

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	11
외부감사 실시내용	114

주식회사 동구바이오제약과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 34 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 동구바이오제약
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 동구바이오제약과 그 종속기업의 재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 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 연결재무제표는 주식회사 동구바이오제약과 그 종속기업의 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 동구바이오제약과 그 종속기업의 2015년 1월 1일 현재의 연결재무상태표 및 2015년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 감사받지 않았습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 함종호

2017년 3월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 27일) 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 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 동구바이오제약

제 34 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

제 33 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지
(감사받지 않은 재무제표)

제 32 기(전환일)

2015년 01월 01일 현재
(감사받지 않은 재무제표)

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 동구바이오제약 대표이사 조용준

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 법원로 114 B동 14층
(전 화) 02-2684-5421

연 결 재 무 상 태 표

제34기 2016년 12월 31일 현재

제33기 2015년 12월 31일 현재

(감사받지 않은 재무제표)

전환일 2015년 1월 1일 현재

(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 동구바이오제약과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 34(당) 기말		제 33(전) 기말		전환일	
자 산							
I. 유동자산			32,184,339,823		24,851,007,320		33,595,009,942
1. 현금및현금성자산	6	4,930,340,645		337,234,595		1,972,398,958	
2. 단기금융상품	35	33,000,000		240,000,000		2,932,973,972	
3. 당기손익인식금융자산	7,35,36	-		503,560,000		-	
4. 매출채권및기타채권	8,35,	15,819,888,085		11,911,311,864		16,491,438,773	
5. 재고자산	11	10,660,337,032		10,731,142,785		10,046,902,223	
6. 기타금융자산	10,35,36,37	228,572,274		935,756,720		827,329,308	
7. 기타유동자산	12	512,201,787		192,001,356		1,323,966,708	
II. 비유동자산			33,126,485,070		35,920,648,153		35,092,254,723
1. 장기금융상품	6,35	1,029,890,059		1,546,041,565		1,311,477,430	
2. 매도가능금융자산	9,35,36	726,440,050		599,296,022		198,542,500	
3. 관계기업투자	13	425,038,977		674,587,387		257,453,492	
4. 유형자산	14,39	29,581,446,576		31,583,273,869		30,941,752,442	
5. 무형자산	15,39	1,002,442,454		1,284,575,065		1,535,623,458	
6. 순확정급여자산	3,6,19	242,233,445		-		-	
7. 이연법인세자산	32	-		128,315,736		601,846,892	
8. 기타금융자산	10,35	118,993,509		104,558,509		245,558,509	
자 산 총 계			65,310,824,893		60,771,655,473		68,687,264,665
부 채							
I. 유동부채			41,279,759,456		51,512,173,599		59,515,051,794
1. 매입채무및기타채무	16,35	17,133,578,119		14,210,747,994		17,124,937,834	
2. 차입부채	17,35,37	20,449,129,609		29,231,047,233		32,874,704,979	
3. 당기법인세부채		906,174,427		65,999,470		260,022,043	
4. 총당부채	20,39	1,511,004,811		633,944,983		770,133,277	
5. 기타금융부채	18,35,36	1,240,560,000		7,047,433,180		8,137,194,960	
6. 기타유동부채	21	39,312,490		323,000,739		348,058,701	
II. 비유동부채			1,986,046,095		6,709,289,208		11,382,681,630
1. 차입부채	17,35,37	1,247,500,000		5,949,511,503		8,178,935,793	
2. 순확정급여부채	3,6,19	-		759,777,705		935,145,837	
3. 이연법인세부채	32	738,546,095		-		-	
4. 기타금융부채	18,35,36	-		-		2,268,600,000	
부 채 총 계			43,265,805,551		58,221,462,807		70,897,733,424
자 본							
지배기업 소유주지분			22,045,019,342		2,550,192,666		(2,210,468,759)
I. 자본금	22	3,414,083,000		2,409,332,500		2,284,332,500	
II. 기타불입자본	23	8,820,183,206		1,467,215,500		668,715,500	
III. 이익잉여금	24	10,679,016,691		(621,324,568)		(4,426,971,366)	
IV. 기타자본구성요소	25	(868,263,555)		(705,030,766)		(736,545,393)	

비지배지분			-		-		-
자 본 총 계			22,045,019,342		2,550,192,666		(2,210,468,759)
부 채 및 자 본 총 계			65,310,824,893		60,771,655,473		68,687,264,665

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제34기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
 제33기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
 (감사받지 않은 재무제표)

주식회사 동구바이오제약과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
I. 매출액	5,26		87,363,406,750		80,369,189,323
II. 매출원가	26,33		34,836,699,543		30,876,012,528
III. 매출총이익			52,526,707,207		49,493,176,795
IV. 판매비와관리비	27,33		41,961,946,416		41,505,177,918
V. 영업이익			10,564,760,791		7,987,998,877
VI. 영업외손익			(345,615,543)		(2,964,760,650)
1. 금융이익	28	57,363,348		94,807,458	
2. 금융원가	29	2,438,451,752		3,602,332,199	
3. 지분법투자이익(손실)	13	(237,118,086)		409,821,282	
4. 기타영업외이익	30	5,338,582,037		3,361,738,159	
5. 기타영업외비용	31	3,065,991,090		3,228,795,350	
VII. 법인세비용차감전순이익			10,219,145,248		5,023,238,227
VIII. 법인세비용(수익)	32		(693,693,224)		993,715,150
IX. 당기순이익			10,912,838,472		4,029,523,077
X. 기타포괄손익			224,269,998		(192,361,652)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의재측정요소	24	387,502,787		(223,876,279)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
매도가능금융자산평가손익	25	(17,827,658)		38,037,584	
지분법자본변동	13,25	(126,430,324)		7,312,613	
해외사업환산손익		(18,974,807)		(13,835,570)	
XI. 총포괄손익			11,137,108,470		3,837,161,425
XII. 연결당기순이익의 귀속					
1. 지배기업소유지분			10,912,838,472		4,029,523,077
2. 비지배지분			-		-
XIII. 연결당기포괄이익의 귀속					
1. 지배기업소유지분			11,137,108,470		3,837,161,425
2. 비지배지분			-		-
XIV. 주당손익					
1. 보통주기본주당순이익	34		1,872		651
2. 보통주희석주당순이익	34		1,161		551

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제34기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제33기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 동구바이오제약과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본		이익잉여금	기타자본구성요소			지배기업의 소유주 귀속	비지배자본	총 계
		주식발행초과금	자기주식		매도가능금융자산 평가손익	지분법자본변동	해외사업환산손익			
2015.1.1	2,284,332,500	735,115,500	(66,400,000)	(4,426,971,366)	53,943,531	(790,488,924)	-	(2,210,468,759)	-	(2,210,468,759)
당기손이익	-	-	-	4,029,523,077	-	-	-	4,029,523,077	-	4,029,523,077
확정급여제도의재측정요소	-	-	-	(223,876,279)	-	-	-	(223,876,279)	-	(223,876,279)
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	-	38,037,584	-	-	38,037,584	-	38,037,584
지분법자본변동	-	-	-	-	-	7,312,613	-	7,312,613	-	7,312,613
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	(13,835,570)	(13,835,570)	-	(13,835,570)
전환사채 전환	125,000,000	798,500,000	-	-	-	-	-	923,500,000	-	923,500,000
2015.12.31	2,409,332,500	1,533,615,500	(66,400,000)	(621,324,568)	91,981,115	(783,176,311)	(13,835,570)	2,550,192,666	-	2,550,192,666
2016.1.1	2,409,332,500	1,533,615,500	(66,400,000)	(621,324,568)	91,981,115	(783,176,311)	(13,835,570)	2,550,192,666	-	2,550,192,666
당기손이익	-	-	-	10,912,838,472	-	-	-	10,912,838,472	-	10,912,838,472
확정급여제도의재측정요소	-	-	-	387,502,787	-	-	-	387,502,787	-	387,502,787
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	-	(17,827,658)	-	-	(17,827,658)	-	(17,827,658)
지분법자본변동	-	-	-	-	-	(126,430,324)	-	(126,430,324)	-	(126,430,324)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	(18,974,807)	(18,974,807)	-	(18,974,807)
전환상환우선주 전환	1,004,750,500	7,352,967,706	-	-	-	-	-	8,357,718,206	-	8,357,718,206
2016.12.31	3,414,083,000	8,886,583,206	(66,400,000)	10,679,016,691	74,153,457	(909,606,635)	(32,810,377)	22,045,019,342	-	22,045,019,342

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제34기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제33기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 동구바이오테크와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	12,587,563,393	6,933,840,587
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	11,068,427,561	8,926,305,919
(1) 당기순이익	10,912,838,472	4,029,523,077
(2) 조정항목	2,552,560,532	4,187,595,524
법인세비용(수익)	(693,693,224)	993,715,150
이자수익	(57,363,348)	(94,805,673)
외화환산이익	(11,210,400)	(9,789,939)
배당금수익	(6,720,037)	(502,042)
파생상품거래이익	(4,828,779,238)	(1,763,329,632)
전환상환우선주상환이익	-	(185,732,159)
파생상품평가이익	(228,572,274)	(1,119,323,364)
전환사채상환이익	-	(67,855,711)
이자비용	2,438,451,752	3,602,332,199
외화환산손실	247,521,307	1,833,314
파생상품평가손실	1,171,844,160	47,370,000
파생상품거래손실	1,092,093	-
지분법투자손실(이익)	237,118,086	(409,821,282)
당기순이익인식금융자산평가이익	-	(3,560,000)
금융상품처분손실(이익)	(20,263,148)	1,774,390
매도가능금융자산처분이익	(2,031,150)	-
유형자산처분이익	(499,000)	(66,668)
유형자산처분손실	609,913,808	-
퇴직급여	875,027,236	695,532,077
재고자산평가손실(환입)	254,785,447	(94,085,091)
대손상각비	149,160,670	277,645,712
감가상각비	1,853,930,455	1,585,115,703
무형자산상각비	299,000,397	277,505,404
보험료	-	213,449,385
기타의대손상각비(환입)	(17,102,421)	65,900,197
유형자산폐기손실	20,099,001	-
무형자산손상차손	260,850,360	174,293,554
(3) 순운전자본의 변동	(2,396,971,443)	709,187,318
매출채권의 감소(증가)	(4,559,759,920)	3,634,241,838
기타채권의 감소	515,550,068	666,292,225
재고자산의 증가	(183,979,694)	(590,155,471)
기타자산의 감소(증가)	(320,200,431)	1,254,332,402
매입채무의 증가	2,558,888,888	58,542,249
기타채무의 증가(감소)	401,402,639	(2,994,894,881)
총당부채의 증가(감소)	877,059,828	(136,188,294)

순확정급여부채의 감소	(1,380,239,941)		(1,157,921,080)
기타금융부채의 감소	(22,000,000)		-
기타부채의 감소	(283,692,880)		(25,061,670)
2. 이자의 수취	60,938,730		87,106,355
3. 이자의 지급	(844,985,603)		(1,418,283,205)
4. 배당금의 수취	6,720,037		502,042
5. 법인세의 환급(납부)	2,296,462,668		(661,790,524)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(885,569,686)	(1,141,471,383)
장·단기금융상품의 증가	(470,977,020)		(1,667,787,910)
장·단기금융상품의 감소	1,214,391,674		3,910,973,972
당기손익인식금융자산의 증가	(600,000,000)		(500,000,000)
당기손익인식금융자산의 감소	1,103,560,000		-
매도가능금융자산의 취득	(520,000,000)		(351,987,389)
매도가능금융자산의 처분	372,031,150		-
관계기업투자의 취득	(114,000,000)		-
단기대여금의 증가	-		(519,609,030)
단기대여금의 감소	935,756,720		222,000,001
장기대여금의 감소	44,000,000		141,000,000
보증금의 증가	(58,435,000)		-
유형자산의 취득	(6,554,023,997)		(2,316,365,917)
유형자산의 처분	5,750,500,000		30,800,000
무형자산의 취득	(7,071,120)		(90,495,110)
파생상품부채의 청산	(1,981,302,093)		-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,108,888,280)	(7,427,649,203)
단기차입금의 차입	24,577,407,792		16,290,000,000
단기차입금의 상환	(22,877,407,792)		(19,380,388,381)
유동성장기부채의 상환	(4,196,876,777)		(2,254,608,586)
장기차입금의 차입	1,906,560,000		5,113,120,000
장기차입금의 상환	(6,518,571,503)		(546,995,095)
전환상환우선주의 상환	-		(1,351,921,076)
유동성사채의 상환	-		(4,000,000,000)
유동성전환사채의 상환	-		(1,296,856,065)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		4,593,105,427	(1,635,279,999)
V. 기초 현금및현금성자산		337,234,595	1,972,398,958
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		623	115,636
VII. 기말 현금및현금성자산		4,930,340,645	337,234,595

주석 참조

주석

제34기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
 제33기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
 (감사받지 않은 재무제표)
 제32기 2015년 1월 1일(전환일) 현재
 (감사받지 않은 재무제표)

주식회사 동구바이오제약과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 동구바이오제약(이하 "지배기업")은 1983년 6월 27일 설립되어 의약품 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 본사소재지는 서울특별시 송파구 법원로 114이고, 경기도 화성시에 제조시설을 설치·운영하고 있습니다.

수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 지배기업의 자본금은 보통주 3,414백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)			보통주 지분율
	보통주	우선주(주1)	계	
조용준	2,661,960	-	2,661,960	39.0%
이경옥	1,224,320	-	1,224,320	17.9%
2011KoFc-스마일게이트광주.호남투자조합	442,857	-	442,857	6.5%
일신 녹색신성장동력 펀드	-	360,000	360,000	-
KoFC-WIP PioneerChamp2010-6호투자조합	300,000	-	300,000	4.4%
WIP-Hidden Champion투자조합	199,990	-	199,990	2.9%
기타주주	1,999,039	-	1,999,039	29.3%
합 계	6,828,166	360,000	7,188,166	100.00%

(주1) 당기말 현재 부채로 분류된 전환상환우선주입니다(주석 17 참고).

주석 - 계속

(2) 종속기업의 개요

1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 종속기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 및 의결권비율			결산월
			당기말	전기말	전환일	
DONGKOO BIO&PHARMA JAPAN CO. LTD(주 1)	제조 및 수출입	일본	100%	100%	100%	12월

2) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
유동자산	10	9	7,356
비유동자산	-	-	-
자산 계	10	9	7,356
유동부채	330,534	292,866	170,215
비유동부채	-	-	-
부채 계	330,534	292,866	170,215
지배기업 소유주지분	330,534	292,866	170,215
비지배지분	-	-	-
자본 계	(330,524)	(292,857)	(162,859)

(주1) 상기 요약 재무상태 및 경영성과는 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

주석 - 계속

3) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	-	-
영업손실	(18,693)	(120,010)
당기순손실	(18,693)	(116,162)
기타포괄손실	(18,975)	(13,836)
총포괄손실	(37,668)	(129,998)
당기순손실의 귀속		
지배기업소유지분	(18,693)	(116,162)
비지배지분	-	-
총포괄손실의 귀속		
지배기업소유지분	(37,668)	(129,998)
비지배지분	-	-

(주1) 상기 요약 재무상태 및 경영성과는 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

4) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	-	(32,695)
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	25,232
현금및현금성자산의 순증감	-	(7,463)
기초 현금및현금성자산	9	7,356
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	1	116
기말 현금및현금성자산	10	9

(주1) 상기 요약 재무상태 및 경영성과는 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

주석 - 계속

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

지배기업은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며, 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체')의 재무제표는이에 따라 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2015년 1월 1일입니다. 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 연결재무제표에 대한 주석 4에서 설명하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요 특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1109호 도입 시 현행 기준에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다. 이러한 영향을 받을 수 있는 계정과목의 2016년 12월 31일 현재 잔액은 상각후원가 측정 채무상품(대여금및수취채권) 18,295백만원이며, 이들 자산의 손실충당금 잔액은 2,356백만원입니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계- 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

주식 - 계속

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 도입과 관련하여 2017년 1/4분기부터 구체적인 도입 준비를 실시할 예정이며, 이와 병행하여 내부관리 프로세스 정비와 회계처리시스템 구축 등을 진행할 예정입니다. 연결실체는 2017년말까지 동 기준서의 도입에 따른 재무영향을 구체적으로 분석하여 그 결과를 2017년말 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 기준서는 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득 조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 수익인식

연결실체는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 매출에누리 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다

주석 - 계속

1) 재화의 판매

연결실체는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

2) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(3) 외화환산

연결실체의 연결재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 연결실체의 경영성과와 재무상태는 지배기업의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

주석 - 계속

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(4) 퇴직급여비용

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여부채는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의

개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

주석 - 계속

연결재무제표상 확정급여부채는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른 날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 기업회계기준서 제1019호 문단 70에 따라 종업원의 근무기간동안 기여금을 배분함에 따라 근무원가의 감소로 인식합니다.

주석 - 계속

(5) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

주석 - 계속

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

주식 - 계속

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(6) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	20 ~ 40 년
구축물	20 년
기계장치	5 년
차량운반구	4 년
기타의유형자산	5 년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(7) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(9) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(10) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

주식 - 계속

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(11) 금융자산

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

주석 - 계속

1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매금융자산이거나 또는 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

주석 - 계속

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 만기까지 보유할적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비과생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 과생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

주석 - 계속

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

주식 - 계속

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화 뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간을 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위 내에서 환입하고 있습니다.

주석 - 계속

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결실체가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결실체는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

주석 - 계속

(12) 금융부채와 지분상품

1) 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

주석 - 계속

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부 대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

주석 - 계속

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용
- 하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결실체가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

6) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

주석 - 계속

8) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

주식 - 계속

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

주석 - 계속

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제 1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(14) 리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

주석 - 계속

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책에 따라 당해 적격 자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스 인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스 인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(15) 파생상품

연결실체는 외화위험을 관리하기 위하여 통화스왑 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

파생상품이 아닌 주계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 내재파생상품과 동일한 조건을 가지는 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 합성계약의 공정가치변동을 당기손익으로 인식하지 않는 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 합성계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다. 기타 내재파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

주식 - 계속

(16) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

주석 - 계속

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

주석 - 계속

(1) 금융상품의 공정가치 평가

주석 36에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 36은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여자산은 242,233천원(전기말 및 전환일 현재 확정급여형 퇴직급여부채는 각각 759,778천원 및 935,146천원)이며, 세부사항은 주석 19에서 기술하고 있습니다.

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

연결실체의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2015년 1월 1일입니다. 연결실체의 연차 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 작성되었으며, 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용하였습니다.

주석 - 계속

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제규정 선택 적용

1) 사업결합

기업회계기준서 제1101호에 따라 사업결합의 면제를 적용하였습니다. 이에 따라 2015년 1월 1일(전환일) 전에 발생한 사업결합에 대해 기업회계기준서 제1103호를 소급 적용하지 아니하였습니다.

2) 복합금융상품

2015년 1월 1일(전환일) 이전에 발행한 복합금융상품에 대해 전환일 기준으로 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권대가로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 한편 지분전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 동 지분전환권의 공정가치는 지배기업의 주가 변동에 따라 변동합니다.

3) 간주원가로서의 공정가치

연결실체는 일부 유형자산의 과거회계기준에 의한 재평가액을 재평가일의 간주원가로 사용하였습니다.

(2) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

1) 금융자산의 제거

연결실체는 전환일 이후에 발생한 금융자산의 양도거래에 대하여 전진적으로 기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 제거기준을 적용하고 있습니다. 이에 따라 전환일 전에 연결실체가 과거 회계기준에 따라 금융자산을 제거한 경우, 한국채택국제회계기준에 따라 제거의 요건이 충족되지 않은 경우에도 이를 한국채택국제회계기준에 따라 인식하지 않습니다.

주석 - 계속

2) 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2015년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성 있게 작성되었습니다.

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

한국채택국제회계기준으로의 전환과 관련된 주요 조정사항은 다음과 같습니다.

구 분	과거회계기준	한국채택국제회계기준
전환상환우선주의 분류	전체를 자본으로 분류	상환우선주 부분에 대해서는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고, 조기상환청구권과 전환수량이 확정되지 않은 전환권에 대해서는 파생상품으로 분류하고 공정가치 평가
전환사채의 분류	전환사채의 사채부분에 대해서는 상각후원가로 측정하고, 전환권에 대해서는 자본으로 분류	전환수량이 확정되지 않은 전환권과 조기상환청구권에 대해서는 파생상품으로 분류하고 공정가치로 평가
관계사 지분과 관련하여 회사에 주어진 put-option의 회계처리(내재파생상품)	별도의 회계처리 없음	해당 내재파생상품의 공정가치를 매기 평가하여 계상
확정급여채무에 대한 보험수리적가정 적용	재무제표일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 추계액을 퇴직급여충당부채로 계상	예측단위적립방식의 개념에 따라 보험수리적 기법 및 할인율을 사용하여 계산된 예측 퇴직금의 현재가치를 확정급여채무로 계상
대손충당금 설정을 변경	과거 손실경험률 등을 토대로 추정된 대손추산액을 근거로 대손충당금을 계상	수취채권 개별적으로 손상발생여부를 검토하고 그 이외의 수취채권에 대해서는 유사신용 특성별로 그룹화하여 집합적인 손상검토를 실시
소구권이 존재하는 배서어음/할인어음	소구권에 관계없이 매출채권 할인거래는 매출채권의 제거로 회계처리함. 또한 매입채무의 받을어음 배서를 통한 결제를 금융부채의 제거로 처리함.	소구권이 존재하는 매출채권 할인거래는 매출채권 담보부 차입으로 회계처리함. 매입채무의 받을어음 배서 또한 매입채무의 제거로 인정하지 않음.
회원권의 무형자산 분류 등	기타비유동자산의 보증금으로 계상	비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계상
유형자산 감가상각 방법 변경	일부 유형자산에 대하여 정률법 적용	경제적 효익의 소비 형태에 따라 정액법 적용
이연법인세 유동성 분류	이연법인세 자산/부채의 실현시기에 따른 유동/비유동 구분	실현시기에 관계없이 비유동 구분

주석 - 계속

(4) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

1) 전환일 시점인 2015년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입 및 과거회계기준의 조정으로 인하여 연결실체의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본
과거회계기준	69,848,875	50,760,016	19,088,859
과거회계기준 수정사항			
과거회계기준에 따른 관계기업투자주식 관련 지분법적용 조정	(2,386,234)	-	(2,386,234)
과거회계기준에 따른 재고자산평가충당금 조정	(1,538,095)	-	(1,538,095)
조정사항			
전환상환우선주의 분류	-	14,804,254	(14,804,254)
전환사채의 분류	22,405	259,649	(237,244)
내재파생상품	56,419	2,933,625	(2,877,206)
확정급여채무에 대한 보험수리적가정적용	-	580,821	(580,821)
대손충당금 조정	(372,468)	-	(372,468)
소구권이 존재하는 배서어음/할인어음	2,512,201	2,496,820	15,381
유형자산 감가상각 방법 변경	1,025,629	-	1,025,629
기타	167,998	167,998	-
조정사항에 대한 이연법인세 효과	(649,465)	(1,105,449)	455,984
조정액 합계	(1,161,610)	20,137,718	(21,299,328)
한국채택국제회계기준	68,687,265	70,897,734	(2,210,469)

2) 2015년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입 및 과거회계기준의 조정으로 인하여 연결실체의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본
과거회계기준	63,742,939	42,631,676	21,111,263
과거회계기준 수정사항			
과거회계기준에 따른 관계기업투자주식 관련 지분법적용 조정	(1,599,491)	-	(1,599,491)
과거회계기준에 따른 재고자산평가충당금 조정	(968,197)	-	(968,197)
조정사항			
전환상환우선주의 분류	-	13,962,058	(13,962,058)
전환사채의 분류	-	(4,929)	4,929
내재파생상품	56,419	1,807,545	(1,751,126)
확정급여채무에 대한 보험수리적가정적용	63,145	872,710	(809,565)
대손충당금 조정	(386,831)	-	(386,831)
유형자산 감가상각 방법 변경	992,131	-	992,131
기타	(12,786)	32,923	(45,709)
조정사항에 대한 이연법인세 효과	(1,115,674)	(1,080,521)	(35,153)
조정액 합계	(2,971,284)	15,589,786	(18,561,070)
한국채택국제회계기준	60,771,655	58,221,462	2,550,193

주석 - 계속

3) 한국채택국제회계기준의 도입 및 과거회계기준의 조정으로 인하여 2015년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기순이익	총포괄손익
과거회계기준	2,131,721	2,155,923
과거회계기준 수정사항		
과거회계기준에 따른 관계기업투자주식 관련 지분법적용 조정	779,431	786,743
과거회계기준에 따른 재고자산평가충당금 조정	569,898	569,898
조정사항		
전환상환우선주의 분류	(509,727)	(509,727)
전환사채의 분류	441,906	441,906
내재파생상품	1,126,080	1,126,080
확정급여채무에 대한 보험수리적가정적용	(4,867)	(228,743)
대손충당금 조정	(14,363)	(14,363)
소구권이 존재하는 배서어음/할인어음	(15,381)	(15,381)
유형자산 감가상각 방법 변경	(33,498)	(33,498)
기타	49,460	49,460
조정사항에 대한 이연법인세 효과	(491,137)	(491,137)
조정액 합계	1,897,802	1,681,238
한국채택국제회계기준	4,029,523	3,837,161

4) 비교표시 현금흐름표의 중요한 조정사항에 대한 설명

한국채택국제회계기준에 따라 과거 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자수취, 이자지급 및 법인세지급액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였으며, 비현금성 금액만 표시했던 이자 수취금액, 이자 지급금액 및 법인세 지급금액에 대해서 한국채택국제회계기준의 적용에 따라 영업활동현금흐름으로 분류하여 별도의 항목으로 표시하였습니다.

주석 - 계속

또한 과거회계기준에 따라 영업활동현금흐름으로 분류되었던 외화로 표시된 현금및현금성 자산의 환율변동효과는 외화환산금액을 총액으로 표시하고 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 구분하여 별도로 표시하였습니다.

한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름 표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

5. 부문정보

연결실체는 전략적인 영업단위로 단일의 보고부문을 가지고 있습니다. 단일의 보고부문은 동일한 성격의 생산품과 용역을 제공하며 해당 영업단위에서 요구되는 기술과 마케팅 전략이 동일하므로, 통합하여 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 해당 영업단위에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

연결실체의 보고부문은 의약품 부문으로 단일 외부고객으로부터의 수익이 기업전체 수익의 10% 이상인 고객은 존재하지 않습니다. 또한, 연결실체 대부분의 영업활동은 국내에서 이루어지므로, 본사 소재지 국가에 귀속되는 수익과 수익이 발생하는 모든 외국에 귀속되는 수익 등에 대하여 별도 공시하지 않습니다.

주석 - 계속

한편, 연결실체의 단일의 보고부문인 의약품부문의 주요제품과 서비스는 주기적으로최고경영의사결정자에게 보고되고 있으며, 당기의 그 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원, %)

품 목	구체적 용도	주요상표 등	매출액	구성비
알레스티정	기관지천식, 알레르기비염 등의 완화	동구바이오제약(주)	6,338,098	7.3%
더모타손엠엘이크림	피부질환의 가려움 및 염증의 완화	동구바이오제약(주)	2,534,297	2.9%
유로리드정	양성전립샘비대증	동구바이오제약(주)	1,922,454	2.2%
디코나졸캡슐50mg	급성 또는 재발성 질칸디다증	동구바이오제약(주)	1,872,778	2.1%
크라빅스정	기관지염, 폐렴, 인두염, 부비동염, 피부 및 피부조직 감염증, 헬리코박터 파일로리 박멸	동구바이오제약(주)	1,803,252	2.1%
기타	전립선 비대증 치료제 외	동구바이오제약(주)	72,892,528	83.4%
합 계			87,363,407	100.0%

6. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 금융자산

당기말과 전기말 및 전환일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	전환일	내역
현금및현금성자산	중소기업은행	39,000	-	-	미결제 타점권
장기금융상품	중소기업은행 외	3,000	4,500	5,000	당좌개설보증금
	중소기업은행	-	155,000	104,000	차입금 담보
	(주)우리은행	-	-	10,000	차입금 담보
퇴직연금운용자산	중소기업은행외	3,011,024	2,151,800	1,418,383	퇴직연금
합 계		3,053,024	2,311,300	1,537,383	

주석 - 계속

7. 당기손익인식금융자산

당기말과 전기말 및 전환일 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
단기매매금융자산			
집합투자증권	-	503,560	-

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
매출채권	17,691,135	13,135,337	16,760,329
차감: 대손충당금	(2,157,490)	(2,012,292)	(1,725,396)
매출채권(순액)	15,533,645	11,123,045	15,034,933
미수금	383,171	898,722	1,565,014
차감: 대손충당금	(98,921)	(119,321)	(114,925)
미수금(순액)	284,250	779,401	1,450,089
미수수익	45,209	48,785	41,085
차감: 대손충당금	(43,216)	(39,919)	(34,668)
미수수익(순액)	1,993	8,866	6,417
합 계	15,819,888	11,911,312	16,491,439

주석 - 계속

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권및기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 3개월입니다. 연결실체는 과거 경험상 회수기일이 1년 이상 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년을 경과한 모든 채권에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다. 3개월 초과 1년 이내 경과 매출채권에 대해서는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

상기 매출채권에는 보고기간 종료일 현재 회수기일이 경과하였으나 신용등급에 중요한 변동이 없고, 3개월 이상 경과분 채권에 대하여 회수가능하다고 판단되어 대손충당금을 설정하지 않은 채권(아래 연령분석 참고)이 포함되어 있습니다. 연결실체는 이러한 채권에 대하여 담보를 설정하거나 기타 신용보장을 받고 있지 않으며, 거래상대방에 대한 연결실체의 채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지도 않습니다.

1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합 계
매출채권	-	497,735	-	497,735
미수금	-	-	-	-
미수수익	-	-	-	-
합 계	-	497,735	-	497,735

주식 - 계속

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합 계
매출채권	-	441,042	-	441,042
미수금	8,414	-	102,852	111,266
미수수익	8,866	-	-	8,866
합 계	17,280	441,042	102,852	561,174

(전환일)

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합 계
매출채권	-	1,454,262	-	1,454,262
미수금	2,817	64,439	52,655	119,911
미수수익	-	-	-	-
합 계	2,817	1,518,701	52,655	1,574,173

2) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 손상된 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합 계
매출채권	66,006	124,274	1,967,210	2,157,490
미수금	-	-	98,921	98,921
미수수익	-	-	43,216	43,216
합 계	66,006	124,274	2,109,347	2,299,627

주석 - 계속

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합 계
매출채권	78,378	113,468	1,820,446	2,012,292
미수금	-	-	119,321	119,321
미수수익	-	-	39,919	39,919
합 계	78,378	113,468	1,979,686	2,171,532

(전환일)

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합 계
매출채권	54,860	191,682	1,478,854	1,725,396
미수금	-	66,140	48,785	114,925
미수수익	-	-	34,668	34,668
합 계	54,860	257,822	1,562,307	1,874,989

3) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	미수수익
기초금액	2,012,292	119,321	39,919
손상차손 인식	149,161	-	3,297
당기 제각	(3,963)	-	-
손상차손 환입	-	(20,400)	-
기말 금액	2,157,490	98,921	43,216

주석 - 계속

(전기)

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	미수수익
기초금액	1,725,396	114,925	34,668
손상차손 인식	277,646	4,396	5,251
당기 제각	9,250	-	-
손상차손 환입	-	-	-
기말 금액	2,012,292	119,321	39,919

연결실체는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 신용공여 개시일부터 보고기간 말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 거래처가 많고 상호 연관성이 없으므로 신용위험의 집중도는 제한적입니다.

9. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 및 전환일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
지분상품			
상장주식	96,775	117,482	70,604
비상장주식(주1)	227,939	127,939	127,939
수익증권	401,726	353,875	-
합 계	726,440	599,296	198,543

(주1) 한국제약협동조합 등에 대한 출자금입니다.

주석 - 계속

10. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		전환일	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
상각후원가로 측정된 대여금						
특수관계자 대여금	-	-	935,756	-	626,076	-
기타 대여금	56,254	-	56,254	44,000	201,254	185,000
차감: 대손충당금	(56,254)	-	(56,254)	-	-	-
대여금(순액)	-	-	935,756	44,000	827,330	185,000
파생상품자산	228,572	-	-	-	-	-
임차보증금	-	118,994	-	60,559	-	60,559
합 계	228,572	118,994	935,756	104,559	827,330	245,559

(2) 전기말 및 전환일 현재 연체되었으나 손상되지 않은 기타금융자산의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합 계
대여금	-	-	44,000	44,000
(-) 대손충당금	-	-	-	-
합 계	-	-	44,000	44,000

(전환일)

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합 계
대여금	-	-	56,254	56,254
(-) 대손충당금	-	-	-	-
합 계	-	-	56,254	56,254

한편, 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 기타금융자산은 없습니다.

주식 - 계속

(3) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 손상된 기타금융자산의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합 계
대여금	-	-	56,254	56,254
(-) 대손충당금	-	-	(56,254)	(56,254)
합 계	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 초과	합 계
대여금	-	-	56,254	56,254
(-) 대손충당금	-	-	(56,254)	(56,254)
합 계	-	-	-	-

한편, 전환일 현재 손상된 기타금융자산은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 기타금융자산의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	56,254	-
손상차손 인식	-	56,254
기말 금액	56,254	56,254

주석 - 계속

11. 재고자산

당기말과 전기말 및 전환일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말			전환일		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	1,480,128	(1,048,697)	431,431	1,776,341	(932,263)	844,078	2,147,245	(1,021,746)	1,125,499
제품	5,479,248	(915,757)	4,563,491	4,700,646	(737,230)	3,963,416	5,198,614	(768,032)	4,430,582
재공품	2,546,473	-	2,546,473	1,675,537	-	1,675,537	1,873,447	-	1,873,447
원재료	2,919,195	(41,956)	2,877,239	3,712,035	(86,351)	3,625,684	2,506,836	(69,332)	2,437,504
부재료	264,858	(23,155)	241,703	238,285	(18,936)	219,349	189,625	(9,755)	179,870
미착품	-	-	-	403,079	-	403,079	-	-	-
합 계	12,689,902	(2,029,565)	10,660,337	12,505,923	(1,774,780)	10,731,143	11,915,767	(1,868,865)	10,046,902

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 299,180천원(전기: 26,200천원)이 포함되어 있고, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실환입액 44,395천원(전기: 120,285천원)이 차감되어 있습니다.

12. 기타유동자산

당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
선금금	250,339	150,677	25,155
선금비용	261,863	41,324	1,298,812
합 계	512,202	192,001	1,323,967

주식 - 계속

13. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	당기말			전기말			전환일		
				지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
(주)노바셀테크놀로지	의약품 연구개발	대한민국	12월	31%	371,453	425,039	26%	257,453	674,587	30%	257,453	257,453

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	지분법투자손실	지분법자본변동	기말
(주)노바셀테크놀로지	674,587	114,000	(237,118)	(126,430)	425,039

(전 기)

(단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	지분법투자이익	지분법자본변동	기말
(주)노바셀테크놀로지	257,453	-	409,821	7,313	674,587

주석 - 계속

(3) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
유동자산	1,227,933	2,201,125	1,196,672
비유동자산	1,143,196	1,397,966	615,825
자산계	2,371,129	3,599,091	1,812,497
유동부채	656,718	692,823	673,651
비유동부채	351,553	278,455	268,380
부채계	1,008,271	971,278	942,031
지배기업 소유주지분	1,362,858	2,627,813	870,466
비지배지분	-	-	-
자본계	1,362,858	2,627,813	870,466
매출	57,462	347,428	649,884
계속영업손익	(1,438,778)	(2,256,686)	(1,284,271)
기타포괄손익	-	28,486	7,017
총포괄손익	(1,408,679)	(2,353,982)	(1,266,985)

(4) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
관계기업 기말 순자산(A)	1,362,858	2,627,813	870,466
연결실체 지분율(B)	31%	26%	30%
순자산 지분금액(AXB)	425,039	674,587	257,453
기말 장부금액	425,039	674,587	257,453

주식 - 계속

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	10,583,703	18,882,113	536,700	9,868,413	51,858	4,551,964	122,946	44,597,697
정부보조금	-	-	-	(26,261)	-	-	-	(26,261)
감가상각누계액	-	(3,806,267)	(290,067)	(7,596,868)	(47,476)	(3,249,311)	-	(14,989,989)
장부금액	10,583,703	15,075,846	246,633	2,245,284	4,382	1,302,653	122,946	29,581,447

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	13,371,009	16,125,592	521,700	8,754,302	51,858	4,507,406	2,468,700	45,800,567
정부보조금	-	-	-	(5,880)	-	-	-	(5,880)
감가상각누계액	-	(3,229,517)	(270,479)	(6,706,125)	(39,763)	(3,965,529)	-	(14,211,413)
장부금액	13,371,009	12,896,075	251,221	2,042,297	12,095	541,877	2,468,700	31,583,274

(전환일)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	13,401,009	16,036,892	521,700	7,898,821	51,858	4,242,700	1,421,017	43,573,997
정부보조금	-	-	-	(7,560)	-	-	-	(7,560)
감가상각누계액	-	(2,627,729)	(250,936)	(5,949,721)	(31,673)	(3,764,626)	-	(12,624,685)
장부금액	13,401,009	13,409,163	270,764	1,941,540	20,185	478,074	1,421,017	30,941,752

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	13,371,009	12,896,075	251,221	2,042,297	12,095	541,877	2,468,700	31,583,274
취득액	-	420,000	-	538,681	-	592,492	4,974,591	6,525,764
정부보조금	-	-	-	(23,000)	-	-	-	(23,000)
처분	(6,208,396)	(151,518)	-	(1)	-	(20,099)	-	(6,380,014)
감가상각비	-	(626,839)	(19,588)	(893,373)	(7,713)	(306,417)	-	(1,853,930)
대체(주1)	3,421,090	2,538,128	15,000	580,680	-	494,800	(7,320,345)	(270,647)
기말금액	10,583,703	15,075,846	246,633	2,245,284	4,382	1,302,653	122,946	29,581,447

(주1) 당기 중 건설중인자산에서 산업재산권 등 무형자산으로 270,647천원이 대체되었습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	13,401,009	13,409,163	270,764	1,941,540	20,185	478,074	1,421,017	30,941,752
취득액	-	88,700	-	743,282	-	265,506	1,270,138	2,367,626
처분	(30,000)	-	-	-	-	(733)	-	(30,733)
감가상각비	-	(601,788)	(19,543)	(754,725)	(8,090)	(200,970)	-	(1,585,116)
대체(주1)	-	-	-	112,200	-	-	(222,455)	(110,255)
기말금액	13,371,009	12,896,075	251,221	2,042,297	12,095	541,877	2,468,700	31,583,274

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 산업재산권으로 110,255천원이 대체되었습니다.

(3) 당기말 현재 장부금액 19,209,458원(전기말: 21,174,961천원)의 토지, 건물, 기계장치, 특허권 등이 은행차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다.

주석 - 계속

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가	1,249,854	867,645	497,413	2,614,912
감가상각누계액	(1,013,188)	-	(164,138)	(1,177,326)
손상차손누계액	-	(435,144)	-	(435,144)
장부금액	236,666	432,501	333,275	1,002,442

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가	1,368,470	867,645	231,773	2,467,888
감가상각누계액	(891,149)	-	(117,870)	(1,009,019)
손상차손누계액	-	(174,294)	-	(174,294)
장부금액	477,321	693,351	113,903	1,284,575

(전환일)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가	1,180,920	867,645	218,573	2,267,138
감가상각누계액	(657,559)	-	(73,956)	(731,515)
손상차손누계액	-	-	-	-
장부금액	523,361	867,645	144,617	1,535,623

주식 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합 계
기초금액	477,321	693,351	113,903	1,284,575
외부취득액	731	-	6,339	7,070
상각비	(248,733)	-	(50,267)	(299,000)
손상차손	-	(260,850)	-	(260,850)
대체	7,347	-	263,300	270,647
기말금액	236,666	432,501	333,275	1,002,442

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합 계
기초금액	523,361	867,645	144,617	1,535,623
외부취득액	77,296	-	13,200	90,496
상각비	(233,591)	-	(43,914)	(277,505)
손상차손	-	(174,294)	-	(174,294)
대체	110,255	-	-	110,255
기말금액	477,321	693,351	113,903	1,284,575

당기 상각비 중 50,267천원(전기: 43,915천원)은 판매비와관리비에 포함되고 나머지는 제조원가에 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 및 전환일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
매입채무	8,987,323	6,422,454	6,362,557
미지급금	5,296,870	4,799,962	7,972,495
미지급비용	2,849,385	2,988,332	2,789,886
합 계	17,133,578	14,210,748	17,124,938

17. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 차입부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		전환일	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	18,232,265	-	16,290,000	-	19,380,388	-
장기차입금	90,000	1,247,500	4,196,877	5,949,512	2,064,578	5,770,294
사채	-	-	-	-	4,000,000	-
전환사채	-	-	-	-	2,173,345	-
전환상환우선주부채	2,126,865	-	8,744,170	-	5,256,394	2,408,642
합 계	20,449,130	1,247,500	29,231,047	5,949,512	32,874,705	8,178,936

주석 - 계속

(2) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율	당기말	전기말	전환일
구매자금대출	국민은행	-	-	-	437,683
구매자금대출	중소기업은행	-	-	-	1,584,273
운영자금대출	중소기업은행	-	-	-	126,377
일반자금대출	중소기업은행	2.52% ~ 3.70%	2,390,000	3,290,000	5,492,660
외화운영대출	중소기업은행	-	-	-	2,069,395
산업운영대출	한국산업은행	2.98%	6,500,000	3,000,000	-
일반자금대출	한국산업은행	-	-	1,000,000	6,000,000
한도자금대출	우리은행	-	-	-	1,570,000
한도자금대출	KEB하나은행	-	-	-	100,000
일반자금대출	한국씨티은행	1.73% ~ 3.10%	7,742,265	8,000,000	-
무역어음대출	한국씨티은행	2.70%	1,000,000	1,000,000	-
매출채권담보대출	중소기업은행	-	-	-	2,000,000
일반자금대출	신한은행	2.80%	600,000	-	-
합계			18,232,265	16,290,000	19,380,388

주석 - 계속

(3) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율	만기	당기말	전기말	전환일
임대주택건설자금	(주)국민은행	2.50%	2020-06-27	-	27,923	29,209
임대주택건설자금	(주)국민은행	2.50%	2020-12-09	-	10,541	10,984
산업시설대출	한국산업은행	2.49%	2017-02-28	-	606,560	606,560
산업시설대출	한국산업은행	2.49%	2017-02-28	-	606,560	-
산업시설대출	한국산업은행	2.45%	2017-02-28	-	606,560	-
중소기업시설대출	한국산업은행	3.89%	2016-05-23	-	200,000	600,000
중소기업시설대출	한국산업은행	3.81%	2016-05-23	-	200,000	600,000
중소기업시설대출	한국산업은행	3.78%	2016-05-23	-	80,000	240,000
중소기업시설대출	한국산업은행	3.80%	2016-05-23	-	120,000	360,000
특정물질사용합리화기금	한국산업은행	1.00%	2020-09-25	337,500	427,500	450,000
중소기업시설대출	한국산업은행	3.51%	2017-09-27	-	1,111,250	1,270,000
중소기업시설대출	한국산업은행	3.51%	2017-09-27	-	1,750,000	2,000,000
중소기업시설대출	한국산업은행	3.51%	2017-09-27	-	1,120,000	1,280,000
일반자금대출	중소기업은행	4.94%	2017-05-27	-	862,124	100,000
일반자금대출	(주)부산은행	3.54%	2018-07-10	-	867,371	288,119
일반자금대출	(주)신한은행	4.10%	2018-06-19	-	750,000	-
일반자금대출	(주)국민은행	2.92%	2018-09-15	1,000,000	800,000	-
합계				1,337,500	10,146,389	7,834,872
차감: 유동성장기부채				(90,000)	(4,196,877)	(2,064,578)
차감후계				1,247,500	5,949,512	5,770,294

(4) 전환일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

사채명	발행일	만기일	이자율	전환일	이자지급시기
제2회 무보증사모사채(주1)	2013-09-12	2015-09-12	5.31%	4,000,000	매 3개월 후불
차감: 유동성장기부채				(4,000,000)	
차감후계				-	

(주1) 상기 제2회 무보증사모사채를 2015년 6월 18일에 전액 조기상환 하였습니다.

주석 - 계속

(5) 전환사채

1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	당기말	전기말	전환일
제3회 전환사채	2013-02-20	2016-02-20	-	-	2,173,345

2) 연결실체가 발행한 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	제3회 전환사채
액면금액	2,000백만원
발행가액	2,000백만원
이자지급조건	액면이자 연 1%, 발행일 기준 매3개월 후급
보장수익률	사채 만기일까지 연 8%
상환방법	전환권 미행사시 사채 상환기일에 원금을 일시상환하며, 보장이자는 상환기일에 보장이자과 액면이자의 차이를 매 이자 납입기일 기준 복리로 계산하여 만기 상환시점에 일시에지급
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
전환시 발행할 주식의 주식수	사채의 권면금액을 전환가액으로 나눈 주식수의 100%
전환청구기간	사채발행일로부터 만기일 직전일까지
전환가액	액면가액 기준으로 5,500원으로 함 단, 전환비율 및 전환가격의 조정에 관한 특약(실적, 순익, 공모가 Refixing)이 있는 경우에는 이에 따름

주석 - 계속

3) 전환사채의 발행일, 당기말과 전기말 및 전환일 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당기말	전기말	전환일
발행가액(주1)	2,000,000	-	-	2,000,000
부채요소(주2)	1,785,850	-	-	2,173,345
파생상품부채(주3)	214,150	-	-	310,952

- (주1) 전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권대가로 구분 계상되었습니다.
- (주2) 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다.
- (주3) 전환사채에 내재된 지분전환권은 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다.

(6) 전환상환우선주부채

1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	당기말	전기말	전환일
1차 전환상환우선주	2011-12-20	2021-12-20	-	2,313,108	2,585,647
2차 전환상환우선주	2012-04-26	2022-04-26	-	3,421,697	2,670,746
3차 전환상환우선주	2013-03-11	2023-03-11	2,126,865	3,009,365	2,408,642
합 계			2,126,865	8,744,170	7,665,035

주식 - 계속

2) 연결실체가 발행한 전환상환우선주의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	1차 전환상환우선주	2차 전환상환우선주	3차 전환상환우선주
발행가액	2,996백만원	2,997백만원	2,997백만원
발행주식수	666,660주	666,660주	600,000주
상환가능개시일	2014-12-20	2014-12-20	2016-03-11
상환방법	투자원금과 동 금액에 대해 투자일로부터 상환일까지의 기간동안 연복리 8%를 적용하여산출한 이자금액의 합계로 하며, 우선주 발행일로부터 상환기일까지 지급된 배당금이 있을 경우 이를 차감		
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주		
전환시 발행할 주식의 주식수	사채의 권면금액을 전환가액으로 나눈 주식수의 100%		
전환청구기간	주금 납입일 익일부터 존속기간 만료일 전일까지		
전환가액	액면가액 기준 50,000원	액면가액 기준 45,000원	액면가액 기준 5,500원
	단, 전환비율 및 전환가격의 조정에 관한 특약(실적, 순익, 공모가 Refixing)이 있는 경우에는 이에 따름		

3) 전환상환우선주의 발행일, 당기말과 전기말 및 전환일 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당기말	전기말	전환일	
1차 전환상환우선주	발행가액(주1)	2,996,250	-	1,997,482	2,996,250
	부채요소(주2)	1,451,399	-	2,313,109	2,585,647
	파생상품부채(주3)	1,544,851	-	1,306,642	2,405,976
2차 전환상환우선주	발행가액(주1)	2,996,680	-	2,996,680	2,996,680
	부채요소(주2)	1,365,230	-	3,421,697	2,670,746
	파생상품부채(주3)	1,631,450	-	2,032,646	2,464,642
3차 전환상환우선주	발행가액(주1)	2,996,605	1,797,963	2,996,605	2,996,605
	부채요소(주2)	1,605,805	2,126,865	3,009,365	2,408,642
	파생상품부채(주3)	1,390,800	1,240,560	1,878,600	2,268,600

(주1) 전환상환우선주 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권 대가로 구분 계상되었습니다.

(주2) 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다.

(주3) 전환상환우선주에 내재된 지분전환권은 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다.

주석 - 계속

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		전환일	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
파생상품부채						
전환사채 전환권	-	-	-	-	310,952	-
전환상환우선주부채 전환권	1,240,560	-	5,217,888	-	4,870,618	2,268,600
(주)노바셀테크놀로지 상환청구권	-	-	1,807,545	-	2,933,625	-
소 계	1,240,560	-	7,025,433	-	8,115,195	2,268,600
임대보증금	-	-	22,000	-	22,000	-
합 계	1,240,560	-	7,047,433	-	8,137,195	2,268,600

19. 종업원급여

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여부채의 보험수리적 평가는 IBK기업은행에 의하여 2017년 1월에 수행되었습니다. 확정급여부채의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전환일
할인율	2.85%	2.79%	3.01%
기대임금상승률	5.00%	5.00%	5.00%

주석 - 계속

(2) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	2,768,791	2,911,578	2,353,529
사외적립자산의 공정가치	(3,011,024)	(2,151,800)	(1,418,383)
확정급여채무에서 발생한 순부채(자산)	(242,233)	759,778	935,146

(3) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	2,911,578	(2,151,800)	759,778
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	831,584	-	831,584
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	33,042	-	33,042
이자비용(이자수익)	78,245	(67,844)	10,401
소 계	942,871	(67,844)	875,027
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	40,729	40,729
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(173,008)	-	(173,008)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(364,519)	-	(364,519)
소 계	(537,527)	40,729	(496,798)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,440,000)	(1,440,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(548,131)	607,891	59,760
기말	2,768,791	(3,011,024)	(242,233)

주석 - 계속

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	2,353,529	(1,418,383)	935,146
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	697,186	-	697,186
이자비용(이자수익)	67,653	(69,307)	(1,654)
소 계	764,839	(69,307)	695,532
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	37,802	37,802
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	30,414	-	30,414
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	77,339	-	77,339
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	141,466	-	141,466
소 계	249,219	37,802	287,021
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(990,000)	(990,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(456,009)	288,088	(167,921)
기말	2,911,578	(2,151,800)	759,778

(4) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
정기예금	3,011,024	2,151,800	1,418,383

주석 - 계속

(5) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(216,531)	252,478
기대임금상승률의 1% 변동	244,692	(214,535)
퇴직률의 1% 변동	(49,023)	55,491

20. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
반품총당부채(주1)	1,091,453	633,945	770,133
소송총당부채(주2)	419,552	-	-
합 계	1,511,005	633,945	770,133

(주1) 연결실체는 실제 반품 실적률에 기간 경과별 추정 반품비율을 적용하여, 기말 반품총당부채 잔액을 설정하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 당기말 현재 계류중인 소송사건의 1심 판결결과를 적용하여 기말 소송총당부채를 설정하고 있습니다.

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	총당부채전입액	기말금액
반품총당부채	633,945	457,508	1,091,453
소송총당부채	-	419,552	419,552
합 계	633,945	877,060	1,511,005

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	총당부채전입액	기말금액
반품총당부채	770,133	(136,188)	633,945

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
예수보증금	28,000	25,000	55,000
예수금	8,929	146,100	168,230
선수금	2,383	151,901	124,829
합 계	39,312	323,001	348,059

주식 - 계속

22. 자본금

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말	전환일
보통주	60,000,000주	6,828,166주	500원	3,414,083	2,409,333	2,284,333
우선주(주1)	-	360,000주	500원	-	-	-
합 계				3,414,083	2,409,333	2,284,333

(주1) 전환상환우선주는 보고기간 종료일 현재 부채로 분류하였습니다(주석 18 참고).

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
기초	4,818,665	1,711,096	4,568,665	1,933,320
이익소각	-	-	-	(222,224)
전환권 행사	2,009,501	(1,351,096)	250,000	-
기말	6,828,166	360,000	4,818,665	1,711,096

23. 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
주식발행초과금	8,886,583	1,533,616	735,116
자기주식	(66,400)	(66,400)	(66,400)
합 계	8,820,183	1,467,216	668,716

주식 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,533,616	735,116
전환사채의 전환	-	798,500
전환상환우선주의 전환	7,352,967	-
기말금액	8,886,583	1,533,616

(3) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동은 없습니다.

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
미처분이익잉여금(미처리결손금)	10,515,390	(397,448)	(4,426,971)
확정급여제도의 재측정요소	163,627	(223,876)	-
합 계	10,679,017	(621,324)	(4,426,971)

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(621,324)	(4,426,971)
당기순이익	10,912,838	4,029,523
확정급여제도의 재측정요소	496,799	(287,021)
법인세효과	(109,296)	63,145
기말금액	10,679,017	(621,324)

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(223,876)	-
당기변동	496,799	(287,021)
법인세 효과	(109,296)	63,145
기말금액	163,627	(223,876)

25. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
매도가능금융자산평가손익	74,153	91,981	53,944
지분법자본변동	(909,606)	(783,176)	(790,489)
해외사업환산손익	(32,810)	(13,836)	-
합 계	(868,263)	(705,031)	(736,545)

(2) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	91,981	53,944
매도가능금융자산의 재평가로 인한 순평가차익	(18,981)	48,766
매도가능금융자산의 순평가차익 관련 법인세효과	4,176	(10,729)
매도가능금융자산의 매각으로 당기손익으로 재분류된 금액	(3,875)	-
당기손익으로 재분류된 금액과 관련된 법인세	852	-
기말금액	74,153	91,981

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(783,176)	(790,489)
관계기업의 기타포괄손익 변동으로 인한 당기변동액	(126,430)	7,313
기말금액	(909,606)	(783,176)

(4) 당기 및 전기 중 해외사업환산손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(13,836)	-
해외사업장순자산의 환산으로 인한 외환차이	(18,974)	(13,836)
기말금액	(32,810)	(13,836)

주석 - 계속

26. 수익 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 계속영업으로부터 발생한 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출액	80,977,170	74,055,608
상품매출액	5,700,644	5,979,532
기타매출액	685,593	334,049
합 계	87,363,407	80,369,189

주요 제품과 용역으로부터 발생한 수익의 내용은 주석 5에 설명되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 계속영업으로부터 발생한 비용 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	31,039,504	27,506,861
상품매출원가	3,097,549	3,111,236
기타매출원가	699,647	257,916
합 계	34,836,700	30,876,013

주석 - 계속

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,440,255	3,290,362
퇴직급여	414,625	249,524
여비교통비	752,164	506,429
복리후생비	701,148	737,543
통신비	60,456	53,810
수도광열비	28,232	31,866
세금과공과	187,343	144,789
소모품비	26,866	35,413
임차료	232,531	133,464
수선비	4,701	3,206
보험료	6,504	217,419
접대비	795,605	610,263
광고선전비	801,277	546,343
운반비	182,307	178,903
도서인쇄비	91,754	58,753
차량유지비	84,771	60,669
교육회의비	121,960	55,342
지급수수료	31,411,726	31,141,544
견본품비	178,414	210,872
대손상각비	149,161	277,646
감가상각비	123,517	89,199
무형자산상각비	50,267	43,915
경상개발비	1,336,057	1,182,639
판매촉진비	5,485	9,013
시험연구비	774,820	1,636,252
합 계	41,961,946	41,505,178

주석 - 계속

28. 금융이익

당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익:		
현금및현금성자산	19,383	38,033
단기금융상품	1,964	2,795
기타금융자산	22,620	40,892
장기금융상품	13,396	13,087
합 계	57,363	94,807

29. 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용:		
일반차입금 이자	845,767	1,393,756
전환사채 이자	-	245,126
전환상환우선주 이자	1,592,685	1,963,450
합 계	2,438,452	3,602,332

주석 - 계속

30. 기타영업외이익

당기 및 전기 중 기타영업외이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	6,720	502
전환사채상환이익	-	67,856
전환상환우선주상환이익	-	185,732
파생상품거래이익	4,828,779	1,763,330
파생상품평가이익	228,572	1,119,323
보험차익	48,008	-
외환차익	104,462	123,137
외화환산이익	11,210	9,790
유형자산처분이익	499	67
당기손익인식금융자산평가이익	-	3,560
당기손익인식금융자산처분이익	2,818	-
수입수수료	20,786	6,225
잡이익	47,332	82,216
대손충당금환입	17,102	-
매도가능증권처분이익	2,031	-
금융상품처분이익	20,263	-
합 계	5,338,582	3,361,738

주석 - 계속

31. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
파생상품거래손실	1,092	-
파생상품평가손실	1,171,844	47,370
보험차손	59,435	-
외환차손	94,333	84,913
외화환산손실	247,521	1,833
유형자산처분손실	609,914	-
재고자산폐기손실	-	913,452
기타의대손상각비	-	65,900
기부금	174,361	122,600
클레임보상비	105	1,614,356
잡손실	426,437	202,303
금융상품처분손실	-	1,774
무형자산손상차손	260,850	174,294
유형자산폐기손실	20,099	-
합 계	3,065,991	3,228,795

32. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
(1) 당기법인세비용		
당기법인세부담액	914,811	73,667
법인세추납액(환급액)	(2,371,098)	394,101
(2) 이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	48,409	529,031
세액공제의 이월로 인한 금액	818,452	(55,500)
(3) 기타포괄손익으로 반영된 법인세		
매도가능금융자산평가손익	5,029	(10,729)
확정급여제도 재측정요소	(109,296)	63,145
법인세비용	(693,693)	993,715

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	10,219,145	5,023,238
적용세율(당기: 22.08%, 전기: 22.83%)에 따른 법인세비용	2,226,212	1,083,112
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	-	(135,892)
비공제비용으로 인한 효과	523,791	190,432
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이로 인한 효과	41,739	(81,827)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(1,620,603)	(702,387)
법인세추납액(환급액)	(2,371,098)	394,101
기타	506,266	246,176
소 계	(2,919,905)	(89,397)
법인세비용(수익)	(693,693)	993,715
유효세율(법인세비용/세전이익)	(주1)	19.78%

(주1) 당기 중 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세		
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
매도가능금융자산평가손익	4,176	(10,729)
확정급여제도 재측정요소	(109,296)	63,145
소 계	(105,120)	52,416
자본에서 당기손익으로 재분류된 금액		
매도가능금융자산 관련	852	-
합 계	(104,268)	52,416

주석 - 계속

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
일시적차이에 대한 이연법인세				
미수수익	(10,733)	786	-	(9,947)
재평가적립금	(1,851,227)	360,078	-	(1,491,149)
반품충당금전입액	139,468	100,652	-	240,120
소송충당부채	-	92,301	-	92,301
대손충당금	458,229	18,960	-	477,189
매도가능증권	(25,943)	852	4,176	(20,915)
무형자산손상차손	20,000	(20,000)	-	-
유형자산 감가상각비	(218,269)	49,007	-	(169,262)
국고보조금	-	7,454	-	7,454
대손금	4,409	(4,409)	-	-
퇴직연금충당금	(426,124)	(183,010)	-	(609,134)
퇴직급여충당금	618,120	100,310	(109,296)	609,134
회원권	-	95,732	-	95,732
외상매입금	3,683	(3,683)	-	-
외화환산손실	-	54,455	-	54,455
외화환산이익	-	(2,466)	-	(2,466)
파생상품평가이익	-	(50,286)	-	(50,286)
파생상품부채(Put-option)	385,248	(347,021)	-	38,227
재고자산	213,003	(213,003)	-	-
소 계	(690,136)	56,709	(105,120)	(738,547)
미사용세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	818,452	(818,452)	-	-
합 계	128,316	(761,743)	(105,120)	(738,547)

주석 - 계속

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
일시적차이에 대한 이연법인세				
미수수익	(9,039)	(1,694)	-	(10,733)
재평가적립금	(1,851,227)	-	-	(1,851,227)
반품충당금전입액	169,429	(29,961)	-	139,468
대손충당금	387,508	70,721	-	458,229
전환권조정	(61,850)	61,850	-	-
상환할증금	99,989	(99,989)	-	-
매도가능증권	(15,215)	-	(10,728)	(25,943)
무형자산손상차손	20,000	-	-	20,000
유형자산 감가상각비	(169,556)	(48,713)	-	(218,269)
대손금	4,409	-	-	4,409
매도가능증권손상차손	57,640	(57,640)	-	-
퇴직연금충당금	(312,044)	(114,080)	-	(426,124)
퇴직급여충당금	478,777	76,198	63,145	618,120
외상매입금	3,683	-	-	3,683
선급비용	(3,384)	3,384	-	-
파생상품부채(Put-option)	632,985	(247,737)	-	385,248
파생상품부채(전환권)	68,409	(68,409)	-	-
재고자산	338,381	(125,378)	-	213,003
소 계	(161,105)	(581,448)	52,417	(690,136)
미사용세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	762,952	55,500	-	818,452
합 계	601,847	(525,948)	52,417	128,316

주석 - 계속

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	4,744,179	4,554,456

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	제조원가	판매비와관리비	제조원가	판매비와관리비
재고자산의 변동	(187,428)	-	748,587	-
사용된 원재료	25,327,781	-	21,472,282	-
종업원급여	3,247,486	3,854,880	3,542,200	3,539,886
감가상각비	1,451,358	123,517	1,295,984	89,199
무형자산상각비	248,733	50,267	233,591	43,915
지급수수료	241,343	31,411,726	316,094	31,097,547
기타	4,507,427	6,521,556	3,267,275	6,734,631
합 계	34,836,700	41,961,946	30,876,013	41,505,178

주식 - 계속

34. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
보통주순이익	10,362,604,681	2,963,077,928
가중평균유통보통주식수	5,536,524주	4,548,829주
기본주당순이익	1,872	651

(2) 당기 및 전기의 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
보통주순이익	7,838,451,104	2,772,803,957
가중평균유통보통주식수	6,753,212주	5,033,076주
희석주당순이익	1,161	551

(3) 기본주당이익

1) 보통주 기본주당이익의 계산에 사용된 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	10,912,838	4,029,523
(-)참가적전환우선주 배당	1,800	8,555
(-)우선주 귀속잔여이익	548,433	1,057,890
보통주 기본주당이익 계산에 사용된 순이익	10,362,605	2,963,078

주식 - 계속

2) 보통주 기본주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(당 기)

(단위: 주)

구 분	주식수	가중치	가중평균주식수
기초	4,792,665	366/366	4,792,665
전환우선주 전환	666,654	354/366	644,796
전환우선주 전환	1,342,847	27/366	99,063
합 계			5,536,524

(전 기)

(단위: 주)

구 분	주식수	가중치	가중평균주식수
기초	4,542,665	365/365	4,542,665
전환사채 전환	250,000	9/365	6,164
합 계			4,548,829

(4) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

1) 보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	10,362,604	2,963,078
전환사채의 이자(22% 세효과 차감후)	-	206,799
전환사채 관련 전환권파생의 관련 이익(22% 세효과 차감후)	-	(397,073)
전환상환우선부채 이자비용(22% 세효과 차감후)	1,242,294	-
전환상환우선주부채 관련 전환권파생의 관련 이익(22% 세효과 차감후)	(3,766,447)	-
보통주 희석주당이익 계산에 사용된 순이익	7,838,451	2,772,804

주식 - 계속

2) 보통주 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 보통주 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
보통주 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	5,536,524	4,548,829
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:		
전환상환우선주	1,216,688	-
주식선택권	-	484,247
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	6,753,212	5,033,076

3) 다음의 잠재적 보통주식은 희석효과가 없으므로 보통주 희석주당이익을 계산할 때 가중평균보통주식수에서 제외됩니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
전환상환우선주	-	1,907,140

35. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다.

주석 - 계속

당기말과 전기말 및 전환일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전환일
부채	43,265,806	58,221,463	70,897,733
자본	22,045,019	2,550,193	(2,210,469)
부채비율	196%	2283%	(주1)

(주1) 부의 자본이므로 부채비율을 산정하지 아니하였습니다.

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융자산		대여금및수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피지정 파생상품
	단기매매항목	당기손익인식항목 지정				
단기금융상품	-	-	33,000	-	-	-
장기금융상품	-	-	1,029,890	-	-	-
당기손익인식금융자산	-	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	15,819,888	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	726,440	-	-
기타금융자산	228,572	-	118,994	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융자산		대여금및수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피지정 파생상품
	단기매매항목	당기손익인식항목 지정				
단기금융상품	-	-	240,000	-	-	-
장기금융상품	-	-	1,546,042	-	-	-
당기손익인식금융자산	-	503,560	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	11,911,312	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	599,296	-	-
기타금융자산	-	-	1,040,315	-	-	-

주석 - 계속

(전환일)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융자산		대여금및수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피지정 파생상품
	단기매매항목	당기손익인식항목 지정				
단기금융상품	-	-	2,932,974	-	-	-
장기금융상품	-	-	1,311,477	-	-	-
당기손익인식금융자산	-	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	16,491,439	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	198,543	-	-
기타금융자산	-	-	1,153,306	-	-	-

(4) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	기타
매입채무및기타채무	-	17,133,578	-	-
차입부채	-	21,696,630	-	-
기타금융부채	1,240,560	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	기타
매입채무및기타채무	-	14,210,748	-	-
차입부채	-	35,180,559	-	-
기타금융부채	7,025,433	22,000	-	-

(전환일)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	기타
매입채무및기타채무	-	17,124,938	-	-
차입부채	-	41,053,641	-	-
기타금융부채	10,383,795	22,000	-	-

주석 - 계속

(5) 당기 및 전기 중 현재 금융자산 및 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융자산		
당기손익인식항목 지정	2,818	3,560
대여금 및 수취채권	72,090	(191,549)
매도가능금융자산		
기타포괄손익으로 인식한 손익	(22,856)	48,766
당기손익으로 인식한 손익	8,751	502
합 계	60,803	(138,721)
금융부채		
단기매매금융부채	3,884,415	2,835,283
상각후원가 측정 금융부채	(237,391)	289,978
합 계	3,647,024	3,125,261

(6) 금융위험관리

1) 금융위험요소

연결실체의 재무부서는 영업을 관리하고 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험 및 유동성위험을 포함하고 있습니다.

2) 시장위험

연결실체의 활동은 주로 환율로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

주석 - 계속

가. 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	-	-	3,456,894	348,289
EUR	-	-	-	49,557
JPY	179,368	168,158	-	14,289

연결실체는 위와 같이 주로 USD와 EUR 및 JPY의 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 연결실체 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

주석 - 계속

(단위: 천원)

구 분	10% 상승시		10% 하락시	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	(345,689)	(34,829)	345,689	34,829
EUR	-	(4,956)	-	4,956
JPY	17,937	15,387	(17,937)	(15,387)

한편, 연결실체는 외화차입금에 대해 한국씨티은행과 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 통화스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

통화스왑 계약내용				
계약처	계약일	만기일	고객매입금액	고객매도금액
한국씨티은행	9/20/2016	9/20/2017	USD 2,682,883	KRW 3,000,000

상기 통화스왑과 관련하여 파생상품자산 228,572천원을 계상하고 있습니다.

나. 이자율위험관리

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 한편, 이자율스왑계약과 선도이자율계약과 같은 위험회피활동은 수행하지 않고 있습니다.

주석 - 계속

ㄱ. 이자율민감도 분석

아래 민감도 분석은 보고기간 말 현재 파생상품 및 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간 말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 50 basis point (bp) 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

만약 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 50 bp 높거나 낮은 경우

- 연결실체의 당기순이익은 57,437천원 감소/증가 (전기 : 37,263천원 감소/증가)할 것이며, 이는 주로 변동금리부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

ㄴ. 기타 가격위험요소

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 아래 민감도분석은 보고기간 말 현재 주가변동위험에 근거하여 수행되었습니다.

상장 주식의 주가가 5% 상승/하락하는 경우

- 지분상품이 매도가능금융자산으로 분류되고, 손상되거나 처분되지 않았으므로 당기손익에 미치는 영향은 없을 것입니다.
- 매도가능금융자산의 공정가치변동으로 당기 중 기타포괄손익은 19,442천원 증가/감소(전기: 18,383천원 증가/감소)할 것입니다.

연결실체의 주가민감도는 전기에 비해 중요한 변동이 없습니다.

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결실체의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다. 신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당합니다.

4) 유동성위험

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

가. 유동성위험 관련 내역

다음 표는 연결실체의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다.

주석 - 계속

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월이내	6~12개월이내	1~2년이내	2년 초과	기간확정이 어려운경우
매입채무및기타채무	17,133,578	16,819,391	-	-	-	314,187
단기차입금	18,232,265	13,187,306	5,327,200	-	-	-
유동성장기차입금	90,000	45,450	45,450	-	-	-
장기차입금	1,247,500	-	-	90,900	1,191,075	-
전환상환우선주부채(*1)	2,126,865	2,413,510	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월이내	6~12개월이내	1~2년이내	2년 초과	기간확정이 어려운경우
매입채무및기타채무	14,210,748	13,633,562	-	-	-	577,186
단기차입금	16,290,000	15,878,038	1,038,500	-	-	-
유동성장기차입금	4,196,877	622,984	3,731,286	-	-	-
장기차입금	5,949,512	-	-	3,907,948	2,353,407	-
전환상환우선주부채(*1)	8,744,170	10,490,562	-	-	-	-
기타금융부채	22,000	-	22,000	-	-	-

(전환일)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월이내	6~12개월이내	1~2년이내	2년 초과	기간확정이 어려운경우
매입채무및기타채무	17,124,938	16,103,501	500,000	-	-	521,437
단기차입금	19,380,388	13,750,843	6,650,343	-	-	-
유동성장기차입금	2,064,578	851,023	1,455,371	-	-	-
장기차입금	5,770,294	-	-	766,207	5,783,930	-
사채	4,000,000	-	4,212,400	-	-	-
전환사채	2,173,345	-	-	-	2,454,496	-
전환상환우선주부채(*1)	7,665,035	7,476,459	-	3,779,933	-	-
기타금융부채	22,000	-	-	22,000	-	-

(*1) 상환청구가능일을 기준으로 산정하였습니다.

주석 - 계속

다음 표는 연결실체가 보유하고 있는 비과생금융자산의 예상만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 다음 표는 해당 자산에서 발생한 이자를 포함하여 금융자산의 할인되지않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었습니다. 연결실체는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 연결실체의 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비과생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	장부금액	6개월이내	6~12개월이내	1~2년이내	2년 초과	기간확정이 어려운경우
단기금융상품	33,000	33,000	-	-	-	-
장기금융상품	1,029,890	-	-	-	30,000	999,890
매출채권및기타채권	15,819,888	15,764,497	55,391	-	-	-
기타금융자산	118,994	-	-	118,994	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구분	장부금액	6개월이내	6~12개월이내	1~2년이내	2년 초과	기간확정이 어려운경우
당기손익인식금융자산	503,560	503,560	-	-	-	-
단기금융상품	240,000	240,000	-	-	-	-
장기금융상품	1,546,042	155,000	-	21,000	-	1,370,042
매출채권및기타채권	11,911,312	11,885,680	-	25,632	-	-
기타금융자산	1,040,315	908,116	89,311	-	41,790	1,098

(전환일)

(단위: 천원)

구분	장부금액	6개월이내	6~12개월이내	1~2년이내	2년 초과	기간확정이 어려운경우
단기금융상품	2,932,974	2,932,974	-	-	-	-
장기금융상품	1,311,477	-	-	-	114,000	1,197,477
매출채권및기타채권	16,491,439	16,372,141	7,097	107,785	20	4,396
기타금융자산	1,072,888	207,990	123,288	442,751	297,761	1,098

주석 - 계속

상기 표에 포함된 변동금리부 상품(비파생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간 말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

다음 표는 파생금융상품의 유동성 분석내역을 상세하게 나타내고 있습니다. 다음 표는 차액 결제되는 파생금융상품의 경우 할인되지 않은 계약상 순현금유입 및 순현금유출에 기초하였으며, 총액결제되는 파생상품의 경우 할인되지 않은 총현금유입 및 총현금유출에 기초하여 작성되었습니다. 수취금액이나 지급금액이 확정되지 않은 경우에는 보고기간 말 현재 수익률곡선에 기초한 추정이자율을 사용하였습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월이내	6~12개월이내	1~2년이내	2년 초과	기간확정이 어려운경우
파생금융부채						
전환상환우선주부채 전환권	1,240,560	1,240,560	-	-	-	-
파생금융자산						
매매목적 파생상품	228,572	-	228,572	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월이내	6~12개월이내	1~2년이내	2년 초과	기간확정이 어려운경우
파생금융부채						
전환상환우선주부채 전환권	5,217,888	5,217,888	-	-	-	-
㈜노바셀테크놀로지 상환청구권	1,807,545	1,807,545	-	-	-	-
합 계	7,025,433	7,025,433	-	-	-	-

(전환일)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월이내	6~12개월이내	1~2년이내	2년 초과	기간확정이 어려운경우
파생금융부채						
전환사채 전환권	310,952	-	-	-	310,952	-
전환상환우선주부채 전환권	7,139,218	4,870,618	-	2,268,600	-	-
㈜노바셀테크놀로지 상환청구권	2,933,625	2,933,625	-	-	-	-
합 계	10,383,795	7,804,243	-	2,268,600	310,952	-

주석 - 계속

나. 자금조달약정

당기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 자금조달약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	대출과목명	한도액	실행액
한국산업은행	산업운영대출 등	8,350,000	6,837,500
중소기업은행	중소기업자금대출	1,090,000	590,000
중소기업은행	구매자금대출	800,000	-
중소기업은행	일반자금대출	2,700,000	1,800,000
KEB하나은행	외상매출채권담보대출	900,000	-
KEB하나은행	일반자금대출	2,000,000	-
국민은행	일반자금대출	1,300,000	1,000,000
신한은행	일반자금대출	600,000	600,000
한국씨티은행	무역어음대출	2,000,000	1,000,000
한국씨티은행	일반자금대출 (운전)	2,900,000	2,900,000
한국씨티은행	일반자금대출 (시설)	1,600,000	1,600,000
한국씨티은행	외화대출금	USD 2,682,884	USD 2,682,884
한국씨티은행	법인카드	100,000	2,229
중소기업은행	일람불수입신용장발행	USD 500,000	USD 300,099
신한은행	기타약정	1,500,000	-
합 계		25,840,000	16,329,729
		USD 3,182,884	USD 2,982,983

주석 - 계속

36. 금융상품의 공정가치

(1) 연결실체는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
- 수준 3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

당기말과 전기말 및 전환일 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능금융자산				
상장주식	96,775	-	-	96,775
수익증권	-	401,726	-	401,726
파생상품자산				
매매목적 파생상품	-	228,572	-	228,572
합 계	96,775	630,298	-	727,073
파생상품부채				
전환권 및 상환권	-	-	1,240,560	1,240,560
합 계	-	-	1,240,560	1,240,560

주석 - 계속

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산				
집합투자증권	-	503,560	-	503,560
매도가능금융자산				
상장주식	117,482	-	-	117,482
수익증권	-	353,875	-	353,875
합 계	117,482	857,435	-	974,917
파생상품부채				
매도풋옵션	-	-	1,807,545	1,807,545
전환권 및 상환권	-	-	5,217,888	5,217,888
합 계	-	-	7,025,433	7,025,433

(전환일)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능금융자산				
상장주식	70,604	-	-	70,604
합 계	70,604	-	-	70,604
파생상품부채				
매도풋옵션	-	-	2,933,625	2,933,625
전환권 및 상환권	-	-	7,450,170	7,450,170
합 계	-	-	10,383,795	10,383,795

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

주식 - 계속

(2) 다음 표는 수준 2와 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가방법, 공정가치 서열체계 수준, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위와 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치			공정가치 서열체계 수준	가치평가방법
	당기말	전기말	전환일		
당기손익인식금융자산					
집합투자증권	-	503,560	-	수준 2	시장접근법
매도가능금융자산					
수익증권	401,726	353,875	-	수준 2	시장접근법
파생상품자산					
매매목적 파생상품	228,572	-	-	수준 2	확인된 현금흐름
파생상품부채					
매도풋옵션	-	1,807,545	2,933,625	수준 3	이항모형
전환권 및 상환권	1,240,560	5,217,888	7,450,170	수준 3	이항모형

(3) 연결재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구분	기 초	평가손익	전 환	상 환	결 제	기 말
파생상품부채						
매도풋옵션	1,807,545	172,665	-	-	(1,980,210)	-
전환권 및 상환권	5,217,888	999,179	(4,976,507)	-	-	1,240,560

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	평가손익	전 환	상 환	소 멸	기 말
파생상품부채						
매도풋옵션	2,933,625	47,370	-	-	(1,173,450)	1,807,545
전환권 및 상환권	7,450,170	(1,119,323)	(155,476)	(957,483)	-	5,217,888

주석 - 계속

(4) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기말	전기말	전환일
매도가능금융자산	비상장주식	227,939	127,939	127,939

(5) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 수준3의 금융상품의 공정가치 측정과 관련된 투입변수 중 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 당기손익 및 기타 포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	관측가능하지 않는 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않는 투입변수의 변동	당기손익		기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
전환상환우선주부채 전환권	주가	+/- 10%	109,854	(124,605)	109,854	(124,605)
	변동성	+/- 10%	60,028	(60,341)	60,028	(60,341)

(전기)

(단위: 천원)

구분	관측가능하지 않는 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않는 투입변수의 변동	당기손익		기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
전환상환우선주부채 전환권	주가	+/- 10%	490,901	(536,454)	490,901	(536,454)
	변동성	+/- 10%	337,823	(337,664)	337,823	(337,664)
㈜노바셀테크놀로지 상환청구권	기초자산	+/- 10%	15,825	(15,825)	15,825	(15,825)

(6) 연결실체가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

(7) 금융자산의 재분류

당기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

주석 - 계속

37. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
관계기업	(주)노바셀테크놀로지

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	대여	상환	기말
기타 특수관계자					
주주, 임원	단기대여금	935,757	-	(935,757)	-
	대손충당금	-	-	-	-
합 계		935,757	-	(935,757)	-

(전 기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	대여	상환	기말
기타 특수관계자					
주주, 임원	단기대여금	626,076	1,831,005	(1,521,324)	935,757
	대손충당금	-	-	-	-
합 계		626,076	1,831,005	(1,521,324)	935,757

주석 - 계속

(5) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자로부터의 차입거래내역은 없습니다.

(6) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 없습니다.

(7) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(8) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

제공자	지급보증내역	보증 또는 담보 금액	지급보증처
조용준	연대보증	차입금 전체	전체 금융기관
이경옥	연대보증	일부 차입금	일부 금융기관

(9) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	993,013	676,218
퇴직급여	53,397	50,219
합 계	1,046,410	726,437

주식 - 계속

38. 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	7,320,346	222,455
전환상환우선주의 전환	(8,357,718)	-
전환사채 전환	-	(923,500)
매도가능금융자산평가손익의 변동	(17,828)	38,038
지분법자본변동의 변동	(126,430)	7,313
유형자산 취득으로 인한 미지급금 변동	(51,260)	51,260
파생상품부채의 유동성대체	-	(2,268,600)
차입부채의 유동성대체	(90,000)	(6,795,549)

39. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 담보로 제공된 연결실체 소유자산의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

금융기관명	차입금 등의 내역	담보제공자산	채권최고액
중소기업은행	중소기업자금대출	IP_지식재산	708,000
한국산업은행	차입전체	공장 건물, 토지 및 기계장치	17,500,000
			USD 1,160,000
한국씨티은행	차입전체	본사 건물 및 토지	7,200,000
합 계			25,408,000
			USD 1,160,000

주식 - 계속

(2) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 담보 내역은 다음과 같습니다.

제공자	지급보증내역	보증 또는 담보 금액	지급보증처
조용준	연대보증	차입금 전체	전체 금융기관
이경옥	연대보증	일부 차입금	일부 금융기관

한편, 연결실체는 서울보증보험으로부터 244,255천원(대표이사 연대보증 125백만원)의 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행사항
서울고등법원	주식회사 더유	지배기업	약정금	660,256	2심 진행 중
서울고등법원	지배기업	주식회사 더유	손해배상 및 부당이득반환	599,423	2심 진행 중

연결실체는 상기 소송과 관련하여 419,552천원의 충당부채를 계상하고 있습니다(주석 21 참조).

40. 운용리스

(1) 연결실체는 차량운반구를 운용리스로 이용하고 있으며, 리스기간은 1년에서 4년 사이입니다.

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
최소리스료	100,971	78,378

주석 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 운용리스약정에 따른 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1년 이내	96,045	60,115
1년 초과 5년 이내	120,455	44,583
합 계	216,500	104,698

41. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2017년 2월 14일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2017년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 동구바이오제약과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	5	2	6	-	5	-	-	-	18	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	14	4	38	150	367	196	276	-	64	-	-	759	350
	합계	14	4	38	150	367	196	276	-	64	-	-	759	350

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.10.1~2016.11.30			5 일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간/기말감사 업무수행계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2016.12.12~2016.12.16	5 일	4 명	3 명	중간감사 및 내부회계관리제도 검토	
	2017.02.13~2017.02.24	10 일	4 명	3 명	별도/연결재무제표 감사 및 내부회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.01.02			1 일	
	실사(입회)장소	회사 공장 및 창고(경기도 화성시 향남읍 제약공단2길 18)				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료 등 회사 보유 재고자산 실사 및 실사 입회				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.01.02			1 일	
	실사(입회)장소	본사 사무소 (서울특별시 송파구 법원로 114)				
	실사(입회)대상	회사보유 현금, 유가증권, 회원권 등 보유 시재 확인				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	해당 사항 없음				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2016.12.16, 2017.02.24				