

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	14
외부감사 실시내용.....	43

주식회사 동구바이오제약

재무제표에 대한
감사보고서

제32(당)기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제31(전)기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

회계법인리안

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 동구바이오제약

주주 및 이사회 귀중

2015년 3월 30일

우리는 별첨된 주식회사 동구바이오제약의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명 정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 동구바이오제약의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 동구바이오제약의 2013년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 종전 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사가 수행되었습니다.

서울시 서초구 서초중앙로 209 해성빌딩 8층
회 계 법 인 리 안
대표이사 조준근

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2015년 3월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 동구바이오제약

제 32 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 31 기

2013년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 동구바이오제약 대표이사 조용준

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 구로구 고척로 222
(전 화) 02)2684-5421

재무상태표

제 32 기 2014년 12월 31일 현재

제 31 기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 동구바이오제약

(단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		33,035,957,149		35,524,994,577
(1) 당좌자산		21,450,959,507		18,853,183,660
1. 현금및현금성자산	1,965,043,267		1,673,050,042	
국고보조금(주석9)	(167,998,405)		(155,664,709)	
2. 단기금융상품	2,932,973,972		-	
3. 매출채권(주석4,24)	14,245,915,405		15,947,941,857	
대손충당금	(1,335,334,054)		(1,281,203,906)	
4. 미수금(주석16)	1,565,014,028		733,360,250	
대손충당금	(114,925,270)		(34,316,070)	
5. 미수수익	41,085,216		27,849,787	
대손충당금	(34,668,210)		(15,205,479)	
6. 선급금	79,671,058		538,935,388	
대손충당금	(54,516,321)		-	
7. 선급비용	1,283,431,205		757,455,474	
8. 단기대여금(주석15,16)	971,669,748		224,272,730	
대손충당금	(63,921,914)		-	
9. 선납법인세	-		6,288,780	
10. 이연법인세자산(주석 20)	137,519,782		430,419,516	
(2) 재고자산(주석5)		11,584,997,642		16,671,810,917
1. 상품	2,147,245,164		1,937,584,715	
상품평가충당부채	(206,030,216)		(233,061,258)	
2. 제품	5,198,614,556		7,917,567,656	
제품평가충당부채	(45,653,006)		(291,972,089)	
3. 재공품	1,873,446,536		3,404,180,009	
4. 원재료	2,506,835,955		3,876,819,903	
원재료평가충당부채	(69,331,841)		(122,733,483)	
5. 부재료	189,624,897		227,010,054	
부재료평가충당부채	(9,754,403)		(43,584,590)	
II. 비유동자산		35,794,594,260		36,914,911,673
(1) 투자자산		4,189,241,329		4,512,770,334
1. 장기금융상품(주석3)	1,311,477,430		1,125,358,910	
2. 매도가능증권(주석6)	198,542,500		283,830,210	
3. 기타의투자부동산	91,952,694		91,952,694	
4. 지분법적용투자주식(주석7)	2,587,268,705		3,011,628,520	
(2) 유형자산(주석8,22,23)		29,824,170,964		30,341,895,476
1. 토지	13,309,056,200		13,309,056,200	
2. 건물	16,036,891,708		15,930,691,708	
감가상각누계액	(2,682,913,413)		(2,059,997,816)	
3. 구축물	521,699,995		576,699,995	
감가상각누계액	(251,800,841)		(234,506,207)	
4. 기계장치	7,898,821,271		8,461,774,141	
감가상각누계액	(6,750,191,146)		(6,445,944,572)	

국고보조금	(6,505,800)		-
5.차량운반구	51,857,920		51,857,920
감가상각누계액	(40,458,661)		(27,708,069)
6.기타의유형자산	4,242,699,452		4,202,217,371
감가상각누계액	(3,926,003,176)		(3,782,260,195)
7. 건설중인자산	1,421,017,455		360,015,000
(3)무형자산(주석10)		667,978,544	902,142,440
1.산업재산권	523,361,377		851,310,737
2.기타무형자산	144,617,167		50,831,703
(4)기타비유동자산		1,113,203,423	1,158,103,423
1.보증금	928,203,423		1,072,103,423
2.장기성매출채권	17,593,646		109,593,646
대손충당금	(17,593,646)		(74,593,646)
3.공탁금	-		1,000,000
4.장기대여금	185,000,000		250,000,000
대손충당금	-		(200,000,000)
자 산 총 계		68,830,551,409	72,439,906,250
부 채			
I.유동부채		41,279,408,816	38,004,050,182
1.매입채무(주석15,16)	5,855,458,525		7,019,648,105
2.단기차입금(주석12,15)	17,380,388,381		18,718,677,794
3.미지급금	7,956,964,380		3,788,078,735
4.예수보증금	55,000,000		45,000,000
5.예수금	166,000		12,330
6.미지급비용	2,789,869,417		2,535,269,184
7.미지급법인세	260,022,043		-
8.반품충당부채(주석14)	770,133,277		763,584,291
9.선수금	124,828,534		1,315,704,212
10.유동성장기부채(주석12)	2,064,578,259		1,562,426,462
11.임대보증금	22,000,000		22,000,000
12.유동성전환사채	-		2,000,000,000
유동성전환사채상환할증금	-		454,496,000
유동성전환조정	-		(220,846,931)
13.유동성사채	4,000,000,000		-
II.비유동부채		8,349,282,504	15,793,703,012
1.장기차입금(주석12)	5,770,293,702		7,228,461,889
2.사채(주석12)	-		4,000,000,000
3.전환사채(주석12)	2,000,000,000		4,000,000,000
전환사채상환할증금	454,496,000		908,992,000
전환권조정	(229,831,706)		(700,704,727)
4.퇴직급여충당부채(주석13)	1,772,707,508		1,588,595,693
퇴직연금운용자산(주석3)	(1,418,383,000)		(1,273,067,415)
5.이연법인세부채(주석20)	-		41,425,572
부 채 총 계		49,628,691,320	53,797,753,194
자 본			
I.자본금(주석17)		3,470,792,500	3,470,792,500
1.보통주자본금	2,284,332,500		2,284,332,500
2.우선주자본금	1,186,460,000		1,186,460,000
II.자본잉여금		8,363,125,459	8,363,125,459
1.주식발행초과금	8,040,970,225		8,040,970,225

2. 전환권대가	322,155,234		322,155,234	
III. 기타포괄손익누계액		5,826,894,062		5,806,058,476
1. 매도가능증권평가익	53,943,531		33,107,945	
2. 지분법자본변동	(790,488,924)		(790,488,924)	
3. 재평가차익	6,563,439,455		6,563,439,455	
IV. 자본조정		(66,400,000)		(60,000,000)
1. 자기주식	(66,400,000)		(60,000,000)	
V. 이익잉여금(주석18)		1,607,448,068		1,062,176,621
1. 미처분이익잉여금	1,607,448,068		1,062,176,621	
자 본 총 계		19,201,860,089		18,642,153,056
부 채 및 자 본 총 계		68,830,551,409		72,439,906,250

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제32기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제31기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 동구바이오제약

(단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I.매출액(주석16)		83,852,536,965		73,807,498,499
1.제품매출액	78,479,318,664		67,239,931,874	
2.상품매출액	4,865,730,349		6,285,880,840	
3.기타매출액	507,487,952		281,685,785	
II.매출원가		38,579,974,356		34,684,193,709
(1)제품매출원가	35,129,352,165		28,883,014,041	
1.기초재고액	7,625,595,567		4,364,031,896	
2.당기제품제조원가	33,163,128,916		32,464,097,560	
3.타계정대체액	(506,410,768)		(319,519,848)	
4.기말재고액	(5,152,961,550)		(7,625,595,567)	
(2)상품매출원가	3,166,322,692		5,678,462,621	
1.기초재고액	1,704,523,457		1,584,563,630	
2.당기상품매입액	3,645,570,289		5,962,379,647	
3.타계정대체액	(242,556,106)		(163,957,199)	
4.기말재고액	(1,941,214,948)		(1,704,523,457)	
(4)기타매출원가	284,299,499		122,717,047	
III.매출총이익		45,272,562,609		39,123,304,790
IV.판매비와관리비(주석25)		36,428,598,691		35,782,044,847
1.급여	2,859,594,856		3,004,478,971	
2.퇴직급여	244,600,882		172,992,939	
3.여비교통비	389,764,444		493,897,589	
4.복리후생비	795,272,620		756,201,494	
5.통신비	54,514,873		57,997,850	
6.수도광열비	30,909,242		30,043,720	
7.세금과공과	216,514,449		120,166,906	
8.소모품비	31,273,693		52,207,174	
9.임차료	72,177,045		87,605,883	
10.수선비	88,539,845		6,976,378	
11.보험료	3,300,552		2,233,362	
12.접대비	556,836,497		506,171,530	
13.광고선전비	330,145,299		338,469,636	
14.운반비	177,491,981		177,750,465	
15.도서인쇄비	57,439,068		96,373,965	
16.차량유지비	114,921,625		144,921,377	
17.교육회의비	38,465,910		83,840,204	
18.지급수수료	29,686,126,180		28,479,246,724	
19.건본품비	250,531,936		230,624,247	
20.대손상각비	85,814,934		402,502,787	
21.감가상각비	98,882,231		96,345,414	
22.무형자산상각비	31,214,543		22,064,623	
23.판매촉진비	15,465,910		28,691,350	
24.잡비	-		110,000	
25.시험연구비	198,800,076		390,130,259	

V. 영업이익		8,843,963,918		3,341,259,943
VI. 영업외수익		1,987,559,819		890,165,787
1. 이자수익	122,420,810		104,182,731	
2. 배당금수익	424,746		-	
3. 외환차익	69,196,291		181,516,309	
4. 외화환산차익	190,810,862		547,539,736	
5. 유형자산처분이익	7,497,000		-	
6. 채무면제이익	28,772,195		-	
7. 수입수수료	5,401,117		2,640,160	
8. 잡이익	77,847,052		53,912,089	
9. 보험차익	-		374,762	
10. 대손충당금환입	288,856,037		-	
11. 전기오류수정이익	5,529,500		-	
12. 영업양도차익	1,190,804,209		-	
VII. 영업외비용		9,776,187,399		4,213,502,753
1. 이자비용	2,345,964,531		2,646,396,615	
2. 외환차손	36,945,498		42,536,490	
3. 외화환산손실	11,867,810		-	
4. 매출채권처분손실	73,652,814		108,630,911	
5. 재고자산폐기손실	448,640,310		151,162,660	
6. 기타의대손상각비	218,510,166		200,000,000	
7. 지분법손실	369,609,815		466,061,768	
8. 기부금	67,922,311		209,039,856	
9. 잡손실	61,393,908		5,323,275	
10. 지분법처분손실	-		384,351,178	
11. 법인세추납액	5,893,291,820		-	
12. 매도가능증권손상차손	112,000,000		-	
13. 전기오류수정손실	1,700,000		-	
14. 지분법손상차손	54,750,000		-	
15. 사채상환손실	79,938,416		-	
VIII. 법인세차감전순이익		1,055,336,338		17,922,977
IX. 법인세등(주석20)		510,064,891		-
X. 당기순이익		545,271,447		17,922,977

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 32 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제 31 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 동구바이오제약

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2013.01.01 (전기초)	3,170,792,500	5,587,083,539	-	5,965,754,541	1,044,253,644	15,767,884,224
유상증자	300,000,000	2,696,605,400	-	-	-	2,996,605,400
매도가능증권평가손익	-	-	-	697,890	-	697,890
지분법자본변동	-	-	-	(160,393,955)	-	(160,393,955)
자기주식	-	-	(60,000,000)	-	-	(60,000,000)
전환권대가	-	79,436,520	-	-	-	79,436,520
당기순이익	-	-	-	-	17,922,977	17,922,977
2013.12.31 (전기말)	3,470,792,500	8,363,125,459	(60,000,000)	5,806,058,476	1,062,176,621	18,642,153,056
2014.01.01 (당기말)	3,470,792,500	8,363,125,459	(60,000,000)	5,806,058,476	1,062,176,621	18,642,153,056
매도가능증권평가손익	-	-	-	20,835,586	-	20,835,586
자기주식	-	-	(6,400,000)	-	-	(6,400,000)
당기순이익	-	-	-	-	545,271,447	545,271,447
2014.12.31 (당기말)	3,470,792,500	8,363,125,459	(66,400,000)	5,826,894,062	1,607,448,068	19,201,860,089

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제32기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제31기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 동구바이오제약

(단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
1. 영업활동으로인한현금흐름		12,264,663,158		(1,725,110,442)
1. 당기순이익	545,271,447		17,922,977	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	4,156,487,540		5,780,668,553	
(1) 감가상각비	1,877,486,782		2,153,904,393	
(2) 퇴직급여	-		565,637,782	
(3) 무형자산상각비	278,233,083		259,358,399	
(4) 대손상각비	85,814,934		602,502,787	
(5) 외화환산손실	11,867,810		-	
(6) 기타의대손상각비	218,510,166		200,000,000	
(7) 기부금	54,722,311		189,955,907	
(8) 견본비	259,347,923		230,446,565	
(9) 복리후생비	32,647,167		33,841,067	
(10) 매도가능증권손상차손	112,000,000		-	
(11) 이자비용 (전환권조정 상각)	507,043,919		543,446,047	
(12) 기타수수료	8,494,193		-	
(13) 지분법손실	369,609,815		850,412,946	
(14) 재고자산폐기	206,021,021		151,162,660	
(15) 지분법손상차손	54,750,000		-	
(16) 사채상환손실	79,938,416		-	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(552,066,860)		(586,308,093)	
(1) 채무면제이익	(28,772,195)		-	
(2) 외화환산이익	(190,810,862)		(547,539,736)	
(3) 이자수익	(36,130,766)		(38,768,357)	
(4) 유형자산처분이익	(7,497,000)		-	
(5) 대손충당금환입	(288,856,037)		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	8,114,971,031		(6,937,393,879)	
(1) 매출채권의감소(증가)	1,509,491,310		(675,565,030)	
(2) 재고자산의감소(증가)	4,534,074,853		(1,874,290,622)	
(3) 미수금의감소(증가)	(828,489,778)		(19,887,247)	
(4) 미수수익의감소(증가)	(13,235,429)		(2,138,851)	
(5) 선급금의감소(증가)	338,960,205		(93,381,142)	
(6) 선급비용의감소(증가)	(525,975,731)		(318,447,449)	
(7) 장기성매출채권의감소(증가)	92,000,000		(109,593,646)	
(8) 선납법인세의감소(증가)	6,288,780		(4,009,910)	
(9) 국고보조금의감소(증가)	20,733,696		97,313,719	
(10) 매입채무의증가(감소)	(1,166,628,198)		(5,527,527,398)	
(11) 미지급비용의증가(감소)	254,600,233		2,217,215,733	
(12) 미지급법인세의증가(감소)	260,022,043		-	

(13) 선수금의증가(감소)	(998,169,285)		1,330,184,430	
(14) 예수금의증가(감소)	153,670		(2,665,545)	
(15) 예수보증금의증가(감소)	10,000,000		10,000,000	
(16) 미지급금의증가(감소)	4,184,886,403		(1,447,013,707)	
(17) 퇴직금의증가(감소)	184,111,815		(268,988,380)	
(18) 반품충당부채증가(감소)	6,548,986		(248,598,834)	
(19)이연법인세자산의감소(증가)	292,899,734		-	
(20)이연법인세부채의증가(감소)	(47,302,276)		-	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(5,057,795,227)		(2,369,204,662)
1. 투자활동으로인한현금유입액	1,534,096,462		1,618,123,081	
(1) 보증금의감소	143,900,000		1,500,000	
(2) 장기금융상품의감소	420,000,000		576,000,000	
(3) 단기대여금의감소	199,018,984		241,227,270	
(4) 장기대여금의감소	65,000,000		20,000,000	
(5) 퇴직보험예치금의감소	232,320,988		231,538,101	
(6) 비품의처분	68,041,146		-	
(7) 기계장치의처분	210,296,535		-	
(8) 구축물의 처분	47,208,334		-	
(9) 건설중인자산의감소	24,779,000		-	
(10) 산업재산권의감소	117,531,475		-	
(11) 임대보증금의감소	5,000,000		-	
(12) 공탁금의감소	1,000,000		344,853,960	
(13) 매도가능증권의감소	-		202,003,750	
(14) 지분법적용투자주식의 감소	-		1,000,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(6,591,891,689)		(3,987,327,743)	
(1) 단기매매증권의증가	-		-	
(2) 매도가능증권의취득	-		(112,000,000)	
(3) 단기금융상품의증가	(2,855,473,972)		-	
(4) 장기금융상품의증가	(683,618,520)		(683,357,270)	
(5) 보증금의증가	-		(28,908,000)	
(6) 퇴직보험예치금의증가	(350,000,000)		(100,000,000)	
(7) 단기대여금의증가	(825,208,250)		(392,000,000)	
(8) 건물의취득	(34,200,000)		(307,609,091)	
(9) 구축물의취득	-		(55,000,000)	
(10) 기계장치의취득	(97,627,130)		(716,886,700)	
(11) 차량운반구의취득	-		(1,668,920)	
(12) 기타의유형자산의취득	(201,881,700)		(208,502,432)	
(13) 건설중인자산의취득	(1,432,281,455)		(1,279,002,330)	
(14) 산업재산권의취득	(36,600,655)		-	
(15) 기타의무형자산의취득	(70,000,007)		(6,643,000)	
(16) 지분법적용투자주식의 취득	-		(54,750,000)	
(17) 공탁금의 증가	-		(1,000,000)	
(18) 임대보증금의 감소	(5,000,000)		(40,000,000)	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(6,914,874,706)		4,318,441,310

1.재무활동으로인한현금유입액	3,977,506,017		13,776,605,400	
(1) 단기차입금의차입	3,370,946,017		7,000,000,000	
(2) 장기차입금의차입	606,560,000		1,780,000,000	
(3) 유상증자	-		2,996,605,400	
(4) 전환사채의 발행	-		2,000,000,000	
2.재무활동으로인한현금유출액	(10,892,380,723)		(9,458,164,090)	
(1) 단기차입금의상환	(4,519,149,950)		(6,819,919,211)	
(2) 유동성장기부채의상환	(1,562,576,390)		(1,578,244,879)	
(3) 자기주식의증가	(6,400,000)		(60,000,000)	
(4) 사채 상환	-		(1,000,000,000)	
(5) 전환사채 상환	(4,000,000,000)		-	
(6) 사채상환할증금 지급	(804,254,383)		-	
IV.현금의증가 (I+II+III)		291,993,225		224,126,206
V.기초의현금		1,673,050,042		1,448,923,836
VI.기말의현금		1,965,043,267		1,673,050,042

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

2014년 12월 31일 현재
2013년 12월 31일 현재

주식회사 동구바이오제약

1. 회사의 개요

주식회사 동구바이오제약("당사")는 1983년 6월 27일 설립되어, 의약품 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 경기도 화성시에 제조시설을 가지고 있고, 본사는 서울시 구로구 고척로에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)			지분비율(%)(*2)
	보통주	우선주(*1)	계	
조 용 준	2,653,960	-	2,653,960	40.82%
이 경 옥	1,224,320	-	1,224,320	18.83%
아이비케이캐피탈	-	333,330	333,330	5.13%
IBK금융그룹중기상생투자조합제1호	-	333,330	333,330	5.13%
WIP-HiddenChampion투자조합	-	266,660	266,660	4.10%
KoFC-WIPPioneerChamp2010-6호투자조합	-	400,000	240,000	6.15%
일신창업투자 주식회사	-	360,000	360,000	5.54%
2011KoFC-mvp창투광주.호남투자조합	-	240,000	240,000	3.69%
기타주주	690,385	-	690,385	10.61%
발행주식 총계	4,568,665	1,933,320	6,501,985	100.00%

(*1) 당기말 현재 당사가 발행한 우선주식은 상환전환우선주로서 의결권이 있으며, 누적적·참가적 우선주입니다.

(*2) 보통주자본금과 우선주자본금을 합한 전체 자본금에 대한 지분비율입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 재무제표 작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

(3) 대손충당금

당사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(4) 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 월총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(5) 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(6) 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의하여 변동하였을 경우 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액을 당기손익으로 처리합니다. 기타 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 당사는 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감합니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용합니다. 단, 당사 또는 관계기업이 일

반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리의 특례'를 적용하거나, 관계기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 예외로 합니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르면)부터 아래의 자산별 내용연수 및 상각방법에 따라 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건 물	20~40년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기계장치	5년	정률법
차량운반구	4년	정률법
기타의 유형자산	5년	정률법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(8) 투자부동산

당사는 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자자산인 기타의투자자산으로 분류하고 있으며, 투자부동산에 대한 회계처리는 유형자산에 대한 회계처리와 같습니다.

(9) 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 당사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

당사는 신제품, 신기술 등의 개발원가 중 개별적으로 식별가능하고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 원가는 개발비로 계상하고, 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권은 매 결산기에 회수가능액을 평가하여 손상검사를 실시합니다. 이외에 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

(11) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다.

[자산관련보조금이 있는 경우]

자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

[수익관련보조금이 있는 경우]

수익관련보조금은 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과상계처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 당사의 주된 영업활동과 직접적인관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리합니다. 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위하여 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익관련보조금은 선수수익으로 회계처리합니다.

(12) 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

당사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(13) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

한편, 당사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금을 기업은행의 2개사에 가입하고있으며, 납입보험료는 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일 현재 퇴직급여충당부채를 초과하는 분에 대해서 투자자산으로 계상하고 있습니다.

(14) 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 당사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

(15) 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다. 당사는 반품이 예상되는 매출액과 매출원가를 차감하고 매출총이익에 해당하는 금액과 폐기 예상금액을 반품충당부채로 인식하고 있습니다.

(16) 전환사채

당사는 전환사채에 대하여 부채요소와 자본요소를 분리하여 회계처리하고 있습니다. 부채요소는 전환권이 없는 일반사채의 공정가치로 인식하고 있으며, 일반사채의 공정가치는 만기일까지 기대되는 미래현금흐름의 현재가치로 측정하고 있습니다. 사채의 발행가액에서 부채부분을 차감한 금액인 자본요소를 전환권대가로 자본잉여금에 계상하고 있습니다. 부채요소는 유효이자율법을 이용하여 상각하고 있으며, 자본요소는 최초 측정후 재측정하지 않습니다.

(17) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 부가가치세, 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(18) 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할

일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

(19) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

(20) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	거래처	당기	전기	제한내용
장기금융상품	기업은행외	5,000	5,000	당좌개설보증금
	기업은행	104,000	82,500	차입금관련 담보제공 및 질권설정
	우리은행	10,000	255,000	차입금관련 담보제공 및 질권설정
퇴직연금운용자산	기업은행외	1,418,383	1,273,067	퇴직연금
합계		1,537,383	1,615,567	

4. 금융자산의 양도 또는 할인

보고기간종료일 현재 타인에게 양도하거나 할인한 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	양도 및 할인조건	당기	전기
받을어음배서	담보책임있음	496,820	11,500
받을어음할인	담보책임있음	2,000,000	2,298,619
합계		2,496,820	2,310,119

5. 재고자산의 평가

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산에 대한 평가 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

과 목	취득원가		저가법 평가액		재고자산평가총당부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
제품	5,198,614	7,917,567	5,152,962	7,625,595	45,653	291,972
상품	2,147,245	1,937,583	1,941,215	1,704,524	206,030	233,061
재공품	1,873,447	3,404,180	1,873,447	3,404,180	-	-
원재료	2,506,836	3,876,820	2,437,504	3,754,086	69,332	122,733
부재료	189,625	227,010	179,870	183,425	9,755	43,584
합 계	11,915,767	17,363,160	11,584,998	16,671,810	330,770	691,350

6. 유가증권

(1) 매도가능증권의 평가 내역

보고기간종료일 현재 당사의 매도가능증권의 평가 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

(가) 매도가능증권의 평가내역 요약(단위: 천원).

(당 기)

구 분	취득원가	장부금액	미실현보유손익누계	손상차손 누계액
(지분증권)				
시장성 있는 지분증권	3,433	70,604	67,171	-
시장성 없는 지분증권	126,037	127,939	1,902	-
지분증권 소계	129,470	198,543	69,073	-
(채무증권)				
기타 채무증권	262,000	-	-	(262,000)
채무증권 소계	262,000	-	-	(262,000)
매도가능증권 합계	391,472	198,543	69,073	(262,000)

(전 기)

구 분	취득원가	장부금액	미실현보유손익누계	손상차손 누계액
(지분증권)				
시장성 있는 지분증권	3,047	43,891	40,844	-
시장성 없는 지분증권	126,037	127,939	1,902	-
지분증권 소계	129,084	171,830	42,746	-
(채무증권)				
기타 채무증권	262,000	112,000	-	(150,000)
채무증권 소계	262,000	112,000	-	(150,000)
매도가능증권 합계	391,084	283,830	42,746	(150,000)

(나) 시장성 있는 지분증권의 평가내역(단위: 천원).

구분	구분	주식수/ 지분율	취득원가	공정가치(주)	장부금액	미실현 보유손익 누 계
당기	유한양행 외 27종	0.01% 미만	3,433	70,604	70,604	67,171
전기	유한양행 외 25종	0.01% 미만	3,047	43,891	43,891	40,844

(주) 시장성 있는 지분증권의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 종가(보고기간종료 일 현재의 종가가 없는 경우에는 직전 거래일의 종가)로 측정하였음.

(다) 시장성 없는 지분증권의 평가내역(단위: 천원).

(당 기)

구분	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액	미실현 보유손익 누계	손상차손 (환입)
한국제약협동조합(주1)	94,050	-	95,527	1,477	-
향남제약공단사업협동조합(주1)	31,987	-	32,412	425	-
합 계	126,037	-	127,939	1,902	-

(전 기)

구분	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액	미실현 보유손익 누계	손상차손 (환입)
한국제약협동조합(주1)	94,050	-	95,527	1,477	-
향남제약공단사업협동조합(주1)	31,987	-	32,412	425	-
합 계	126,037	-	127,939	1,902	-

(주1) 비상장회사에 대한 주식으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였음.

(라) 채무증권의 평가 내역(단위: 천원).

(당 기)

구분	액면가액	상각후 취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익 누계	손상차손누계
(채무증권 합계)						
1년 내	-	-	-	-	-	-
1년 초과 5년 내	262,000	-	-	-	-	(262,000)
5년 초과 10년 내	-	-	-	-	-	-
10년 초과	-	-	-	-	-	-
합 계	262,000	-	-	-	-	(262,000)

(전 기)

구 분	액면가액	상각후 취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익 누계	손상차손누계
(채무증권 합계)						
1년 내	-	-	-	-	-	-
1년 초과 5년 내	262,000	112,000	112,000	112,000	-	(150,000)
5년 초과 10년 내	-	-	-	-	-	-
10년 초과	-	-	-	-	-	-
합 계	262,000	112,000	112,000	112,000	-	(150,000)

(마) 매도가능증권 미실현보유손익의 변동 내역

당기 및 전기 중 매도가능증권 미실현보유손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원).

(당 기)

구 분	기 초	평가로 인한 증감	자본에 반영 이연법 인세	처분에 따른 실현	기 말
<매도가능증권평가이익>					
지분증권	33,108	26,712	(5,877)	-	53,943

(전 기)

구 분	기 초	평가로 인한 증감	자본에 반영 이연법 인세	처분에 따른 실현	기 말
<매도가능증권평가이익>					
지분증권	32,410	895	(197)	-	33,108

7. 지분법적용투자주식

보고기간종료일 현재 당사의 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 지분법피투자기업에 대한 지분율 현황 등(단위: 천원).

(당 기)

회사명	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
노바셀	1,600,000	34.3%	5,000,000	870,466	2,587,269
동구재팬	100	100.0%	54,750	-	-
합계	1,600,100		5,054,750	870,466	2,587,269

(전 기)

회사명	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
노바셀	1,600,000	33.4%	5,000,000	2,137,625	3,455,383
동구재팬	100	100.0%	54,750	54,750	54,750
합계			5,054,750	2,192,375	3,510,133

(2) 지분법 평가내역

당기 및 전기 중 당사의 지분법적용투자주식에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

회사명	기 초	취득(처분)	지분법손익	기타증감	기 말
노바셀	2,956,879	-	(369,610)	-	2,587,269
동구재팬	54,750	-	(54,750)	-	-
합계	3,011,629	-	(424,360)	-	2,587,269

(전 기)

회사명	기 초	취득(처분)	지분법손익	기타증감	기 말
DK제노팜	32,283	(32,283)	-	-	-
DK제약	353,068	(353,068)	-	-	-
노바셀	3,628,574	-	(466,062)	(205,633)	2,956,879
동구재팬	-	54,750	-	-	54,750
합계	4,013,925	(330,601)	(466,062)	(205,633)	3,011,629

(3) 지분법피투자기업의 요약 재무정보(단위: 천원).

(당 기)

회사명	결산월	자산	부채	순자산	매출	당기손익
노바셀	12월	1,812,498	942,031	870,466	649,844	(1,266,985)
동구저팬	9월	655,398	717,518	(62,120)	22,859	(118,046)

(전 기)

회사명	결산월	자산	부채	순자산	매출	당기손익
노바셀	12월	2,520,813	383,188	2,137,625	1,592,749	(288,434)
동구저팬	12월	54,750	-	54,750	-	-

8. 유형자산

(1) 토지의 공시지가

보고기간종료일 현재 당사가 보유한 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	내역	장부금액		공시지가	
		당기	전기	당기	전기
토지	본사	6,238,396	6,238,396	3,262,320	3,260,250
	공장	7,070,660	7,070,660	4,276,212	4,057,944
기타의투자부동산	기숙사토지	8,344	8,344	79,980	77,843
합계		13,317,400	13,317,400	7,618,512	7,396,037

(2) 유형자산 장부가액의 변동내용

당기 및 전기 중 당사의 유형자산 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감	기말
토지	13,309,056	-	-	-	-	13,309,056
건물	13,870,694	106,200	-	(622,916)	-	13,353,978
구축물	342,194	-	55,000	(25,086)	7,791	269,899
기계장치	2,015,829	332,559	903,912	(979,632)	677,280	1,142,124
공구와기구	125,864	130,320	39,210	(87,534)	12,326	141,766
기타유형자산	318,243	71,562	122,190	(162,318)	81,032	186,329
건설중인자산	360,015	1,432,281	371,279	-	-	1,421,017
합계	30,341,895	2,072,922	1,491,591	(1,877,486)	778,429	29,824,170

(주1) 상기 유형자산 중 토지 13,309,056천원 및 건물 13,353,978원은 당사의 차입금과 관

련하여 기업은행외 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석23 참조).

(전 기)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기타증감	기 말
토지	13,309,056	-	-	-	-	13,309,056
건물	13,749,353	726,809	-	(605,468)	-	13,870,694
건축물	313,137	55,000	-	(25,943)	-	342,194
기계장치	2,291,404	975,887	-	(1,251,461)	-	2,015,830
차량운반구	8,963	23,358	-	(8,171)	-	24,150
기타유형자산	474,316	208,502	-	(262,861)	-	419,957
건설중인자산	-	1,279,002	918,987	-	-	360,015
합 계	30,146,229	3,268,558	918,987	(2,153,904)	-	30,341,896

9. 정부보조금

(1) 당사는 2013년 6월 20일에 전립선비대증 치료를 위한 새로운 복합제제 개발사업과 관련하여 중소기업청과 개발협약을 체결하였습니다. 동 개발사업과 관련하여 216,000천원을 수령하였으며, 당기말 현재 167,998천원을 현금및현금성자산의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 이는 비용지출시에 관련비용과 상계처리하고 있습니다.

10. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액의 구성내역

보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

계정과목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	1,180,919	657,558	-	523,361
소프트웨어	218,573	73,956	-	144,617
합 계	1,399,492	731,514	-	667,978

(전 기)

계정과목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	1,400,756	549,445	-	851,311
소프트웨어	93,573	42,741	-	50,832
합 계	1,494,329	592,186	-	902,143

(2) 무형자산의 장부금액 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

구 분	기초	증감	상각	손상차손 (환입)	장부금액
산업재산권	851,311	(80,931)	247,019	-	523,361
소프트웨어	50,831	125,000	31,214	-	144,617
합 계	902,142	44,069	278,233	-	667,978

(전 기)

구 분	기초	증감	상각	손상차손 (환입)(주1)	장부금액
산업재산권	887,889	214,287	240,865	-	851,311
소프트웨어	62,682	6,643	18,493	-	50,832
합 계	940,571	220,930	259,358	-	902,143

(3) 중요한 개별 무형자산의 내역(단위: 천원).

계정과목	내 용	장부금액	잔여상각기간
------	-----	------	--------

특허권	줄기세포 키트 특허권	167,858	4년
특허권	바이오소재 제조 기술	320,000	2년

11. 연구비와 경상개발비

당사의 당기 및 전기 중에 비용으로 인식한 연구비와 경상개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	판매비와 관리비		제조원가	
	당 기	전 기	당 기	전 기
연구비	199,800	390,130	2,650,021	2,273,746
경상개발비	-	-	-	-
합 계	199,800	390,130	2,650,021	2,273,746

12. 장·단기차입금

보고기간종료일 현재 당사의 장·단기차입금 및 사채의 내역 및 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 단기차입금

차입금 종류	은행명	당 기	전 기
구매자금대출	국민은행	437,683	272,975
구매자금대출	기업은행	1,584,273	1,496,845
운영자금대출	기업은행	126,377	207,567
일반자금대출	기업은행	5,492,660	5,853,810
외화운영대출	기업은행	2,069,395	2,259,480
외자운영대출	산업은행	-	-
일반자금대출	산업은행	6,000,000	5,211,000
한도자금대출	우리은행	1,570,000	2,117,000
한도자금대출	외환은행	100,000	1,300,000
합 계		17,380,388	18,718,677

(2) 장기차입금

차입금 종류	은행명	이자율	당 기	전 기	이자지급 및 상환방법
임대주택건설자금	국민은행	2.70%	29,209	30,832	30년분할상환
임대주택건설자금	국민은행	2.70%	10,984	11,493	30년분할상환
산업시설대출	산업시설대출	3.50%	606,560	-	2017년 2월 일시상환
중소기업시설대출	산업은행	4.30%	600,000	1,000,000	2년거치5년상환
중소기업시설대출	산업은행	4.58%	600,000	1,000,000	2년거치5년상환

중소기업시설대출	산업은행	4.35%	240,000	400,000	2년거치5년상환
중소기업시설대출	산업은행	4.70%	360,000	600,000	2년거치5년상환
특정물질사용합리화기금	산업은행	1.00%	450,000	450,000	3년거치2년상환
중소기업시설대출	산업은행	6.09%	1,270,000	1,270,000	3년거치2년상환
중소기업시설대출	산업은행	6.04%	2,000,000	2,000,000	3년거치2년상환
중소기업시설대출	산업은행	5.90%	1,280,000	1,280,000	3년거치2년상환
일반자금대출	기업은행	7.41%	100,000	300,000	3년상환
일반자금대출	부산은행	5.42%	288,119	448,563	3년상환
장부금액 합계			7,834,872	8,790,888	
유동성 대체액 :			(2,064,578)	(1,562,426)	
장기차입금 잔액			5,770,294	7,228,462	

(3) 사채 등

구분	발행일	만기일	이자율	당기	전기
사채	2013.09.12	2015.09.12	5.31%	4,000,000	4,000,000
전환사채	2011.12.20	2014.12.20	8.00%	-	2,000,000
전환사채	2012.04.25	2015.04.25	8.00%	-	2,000,000
전환사채	2013.02.20	2016.02.20	8.00%	2,000,000	2,000,000
소계				6,000,000	10,000,000
사채상환할증금				454,496	1,363,488
차감 : 전환권조정				(229,832)	(921,552)
차가감후 계				6,224,664	10,441,936
차감 : 유동성대체액				-	2,233,649
차감후 계				6,224,664	8,208,287

1)사채

구분	내용
사채명	제2회 무보증사모사채
발행일	2013년 9월 12일
만기일	2015년 9월 12일
발행금액	4,000,000,000원
이자율	5.31%
이자지급시기	매 3개월 후불 (단, 최종이자 만기일 지급)
원금상환기한 및 방법	원금은 2015년 9월 12일에 일시 상환

2)전환사채

구분	내용
사채명	제3회 전환사채
발행일	2013년 2월 20일

만기일	2016년 2월 20일
발행금액	2,000,000,000원
이자율	-표면이자 : 1% -보장이자 : 8%
전환권 행사기간	2013년 2월 20일~2016년 2월 19일
전환권 행사가격	액면가액(금 500원) 기준으로 5,500원으로 한다. 단 전환비율 및 전환가격의 조정에 관한 특약(실적, 순익, 공모가 Refixing)이 있는 경우에는 이에 따름
이자지급시기	-표면이자 : 미상환잔액에 대하여 발행일로부터 매3개월마다 지급 -보장이자 : 만기 상환시점에 일시에 지급
원금상환방법	전환권을 행사하지 않았을 경우에는 사채 상환기일에 원금을 일시상환 보장이자는 상환기일에 보장이율과 표면이자율과의 차이를 매 이자 납입기일 기준 복리로 계산하여 만기 상환시점에 일시에 지급

(3) 장기차입금 및 사채의 상환계획

종 류	당기말잔액	상 환 금 액				
		2015년	2016년	2017년	2018년	2019년 이후
국민 임대주택건설자금	29,209	2,712	3,831	4,980	6,160	11,526
국민 임대주택건설자금	10,984	870	1,240	1,621	2,012	5,241
산업시설대출	606,560	-	-	606,560		
산업 중소기업시설대출	600,000	400,000	200,000	-	-	-
산업 중소기업시설대출	600,000	400,000	200,000	-	-	-
산업 중소기업시설대출	240,000	160,000	80,000	-	-	-
산업 중소기업시설대출	360,000	240,000	120,000	-	-	-
산업 합리화기금	450,000	22,500	90,000	90,000	90,000	157,500
산업 중소기업시설대출	1,270,000	158,750	635,000	476,250	-	-
산업 중소기업시설대출	2,000,000	250,000	1,000,000	750,000	-	-
산업 중소기업시설대출	1,280,000	160,000	640,000	480,000	-	-
기업 운영자금대출	100,000	100,000	-	-	-	-
부산 운영자금대출	288,119	169,746	118,373	-	-	-
사 채	4,000,000	4,000,000	-	-	-	-
전환사채	2,000,000	-	2,000,000			
합 계	13,834,872	6,064,578	5,088,444	2,409,411	98,172	174,267

13. 퇴직급여충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 퇴직금 총 추계액은 각각 1,772,708천원 및 1,588,596천원이며 당기 및 전기 중 퇴직금 지급액은 각각 348,309천원 및 268,988천원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초	1,588,595	1,291,946
증가	532,421	565,637
감소	348,309	268,988
기말	1,772,707	1,588,595

(3) 보고기간종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
한국산업은행	281,393	274,765
기업은행	1,035,628	899,440
외환은행	101,362	98,862
합계	1,418,383	1,273,067

(4) 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초	1,273,067	1,365,837
불입	350,000	100,000
퇴직금의 지급	232,321	231,538
평가	27,637	38,768
기말	1,418,383	1,273,067

14. 충당부채

당사의 당기 및 전기 중 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기				전기			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
반품충당부채	763,584	770,133	763,584	770,133	1,012,183	763,584	1,012,183	763,584

15. 화폐성 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 당사의 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계 정 과 목	당 기		전 기	
	외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
단기대여금	JPY 14,600,000	134,340,440	-	-
자산 합계	JPY 14,600,000	134,340,440	-	-
매입채무	USD 66,150	72,712	USD 145,600	153,652
단기차입금	-	-	JPY 224,900,000	2,305,967
부채 합계	USD 66,150	72,712	USD 145,600	153,652
	-	-	JPY 224,900,000	2,305,967

상기 외화환산과 관련하여 당기 및 전기에 각각 외화환산이익 190,811천원과 외화환산손실 11,868천원 및 외화환산이익 547,540천원을 영업외손익으로 계상하였습니다

16. 특수관계자 공시

당사의 당기 및 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 지배·종속기업간의 특수관계

구 분	지배·종속기업의 명칭
종속기업	노바셀테크놀러지, 동구재팬

(2) 특수관계자와의 거래내역(단위:천원).

특수관계자의 명칭	매 출		매 입		유형자산 등 구입		대여금의 증감	
	당기(주1)	전기	당기(주2)	전기	당기	전기	당기	전기
(종속기업)								
노바셀테크놀러지	-	-	-	-	-	-	-	-
동구재팬	-	-	-	-	-	-	146,208	-
소 계	-	-	-	-	-	-	146,208	-
(기타 특수관계자)								
주주,임원	-	-	-	-	-	-	566,075	-
소 계	-	-	-	-	-	-	566,075	-
합 계	-	-	-	-	-	-	712,283	-

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무(단위: 천원).

특수관계자의 명칭	매출채권		미수금		대여금		매입채무		기타채권	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
(종속기업)										
노바셀테크놀러지	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
동구재팬	-	-	-	-	146,208	-	-	-	-	-
소 계	-	-	-	-	146,208	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	146,208	-	-	-	-	-

(4) 특수관계자와 관련된 지급보증 및 담보제공 내역

가. 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보 내역

특수관계자의 명칭	보증 등의 내용	금융기관	보증 또는 담보 금액
(기타 특수관계자)			
조용준	연대보증	전금융기관	차입금 및 사채 전체

이경옥	연대보증	일부금융기관	일부차입금 및 사채 전체
-----	------	--------	---------------

(5) 주요 경영진에 대한 보상금액

당사는 등기이사 및 당사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 유의적인 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한보상금액은 다음과 같습니다.(단위:천원).

보상금액의 구분	당 기	전 기
단기종업원급여	556,704	492,183
퇴직급여	-	-
합 계	556,704	492,183

17. 자본

(1) 자본금의 내역

보고기간종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.(단위:원).

구분	당 기	전 기
① 발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
② 1주당 액면금액(주1)	500	500
③ 발행한 주식의 수 :	6,501,985	6,501,985
보통주	4,568,665	4,568,665
우선주	1,933,320	1,933,320

(주1) 당사는 2012년 11월 14일자 임시주주총회에서 1주당 5,000원에서 500원으로 액면분할을 결의하였으며, 액면분할의 효력발생일은 2012년 12월 20일입니다.

(2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구 분	자본금		주식발행초과금
	보통주	우선주	
전기초	2,284,333	886,460	5,344,365
유상증자(주1)	-	300,000	2,696,605
전기말	2,284,333	1,186,460	8,040,970
유상증자	-	-	-
기말	2,284,333	1,186,460	8,040,970

(주1) 당사는 2013년 1월 31일자 이사회에서 자본확충을 통한 건전한 재무구조의 조성을 위하여 우선주 600,000주를 유상증자하기로 결정하였으며, 2013년 2월 20일과 2013년 3월

11일에 각각 유상증자를 실시하였음.

(3) 상환우선주

당사는 참가적, 누적적, 의결권이 있는 주식으로 2011년 12월 20일과 2012년 4월 24일에 전환상환우선주식을 각각 666,660주를 발행하였으며, 2013년 2월 20일에 360,000주를 2013년 3월 11일에 240,000주를 추가적으로 발행하였습니다.

한편, 당사는 2010년 5월 중 43,960주(액면금액 219,800천원)를 당사의 정관이 정하는 바에 따라 이익소각의 방법으로 상환하였으며 이로 인하여 우선주의 발행주식수의 액면총액과 재무상태표상 우선주자본금이 일치하지 아니합니다.

(4) 재평가적립금

당사는 2010년 12월 31일을 재평가기준일로 하여 유형자산에 대하여 자산재평가법에 의한 재평가를 실시하여 8,414,666천원의 재평가차액이 발생하였으며 당기에 이연법인세회계의 적용에 따라 이연법인세효과 1,851,227천원을 직접 차감한 6,563,439천원을 당기 및 전기 말 현재 재평가적립금으로 계상하고 있습니다.

18. 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
I .미처분이익잉여금	1,062,177	1,062,177
1.전기이월미처분이익잉여금	1,062,177	1,044,254
2.회계변경효과	-	-
3.당기순이익	545,271	17,923
II .이익잉여금처분액	-	-
III .차기이월미처분이익잉여금	1,607,448	1,062,177

19. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
당기순이익	545,271	17,923
회계정책변경누적효과	-	-
기타포괄손익	-	-
지분법자본변동(법인세효과: 0 천원(전기:45,239천원))	-	(160,394)
매도가능증권평가손익(법인세효과: 5,876천원(전기:197천원))	20,836	698

포괄이익(손실)	566,107	(141,773)
----------	---------	-----------

20. 법인세비용:

(1) 법인세비용의 산출내역(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
당기법인세부담액	264,467	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(217,458)	(236,026)
세무상 결손금 및 이월세액공제	468,932	213,389
총 법인세효과	515,942	(22,637)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(5,877)	22,637
법인세비용(이익)	510,065	-

(2) 자본에 직접 반영된 이연법인세(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
전환권대가	-	(22,405)
지분법자본변동	-	45,239
매도가능증권평가이익	(5,877)	(197)
합계	(5,877)	22,637

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계 (단위: 천원)

구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	1,055,336	17,923
적용세율에 따른 법인세	232,174	3,943
조정사항	277,891	(3,943)
비과세비용		-
비과세수익		-
세액공제	(1,540,308)	(227,188)
기타	1,818,199	223,245
법인세비용	510,065	-
유효세율(법인세비용÷법인세비용차감전순이익)	48.33%	0.00%

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감(단위: 천원)

2014년	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말금액	기초잔액	기말잔액	유동	비유동
감가상각총당금 중	(384,601)	384,601	-	-	(84,612)	-	-	-

미수수익	(27,850)	27,850	41,085	(41,085)	(6,127)	(9,038)	(9,038)	-
재평가적립금	(8,414,666)	-	-	(8,414,666)	(1,851,227)	(1,851,227)	-	(1,851,227)
반품충당금전입액	763,584	770,133	763,584	770,133	167,989	169,429	169,429	-
대손충당금중	1,605,319	1,452,843	1,605,319	1,452,843	353,170	319,626	319,626	-
전환권대가	413,020	-	413,020	-	90,864	-	-	-
전환권조정	(1,464,998)	1,235,166	-	(229,832)	(322,299)	(50,563)	-	(50,563)
상환할증금	950,468	-	495,972	454,496	209,103	99,989	-	99,989
투자자산감액손실	12,292	-	12,292	-	2,704	-	-	-
매도가능증권평가차손익	(42,446)	-	-	(42,446)	(9,338)	(9,338)	-	(9,338)
지분법손실	1,232,800	166,484	-	1,399,284	271,216	307,842	-	307,842
지분법자본변동	1,013,447	-	-	1,013,447	222,958	222,958	-	222,958
무형자산손상차손	90,909	-	-	90,909	20,000	20,000	-	20,000
지분법손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-
유형자산 감가상각비	251,362	3,556	-	254,919	55,300	56,082	-	56,082
대손금중	20,040	-	-	20,040	4,409	4,409	-	4,409
매도가능증권손상차손	150,000	112,000	-	262,000	33,000	57,640	-	57,640
퇴직연금충당금	(565,638)	232,321	1,085,066	(1,418,383)	(124,440)	(312,044)	-	(312,044)
퇴직급여충당금	565,638	1,029,799	-	1,595,437	124,440	350,996	-	350,996
매도가능증권	-	-	26,712	(26,712)	-	(5,877)	-	(5,877)
외상매입금	-	16,741	-	16,741	-	3,683	-	3,683
소계	(3,831,320)	5,431,494	4,443,050	(2,842,875)	(842,890)	(625,434)	480,017	(1,105,450)
세액공제	1,231,884	609,280	1,078,212	762,952	1,231,884	762,952	-	762,952
합 계					388,994	137,520	480,017	(342,498)

2013년	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말금액	기초잔액	기말잔액	유동	비유동
감가상각충당금	(384,601)	-	-	(384,601)	(84,612)	(84,612)	(84,612)	-
미수수익	(25,711)	25,711	27,850	(27,850)	(5,656)	(6,127)	(6,127)	-
반품충당금전입액	1,012,183	-	248,599	763,584	222,680	167,989	167,989	-
퇴직급여충당금	-	565,638	-	565,638	-	124,440	-	124,440
대손충당금	850,695	1,605,319	850,695	1,605,319	187,153	353,170	353,170	-
투자자산감액손실	12,292	-	-	12,292	2,704	2,704	-	2,704
퇴직보험예치금	-	-	565,638	(565,638)	-	(124,440)	-	(124,440)
전환권조정	(908,660)	-	556,338	(1,464,998)	68,532	(322,299)	-	(322,299)
전환권조정(자본잉여금)	311,178	101,842	-	413,020	(268,437)	90,864	-	90,864
상환할증금	597,814	352,654	-	950,468	199,978	209,103	-	209,103
매도가능증권 손상차손	150,000	-	-	150,000	33,000	33,000	-	33,000
무형자산손상차손	90,909	-	-	90,909	20,000	20,000	-	20,000
지분법주식	766,739	466,062	-	1,232,800	168,682	271,216	-	271,216
지분법자본변동(기타포괄손익누계)	807,814	205,633	-	1,013,447	177,719	222,958	-	222,958
대손금	20,040	-	-	20,040	4,409	4,409	-	4,409
건물	251,362	-	-	251,362	55,300	55,300	-	55,300

재평가차액(기타포괄손익누계)	(8,414,666)	-	-	(8,414,666)	(1,851,227)	(1,851,227)	-	(1,851,227)
매도가능증권(기타포괄손익누계)	(41,551)	-	895	(42,446)	(9,141)	(9,338)	-	(9,338)
세무상결손금	460,411	-	460,411	-	101,290	-	-	-
소계	(4,443,753)	3,322,859	2,710,425	(3,831,319)	(977,626)	(842,890)	430,420	(1,273,310)
이월세액공제	1,555,044	-	-	1,555,044	1,555,044	1,972,299	-	1,972,299
인식하지 않은 이연법인세					(211,061)	(740,415)	-	(740,415)
합계					366,357	388,994	430,420	(41,426)

(5) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채 (단위: 천원)

구분	2014년			2013년		
	이연법인세자산	이연법인세부채	계	이연법인세자산	이연법인세부채	계
유동	480,017	-	480,017	521,159	(90,739)	430,420
비유동	1,895,589	(2,238,087)	(342,498)	2,265,879	(2,307,304)	(41,426)

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 2013년 12월 31일 현재 차감할 일시적 차이 중 세액공제 일부금액에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산에서 제외하였습니다.

21. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다(단위: 천원).

과목	당기	전기
장기차입금에서 유동성장기부채로 대체	2,064,728	1,578,151
사채에서 유동성사채로 대체	4,000,000	-
대손충당금 제각	1,018	10,701
장기금융상품에서 단기금융상품으로 대체	77,500	-
전환권조정 증가	-	556,338
사채상환할증금 증가	-	454,496
전환권대가 증가	-	101,842

한편, 현금흐름표상의 현금과 현금성자산은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산입니다.

22. 보험가입자산

당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

보험종류	보험가입 자산	보험회사	부보금액
화재보험	공장 건물 및 기계	롯데손해보험	12,540,960
"	본사 건물 및 비품	삼성화재	273,064
"	본사 건물 및 비품	그린손해보험	318,000
"	공장 건물 및 기계	삼성화재	36,705
"	공장(바이오) 건물 및 기계	롯데손해보험	4,852,854
가스사고배상책임보험	공장 냉동제조시설	롯데손해보험	600,000
합계			18,621,583

23. 담보제공자산(특수관계자와 관련된 담보제공자산은 제외)

당기말 현재 당사의 차입금 또는 타인(특수관계자 제외, 이하 동일)을 위하여 제공하고 있거나 타인으로부터 제공받은 담보의 내용은 다음과 같습니다(특수관계자와 관련된 담보내용은 주석16 참조).

(1) 당사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 당사의 자산

당기말 현재 당사의 장·단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다 (단위: 천원,USD).

금융기관명	차입금 등의 내역	담보설정일	담보제공자산	장부금액	채권최고액
국민은행	차입전체	1991.08.30	기숙사 건물 및 토지	91,953	184,800
기업은행	차입전체	1988.08.25	본사 건물 및 토지	6,403,824	5,400,000
		2010.04.07	금융상품	82,500	82,500
산업은행	차입전체		공장 건물 및 토지	20,775,925	17,400/\$1,160,000
우리은행	차입전체	2011.12.05	금융상품	255,000	255,000
합계				27,609,202	5,939,700/\$1,160,000

(2) 타인으로부터 제공받은 담보

당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 특수관계 없는 제3자로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다 (단위: 천원).

담보를 제공한 자의 명칭	금융기관명	차입금 등의 내역	보증설정일	보증잔액
신용보증기금	기업은행	구매자금대출	2013.10.04	900,000

24. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 매출채권의 양도, 할인 등

당사가 당기에 금융기관 등에 매각한 매출채권은 총 11,146,576천원이며, 당기말 현재 만기가 미도래한 금액은 2,000,000천원으로서 보고기간종료일 이후에 상환의무가 발생할 수도 있습니다.

(2) 당좌차월

당사는 산업은행 등과 당좌차월약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 당좌차월의 약정내용은 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

금융기관명	한도액	실행액
기업은행(고척동지점)	500,000	-
산업은행(수원지점)	400,000	-
합 계	900,000	-

(3) 계류중인 소송사건(단위:천원)

사건번호	소송가액	원고	피고	현재 상황
2011나73412	957,000	국민건강보험공단	(주)동구바이오제약	1심 원고 패소 후 원고 항소로 2심 승소함
2011나52606	1,043,000	국민건강보험공단	(주)동구바이오제약	2심 승소 후 원고 대법원 상고함
2014차21100	83,106	(주)동구바이오제약	이지메디팜(주)	지급명령에서 소송으로 이전

(4) 노바셀테크놀러지 상환청구권

당사는 아이비케이캐피탈과 KDBC바이오메디칼신성장동력투자펀드가 보유한 당사의 관계 회사인 노바셀테크놀러지의 전환우선주 (현재 625,000주) 잔량에 대해, 상대방의 매입청구 시 매입해야 할 의무가 있습니다. 상대방 회사의 매입청구권은 2015년12월 31일까지 당사에 언제라도 청구할 수 있는 형성의 권리이며, 당사는 상대방 회사에 주식매입대금 지급시 주식잔량에 대한 대금과 더불어 2012년 6월 26일부터 당사가 동 주식 매입대금을 지급하는 날까지 연복리 8%로 계산한 가액을 합산하여 매입해야 합니다. 결산일 기준으로 상대방 회사의 청구에 의해서 당사가 지급해야할 금액은 약 33억원 이며, 이는 주식원금 25억 및 연복리 8%로 산정된 상환할증금 8억원으로 구성되어 있습니다.

25. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

계정과목	제조원가		판매비와관리비		합계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	3,218,826	3,093,508	2,859,595	3,004,479	6,078,421	6,097,987
퇴직급여	225,309	265,706	244,601	172,993	469,910	438,699

복리후생비	492,442	513,773	795,273	756,201	1,287,715	1,269,974
지급임차료	191,238	240,485	72,177	87,606	263,415	328,091
감가상각비	1,809,391	2,294,853	130,097	118,410	1,939,488	2,413,263
무형자산상각비	247,018	237,294	31,215	22,065	278,233	259,359
세금과공과	56,510	62,868	216,514	120,167	273,024	183,035
합 계	6,240,734	6,708,487	4,349,472	4,281,921	10,590,206	10,990,408

26. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관 :

당사의 재무제표는 2015년 2월 26일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	동구바이오제약			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	1	1	2	-	-	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-
	감사	4	150	176	-	330
	합계	4	150	176	-	330

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014년10월 2일			1	일	
	주요내용	과거 감사경험 및 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2014년12월8일~ 2014년12월10일	3	일	2	명	1	명
2015년2월9일~ 2015년2월12일	4	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015년 1월 12일, 2015년 1월21일 ~2015년 1월 22일			3	일	
	실사(입회)장소	화성 공장, 일본 자회사					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015년 1월 12일,			1	일	
	실사(입회)장소	본사					

	실사(입회)대상	금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2015년1월5일 / 2015년2월27일				