목 차

주주총회소집공고.....1
주주총회 소집공고.....2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항.....4
1. 사외이사 등의 활동내역.....4
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부.....4
나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역.....4
2. 사외이사 등의 보수현황.....5
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항.....6
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....6
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래.....6
III. 경영참고사항.....7
1. 사업의 개요.....7
가. 업계의 현황.....7
나. 회사의 현황.....9
2. 주주총회 목적사항별 기재사항.....12
□ 재무제표의 승인.....12
□ 이사의 선임.....141
□ 이사의 보수한도 승인.....143
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부.....145
가. 제출 개요.....145
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부.....145
※ 참고사항.....146

주주총회소집공고

2023 년 03 월 14 일

회 사 명 :	동아쏘시오홀딩스(주)
대 표 이 사 :	정 재 훈
본 점 소 재 지 :	서울특별시 동대문구 천호대로 64 (전 화) 02-920-8114 (홈페이지)http://www.donga.co.kr
작 성 책 임 자 :	(직 책) 경영지원실장 (성 명) 고 승 현 (전 화) 02-920-8179

주주총회 소집공고

(제75기 정기)

당사 정관 제19조에 의거하여 제75기 정기주주총회를 다음과 같이 소집하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

- 다 음 -

1. 일시 : 2023년 3월 29일(수) 오전 9시

2. 장소 : 서울특별시 동대문구 천호대로 14길 18(용두동) 동아에스티(주) 신관 7층 강당

3. 회의목적사항
가) 보고사항 : 감사보고, 내부회계관리제도 운영실태 보고, 영업보고
나) 결의사항
- 제1호 의안 : 제75기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건
- 제2호 의안 : 이사 선임의 건(사내이사 후보 조민우)
- 제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건(20억원)

4. 전자투표 및 전자위임장 권유에 관한 사항
우리회사는 「상법」 제368조의4에 따른 전자투표제도와 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제160조 제5호에 따른 전자위임장권유제도를 활용하고 있으며, 이 두 제도의 관리업무를 삼성증권에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하시거나, 전자위임장을 수여하실 수 있습니다.
가) 전자투표・전자위임장권유 관리시스템 인터넷 및 모바일 주소 :
https://vote.samsungpop.com
나) 전자투표 행사・전자위임장 수여기간 : 2023년 3월 19일 오전 9시 ~ 2023년 3월 28일 오후 5시
- 기간 중 24시간 의결권 행사 가능 (단, 마지막 날은 오후 5시까지만 가능)
다) 시스템에 공동인증, 휴대폰 인증 또는 카카오페이 인증을 통해 주주본인을 확인 후 의안별 의결권 행사 또는 전자위임장 수여
라) 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권 처리

5. 전자증권제도 시행에 따른 실물증권 보유자의 권리 보호에 관한 사항
2019년 9월 16일부터 전자증권제도가 시행되어 실물증권은 효력이 상실되었으며, 하나은행의 특별(명부) 계좌주주로 전자등록되어 권리행사 등이 제한됩니다. 따라서 보유 중인 실물증권을 하나은행 증권대행부에 방문하여 전자등록으로 전환하시기 바랍니다.
- 하나은행 증권대행부 주소 : 서울시 영등포구 국제금융로 72 (여의도동 43-2)
연락처 : 02-368-5800(대표번호)

6. 주주총회 참석 안내

가) 주주총회 참석 시 본인일 경우에는 신분증(주민등록증/운전면허증/여권)을, 대리인일 경우에는 위임장 (위임인의 인감날인), 위임인의 인감증명서, 대리인 신분증을 지참하여 주시기 바랍니다. 상기 서류 미비 시에는 주주총회 참석이 거부될 수 있습니다.
나) 주차장이 협소하오니 가급적 대중교통을 이용하여 주시기 바랍니다.

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명					
			김동철 (출석률: 100%)	권경배 (출석률: 100%)	금영삼 (출석률: 100%)	권세원 (출석률: 100%)	조봉순 (출석률: 100%)	문창진 (출석률: 100%)
			찬 반 여 부					
1	2022.02.08	제74기 결산서류 승인의 건	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
2	2022.02.23	제74기 연결결산서류 승인의 건	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
3	2022.02.25	제74기 정기주주총회 소집의 건 제103회 BW 원리금 상환자금 조달의 건	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
4	2022.04.21	차입금 연장 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
5	2022.04.26	이사회 의장 선임의 건 이사회 규정 개정의 건 이사회 내 위원회 위원 선임의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
6	2022.07.21	분기배당 승인의 건 이사회 내 위원회 규정 개정의 건 기업어음(CP) 연장 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
7	2022.08.19	차입금 연장 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
8	2022.10.31	대표이사 겸직 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
9	2022.12.08	기업어음(CP) 대환 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-

주1) 2022년 3월 29일자로 문창진 사외이사는 사임하였으며, 조봉순 사외이사는 임기만료로 퇴임하였습니다.
주2) 2022년 3월 29일자로 금영삼, 권세원 사외이사가 신규 선임되었습니다

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활 동 내 역		
		개최일자	의안내용	가결여부
평가보상위원회	김동철 금영삼 권세원	2022.02.25	2021년 회사 성과평가의 건 2022년 회사 성과평가 계획 승인의 건 2022년 임원 기본급여 및 기본급여 테이블 인상의 건	가결
내부거래위원회	권경배 김동철 금영삼 권세원	2022.01.28	내부거래위원회 위원장 선임의 건 2022년 계열사와의 내부거래 계획 승인의 건	가결
			2021년 계열사와의 내부거래 실적 보고의 건	보고사항
		2022.06.07	에스티젠바이오㈜ 채무보증 승인의 건	가결
		2022.07.21	에스티젠바이오㈜ 채무보증 연장 승인의 건 에스티젠바이오㈜ 채무보증 신규 승인의 건	가결
		2022.12.08	그룹 브랜드 사용료 및 경영관리지원 서비스 정책 갱신 결과 승인의 건	가결
사외이사후보추천위원회	정재훈 권경배 금영삼	2022.02.25	제74기 정기주주총회 사외이사 후보 추천의 건	가결
감사위원회	권경배 김동철	2022.01.28	외부감사인 선임의 건	가결
		2022.02.25	2021년 내부회계관리제도 운영실태 보고	보고사항

	권세원		2021년 내부감시장치 가동현황 보고 2021년 기말 결산 이슈사항 보고	
		2022.03.04	내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 승인의 건 내부감시장치 가동현황에 대한 평가의견서 승인의 건	가결
		2022.03.18	감사보고서 승인의 건 제74기 정기주주총회 의안 및 서류조사의견 확정의 건	가결
		2022.05.13	2022년 외부감사인 사후평가의 건 2022년 1분기 결산 승인의 건	가결
			2022년 감사실 운영계획 및 상반기 감사활동 보고 동아쏘시오그룹사간 거래실태 현황에 관한 감사계획 보고 2022년 감사실 신규프로젝트 진행보고 및 정보보호 공시 진행 보고	보고사항
		2022.08.12	2022년 반기 회계결산 승인의 건	가결
			2022년 내부회계관리제도 설계평가 결과 보고의 건	보고사항
		2022.11.11	2022년 3분기 회계결산 승인의 건	가결
			2022년 내부고발제도 운영현황 보고의 건 2022년 하반기 내부감사 결과 및 2023년 내부감사 계획 보고의 건 2022년 감사실 주요 프로젝트 보고의 건 2022년 내부회계관리제도 상반기 운영평가 결과 보고의 건	보고사항

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	4	2,000,000,000	235,500,000	58,875,000	-

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
용역수익 등	동아제약(종속회사)	2022.01.01 ~ 2022.12.31	37	6.2
	용마로지스(종속회사)	2022.01.01 ~ 2022.12.31	9	1.5
	에스티젠바이오(종속회사)	2022.01.01 ~ 2022.12.31	11	1.8
	동아에스티(관계기업)	2022.01.01 ~ 2022.12.31	57	9.5
배당금수익	동아제약(종속회사)	2022.01.01 ~ 2022.12.31	360	59.7
	용마로지스(종속회사)	2022.01.01 ~ 2022.12.31	25	4.1
	아벤종합건설(종속회사)	2022.01.01 ~ 2022.12.31	20	3.4
	동천수(종속기업)	2022.01.01 ~ 2022.12.31	8	1.3
	동아오츠카(공동기업)	2022.01.01 ~ 2022.12.31	10	1.6
	동아에스티(관계기업)	2022.01.01 ~ 2022.12.31	20	3.3
	에스티팜(관계기업)	2022.01.01 ~ 2022.12.31	30	5.1
유무형자산 취득	동아에스티(관계기업)	2022.01.01 ~ 2022.12.31	73	12.1

주) 거래금액은 매출총액의 100분의 1 이상 거래로서 2022년도 별도 수익(603 억원) 대비 비율입니다.

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
동아제약(종속회사)	배당금수익 외	2022.01.01 ~ 2022.12.31	399	66.2
용마로지스(종속회사)	배당금수익 외	2022.01.01 ~ 2022.12.31	34	5.7
동아에스티(관계기업)	유무형자산취득 외	2022.01.01 ~ 2022.12.31	156	25.9
에스티팜(관계기업)	배당금수익 외	2022.01.01 ~ 2022.12.31	36	5.9

주) 거래금액은 매출총액의 100분의 5 이상 거래로서 2022년도 별도 수익(603억원) 대비 비율입니다.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

당사는 전략적인 영업단위인 6개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.
① 지주사: 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업
② 일반의약품 및 의약외품: 의약품과 의약부외품 등의 제조 및 판매업, 서비스업
③ 바이오시밀러 및 위탁의약품 : 바이오시밀러의약품의 계약생산 및 개발
④ 물류: 화물, 택배, 자동차운송 알선주선업, 운수창고업 및 임대업
⑤ 포장용기: 유리, 유리제품 제조 및 판매업
⑥ 기타: IT Solution, 생수 제조 및 판매, 부동산개발사업 등

가. 업계의 현황

■ 지주사부문
지주회사(持株會社, Holding Company)란 다른 회사의 주식을 소유한 회사이며, 단순히 주식을 소유하는 것만이 아니라, 법적기준 이상의 해당회사 주식(의결권)을 보유함으로써 그 회사에 대하여 실질적인 지배권을 취득하는 것을 사업의 목적으로 하는 회사입니다.

지주회사 설립은 지배구조의 투명성을 제고하고 경영의 효율성을 강화함으로써 주주가치를 높이고, 독립적인 자율경영 및 합리적인 성과평가 시스템 구축을 용이하게 함으로써 책임 경영체제를 정착시키며, 사업부문별 특성에 적합한 의사결정 체제 확립과 경영 자원의 효율적 배분을 통해 사업 경쟁력을 강화하여 성장잠재력을 확보하고 경영위험을 최소화할 수 있는 장점이 있습니다.

■ 일반의약품 및 의약외품 부문
제약산업은 인간의 생명과 보건에 관련한 제품을 생산하는 국민의 건강과 직결된 사업이기 때문에 정부에서 엄격히 통제, 관리하고 있습니다. 의약품의 허가, 보험 약가 등재뿐만이 아니라 생산, 유통, 판매에 이르기까지 타산업에 비해 그 과정이 매우 엄격하게 관리되고 있습니다.

제약산업은 타산업에 비해 경기 변동에 비교적 비탄력적인 성향을 보여왔습니다. 일반의약품의 경우 경기 변동과 계절적 요인에 다소 영향을 받는 편이나, 전문의약품의경우 의약품의 특성상 안정적인 성장을 하고 있습니다.

국내 제약시장은 약 600여개 제약사들이 경쟁중이며, 이중 완제의약품을 생산하는 업체는 250개 내외입니다. 국내 제약사들은 연구개발 능력 및 투자가 선진국에 비해 낮은 수준이기 때문에 대부분의 회사들은 특허가 만료되는 제품에 대한 제네릭 의약품 개발에 집중하고 있어 타 산업에 비해 업체간 경쟁이 치열한 편입니다. 또한 대기업의 제약업 진출, 새GMP 시설투자에 따른 고정원가 상승, 유통질서의 문란, 신약개발 환경의 미약 등의 문제로 제약업계의 경영여건은 전반적으로 어려워지고 있습니다.

■ 바이오시밀러 및 위탁의약품 부문

바이오시밀러(biosimilar)는 오리지널 바이오 의약품의 높은 가격에 비해 가격 경쟁력을 가지고 있을 뿐 아니라 효능 및 안전성 면에서 동등성을 입증하여, 헬스케어 시스템의 경제적 부담을 완화하고 환자들에게 더 많은 치료의 기회를 제공할 수 있다는측면에서 인류 복지증진에 공헌할 수 있습니다.

현재 바이오 의약품시장은 기존 오리지널 바이오의약품의 특허 만료의 진행, 환자 및 시장으로부터의 요구, 각국 정부의 규제정책의 변화 등을 반영하여, 바이오시밀러개발에 우호적으로 변하고 있으며, 이에 따라 향후 바이오 의약품 시장은 바이오시밀러 중심으로 급격히 확대, 재편될 것입니다. 또한 US Generic Pharmaceutical Association (GPhA)에 따르면, 기존 오리지널 바이오의약품의 특허 만료 규모가 향후 8년간 약 310억 달러에 이를 것으로 전망되고 있으며, 이에 따라 바이오시밀러 시장은 신규 지역으로의 시장 확대 및 특허 만료 지역에서의 시장 침투 등을 통하여 급격히 성장할 것으로 전망되고 있습니다.

■ 물류부문
코로나의 영향과 미-중 패권 경쟁, 러-우 전쟁 등으로 인한 세계적 공급망에 이슈가 대두되고 있습니다. 따라서 전 세계는 고물가, 고금리로 인한 경제성장 둔화 등과 같은 글로벌 경제의 불확실성과 복합적인 불황 가능성에 따라 기업들은 리스크 관리 차원의 긴축 경영을 도모하고 있으며, 소비 측면에서는 고물가, 소비자들의 소득 불안 등 소비 위축으로 인한 유통산업과 물류산업에 대해 어려운 환경이 계속되고 있는 상황입니다.

2022년 전자, 반도체, 금속산업 등에서 감소된 성장세를 보였지만, 비대면 소비의 증가로 인해 온라인 유통산업 시장규모는 2021년 187조 원에서 2022년 206조 원으로 약 10.2%로 증가했고, 이로 인해 경제침체 속에서도 유통산업에 동반되는 물류산업 중 택배시장은 22년 8.6조 원 규모로 21년 대비 14.6% 성장에 이어, 초대형 유통사의 자사물류 전환에도 불구하고 전년대비 2%가 증가되어 실제적으로 물류사업의 성장이 지속되고 있는 상황입니다.

2023년에는 위의 글로벌 공급망의 위기가 지속됨에 따라서 원자재 가격 상승되고 국내 유통사의 거대화로 인한 물류 구차 및 구인난으로 인하여 물류 원가 증가 추세가 이어질 것으로 예측되지만 어려운 경제 상황 속에서, 비대면 소비의 확대, 합리적인 구매 추세의 증가로 온라인 유통산업은 4.6%의 높은 성장률을 전망하고 있으며, 제조업의 경우에도 핵심사업에 집중하기 위한 3PL 영역으로 물류 전환이 가속될 것입니다. 이에 따라 물류 사업은 제조업과 유통사업과 밀접한 관계를 맺고 상호 성장을 위한 업무협약 체결 및 서비스 확장, 시스템화 함으로서 물류 서비스의 품질과 규모를 동시에 빠르게 향상시킬 것입니다.
이와 같은 규모의 경제와 함께 고도화된 물류 시스템화는 매출 증가와 이익 개선으로 이어질 것이며 세계경제가 회복세에 들어선다면 3PL 시장규모는 더욱 커질 것으로 예측됩니다..

■ 포장용기부문
자동제병산업은 음료, 주류, 제약회사 등에 유리병을 공급하는 중간재산업으로 다른산업 대비 초기투자비가 상대적으로 많이 요구되는 설비산업이기에 신규업체의 진입장벽이 상대적으로 높은 산업입니다. 또한 음료 및 주류시장의 경기와 밀접한 관련이 있는 산업이며, 현재 국내에는 당사를 포함하여 SGC솔루션, 금비 등 7개 자동제병업체를 중심으로 공급시장이 형성되어 있습니다.

유리병사업 및 PET사업, Box사업은 음료 및 주류 등 식음료 산업의 경기 변동과 동일한 계절적 경기변동을 가지고 있습니다. 성수기(4월~9월)와 비수기(10월~익년 3월)에 따른 계절적 변동 이외에 유가, 알루미늄 등의 원부자재가격이 수익성에 많은 영향을 미치는 특성이

있습니다. 그 외 국내 경기변동에 따른 음료시장의 갑작스런 위축가능성은 상대적으로 낮은 것으로 판단됩니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

당사의 연결 기준 2022년 영업수익은 동아제약, 용마로지스 등 종속회사의 고른 매출성장으로 전기 대비 15.1% 증가한 1조 149억원을 달성하였습니다. 영업이익은 38.5% 감소한 379억원을 기록하였습니다. 이는 2022년 연결 종속회사로 편입된 에스티젠바이오의 영업손실이 반영되었기 때문입니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

■ 지주사부문

당사는 자회사 관리 및 경영관리 서비스업을 주된 사업으로 영위하고 있으며, 경영관리서비스 수익, 배당금 수익, 브랜드 사용료 등이 주된 수입원입니다. 2022년 영업수익은 주요 계열회사의 실적 개선으로 배당금 수익이 증가하면서 전기 대비 24억원증가한 603억원을 기록하였습니다. 영업비용은 총 249억원을 집행하여 전기 대비 15억원 절감하였습니다. 상여충당부채 증가로 인건비가 16억 증가하였으나 기타판매비와일반관리비가 33억원 감소된 것이 가장 큰 요인이었습니다. 영업수익 증가와 영업비용 감소로 영업이익은 전기 대비 39억원 증가한 353억원을 기록하였습니다.

■ 일반의약품 및 의약외품 부문

동아제약의 2022년 매출은 박카스의 성장과 더불어 판피린, 챔프 등 감기약의 수요 증가, 고함량비타민 오쏘몰의 급격한 성장으로 전년 대비 24.2% 증가한 5,430억원을 기록하였습니다. 영업이익 역시 전년 대비 24.2% 증가한 671억원을 기록하였습니다. 매출액 증가와 더불어 원재료비 인상 최소화 등 지속적인 원가 개선활동이 영업이익을 개선시키는 주된 요인이었습니다.

■ 바이오시밀러 및 위탁의약품 부문

에스티젠바이오의 2022년 매출액은 279억원으로 전년 대비 31% 감소하였고, 영업손실은 157억원을 기록하였습니다. 매출 감소의 주요 원인은 원부자재 및 설비 수급 지연이 지속됨에 따라 신규 프로젝트 개발 일정이 지속적으로 변경되었기 때문입니다. 또한 위탁사 프로젝트 개발 일정 변경에 따라 생산 계획이 연기되었으며, 위탁사의 Sales Forecast 변경 또한 주요 원인입니다. 당해년도 회계 추정의 변경에 의한 매출원가 산정 방식 변경에 따라 매출원가가 증가하여 영업손실이 증가되었습니다.

■ 물류부문

용마로지스의 2022년 매출액은 전년 대비 13.3% 증가한 3,453억원을 기록하였습니다. 이는 지속적인 신규화주 유치가 주된 요인이었습니다. 영업이익은 2022년 65억원을 기록하여 전년 대비 48.7% 감소하였습니다. 이는 운송료 경쟁 심화에 따른 직계약 차량 이탈과 정온배송 차량 확보에 따른 원가 상승, 코로나바이러스 영향으로해외 해운 및 항공 운임의 단가가 대폭 상승하였기 때문입니다.

■ 포장용기부문

수석의 2022년 매출액은 COVID-19의 영향으로 전년 대비 76억원 감소한 1,050억원을 기

록하였습니다. 또한, 영업이익은 우크라이나 사태로 주요 원재료 및 에너지비용의 단가 상승으로 35억원 적자를 기록하였습니다.

(2) 시장점유율

■ 일반의약품 및 의약외품 부문

2022년 국내 일반의약품 시장은 2조 6,910억원으로 당사의 종속회사인 동아제약은 약 5% 내외의 시장점유율을 유지하고 있습니다.

[국내 제약시장 규모]

(단위: 십억원)

구 분	2023년	2021년	2020년	2019년	2018년
전문의약품	21,464	19,721	18,460	17,902	16,377
일반의약품	2,691	2,354	2,289	2,298	2,215
계	24,155	22,074	20,748	20,200	18,592
성장율	9.4%	6.4%	2.7%	8.6%	-

주) 자료 : IMS Health Data

■ 바이오시밀러 및 위탁의약품 부문

2022년 국내 바이오의약품 시장은 약 3조 8천억원입니다. 당사의 종속회사인 에스티젠바이오는 시장 진입 초기단계로 시장점유율을 높이기 위해 노력하고 있습니다.

[바이오의약품 시장 규모]

(단위: USD mn)

구 분	2022년	2021년	2020년	2019년	2018년
Global	474,103	431,483	378,098	344,353	307,577
성장율	9.88%	14.12%	9.80%	11.96%	-
한국	3,014	3,052	2,758	2,435	2,156
성장율	-1.27%	10.69%	13.27%	12.94%	-

주) 자료 : IQVIA

■ 물류부문 및 포장용기부문

- 물류사업부문 및 포장용기사업부문은 그 범위가 포괄적이고 공식적인 기관의 통계자료 미발간으로 국내시장의 통계자료 산출이 어렵습니다.

(3) 시장의 특성

■ 지주사부문

지주회사 설립은 지배구조의 투명성을 제고하고 경영의 효율성을 강화함으로써 주주가치를 높이고, 독립적인 자율경영 및 합리적인 성과평가 시스템 구축을 용이하게 함으로써 책임 경영체제를 정착시키며, 사업부문별 특성에 적합한 의사결정 체제 확립과 경영 자원의 효율적 배분을 통해 사업 경쟁력을 강화하여 성장잠재력을 확보하고 경영위험을 최소화할 수 있는 장점이 있습니다.

■ 일반의약품 및 의약외품 부문
국내 제약시장은 약 600여개 제약사들이 경쟁중이며, 이중 완제의약품을 생산하는 업체는 250개 내외입니다. 국내 제약사들은 연구개발 능력 및 투자가 선진국에 비해 낮은 수준이기 때문에 대부분의 회사들은 특허가 만료되는 제품에 대한 제네릭 의약품 개발에 집중하고 있어 타 산업에 비해 업체간 경쟁이 치열한 편입니다. 또한 대기업의 제약업 진출, 새GMP 시설 투자에 따른 고정원가 상승, 유통질서의 문란, 신약개발 환경의 미약 등의 문제로 제약업계의 경영여건은 전반적으로 어려워지고 있습니다.

■ 바이오시밀러 및 위탁의약품 부문
현재 바이오 의약품시장은 기존 오리지널 바이오의약품의 특허 만료의 진행, 환자 및 시장으로부터의 요구, 각국 정부의 규제정책의 변화 등을 반영하여, 바이오시밀러개발에 우호적으로 변하고 있으며, 이에 따라 향후 바이오 의약품 시장은 바이오시밀러 중심으로 급격히 확대, 재편될 것입니다.
또한 US Generic Pharmaceutical Association (GPhA)에 따르면, 기존 오리지널 바이오의약품의 특허 만료 규모가 향후 8년간 약 310억 달러에 이를 것으로 전망되고 있으며, 이에 따라 바이오시밀러 시장은 신규 지역으로의 시장 확대 및 특허 만료 지역에서의 시장 침투 등을 통하여 급격히 성장할 것으로 전망되고 있습니다.

■ 물류부문
코로나의 영향과 미-중 패권 경쟁, 러-우 전쟁 등으로 인한 세계적 공급망에 이슈가 대두되고 있습니다. 따라서 전 세계는 고물가, 고금리로 인한 경제성장 둔화 등과 같은 글로벌 경제의 불확실성과 복합적인 불황 가능성에 따라 기업들은 리스크 관리 차원의 긴축 경영을 도모하고 있으며, 소비 측면에서는 고물가, 소비자들의 소득 불안 등 소비 위축으로 인한 유통산업과 물류산업에 대해 어려운 환경이 계속되고 있는 상황입니다.

2022년 전자, 반도체, 금속산업 등에서 감소된 성장세를 보였지만, 비대면 소비의 증가로 인해 온라인 유통산업 시장규모는 2021년 187조 원에서 2022년 206조 원으로 약 10.2%로 증가했고, 이로 인해 경제침체 속에서도 유통산업에 동반되는 물류산업 중 택배시장은 22년 8.6조 원 규모로 21년 대비 14.6% 성장에 이어, 초대형 유통사의 자사물류 전환에도 불구하고 전년대비 2%가 증가되어 실제적으로 물류사업의 성장이 지속되고 있는 상황입니다.

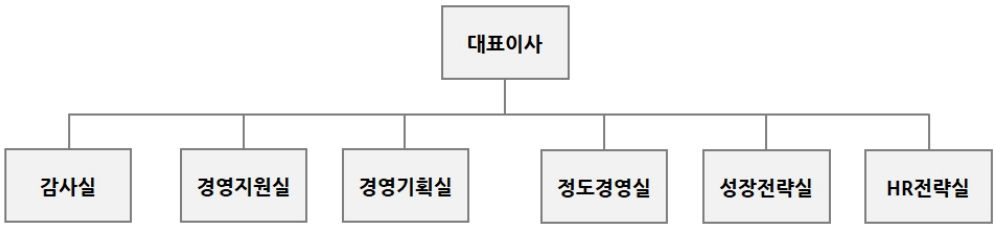
2023년에는 위의 글로벌 공급망의 위기가 지속됨에 따라서 원자재 가격 상승되고 국내 유통사의 거대화로 인한 물류 구차 및 구인난으로 인하여 물류 원가 증가 추세가 이어질 것으로 예측되지만 어려운 경제 상황 속에서, 비대면 소비의 확대, 합리적인 구매 추세의 증가로 온라인 유통산업은 4.6%의 높은 성장률을 전망하고 있으며, 제조업의 경우에도 핵심사업에 집중하기 위한 3PL 영역으로 물류 전환이 가속될 것입니다. 이에 따라 물류 사업은 제조업과 유통사업과 밀접한 관계를 맺고 상호 성장을 위한 업무협약 체결 및 서비스 확장, 시스템화 함으로서 물류 서비스의 품질과 규모를 동시에 빠르게 향상시킬 것입니다.
이와 같은 규모의 경제와 함께 고도화된 물류 시스템화는 매출 증가와 이익 개선으로 이어질 것이며 세계경제가 회복세에 들어선다면 3PL 시장규모는 더욱 커질 것으로 예측됩니다.

■ 포장용기부문
유리병사업 및 PET사업, Box사업은 음료 및 주류 등 식음료 산업의 경기 변동과 동일한 계절적 경기변동을 가지고 있습니다. 성수기(4월~9월)와 비수기(10월~익년 3월)에 따른 계절적 변동 이외에 유가, 알루미늄 등의 원부자재가격이 수익성에 많은 영향을 미치는 특성이

있습니다. 그 외 국내 경기변동에 따른 음료시장의 갑작스런 위축가능성은 상대적으로 낮은 것으로 판단됩니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망
- 해당사항 없음

(5) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요
- Ⅲ.경영참고사항의 1. 사업의 개요를 참조하시기 바랍니다.

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표)·손익계산서(포괄손익계산서)·이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

※ 하기 연결재무제표 및 별도 재무제표는 외부감사인의 감사를 받지 않은 내부결산 자료이며 외부감사인의 감사결과에 따라 변경될 수 있으므로 추후 2023년 3월 21일 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)에 공시되는 "감사보고서제출" 공시를 반드시 확인하여 주시기 바랍니다.

1) 연결 재무제표
- 연결 재무상태표(대차대조표)

연결재무상태표

제 75 기 2022년 12월 31일 현재

제 74 기 2021년 12월 31일 현재

동아쏘시오홀딩스주식회사 및 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 75(당) 기말	제 74(전) 기말
자 산		
Ⅰ. 유동자산	338,341,608,434	358,552,483,675
현금및현금성자산	95,129,944,850	99,634,591,419
매출채권	117,392,945,197	102,192,768,092

당기손익공정가치측정금융자산	5,347,961,689	46,848,166,694
기타금융자산	12,289,539,524	23,034,074,006
재고자산	98,997,902,633	76,058,978,564
기타자산	8,447,509,762	10,781,384,670
당기법인세자산	735,804,779	2,520,230
Ⅱ. 비유동자산	1,393,052,945,769	1,332,835,852,311
기타금융자산	8,924,378,180	8,934,097,527
당기손익공정가치측정금융자산	80,434,501,758	63,748,731,809
기타포괄손익공정가치측정금융자산	11,837,248,475	12,134,139,020
기타자산	274,934,399	441,370,400
지분법적용투자주식	543,159,978,591	544,095,831,296
유형자산	542,666,609,659	517,108,100,481
무형자산	121,487,120,857	113,222,010,979
투자부동산	8,725,746,962	21,174,417,694
사용권자산	50,485,305,058	51,977,153,105
순확정급여자산	25,057,121,830	-
자산총계	1,731,394,554,203	1,691,388,335,986
부 채		
Ⅰ. 유동부채	566,085,715,566	467,281,724,372
매입채무	35,708,867,363	25,864,364,759
기타금융부채	79,406,093,950	75,099,653,405
차입금	383,410,240,190	297,602,182,545
충당부채	7,743,144,069	6,859,064,623
리스부채	26,373,289,746	26,569,842,146
기타부채	24,142,313,309	19,525,213,500
당기법인세부채	9,301,766,939	15,761,403,394
Ⅱ. 비유동부채	166,705,561,888	239,066,037,236
기타금융부채	62,251,076	357,616,438
차입금	116,114,520,356	185,825,254,622
종업원급여부채	3,177,800,241	2,666,136,354
이연법인세부채	12,317,464,861	14,290,658,134
리스부채	26,236,192,954	27,586,116,688
기타부채	8,797,332,400	8,340,255,000
부채총계	732,791,277,454	706,347,761,608
자 본		
Ⅰ. 지배기업 소유주지분	981,931,395,013	965,159,499,705
자본금	31,744,565,000	31,744,010,000
주식발행초과금	309,984,350,533	309,972,741,278
자본조정	(206,307,305,407)	(206,307,305,407)

기타자본구성요소	135,047,349,576	135,895,558,494
이익잉여금	711,462,522,862	693,854,495,340
Ⅱ. 비지배지분	16,671,794,185	19,881,074,673
자본총계	998,603,276,749	985,040,574,378
부채 및 자본총계	1,731,394,554,203	1,691,388,335,986

- 연결 포괄손익계산서(손익계산서)

연결포괄손익계산서

제 75 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 74 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

동아쏘시오홀딩스주식회사 및 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 75(당) 기	제 74(전) 기
I. 영업수익	1,014,860,897,959	881,944,084,032
제품 및 상품	631,838,152,669	541,362,653,625
운송 및 배송	302,222,978,064	274,689,265,676
용역 및 브랜드사용료	22,525,973,383	19,038,527,267
건설형계약수익	57,601,856,538	45,090,150,459
기타수익	671,937,305	1,763,487,005
II. 영업비용	977,006,070,822	820,379,896,002
제품 및 상품원가	371,344,355,621	296,896,568,830
운송 및 배송원가	284,103,479,389	252,352,149,337
용역 및 브랜드사용료	10,698,051,289	6,575,356,666
건설형계약원가	53,860,711,827	43,533,135,487
기타원가	468,711,133	1,102,901,428
급여	73,436,149,117	61,556,672,140
퇴직급여	10,889,875,680	9,065,170,135
복리후생비	12,631,719,855	11,401,510,359
기타판매비와일반관리비	153,149,627,766	131,378,150,211
경상연구개발비	6,423,389,145	6,518,281,409
III. 영업이익	37,854,827,137	61,564,188,030
기타수익	4,025,812,747	37,768,534,787
기타비용	21,516,089,561	31,263,414,661
금융수익	8,994,486,534	8,664,194,669
금융비용	26,850,430,668	15,653,362,880
지분법손익	15,042,460,848	5,024,388,030
IV. 법인세비용차감전순이익	17,551,067,037	66,104,527,975
법인세비용	9,773,384,392	5,592,832,127
V. 당기순이익	7,777,682,645	60,511,695,848

Ⅵ. 기타포괄손익:		
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		
확정급여제도의 재측정요소	8,499,867,436	2,829,840,721
지분법자본변동	(1,848,598,230)	293,443,268
지분법이익잉여금변동	7,467,170,453	445,421,044
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	1,286,806,873	(1,244,794,653)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		
해외사업환산손익	-	16,939,711
지분법자본변동	(286,005,692)	686,484,417
기타포괄손익 합계	15,119,240,840	3,027,334,508
Ⅶ. 총포괄손익	22,896,923,485	63,539,030,356
당기순이익의 귀속:		
지배기업 소유주지분	11,095,276,458	60,270,881,319
비지배지분	(3,317,593,813)	240,814,529
당기순이익	7,777,682,645	60,511,695,848
총포괄손익의 귀속:		
지배기업 소유주지분	26,136,203,973	63,211,110,785
비지배지분	(3,239,280,488)	327,919,571
총포괄손익	22,896,923,485	63,539,030,356
Ⅷ. 주당이익:		
기본주당이익	1,775	9,768
희석주당이익	1,775	9,752

- 연결자본변동표

연결자본변동표

제 75 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 74 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

동아쏘시오홀딩스주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	주식발행초과금	자본조정	기타자본구성요소	이익잉여금		
I. 2021.01.01 (기초자본)	30,776,730,000	287,803,006,247	(206,307,305,407)	137,018,155,097	639,420,761,918	12,282,817	888,723,630,672
II. 총포괄손익:							
1. 당기순이익	-	-	-	-	60,270,881,319	240,814,529	60,511,695,848
2. 기타포괄손익:							
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(1,244,794,653)	-	-	(1,244,794,653)
지분법자본변동	-	-	-	979,927,685	-	-	979,927,685
해외사업환산손익	-	-	-	16,939,711	-	-	16,939,711
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	2,742,735,679	87,105,042	2,829,840,721
지분법이익잉여금	-	-	-	-	445,421,044	-	445,421,044
기타포괄손익 소계	-	-	-	(247,927,257)	3,188,156,723	87,105,042	3,027,334,508

총포괄손익 합계	-	-	-	(247,927,257)	63,459,038,042	327,919,571	63,539,030,356
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
1. 현금배당	-	-	-	-	(9,181,814,000)	-	(9,181,814,000)
2. 연결범위 제외로 인한 변동	-	-	-	-	-	(12,282,817)	(12,282,817)
3. 사업결합으로 인한 변동	-	-	-	-	-	19,553,155,102	19,553,155,102
4. 신주인수권 행사	967,280,000	22,169,735,031	-	(718,159,966)	-	-	22,418,855,065
5. 재평가잉여금 대체	-	-	-	(167,348,466)	167,348,466	-	-
6. 기타자본잉여금 대체	-	-	-	10,839,086	(10,839,086)	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 합계	967,280,000	22,169,735,031	-	(874,669,346)	(9,025,304,620)	19,540,872,285	32,777,913,350
IV. 2021.12.31 (기말자본)	31,744,010,000	309,972,741,278	(206,307,305,407)	135,895,558,494	693,854,495,340	19,881,074,673	985,040,574,378
I. 2022.01.01 (기초자본)	31,744,010,000	309,972,741,278	(206,307,305,407)	135,895,558,494	693,854,495,340	19,881,074,673	985,040,574,378
II. 총포괄손익:							
1. 당기순이익	-	-	-	-	11,095,276,458	(3,317,593,813)	7,777,682,645
2. 기타포괄손익:							
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	1,286,806,873	-	-	1,286,806,873
지분법자본변동	-	-	-	(2,134,603,922)	-	-	(2,134,603,922)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	8,421,554,111	78,313,325	8,499,867,436
지분법이익잉여금	-	-	-	-	7,467,170,453	-	7,467,170,453
기타포괄손익 소계	-	-	-	(847,797,049)	15,888,724,564	78,313,325	15,119,240,840
총포괄손익 합계	-	-	-	(847,797,049)	26,984,001,022	(3,239,280,488)	22,896,923,485
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
1. 현금배당	-	-	-	-	(9,375,973,500)	-	(9,375,973,500)
2. 신주인수권 행사	555,000	11,609,255	-	(411,869)	-	-	11,752,386
3. 연결범위변동	-	-	-	-	-	30,000,000	30,000,000
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 합계	555,000	11,609,255	-	(411,869)	(9,375,973,500)	30,000,000	(9,334,221,114)
IV. 2022.12.31 (기말자본)	31,744,565,000	309,984,350,533	(206,307,305,407)	135,047,349,576	711,462,522,862	16,671,794,185	998,603,276,749

- 연결 현금흐름표

연결현금흐름표

제 75 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 74 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

동아쏘시오홀딩스주식회사 및 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 75(당) 기	제 74(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	75,874,278,319	131,087,231,089
1. 당기순이익	7,777,682,645	60,511,695,848
2. 손익조정항목	118,601,305,376	69,027,203,438
3. 자산・부채증감	(35,531,674,809)	(456,745,639)
4. 배당금의 수취	6,221,035,500	2,133,050,625
5. 법인세의 지급	(21,194,070,393)	(127,973,183)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(42,465,376,550)	(136,611,521,912)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	127,025,458,503	158,066,204,087
이자의 수취	2,126,057,003	964,947,705

단기금융상품의 감소	12,400,000,000	29,833,041,119
장기금융상품의 감소	-	351,282,000
단기대여금의 감소	542,947,660	468,918,680
장기대여금의 감소	25,873,520	37,076,680
유형자산의 처분	4,710,550,227	550,514,145
투자부동산의 처분	761,267,813	-
무형자산의 처분	-	1,415,000,000
당기손익공정가치측정금융자산의 처분	104,075,841,096	109,979,521,299
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 처분	1,298,200,000	3,880,000
상각후원가측정금융자산의 처분	6,465,000	11,190,000
종업원단기채권의 감소	17,742,864	11,472,000
보증금의 감소	1,030,513,320	1,552,479,000
사용권자산의 감소	30,000,000	-
정부보조금의 증가	-	2,540,300,000
매각예정자산의 처분	-	5,996,639,462
연결범위 변동으로 인한 현금의 유입	-	4,349,941,997
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(169,490,835,053)	(294,677,725,999)
단기금융상품의 증가	(4,400,000,000)	(20,304,644,397)
장기금융상품의 증가	-	(699,276,000)
장기대여금의 증가	-	-
유형자산의 취득	(56,522,924,374)	(70,062,555,585)
무형자산의 취득	(22,070,366,036)	(8,668,620,571)
사용권자산의 취득	(7,261,540)	-
당기손익공정가치측정금융자산의 취득	(84,444,784,690)	(152,491,892,288)
상각후원가측정금융자산의 증가	(151,750,000)	-
관계기업투자주식의 취득	-	(1,154,800,000)
종업원단기채권의 증가	(6,875,864)	-
보증금의 증가	(1,886,872,549)	(2,440,906,080)
사업결합으로 인한 현금의 유출	-	(38,855,031,078)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(38,001,748,928)	16,032,795,974
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	255,160,638,357	252,677,168,000
단기차입금의 차입	152,513,500,000	116,788,000,000
장기차입금의 차입	52,708,522,357	113,600,000,000
사채의 증가	49,894,480,000	-
신주인수권의 행사	11,136,000	22,289,168,000
비지배지분의 증가	30,000,000	-
임대보증금의 증가	3,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(293,162,387,285)	(236,644,372,026)
이자의 지급	(12,348,538,347)	(7,461,881,067)
배당금의 지급	(9,375,973,500)	(9,181,345,610)
단기차입금의 상환	(111,388,000,000)	(112,000,000,000)

장기차입금의 상환	(10,000,000,000)	(40,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(36,188,000,000)	(77,945,246,620)
신주인수권부사채의 상환	(83,122,450,860)	-
비지배지분의 취득	-	(1,100,000,000)
리스부채의 원금 상환	(30,687,424,578)	(28,915,898,729)
임대보증금의 감소	(52,000,000)	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	(4,592,847,159)	10,508,505,151
V. 기초의 현금및현금성자산	99,634,591,419	88,771,246,408
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	88,200,590	354,839,860
VII. 기말의 현금및현금성자산	95,129,944,850	99,634,591,419

- 연결 주석

제 75기 2022년 12월 31년 현재

제 74 기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 동아쏘시오홀딩스주식회사

1. 지배기업의 개요

동아쏘시오홀딩스주식회사(이하 "지배기업" 또는 "당사")는 1949년 8월 9일 의약품과의약부외품 등의 제조 및 판매를 목적으로 설립되어 천안, 반월, 달성, 이천공장 등 7개 공장에서 각종 제품을 생산하여 왔습니다.

당사는 2013년 1월 28일자 임시주주총회의 승인을 받은 분할계획서에 따라 2013년 3월 1일을 분할기일로 하여, 전문의약품, 의료기기, 진단 및 해외 사업부문을 인적분할의 방법으로, 일반의약품 사업부문을 물적분할의 방법으로 분할하고 상호를 동아쏘시오홀딩스주식회사로 변경하였습니다. 또한, 당사는 2015년 3월 20일자 주주총회의 승인을 받은 분할계획서에 따라 2015년 4월 1일을 분할기일로 하여, 바이오시밀러 사업부문을 물적분할하였습니다.

한편, 당사는 1970년 2월 10일자로 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장을 하였으며, 당기말 현재 자본금은 31,745백만원입니다.

2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 의약품과 의약부외품 등의 제조 및 판매업, 화물, 택배, 자동차운송 알선주선업, 운수창고업 및 임대업, 유리, 유리제품 제조 및 판매업, IT Solution, 농산물 생산 및 판매, 부동산개발사업 등을 영위하고 있습니다.

종속기업 현황은 주석 4에서 설명하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이

없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제・개정 기준서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은없습니다.

③ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

·기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
·기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
·기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.
연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약' 을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에대해 자신의 힘으로 그러

한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산・부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.
(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄

지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 금융수익 또는 금융비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지

를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하는 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법(단, 미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	20~60년
구축물	3~40년
기계장치	2~18년
차량운반구	4~10년
기타의유형자산	2~20년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.13 무형자산

영업권은 주석 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않

습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
영업권	비한정내용연수
산업재산권	5 - 10년
시설이용권	비한정내용연수
기타의무형자산	5년
고객관계	10년

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~60년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결실체가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지

못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.18 금융보증계약

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 당사를 연결모법인으로 하고 당사의 완전지배를 받는 내국법인(이하 "연결자법인")을 연결집단으로 하여 하나의 과세표준과 세액을 계산하는 단위로 하는 연결납세방식을 적용하고 있습니다. 당사는 연결모법인으로서 연결법인세의 신고납부의 주체가 되어 연결집단의 법인세를 납부하고 각 연결자법인으로부터 해당 법인세를 수취합니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결실체는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.21 종업원급여

- 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정급여제도 입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.22 수익인식

연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품 및 상품 매출, 용역의 제공, 브랜드사용료, 건설형계약수익 및 임대수익으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별
연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별
수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정
거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금 대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분
연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식
연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 계약의 성격에 따라 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 정액으로 인식하거나 의무가 이행되는 한 시점에 일시에 인식하고 있습니다.

한편 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2.23 리스

연결실체는 다양한 건물, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결실체가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는

다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액

- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며,소액리스자산은 소액의 비품입니다.

2.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 37 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 최고영업의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

2.25 재무제표 승인

연결실체의 재무제표는 2023년 2월 16일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 공동기업 및 관계기업투자주식 손상차손

연결실체는 매 보고기간말에 모든 공동기업 및 관계기업투자주식에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 공동기업 및 관계기업투자주식에 대하여 장부금액이 회수가능하

지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(3) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 32 참조).

연결실체는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(4) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다

(5) 금융자산의 손상

금융자산의 대손충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다

(6) 개발비 손상

자산화된 개발비는 손상차손이 발생하였는지 여부를 파악하기 위하여, 매 결산기말 자산의 손상을 시사하는 외부적 징후와 내부적 징후가 있는지를 당사의 내부규정에 의거하여 검토하고 있습니다. 당사는 보고기간 종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 미래회수가능액에 대한 최선의 추정을 하고 있습니다.

(7) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

(8) 수익인식

연결실체는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결실체의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(9) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(10) COVID-19

2022년도 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에도 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 향후 지속될 것으로 예상됩니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	소유지분율		주요 영업활동	소재지	사용 재무제표일
	당기말	전기말			
동아제약(주)	100.00%	100.00%	의약품 제조 및 판매	대한민국	2022년 12월 31일
(주)수석	100.00%	100.00%	병유리 제조 및 판매		
용마로지스(주)	100.00%	100.00%	운수창고업		
DA인포메이션(주)	100.00%	100.00%	IT 솔루션 판매		
(주)인더스파크	100.00%	100.00%	산업단지개발사업		
(주)아벤종합건설	100.00%	100.00%	건설업		
동천수(주)	100.00%	100.00%	생수 제조 및 판매		
디에스프론티어(주)	100.00%	100.00%	지주회사 및 경영관리		
에스티젠바이오(주)(*1)	80.40%	80.40%	의약품 연구 및 개발		
(주)얼수(*2)	90.00%	-	농산물 유통판매		

(*1) 2022년 3월 1일 디엠바이오(주)에서 사명 변경되었습니다.
(*2) 당기 중 종속기업으로 편입되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순이익 (손실)	총포괄손익
당기말:								
동아제약(주)	155,147,492	176,291,480	147,675,424	13,794,785	169,968,763	543,014,296	52,926,564	56,608,570
(주)수석	23,845,847	139,074,591	52,748,546	20,824,087	89,347,805	105,149,981	(3,019,805)	(2,351,790)
용마로지스(주)	63,956,694	171,943,765	83,129,018	30,331,244	122,440,197	345,326,411	4,745,236	7,577,142
에스티젠바이오(주)	30,070,836	113,479,775	47,661,461	22,083,165	73,805,985	27,865,315	(16,931,646)	(16,532,088)
DA인포메이션(주)	2,418,823	2,077,137	1,950,789	-	2,545,171	17,899,840	588,675	1,033,945
(주)인더스파크	14,117,982	2,013	19,571,596	18,937	(5,470,538)	2,782,000	(192,828)	(192,717)
(주)아벤종합건설	18,124,676	1,757,437	10,504,383	48,959	9,328,771	64,653,858	1,542,972	1,542,972
동천수(주)	17,369,524	61,368,635	20,767,025	6,079,340	51,891,794	32,892,948	2,021,827	2,157,056
디에스프론티어(주)	2,828,770	5,013,994	-	-	7,842,764	-	(38,048)	(38,048)
(주)얼수	218,582	221,439	129,934	-	310,087	276,908	10,087	10,087
전기말:								
동아제약(주)	152,575,970	172,817,790	120,955,369	55,078,198	149,360,193	437,370,044	49,648,787	52,008,687
(주)수석	36,460,784	131,133,095	59,356,838	12,536,889	95,700,152	112,794,265	2,298,243	2,247,179
용마로지스(주)	63,921,841	152,321,215	73,180,624	25,709,376	117,353,056	304,853,279	10,612,530	11,288,761
에스티젠바이오(주)	22,408,458	118,331,898	31,967,424	18,434,859	90,338,073	20,022,788	1,228,646	1,673,059
DA인포메이션(주)	2,371,442	930,148	1,736,415	53,949	1,511,226	14,710,592	280,417	365,489
(주)인더스파크	17,028,795	13	22,295,223	11,406	(5,277,821)	3,650,000	(998,172)	(998,644)
(주)아벤종합건설	15,139,673	1,560,787	6,440,532	434,130	9,825,798	81,309,268	3,973,502	3,973,502
동천수(주)	7,124,532	58,538,847	9,125,170	6,003,471	50,534,738	32,193,492	1,690,790	1,613,590
디에스프론티어(주)	2,866,818	5,013,994	-	-	7,880,812	-	(475,727)	(475,727)

(3) 종속기업에 대한 유의적인 제약

① 연결실체가 종속기업의 자산에 접근하거나 자산을 사용할 수 있는 능력과 부채를 상환할 수 있는 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다.

② 연결실체가 종속기업 자산에 접근하거나 자산을 사용할 수 있는 능력과 부채를 상환할 수 있는 능력을 유의적으로 제약할 수 있는 비지배지분의 방어권은 없습니다.

5. 현금및현금성자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
보유현금	113,605	81,210
은행예금	95,016,340	99,553,381

합 계	95,129,945	99,634,591

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장단기금융상품	26,500	26,500	당좌거래보증금 질권설정

6. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	118,217,212	103,123,455
손실충당금	(824,267)	(930,687)
매출채권(순액)	117,392,945	102,192,768

(2) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	930,687	1,622,815
대손상각비(대손충당금환입)	122,104	(205,587)
제 각	(228,524)	(451,016)
제각채권 회수	-	9,665
연결범위 변동	-	(45,190)
기말금액	824,267	930,687

(3) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
금융상품	200,000	26,500	226,500	8,200,000	26,500	8,226,500
채무증권	9,505	705,820	715,325	8,220	561,820	570,040
미수금	6,511,719	-	6,511,719	9,520,905	-	9,520,905
미수수익	107,444	-	107,444	78,256	-	78,256
대여금	61,050	-	61,050	542,948	86,923	629,871
종업원단기채권	17,200	-	17,200	28,067	-	28,067
보증금	5,382,622	8,192,058	13,574,680	4,655,677	8,258,855	12,914,532

합계	12,289,540	8,924,378	21,213,918	23,034,073	8,934,098	31,968,171

7. 금융자산

(1) 당기손익공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
MMW 등	-	-
채무상품	5,034,500	44,398,700
(주)태봉 전환사채	-	1,575,068
파생상품	313,462	874,399
소 계	5,347,962	46,848,167
비유동		
ORIC PHARMACEUTICALS, INC. 보통주	870,841	2,033,121
채무상품(*1)	37,636,111	26,121,141
동아ST 전환사채	22,433,971	25,197,534
Multiverse Pharma 전환어음	797,503	1,009,251
메디컬아이피 전환상환우선주	4,999,994	4,999,994
출자금	4,924,389	2,989,546
(주)볼드나인 전환상환우선주	499,992	-
(주)볼드나인 전환사채	500,000	-
(주)멥스젠 전환상환우선주	1,999,840	-
(주)아이티켐 전환상환우선주	1,999,935	-
파생상품(*2)	2,370,032	-
기타	1,401,894	1,398,145
소 계	80,434,502	63,748,732
합 계	85,782,464	110,596,899

(*1) 채무상품 중 일부(2,000만 달러)는 젠투파트너스가 운용하는 자산(KS KOREA CREDIT FUND-1, 2021년 8월 17일 만기, 만기 MATCHING형 상품)에 편입되어 있습니다. 해당 수익증권은 만기 이후로 환매 연기되어, 당기말 현재 환매가 중단된 상태입니다.
(*2) 국민은행 장기차입금 현금흐름 관련 금리 및 환율 스왑 상품입니다.

(2) 기타포괄손익공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상장주식		
Otsuka Holdings Co., Ltd.	5,129,300	5,368,838
비상장주식		
(주)비브로스	66,806	117,006
㈜케이엠에이치신라레저(구, 삼공개발(주))	45,000	45,000
로지스올(주)	1,142,624	1,014,711
한국파렛트풀(주)	1,328,868	1,391,000
한국컨테이너풀(주)	2,330,440	2,269,300
차헬스케어	1,794,210	1,928,284
합 계	11,837,248	12,134,139

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
제품(*)	34,118,045	36,053,129
평가충당금	(617,436)	(389,891)
상품	21,124,796	12,704,251
평가충당금	(546,791)	(795,376)
재공품	19,820,062	10,380,141
원재료	16,355,512	15,071,851
평가충당금	(106,145)	(848,142)
저장품	229,059	652,890
기타의재고자산	8,620,801	3,230,429
평가충당금	-	(303)
합 계	98,997,903	76,058,979

(*) (주)인더스파크가 보유한 완성공사(분양)를 포함하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 재고자산 중 일부는 차입금 담보를 위해 제공되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 평가손실환입은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	6,006,282	590,750
재고자산평가손실환입	(1,099,497)	(3,891,985)

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	4,602,765	-	7,519,408	-
선급비용	1,977,863	274,934	2,237,586	441,370
선급부가세	249,828	-	150	-
환불자산	1,617,054	-	1,024,241	-
합 계	8,447,510	274,934	10,781,385	441,370

10. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
공동기업 지분	87,395,202	78,426,190
관계기업 지분	455,764,776	465,669,641
합 계	543,159,978	544,095,831

(2) 당기말과 전기말 현재 공동기업지분의 내역은 다음과 같습니다.

① 현황
연결실체는 당기말 현재 1개의 공동지배력을 보유하는 공동약정에 참여하고 있으며, 조인트벤처는 공개시장에 상장되어 있지 않습니다. 조인트벤처는 별도의 기구로 구조화되어 있으며, 연결실체는 조인트벤처의 순자산에 대한 잔여지분을 갖습니다. 따라서 연결실체는 조인트벤처에 대한 지분을 공동기업으로 분류하였습니다.

(단위: 천원)								
구 분	회사명	소재지	주요 영업활동	사용재무제표일	당기말		전기말	
					지분율	장부금액	지분율	장부금액
공동기업지분	동아오츠카(주)	대한민국	음식료품 제조업	2022년 12월 31일	49.99%	87,395,202	49.99%	78,426,190
합 계						87,395,202		78,426,190

② 재무정보

(단위: 천원)									
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수 익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익	배당금수령액

[당기말]									
동아오츠카(주)	62,144,594	202,608,423	77,725,618	11,951,551	341,845,549	15,410,763	4,502,962	19,913,725	989,724
[전기말]									
동아오츠카(주)	57,891,115	187,904,024	64,155,212	24,497,804	293,856,229	6,738,448	(694,862)	6,043,586	-

③ 지분법평가내역

(단위: 천원)							
회사명	기초평가액	지분법손익	지분법 이익잉여금변동	취득 및 처분	배당	기타증감액	기말평가액
당기:							
동아오츠카(주)	78,426,190	7,707,882	2,250,854	-	(989,724)	-	87,395,202
합 계	78,426,190	7,707,882	2,250,854	-	(989,724)	-	87,395,202
전기:							
동아오츠카(주)	75,400,591	3,372,933	(347,334)	-	-	-	78,426,190
합 계	75,400,591	3,372,933	(347,334)	-	-	-	78,426,190

④ 조정 내역

(단위: 천원)						
회사명	순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	투자차액	내부거래	기말장부금액
당기:						
동아오츠카(주)	175,075,848	49.99%	87,513,519	(20,781)	(97,536)	87,395,202
합 계	175,075,848		87,513,519	(20,781)	(97,536)	87,395,202
전기:						
동아오츠카(주)	157,142,123	49.99%	78,549,157	(20,781)	(102,186)	78,426,190
합 계	157,142,123		78,549,157	(20,781)	(102,186)	78,426,190

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업지분의 내역은 다음과 같습니다.

① 현황

(단위: 천원)								
구분	회사명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	당기말		전기말	
					지분율	장부금액	지분율	장부금액
관계기업 지분	동아에스티(주)(*1)	대한민국	전문의약품 제조 및 판매	2022년 12월 31일	23.31%	192,606,541	23.31%	204,555,052
	에스티팜(주)	대한민국	원료의약품 제조 및 판매	2022년 12월 31일	32.41%	251,695,813	32.41%	249,286,599
	한국신동공업(주)	대한민국	기계장치 제조업	2022년 12월 31일	30.00%	7,710,002	30.00%	7,640,434
	(주)크리컴(*2)	대한민국	광고물 제작 및 판매	2022년 12월 31일	25.00%	122,369	25.00%	122,282
	Neon Global Co., Ltd.	홍 콩	음식료품 유통 및 판매	2022년 12월 31일	45.00%	3,370,299	45.00%	3,081,731
	(주)YU(*3)	일 본	서비스	-	33.44%	-	33.44%	-
	Levatio Therapeutics, LLC	미 국	의약품 연구 및 개발	2022년 12월 31일	31.67%	259,752	33.33%	983,543
합계						455,764,776		465,669,640

(*1) 전기말 연결실체는 지속적인 주가하락에 따라 관계기업인 동아에스티(주) 지분에 대해 손상검사를 수행하였습니다. 현금흐름할인방법을 통해 향후 영업현금흐름을 현재가치로 평

가하였으며, 연결실체의 지분율에 해당하는 회수가능가액이 192,607백만원으로 평가되어, 장부금액 207,832백만원과 차이 15,225백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

평균매출액이익률	연평균매출성장률	할인율	영구성장률	추정기간
5.79%	10.02%	10.36%	1%	5년

(*2) 당기말 현재 결산재무제표를 입수할 수 없어 전기말 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였습니다.
(*3) 당기말 현재 결산 재무제표를 입수할 수 없어 전기 이전에 입수가능한 최근 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 장부금액이 "0"이하가 되어 지분법적용이 중지되었습니다
.

② 재무정보

(단위: 천원)									
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순 손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	배당금 수령액
[당기말]									
(주)크리컴	98,504	391,422	-	-	-	350	-	350	-
Neon Global Co., Ltd.	6,747,133	2,762,318	419,400	-	6,249,816	542,218	-	542,218	-
(주)YU	7,885	7,611	11,616	308,426	-	-	-	-	-
동아에스티(주)	502,838,961	654,885,972	182,707,624	284,906,307	635,392,683	12,771,294	10,134,418	22,905,712	1,968,765
한국신동공업(주)	22,498,477	11,425,702	7,965,949	258,221	25,583,710	249,178	107,717	356,895	37,500
에스티팜(주)	263,233,822	307,418,443	117,954,014	111,595,261	249,321,678	17,515,721	1,939,582	19,455,303	3,048,276
Levatio Therapeutics, LLC.	1,019,491	363,026	16,030	-	-	(2,232,958)	-	(2,232,958)	-
[전기말]									
(주)크리컴	464,964	24,162	-	-	-	(661,515)	-	(661,515)	-
Neon Global Co., Ltd.	5,895,744	2,707,107	154,061	-	5,192,524	627,386	-	627,386	-
(주)YU	7,885	7,611	11,616	308,426	-	-	-	-	-
동아에스티(주)	530,997,632	584,987,895	275,535,583	184,070,826	593,227,916	12,816,149	4,013,394	16,829,543	1,968,765
한국신동공업(주)	18,302,669	11,495,385	3,668,113	661,827	29,628,205	555,378	(63,819)	491,559	-
에스티팜(주)	244,141,732	254,423,481	75,365,356	97,167,281	165,641,947	3,377,390	1,765,490	5,142,880	-
Levatio Therapeutics, LLC.	2,955,415	21,692	26,477	-	-	(584,875)	-	(584,875)	-

③ 지분법평가내역

(단위: 천원)								
회사명	기초평가액	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금변동	취득 및 처분	배당	기타증감액 (*)	기말평가액
당기:								
(주)크리컴	122,282	87	-	-	-	-	-	122,369
Neon Global Co.,Ltd.	3,081,731	243,910	44,658	-	-	-	-	3,370,299
동아에스티(주)	204,555,052	2,898,913	(1,959,448)	4,306,258	-	(1,968,765)	(15,225,469)	192,606,541
한국신동공업(주)	7,640,434	74,754	-	32,314	-	(37,500)	-	7,710,002

에스티팜(주)	249,286,599	4,876,077	(296,331)	877,744	-	(3,048,276)	-	251,695,813
Levatio Therapeutics, LLC.	983,543	(759,251)	76,606	-	(41,146)	-	-	259,752
합 계	465,669,641	7,334,490	(2,275,299)	5,216,316	(41,146)	(5,054,541)	(15,225,469)	455,764,776
전기:								
(주)크리컴	287,669	(165,387)	-	-	-	-	-	122,282
Neon Global Co.,Ltd.	2,454,030	282,324	345,377	-	-	-	-	3,081,731
동아에스티(주)	230,831,339	2,575,411	335,161	605,400	-	(1,968,765)	(27,823,494)	204,555,052
한국신동공업(주)	7,492,966	166,614	-	(19,146)	-	-	-	7,640,434
에스티팜(주)	244,885,917	1,277,045	275,688	210,407	-	-	2,637,542	249,286,599
Levatio Therapeutics, LLC.	-	(194,959)	23,702	-	1,154,800	-	-	983,543
합 계	485,951,921	3,941,048	979,928	796,661	1,154,800	(1,968,765)	(25,185,952)	465,669,641

(*) 기타증감액은 지분법적용투자주식에 대한 손상차손, 손상차손환입 및 연결범위변동 등을 포함합니다.

④ 조정 내역

(단위: 천원)							
회사명	순자산	연결실체 지분율	순자산 지분금액	투자차액	내부거래	기 타	기말 장부금액
당기:							
(주)크리컴	489,476	25.00%	122,369	-	-	-	122,369
(주)YU	(304,546)	33.44%	(101,840)	92,826	-	9,014	-
Neon Global Co., Ltd.	7,393,818	45.00%	3,327,219	43,080	-	-	3,370,299
동아에스티(주)	671,576,772	23.31%	156,533,839	81,611,959	(1,165,936)	(44,373,321)	192,606,541
한국신동공업(주)	25,700,009	30.00%	7,710,002	-	-	-	7,710,002
에스티팜(주)	337,631,831	32.41%	109,437,750	147,853,007	(1,604,170)	(3,990,774)	251,695,813
Levatio Therapeutics, LLC.	1,366,487	31.67%	432,721	-	-	(172,969)	259,752
합 계	1,043,853,497		277,462,060	229,600,872	(2,770,106)	(48,528,050)	455,764,776
전기:							
(주)크리컴	489,126	25.00%	122,282	-	-	-	122,282
(주)YU	(304,546)	33.44%	(101,840)	92,826	-	9,014	-
Neon Global Co., Ltd.	6,752,557	45.00%	3,038,651	43,080	-	-	3,081,731
동아에스티(주)	656,379,118	23.31%	152,996,272	81,611,959	(905,060)	(29,148,118)	204,555,053
한국신동공업(주)	25,468,114	30.00%	7,640,434	-	-	-	7,640,434
에스티팜(주)	317,827,384	32.41%	103,018,467	147,853,007	(944,782)	(640,093)	249,286,599
Levatio Therapeutics, LLC.	2,950,630	33.33%	983,543	-	-	-	983,543
합 계	1,009,562,383		267,697,809	229,600,872	(1,849,842)	(29,779,198)	465,669,642

(4) 시장성 있는 관계기업 및 공동기업 투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	기업명	당기말		전기말	

		시장가치	장부가액	시장가치	장부가액
관계기업	동아에스티(주)	119,700,912	192,606,541	140,963,574	204,555,052
	에스티팜(주)	534,057,955	251,695,813	848,640,038	249,286,599

(5) 연결실체가 공동기업과 관계기업에게 자금을 이전하거나, 공동기업과 관계기업이 연결실체에 대한 차입금이나 선수금을 상환 또는 반환하는 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다.

(6) 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 관련하여 발생한 우발부채는 없습니다.

(7) 공동기업에 대한 지분에 관하여 당기말 현재 발생되었으나 회계처리 및 공시되지않은 약정사항은 없습니다.

11. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량 운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	합 계
취득원가:									
기초금액	171,500,446	189,514,013	28,891,953	206,429,567	6,950,537	37,355,616	78,432,980	-	719,075,112
취득금액	441,736	350,442	560,205	1,756,211	2,335,588	417,610	40,234,343	11,732,147	57,828,282
처분금액	(1,534,560)	(5,369,427)	(853,928)	(14,503,748)	(1,041,186)	(1,877,670)	-	-	(25,180,519)
대체금액(*)	12,920,215	65,976,861	3,588,220	17,143,322	128,500	5,603,047	(95,807,257)	-	9,552,908
폐기금액	-	-	-	-	-	-	(1,121,000)		(1,121,000)
기말금액	183,327,837	250,471,889	32,186,450	210,825,352	8,373,439	41,498,603	21,739,066	11,732,147	760,154,783
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(33,516,555)	(9,788,634)	(127,144,025)	(4,878,336)	(26,639,462)	-	-	(201,967,012)
감가상각비	-	(5,417,938)	(1,339,608)	(22,236,248)	(1,027,766)	(5,333,419)	-	-	(35,354,979)
처분금액	-	2,612,725	532,649	13,883,568	985,532	1,819,344	-	-	19,833,818
기말금액	-	(36,321,768)	(10,595,593)	(135,496,705)	(4,920,570)	(30,153,537)	-	-	(217,488,173)
장부금액:									
기초금액	171,500,446	155,997,458	19,103,319	79,285,542	2,072,201	10,716,154	78,432,980	-	517,108,100
기말금액	183,327,837	214,150,121	21,590,857	75,328,647	3,452,869	11,345,066	21,739,066	11,732,147	542,666,610

(*) 당기 중 유형자산에서 무형자산 및 비용으로 대체되었으며, 임대비율의 변동에 따라 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량 운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
취득원가:								
기초금액	172,167,040	118,410,865	25,290,112	173,347,530	6,859,268	35,785,365	34,375,218	566,235,398

취득금액	100,925	-	3,153,888	1,345,329	301,330	2,593,377	56,711,831	64,206,680
처분금액	(199,068)	(135,393)	(309,732)	(914,643)	(246,557)	(1,131,827)	(222,129)	(3,159,349)
대체금액(*)	464,507	644,040	757,685	7,787,701	69,862	826,338	(11,667,503)	(1,117,370)
정부보조금	-	-	-	-	-	-	(2,540,300)	(2,540,300)
내부거래	(358,095)	-	-	-	-	-	-	(358,095)
사업결합에 의한 증가 (주석 39)	409,204	72,972,384	-	24,863,650	23,287	71,243	1,775,863	100,115,631
연결범위 변동으로 인한 감소	(1,084,067)	(2,377,883)	-	-	(56,653)	(788,880)	-	(4,307,483)
기말금액	171,500,446	189,514,013	28,891,953	206,429,567	6,950,537	37,355,616	78,432,980	719,075,112
감가상각누계액 및 손상차손누계액:								
기초금액	-	(31,188,201)	(8,777,358)	(110,939,491)	(4,185,316)	(23,871,929)	-	(178,962,295)
감가상각비	-	(3,251,872)	(1,159,508)	(17,083,595)	(924,452)	(4,404,178)	-	(26,823,605)
처분금액	-	49,518	148,232	879,061	183,271	1,106,234	-	2,366,316
연결범위 변동으로 인한 감소	-	874,000	-	-	48,161	530,411	-	1,452,572
기말금액	-	(33,516,555)	(9,788,634)	(127,144,025)	(4,878,336)	(26,639,462)	-	(201,967,012)
장부금액:								
기초금액	172,167,040	87,222,664	16,512,754	62,408,039	2,673,952	11,913,436	34,375,218	387,273,103
기말금액	171,500,446	155,997,458	19,103,319	79,285,542	2,072,201	10,716,154	78,432,980	517,108,100

(*) 전기 중 유형자산에서 무형자산 및 매각예정자산, 임대비율의 변동에 따라 투자부동산으로 대체되었습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	자 산	부보금액	보험회사
재산종합보험(*1)	본사 및 공장건물, 기타의 유형자산 등	588,072,570	삼성화재해상보험(주), DB손해보험(주) 등
	안성물류센터 등	489,608,452	
화재보험(*2)	본사 및 공장건물, 기타의 유형자산 등	45,746,733	

(*1) 재산종합보험 부보금액 중 13,750백만원은 한국산업은행 등에 질권설정 되어 있습니다.

(*2) 화재보험 부보금액 중 8,800백만원은 한국산업은행 등에 질권설정 되어있습니다.

연결실체는 상기 보험 이외에 종업원상해보험과 제조물배상책임보험, 환경책임보험 및 임원배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

12. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
토지	403,260	1,698,514
건물	40,122,253	38,974,502
차량운반구	8,499,126	8,628,478
기타	1,460,666	2,675,659
합계	50,485,305	51,977,153

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	26,373,290	26,569,842
비유동	26,236,193	27,586,117
합계	52,609,483	54,155,959

당기 중 증가된 사용권자산은 31,350,555원입니다(전기 15,737,734천원).

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
토지	75,481	133,416
건물	23,760,576	21,973,609
차량운반구	4,571,582	4,229,241
기타	1,442,527	1,486,823
합계	29,850,166	27,823,089
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	1,483,128	1,509,090
단기리스료(영업비용에 포함)	1,545,667	1,143,780
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	382,485	243,950

당기 중 리스의 총 현금유출은 32,615,577천원입니다(전기 30,303,629천원).

13. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	시설이용권	기타의 무형자산	합 계
취득원가:						
기초금액	62,077,999	16,591,712	20,743,868	4,682,395	44,386,608	148,482,582
취득금액	-	472,868	7,926,932	1,633,921	2,249,770	12,283,491
대 체(*)	-	-	-	-	1,458,210	1,458,210
기말금액	62,077,999	17,064,580	28,670,800	6,316,316	48,094,588	162,224,283
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	(783,454)	(12,637,922)	-	(1,090,509)	(20,748,685)	(35,260,570)
무형자산상각비	-	(1,220,531)	-	-	(4,256,061)	(5,476,592)
기말금액	(783,454)	(13,858,453)	-	(1,090,509)	(25,004,745)	(40,737,162)
장부금액:						
기초금액	61,294,545	3,953,790	20,743,868	3,591,886	23,637,923	113,222,012
기말금액	61,294,545	3,206,127	28,670,800	5,225,807	23,089,842	121,487,121

(*) 당기 중 유형자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	영업권	산업재산권	개발비	시설이용권	기타의 무형자산	합 계
취득원가:						
기초금액	29,192,852	16,598,563	-	5,487,524	27,661,855	78,940,794
취득금액	-	6,578	20,743,868	573,834	742,485	22,066,765
처분금액	-	-	-	(1,343,930)	-	(1,343,930)
대 체(*)	-	-	-	-	1,117,370	1,117,370
사업결합에 의한 증가(주석 40)	37,096,699	-	-	-	14,973,769	52,070,468
연결범위의 변동으로 인한 감소	(4,211,552)	(13,429)	-	(35,033)	(108,871)	(4,368,885)
기말금액	62,077,999	16,591,712	20,743,868	4,682,395	44,386,608	148,482,582
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	(3,893,846)	(11,423,916)	-	(1,118,889)	(17,363,369)	(33,800,020)
무형자산상각비	-	(1,216,273)	-	-	(3,433,738)	(4,650,011)
처분금액	-	-	-	28,380	-	28,380
연결범위의 변동으로 인한 감소	3,110,392	2,267	-	-	48,422	3,161,081
기말금액	(783,454)	(12,637,922)	-	(1,090,509)	(20,748,685)	(35,260,570)
장부금액:						
기초금액	25,299,006	5,174,647	-	4,368,635	10,298,486	45,140,774
기말금액	61,294,545	3,953,790	20,743,868	3,591,886	23,637,923	113,222,012

(*) 전기 중 유형자산 및 선급금에서 무형자산으로, 무형자산에서 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(3) 경상연구개발비
당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 6,423,389천원 및 6,518,281천원이며 모두 연결포괄손익계산서상 경상연구개발비로 계상되었습니다.

(4) 당기 중 적격 자산인 개발비에 대해 자본화된 차입원가는 1,240,584천원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 6.23%입니다.

(5) 영업권
영업권은 (주)아벤종합건설, (주)에스티젠바이오 및 (주)동천수 등의 종속기업 및 인쇄/포장 생산부문의 인수 시 발생하였으며, 영업부문별로 식별된 연결실체의 현금창출단위에 배분하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
영업부문	당기말	전기말
바이오시밀러 및 위탁의약품	37,096,699	37,096,699
포장용기	5,632,576	5,632,576
기타	18,565,270	18,565,270
합 계	61,294,545	61,294,545

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 예산에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 예상성장율을 이용하여 추정하였으며 예상성장율은 한국경제통계시스템의 과거 5개년의 소비자물가지수 상승율을 초과하지 않습니다. 인건비 증가율은 전기대비 신규인력채용 및 급여인상 등을 고려하여 적용하였으며, 판매비와관리비 등은 각각 연동되는 요인의 증가율, 물가상승율 등을 고려하여 추정하였습니다.

사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

회사명	평균영업이익률	평균매출성장률	할인율	영구성장률
에스티젠바이오㈜ (구, 디엠바이오(주))	24.2%	70.84%	15.2%	1.00%
㈜동천수	10.92%	9.77%	10.95%	1.00%

14. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	19,581,517	2,835,458	22,416,975
처분금액	-	(1,503,921)	(1,503,921)
대체금액	(11,635,761)	-	(11,635,761)
기말금액	7,945,756	1,331,537	9,277,293
상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(1,242,557)	(1,242,557)

감가상각비	-	(51,641)	(51,641)
처분금액	-	742,652	742,652
기말금액	-	(551,546)	(551,546)
장부금액:			
기초금액	19,581,517	1,592,901	21,174,418
기말금액	7,945,756	779,991	8,725,747

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	19,581,517	2,835,458	22,416,975
기말금액	19,581,517	2,835,458	22,416,975
상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(1,165,222)	(1,165,222)
감가상각비	-	(77,335)	(77,335)
기말금액	-	(1,242,557)	(1,242,557)
장부금액:			
기초금액	19,581,517	1,670,236	21,251,753
기말금액	19,581,517	1,592,901	21,174,418

(3) 투자부동산 관련 손익
당기와 전기에 투자부동산과 관련하여 인식한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익:		
영업수익	731,253	1,633,421
임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함):		
영업비용	(468,711)	(1,102,901)

(4) 투자부동산의 공정가치
연결실체는 당기말과 전기말 현재 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치 평가를 수행하지 아니하였습니다.

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내 역	이자율(%)	만 기	당기말	전기말
유동부채:					
(주)국민은행(*1)	단기 차입금	2.98~6.52	2023년	95,300,000	47,800,000
(주)신한은행		5.46~6.14	2023년	28,000,000	8,000,000
(주)우리은행(*1)		4.72~5.06	2023년	11,700,000	6,700,000
한국산업은행(*1)(*2)		2.79~5.83	2023년	51,000,000	49,000,000
기업어음(*3)		-	-	-	20,000,000
농협은행(*1)		5.08~6.62	2023년	10,000,000	7,600,000
한국수출입은행		1.91~5.74	2023년	13,336,500	29,710,000
한국산업은행(*1)(*2)	유동성 장기차입금	2.24~5.46	2023년	83,550,000	14,850,000
(주)국민은행(*1)(*2)		2.18~2.5	2023년	3,041,000	838,000
(주)신한은행(*1)		2.00~6.15	2023년	35,500,000	500,000
케이비쏘시오제일차(유)		-	-	-	30,000,000
제103회 공모	신주인수권부사채	-	-	-	82,604,183
제104회 공모	사채	2.556	2023년	51,982,740	-
소 계				383,410,240	297,602,183
비유동부채:					
(주)국민은행(*1)(*2)(*4)	장기차입금	3.48~3.63	2024년~2027년	33,682,500	3,041,000
(주)신한은행(*1)		3.63~6.15	2025년~2032년	4,000,000	36,500,000
한국산업은행(*1)(*2)		2.85~6.42	2024년~2030년	24,908,522	94,350,000
농협은행(*1)		4.98	2025년	3,600,000	-
제104회 공모	사채	-	-	-	51,934,254
제105회 사모		3.95	2025년	49,923,498	-
소 계				116,114,520	185,825,254
합 계				499,524,760	483,427,437

(*1) 장단기차입금과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 38 참조).

(*2) 장단기차입금과 관련하여 연결실체의 유형자산과 연결실체가 가입한 재산종합보험 관련 공제금청구권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 12, 38 참조).

(*3) 연결실체가 발행한 기업어음증권을 신한금융투자가 인수하여 판매하였으며, 신한은행이 지급보증을 제공하였습니다.

(*4) KB국민은행(홍콩)으로부터 달러화 차입 후, KB국민은행(한국)과 고정금리를 적용한 원화로 교환하였습니다(통화/금리 Swap약정). KB국민은행(홍콩)으로부터 차입시 KB국민은행(한국)이 지급보증을 제공하였습니다.

(2) 신주인수권부사채
① 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
신주인수권부사채	-	75,232,758

사채상환할증금	-	7,891,615
사채할인발행차금	-	(70,719)
신주인수권조정	-	(449,472)
합 계	-	82,604,182

연결실체는 2017년 3월 16일을 납입일로 하여 100,000,000천원의 신주인수권부사채를 발행하였으며, 그 상세조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
종 류	무기명식 이권부 무보증 공모 분리형 신주인수권부사채
만 기	2022년 03월 16일
이자율	액면이자율 0%, 보장수익률 2%
원금상환방법	만기일에 사채 원금의 110.4896%에 해당하는 금액을 일시상환
행사청구기간	2017년 4월 16일부터 2022년 2월 16일까지
행사가액(*1)	116,000원
행사가능주식수	648,582주
조기상환청구권 (Put Option)	사채권자는 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이자지급기일에 사채원금의 106.1678%에 해당하는 가액으로 조기상환을 청구할 수 있음
발행회사의 의무	재무비율 유지 : 연결재무상태표 기준 부채비율 250% 이하 담보권 설정제한 : 자기자본의 250% 자산매각 한도 : 자산총계의 50%

(*1) 신주인수권부사채의 행사가액은 주당 116,000원이며, 사채권자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정 전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우 및 보통주의 시가하락에 따라 행사가액이 조정될 수 있습니다.

당기 중 신주인수권부사채에서 행사된 신주인수권 및 행사와 관련하여 증가한 자본금과 자본잉여금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	행사주식수(주)	행사가격	자본금	자본잉여금
신주인수권 행사	111	116,000	555,000	11,609,255

신주인수권 행사에 의하여 발행된 주식의 배당기산일은 신주를 발행한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 하며, 신주인수권부사채의 발생이자는신주인수권의 행사로 인하여 영향을 받지 않습니다. 단, 신주인수권을 대용납입으로 행사한다면 대용납입 행사분에 해당하는 신주인수권부사채의 이자는 발생하지 않습니다.

연결실체는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094' 에 의거하여 신주인수권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 '주식회사의외부감사에관한법률' 제13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

신주인수권부사채에 내재된 조기상환청구권의 경우 조기상환청구권 행사시 지급하는 주계약인 채무상품의 상각후원가와 거의 동일하므로 별도 파생상품으로 분리하지않았습니다.

당사는 신주인수권부사채의 만기일인 2022년 3월 16일 잔액 83,122,451천원을 상환하였습니다.

② 당기 중 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	당기초	상 각	신주인수권행사	상 환	당기말
신주인수권부사채	75,232,758	-	(1,740)	(75,231,018)	-
사채상환할증금	7,891,615	-	(182)	(7,891,433)	-
사채할인발행차금	(70,719)	70,689	30	-	-
신주인수권조정	(449,472)	449,281	191	-	-
합 계	82,604,182	519,970	(1,701)	(83,122,451)	-

③ 전기 중 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	전기초	상 각	신주인수권행사	전기말
신주인수권부사채	75,234,150	-	(1,392)	75,232,758
사채상환할증금	7,891,761	-	(146)	7,891,615
사채할인발행차금	(412,903)	342,160	24	(70,719)
신주인수권조정	(2,624,322)	2,174,696	154	(449,472)
합 계	80,088,686	2,516,856	(1,360)	82,604,182

16. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급금	54,541,134	-	54,786,441	-
미지급비용	24,650,972	-	20,075,629	-
예수보증금	188,100	-	137,300	-
임대보증금	4,200	8,000	1,200	60,000
금융보증부채	21,689	54,251	99,082	297,616
합 계	79,406,095	62,251	75,099,652	357,616

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	15,138,009	-	10,046,801	-
예수금	2,713,215	-	2,234,311	-
예수제세	788,071	-	770,294	-
예수부가세	5,458,018	-	6,473,807	-
선수수익	45,000	8,797,332	-	8,340,255
합 계	24,142,313	8,797,332	19,525,213	8,340,255

18. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전 기	당기	전 기	당기	전 기
기초금액	109,474,789	106,798,705	(110,759,074)	(97,788,286)	(1,284,285)	9,010,419
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	12,041,893	12,067,678	-	-	12,041,893	12,067,678
이자원가(수익)	2,598,915	1,931,517	(2,666,996)	(1,761,667)	(68,081)	169,850
소 계	14,640,808	13,999,195	(2,666,996)	(1,761,667)	11,973,812	12,237,528
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익	(12,024,069)	(3,823,183)	-	-	(12,024,069)	(3,823,183)
인구통계적 가정	1,333,340	-	-	-	1,333,340	-
재무적 가정	(19,204,311)	(5,698,957)	-	-	(19,204,311)	(5,698,957)
경험조정	5,846,902	1,875,774	-	-	5,846,902	1,875,774
- 사외적립자산 수익	-	-	1,105,518	228,189	1,105,518	228,189
소 계	(12,024,069)	(3,823,183)	1,105,518	228,189	(10,918,551)	(3,594,994)
기타:						
납부한 기여금	43,543	-	(23,746,768)	(17,476,887)	(23,703,225)	(17,476,887)
급여 지급	(14,009,211)	(11,521,407)	13,013,187	9,929,907	(996,024)	(1,591,500)
기타 환원	-	52,392	-	(44,046)	-	8,346
매각예정부채 대체	-	156,230	-	(156,230)	-	-
관계사 전입	1,555,624	1,563,084	(1,555,624)	(1,563,084)	-	-
관계사 전출	(1,372,730)	(2,549,530)	1,262,818	2,495,042	(109,912)	(54,488)
사업결합으로 인한 변동	-	5,521,502	-	(4,759,784)	-	761,718
연결범위 제외로 인한 변동	-	(722,199)	-	137,772	-	(584,427)
소 계	(13,782,774)	(7,499,928)	(11,026,387)	(11,437,310)	(24,809,161)	(18,937,238)

기말금액	98,308,754	109,474,789	(123,346,939)	(110,759,074)	(25,038,185)	(1,284,285)

(2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	36,879,791	34,113,522
국민연금전환금	85,729	101,331
금융기관예치금(이율보증형)	73,843,103	58,881,044
금융기관예치금(금리보증형)	12,538,316	17,663,176
합 계	123,346,939	110,759,073

(3) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
할인율	5.11~5.15%	1.81~2.60%
급여인상율	3.00~4.10%	2.41~4.10%

(4) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
할인율(1% 변동)	(8,287,118)	9,248,216
급여인상율(1% 변동)	8,758,036	(7,981,964)

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(5) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향
연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 9,670백만원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

구분	(단위: 백만원)				
	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	10,141	10,979	30,921	100,817	152,858

(6) 기타장기종업원급여부채
당기말 현재 기타장기종업원급여부채는 3,158,863천원(전기말: 3,950,422천원)입니다.

19. 정부보조금

(1) 연결실체는 당진시 합덕읍 합덕인더스파크일반산업단지 산업3블럭에 (주)수석 공장을 신설하기 위한 설비투자비 명목으로 정부보조금 1,728백만원을 수령하였으며, 당기말 현재 연결실체는 이를 유형자산 차감 계정으로 표시하며, 당기와 전기 중 각각 172,800천원과 311,040천원이 감가상각비와 상계되었습니다.

(2) 연결실체는 전기화물차를 취득하고 국고보조금 및 지자체보조금 71,000천원을 수령하였습니다. 해당 보조금 관련하여 당기 중 14,497천원이 영업외수익으로 계상되었으며 ,당기말 현재 44,967천원이 선수금으로 남아있습니다.

(3) 연결실체는 당진공장 신설과 관련하여 당진시와 충청남도로부터 설비투자보조금총 8,520백만원 중 5,789백만원을 수령하였습니다. 당진시장의 정산통보일로부터 5년간 사업계획서상의 고용유지 및 사업 내용 등을 영위하여야 하고, 의무를 이행하지않을 경우 환수결정을 할 수 있습니다. 보조금 수령액은 유형자산 차감 계정으로 표시하여, 당기 중 751백만원이 감가상각비와 상계되었습니다.

(4) 연결실체는 3D Printing 기술개발 개인맞춤형 용량조절 경구 의약품 개발 관련하여 산업통상자원부로부터 총 816,800천원 중 당기에 466,800천원을 수령하였으며, 보조금 수령액은 예수금으로 계상하였습니다.

20. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전 기
반품충당부채 등		
기초잔액	6,859,065	6,224,803
증감액	884,079	634,262
기말잔액	7,743,144	6,859,065

21. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	30,000,000	30,000,000
주당액면금액	5	5

발행주식수	6,348,913	6,348,802
보통주자본금	31,744,565	31,744,010

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)				
구 분	당기		전 기	
	발행주식수	유통주식수	발행주식수	유통주식수
기초 발행주식수	6,348,802	6,249,316	6,155,346	6,056,948
신주인수권 행사(*)	111	1,407	193,456	192,368
기말 발행주식수	6,348,913	6,250,723	6,348,802	6,249,316

(*) 당기와 전기 중 발행한 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 인하여 연결실체의 발행주식은 각각 111주 및 193,456주가 증가하였으며, 주당 행사가액은 116,000원입니다.
2021년 12월 27일에 발행된 1,296주는 2022년 1월 20일에 상장되었습니다.

22. 주식발행초과금

당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	309,972,741	287,803,006
신주인수권 행사	11,610	22,169,735
기말금액	309,984,351	309,972,741

23. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
분할차손	(197,914,366)	(197,914,366)
자기주식	(8,392,939)	(8,392,939)
기말금액	(206,307,305)	(206,307,305)

24. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말

기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	4,061,990	2,775,183
지분법자본변동	(14,611,039)	(12,476,436)
자기주식처분이익	42,603,186	42,603,186
재평가잉여금	65,568,038	65,568,038
신주인수권대가	1,647,123	1,647,535
해외사업환산	400	400
기타자본잉여금	35,777,651	35,777,652
합 계	135,047,349	135,895,558

25. 이익잉여금

당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전 기
기초금액	693,854,495	639,420,762
현금배당	(9,375,974)	(9,181,814)
당기순이익(손실)	11,095,276	60,270,881
확정급여제도의 재측정요소(법인세 차감후)	8,421,554	2,742,736
기타증감	7,467,172	601,930
기말금액	711,462,523	693,854,495

26. 주당손익

주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
내 역	당기	전기
기본주당이익:		
지배주주 귀속 보통주 당기순이익(손실)	11,095,276,458	60,270,881,319
가중평균유통보통주식수	6,250,715	6,170,136
기본주당이익(손실)	1,775	9,768

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
내역	당기	전기
기초	6,250,612	6,057,156

유상증자(신주인수권)	103	112,980
가중평균유통보통주식수	6,250,715	6,170,136

(3) 당기 및 전기의 희석주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
내 역	당기	전기
기본주당이익:		
지배주주 귀속 보통주 당기순이익(손실)	11,095,276,458	60,270,881,319
가중평균유통보통주식수	6,250,723	6,180,172
기본주당이익(손실)	1,775	9,752

(4) 당기 및 전기의 희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
내역	당기	전기
발행된 가중평균유통보통주식수	6,250,715	6,170,136
신주인수권 행사 가정	8	10,036
가중평균유통보통주식수	6,250,723	6,180,172

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익 :		
제품 및 상품 매출	631,838,153	541,362,654
운송 및 배송	302,222,978	274,689,266
용역 및 브랜드사용료	22,525,973	19,038,528
건설형계약수익	57,601,857	45,090,150
임대수익	549,495	1,633,421
소계	1,014,738,456	881,814,019
기타 원천으로부터의 수익 :		
배당금수익	122,442	130,066
소계	122,442	130,066
합계	1,014,860,898	881,944,085

2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.
- 당기

(단위: 천원)							
구분	제품 및 상품 매출	운송 및 배송	용역 및 브랜드수수료	건설형계약수익	배당금수익	임대수익	합계
수익인식 시점							
한 시점에 인식	631,838,153	-	-	-	122,442	-	631,960,595
기간에 걸쳐 인식	-	302,222,978	22,525,973	57,601,857	-	549,495	382,900,303
합계	631,838,153	302,222,978	22,525,973	57,601,857	122,442	549,495	1,014,860,898

- 전기

(단위: 천원)							
구분	제품 및 상품 매출	운송 및 배송	용역 및 브랜드수수료	건설형계약수익	배당금수익	임대수익	합계
수익인식 시점							
한 시점에 인식	541,362,654	-	-	-	130,066	-	541,492,720
기간에 걸쳐 인식	-	274,689,266	19,038,528	45,090,150	-	1,633,421	340,451,365
합계	541,362,654	274,689,266	19,038,528	45,090,150	130,066	1,633,421	881,944,085

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채
당기말과 전기말 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산 - 환불자산	1,617,054	1,024,241
계약자산 소계	1,617,054	1,024,241
계약부채 - 반품충당부채	7,459,704	6,418,289
계약부채 - 포인트부채	283,440	440,776
계약부채 - 초과청구	1,059,820	3,320,986
계약부채 - 선수금	12,296,912	5,587,062
계약부채 - 선수수익	45,000	-
계약부채 - 장기선수수익	8,797,332	8,340,255
계약부채 소계	29,942,208	24,107,368

28. 영업비용

(1) 당기 및 전기 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기

영업원가:		
제품 및 상품	371,344,356	296,896,569
운송 및 배송	284,103,479	252,352,149
용역 및 브랜드사용료	10,698,051	6,575,357
건설형계약수익	53,860,712	43,533,135
기타원가	468,711	1,102,901
소 계	720,475,309	600,460,111
판매비와관리비:		
급여	73,436,149	61,556,672
퇴직급여	10,889,876	9,065,170
복리후생비	12,631,720	11,401,510
여비교통비	2,315,327	3,141,337
통신비	659,939	597,132
수도광열비	610,289	315,250
세금과공과	3,397,170	3,049,569
임차료	896,501	213,664
감가상각비	975,380	4,179,025
사용권자산상각비	5,658,242	5,621,585
무형자산상각비	4,903,463	2,180,331
수선유지비	344,364	506,473
보험료	405,645	284,734
접대비	1,371,336	1,281,003
광고선전비	54,058,948	38,493,867
포장비	5,234,670	4,594,040
운반비	8,571,312	8,187,278
대손상각비(환입)	122,104	(205,587)
차량비	2,029,991	1,665,687
공보비	727,376	339,331
교육훈련비	1,769,103	1,325,841
업무추진비	434,972	302,704
학술비	739,655	834,956
도서문구비	250,114	222,546
소모품비	724,913	804,726
판매촉진비	1,499,319	1,675,572
지급수수료	21,828,545	20,812,829
용역비	31,081,816	29,190,844
수출비	1,395,800	692,024
품질보증비	2,360	-
잡비	1,140,974	1,071,391

소 계	250,107,373	213,401,504
경상연구개발비	6,423,389	6,518,281
합 계	977,006,071	820,379,896

(2) 당기 및 전기 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산 변동	(22,938,924)	27,263,247
원료, 재료, 상품매입액	203,864,329	114,821,824
급여	163,387,052	133,544,169
퇴직급여	17,928,076	15,433,487
복리후생비	28,114,808	24,546,356
여비교통비	4,131,452	4,849,013
감가상각비	35,406,621	26,900,940
무형자산상각비	5,476,591	4,650,011
사용권자산상각비	29,850,166	27,823,089
광고선전비	54,092,384	38,543,618
지급수수료	108,425,982	88,763,525
경상연구개발비	6,120,118	4,096,123
운송비	145,215,709	133,240,752
교육훈련비	3,953,892	3,081,738
용역비	43,203,010	33,211,920
기타	172,290,894	170,873,499
합계(*)	998,522,160	851,643,311

(*) 연결포괄손익계산서 상의 영업비용 및 기타비용을 합한 금액입니다.

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대료수익	181,758	176,125
유형자산처분이익	1,442,521	2,782,460
무형자산처분이익	-	100,000
지분법적용투자주식처분이익	-	31,946,678
종속기업투자주식처분이익	-	207,340
리스해지이익	89,939	53,285
연구보조수익	-	92,137

정부보조금	14,497	16,690
잡이익	2,297,098	2,393,820
합 계	4,025,813	37,768,535

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	2,081,574	214,985
유형자산폐기손실	1,121,000	
무형자산처분손실	-	550
기부금	2,371,384	2,046,403
관계회사주식손상차손	15,225,469	27,823,494
잡손실	634,297	1,155,711
리스해지손실	41,220	22,272
지분법적용투자주식처분손실	41,146	-
합 계	21,516,090	31,263,415

30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,454,123	1,190,423
배당수익	54,328	52,500
외환차익	1,355,283	835,854
외화환산이익	190,724	387,910
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	126,616	6,099,085
당기손익공정가치측정 금융자산처분이익	2,077,667	-
파생상품평가이익	2,683,494	
금융보증수익	52,252	97,950
기타	-	473
소 계	8,994,487	8,664,195
금융비용:		
이자비용	14,853,870	11,503,160
외환차손	2,679,833	510,251

외화환산손실	2,048,401	938,015
당기손익공정가치측정 금융자산평가손실	7,093,562	2,609,352
당기손익공정가치측정 금융자산처분손실	185	596
파생상품거래손실	105,328	-
금융보증비용	52,251	90,041
기타	17,001	1,948
소 계	26,850,431	15,653,363

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	13,476,777	9,578,357
일시적차이로 인한 법인세변동액	(1,973,193)	(4,366,061)
자본에 직접 반영된 법인세	(1,730,200)	380,536
법인세비용	9,773,384	5,592,832

(2) 당기 및 전기의 자본에 직접 반영되는 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보험수리적손익	(2,293,093)	(742,121)
기타포괄손익공정가치측정금융자산	562,893	361,585
합계	(1,730,200)	(380,536)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	17,551,067	66,104,528
적용세율(당기: 23.1%, 전기: 23.1%)		
적용세율에 따른 세부담액	4,054,296	15,270,146
조정사항		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	2,154,522	1,229,738
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(230,153)	(116,603)
세액공제 및 감면	1,215,093	(1,526,520)

과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(686,519)	(8,775,632)
미인식이연법인세자산의 증가(감소)	6,580,178	(2,090,725)
기타(세율차이 등)	(3,314,033)	1,602,428
법인세비용	9,773,384	5,592,832
평균유효세율	56.0%	8.0%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
퇴직급여충당금	19,965,564	(2,019,419)	(976,593)	16,969,552
퇴직연금운용자산	(19,793,150)	3,958,083	(1,134,487)	(16,969,554)
장기종업원급여부채	134,117	(24,115)	-	110,002
감가상각누계액	482,414	(139,499)	-	342,915
재고자산평가충당금	366,185	(65,552)	-	300,633
정부보조금	1,419,932	208,548	-	1,628,480
미수수익	(13,628)	3,760	-	(9,868)
대손충당금	121,016	(34,059)	-	86,957
유무형자산손상차손	837,127	-	-	837,127
반품충당부채	1,290,995	64,500	-	1,355,495
토지재평가차액	(15,275,312)	657,184	-	(14,618,128)
사용권자산	(11,688,587)	970,658	-	(10,717,929)
리스부채	12,181,770	(1,007,281)	-	11,174,489
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(829,647)	-	287,723	(541,924)
당기손익공정가치측정금융자산평가손익	(1,003,039)	1,615,753	-	612,714
신주인수권 조정	(103,829)	103,829	-	-
사채상환할증금	1,822,963	(1,822,963)	-	-
무형자산	(532,680)	282,674	-	(250,006)
미지급비용	3,860,192	907,027	-	4,767,219
선급비용	-	(15,871)	-	(15,871)
선수수익	1,926,599	-	-	1,926,599
외화환산손익	352	389,337	-	389,689
임차보증금	82,063	49,091	-	131,154
압축기장충당금	(1,497,894)	(53,226)	-	(1,551,120)
일시상각충당금	(1,377,829)	(139,501)	-	(1,517,330)
기타	(6,666,352)	(92,406)	-	(6,758,758)
합계	(14,290,658)	3,796,552	(1,823,357)	(12,317,463)

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	사업결합으로 인한 증감	기말금액
퇴직급여충당금	20,451,061	(517,936)	32,439	-	19,965,564
퇴직연금운용자산	(20,083,545)	1,064,955	(774,560)	-	(19,793,150)
장기종업원급여부채	183,368	(49,251)	-	-	134,117
감가상각누계액	527,875	(45,461)	-	-	482,414
재고자산평가충당금	223,725	142,460	-	-	366,185
정부보조금	810,614	609,318	-	-	1,419,932
미수수익	(6,444)	(7,184)	-	-	(13,628)
대손충당금	270,860	(149,844)	-	-	121,016
유무형자산손상차손	837,127	-	-	-	837,127
반품충당부채	1,236,785	54,210	-	-	1,290,995
토지재평가차액	(15,275,312)	-	-	-	(15,275,312)
사용권자산	(14,655,423)	2,966,836	-	-	(11,688,587)
리스부채	15,103,723	(2,921,953)	-	-	12,181,770
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(1,191,232)	-	361,585	-	(829,647)
당기손익공정가치측정금융자산평가손익	(211,025)	(792,014)	-	-	(1,003,039)
신주인수권 조정	(606,219)	502,390	-	-	(103,829)
사채상환할증금	1,822,997	(34)	-	-	1,822,963
무형자산	(821,932)	289,252	-	-	(532,680)
미지급금	3,410,362	449,830	-	-	3,860,192
미지급비용	-	1,926,599	-	-	1,926,599
외화환산손익	7,575	(7,223)	-	-	352
임차보증금	95,056	(12,993)	-	-	82,063
압축기장충당금	(1,497,894)	-	-	-	(1,497,894)
일시상각충당금	(773,238)	(604,591)	-	-	(1,377,829)
기타	(4,211,995)	1,088,159	-	(3,542,516)	(6,666,352)
합계	(14,353,131)	3,985,525	(380,536)	(3,542,516)	(14,290,658)

(5) 당기말과 전기말 현재 일시적차이 중 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 아니한내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업투자 등	14,923,615	17,172,287
압축기장충당금	(357,763)	(98,846)
합 계	14,565,852	17,073,441

(6) 당기말과 전기말 현재 이월결손금과 이월세액공제액에 대하여 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말

이월결손금(*)	138,809,876	128,578,404
이월세액공제	6,577,312	7,270,960
합계	145,387,188	135,849,364

(*) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금 및 이월세액공제액의 예상 소멸내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
만료시기	당기말	전기말
2021년	-	2,245,204
2022년	1,981,984	1,981,984
2023년	2,187,542	2,187,542
2024년	15,105,661	15,105,661
2025년	8,318,593	8,576,415
2026년	9,614,413	9,614,413
2027년	16,518,092	16,518,092
2028년	17,565,229	17,565,229
2029년	29,968,037	30,884,909
2030년	382,827	1,033,624
2031년	584,263	584,263
2032년	586,683	-
2035년	22,466,225	21,921,066
2036년	7,630,962	7,630,962
2037년	12,476,677	-
합 계	145,387,188	135,849,364

32. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가	당기손익 공정가치	기타포괄손익 공정가치	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산:					
현금및현금성자산	95,129,945	-	-	-	95,129,945
매출채권	117,392,945	-	-	-	117,392,945
기타금융자산	21,213,918	-	-	-	21,213,918
당기손익공정가치측정금융자산	-	85,782,463	-	-	85,782,463
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	11,837,248	-	11,837,248
합 계	233,736,808	85,782,463	11,837,248	-	331,356,519

금융부채:					
매입채무	-	-	-	35,708,867	35,708,867
기타금융부채	-	-	-	79,468,345	79,468,345
장단기차입금	-	-	-	499,524,761	499,524,761
합 계	-	-	-	614,701,973	614,701,973

(2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가	당기손익 공정가치	기타포괄손익 공정가치	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산:					
현금및현금성자산	99,634,591	-	-	-	99,634,591
매출채권	102,192,768	-	-	-	102,192,768
기타금융자산	31,968,172	-	-	-	31,968,172
당기손익공정가치측정금융자산	-	110,596,899	-	-	110,596,899
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	12,134,139	-	12,134,139
합 계	233,795,531	110,596,899	12,134,139	-	356,526,569
금융부채:					
매입채무	-	-	-	25,864,365	25,864,365
기타금융부채	-	-	-	75,457,270	75,457,270
장단기차입금	-	-	-	483,427,438	483,427,438
합 계	-	-	-	584,749,073	584,749,073

33. 금융상품의 범주별 순손익

당기와 전기의 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융수익:					
이자수익	-	-	2,454,123	-	2,454,123
배당수익	54,328	-	-	-	54,328
외환차익	-	-	1,355,282	-	1,355,282
외화환산이익	-	-	190,724	-	190,724
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	-	126,616	-	-	126,616
파생품평가이익		2,683,494			2,683,494
금융보증수익	-	-	-	52,252	52,252
당기손익공정가치측정 금융자산처분이익	-	2,077,667	-	-	2,077,667

소 계	54,328	4,887,777	4,000,129	52,252	8,994,486
금융비용:					
이자비용	-	-	-	13,370,742	13,370,742
외환차손	-	-	-	2,679,833	2,679,833
외화환산손실	-	-	-	2,048,401	2,048,401
당기손익공정가치측정 금융자산평가손실	-	7,093,562	-	-	7,093,562
당기손익공정가치측정 금융자산처분손실	-	185	-	-	185
파생상품거래손실	-	105,328	-	-	105,328
금융보증비용	-	-	-	52,252	52,252
기타	-	-	-	17,000	17,000
소 계	-	7,199,075	-	18,168,228	25,367,303
기타포괄손익:					
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	1,286,807	-	-	-	1,286,807
소 계	1,286,807	-	-	-	1,286,807
순금융원가;					
당기손익에 인식된 순금융원가	54,328	(2,311,298)	4,000,129	(18,115,976)	(16,372,817)
기타포괄손익에 인식된 순금융원가	1,286,807	-	-	-	1,286,807
합 계	1,341,135	(2,311,298)	4,000,129	(18,115,976)	(15,086,010)

(2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융수익:					
이자수익	-	-	1,190,423	-	1,190,423
배당수익	52,500	-	-	-	52,500
외환차익	-	-	835,854	-	835,854
외화환산이익	-	-	387,910	-	387,910
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	-	6,099,085	-	-	6,099,085
금융보증수익	-	-	-	97,950	97,950
기타금융수익	-	-	473	-	473
소 계	52,500	6,099,085	2,414,660	97,950	8,664,195
금융비용:					
이자비용	-	-	-	9,994,070	9,994,070
외환차손	-	-	-	510,251	510,251
외화환산손실	-	-	-	938,015	938,015

당기손익공정가치측정 금융자산평가손실	-	2,609,351	-	-	2,609,351
당기손익공정가치측정 금융자산처분손실	-	596	-	-	596
기타	-	-	-	91,989	91,989
소 계	-	2,609,947	-	11,534,325	14,144,272
기타포괄손익:					
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	(1,244,795)	-	-	-	(1,244,795)
소 계	(1,244,795)	-	-	-	(1,244,795)
순금융원가;					
당기손익에 인식된 순금융원가	52,500	3,489,138	2,414,660	(11,436,375)	(5,480,077)
기타포괄손익에 인식된 순금융원가	(1,244,795)	-	-	-	(1,244,795)
합 계	(1,192,295)	3,489,138	2,414,660	(11,436,375)	(6,724,872)

34. 금융상품의 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
당기손익공정가치측정금융자산	85,782,463	85,782,463	110,596,899	110,596,899
기타포괄손익공정가치측정금융자산	11,837,248	11,837,248	12,134,139	12,134,139
현금및현금성자산	95,129,945	95,129,945	99,634,591	99,634,591
매출채권	117,392,945	117,392,945	102,192,768	102,192,768
기타금융자산	21,213,918	21,213,918	31,968,172	31,968,172
합 계	331,356,519	331,356,519	356,526,569	356,526,569
금융부채:				
매입채무	35,708,867	35,708,867	25,864,365	25,864,365
기타금융부채	79,468,345	79,468,345	75,457,270	75,457,270
장단기차입금	499,524,761	499,524,761	483,427,438	483,427,438
합 계	614,701,973	614,701,973	584,749,073	584,749,073

② 공정가치 서열체계
연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격

수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:					
당기손익공정가치측정금융자산	복합금융상품	22,433,971	-	10,797,264	33,231,235
	지분증권	870,841	-	-	870,841
	파생상품	-	2,683,494	-	2,683,494
	채무증권	-	22,231,250	26,765,644	48,996,894
기타포괄손익공정가치측정금융자산	지분증권	5,129,300	-	6,707,948	11,837,248
합계		28,434,112	24,914,744	44,270,856	97,619,712
전기말:					
당기손익공정가치측정금융자산	복합금융상품	25,197,534	-	7,584,312	32,781,846
	지분증권	2,033,121	-	-	2,033,121
	파생상품	-	874,399	-	874,399
	채무증권	-	47,335,916	27,571,616	74,907,532
기타포괄손익공정가치측정금융자산	지분증권	5,368,838	-	6,765,301	12,134,139
합계		32,599,493	48,210,315	41,921,229	122,731,037

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래가격입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 당기손익공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 분류된 상장된지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준 3에 포함됩니다. 수준 3으로 분류된 금융자산은 활성시장이 존재하지 아니하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 공정가치를 결정하였습니다.

③ 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기말과 전기말 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정 금융상품				
채무증권	22,231,250	2	현재가치법, 순자산가치법	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격,투자기업의 순자산가액
채무증권	25,265,644	3	현재가치법, 순자산가치법	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격, 투자기업의 순자산가액
파생상품	2,683,494	2	현재가치법, 옵션모델	할인율, 환율, 변동성 등
복합금융상품	797,503	3	순자산가치법	투자기업의 순자산가액
기타포괄손익공정가치측정금융자산				
비상장주식	6,596,142	3	현금흐름할인모형 유사상장회사비교모형 시장접근법	잉여현금흐름, 가중평균자본비용,유사거래가격

(단위: 천원)				
전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정 금융상품				
채무증권	47,335,916	2	현재가치법, 순자산가치법	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격,투자기업의 순자산가액
채무증권	27,121,616	3	현재가치법, 순자산가치법	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격, 투자기업의 순자산가액
파생상품	874,399	2	현재가치법, 옵션모델	할인율, 환율, 변동성 등
복합금융상품	2,584,318	3	이항모형, 현금흐름할인모형, 순자산가치법	미래예상현금흐름, 신용위험이 반영된 할인율, 주가연동성, 채권 YTM, 투자기업의 순자산가액
기타포괄손익공정가치측정금융자산				
지분상품	6,720,301	3	현금흐름할인모형 유사기업가치	미래예상현금흐름, 신용위험이 반영된 할인율, 유사기업의 재무적 배수

35. 재무위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 외환위험, 유동성위험, 이자율위험, 가격위험, 신용위험등

에 대한 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 재무부서에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(1) 외환위험
연결실체는 외화예금과 관련하여 USD, JPY, EUR 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, JPY, CNY, EUR, HKD, SGD, GBP, NZD 원화단위: 천원)					
계정과목	기 간	당기말		전기말	
	외화종류	외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
자산:					
현금및현금성자산	USD	421,981.29	534,777	1,568,543.13	1,859,507
	JPY	13,745,523.00	131,020	7,178,835.00	73,959
	CNY	0.51	-	0.51	-
	EUR	587,574.22	793,930	-	-
매출채권	USD	117,062.25	148,353	418,877.00	496,579
	CNY	951,927.27	172,718	-	-
	JPY	2,345,587.00	22,357	-	-
부채:					
매입채무	USD	362,134.20	458,933	783,718.54	929,098
	EUR	1,118,950.00	1,511,925	290,244.32	389,606
	JPY	38,984.00	372	24,156,640	248,871
미지급금	USD	-	-	462,727	548,563
	EUR	-	-	133,419	179,094
	JPY	96,187,546.00	916,840	348,473,336.00	3,590,112
	HKD	-	-	38,481	5,850
	GBP	-	-	7,669	12,272
	SGD	-	-	156	137
차입금	USD	-	-	20,000,000	23,710,000

연결실체는 화폐성 외화자산의 환산과 관련하여 외화환산이익 190,724천원(전기: 387,910천원)과 외화환산손실 2,048,401천원(전기:938,015천원)을 당기손익으로 인식하였습니다.

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 환산손익의 변동효과로 인해 법인세비용차감전순이익이 108,491천원(전기: 335,238천원)만큼 감소(증가)합니다.

(2) 유동성위험관리
연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석・검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조

를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무	35,708,867	35,708,867	35,708,867	-	-	-
기타금융부채	79,392,406	79,392,406	79,384,406	-	8,000	-
차입금	397,618,522	416,859,692	346,177,978	45,209,303	5,576,695	19,895,716
유동사채	51,982,740	52,664,560	52,664,560	-	-	-
비유동사채	49,923,498	54,443,750	1,975,000	1,975,000	50,493,750	-
리스부채	52,609,483	62,416,736	29,683,533	11,863,470	7,698,272	13,171,460
지급보증	75,940	4,642,503	4,642,503	-	-	-
합 계	667,311,456	706,128,514	550,236,847	59,047,773	63,776,717	33,067,176

전기말 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무	25,864,365	25,864,365	25,864,365	-	-	-
기타금융부채	75,060,571	75,060,571	75,000,571	-	60,000	-
차입금	348,889,000	357,446,241	219,776,615	102,979,488	33,156,658	1,533,480
비유동사채	51,934,255	53,993,680	1,329,120	52,664,560	-	-
신주인수권부사채	82,604,182	83,124,374	83,124,374	-	-	-
리스부채	54,155,959	57,790,202	26,916,375	19,785,268	7,767,211	3,321,348
지급보증	396,698	8,219,774	8,219,774	-	-	-
합 계	638,905,030	661,499,207	440,231,194	175,429,316	40,983,869	4,854,828

(3) 가격위험
연결실체는 재무상태표상 당기손익공정가치측정금융자산 또는 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 분류되는 지분상품에 대한 가격위험에 노출되어 있습니다. 금융상품의 공정가치가 10% 하락하는 경우 당기의 당기손익 2,330,481천원(전기 : 2,723,066천원) 및 기타포괄손익 512,930천원(전기: 536,884천원)이 감소합니다.

(4) 이자율위험
이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체는 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의적정비율 유지, 국내외 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다. 다른 변수가 일정하다고 가정할 때 변동금리 조건차입금에 대한 이자율이 1% 상승할 경우 당기 법인세비용차감전 순이익은 1,834,995천원(전기: 898,000천원) 감소합니다.

(5) 신용위험
연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를마련하

여 운영하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고된 후 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 또한, 거래상대방의 신용에 따라 필요한 경우 담보 및 기타 신용보강을 요구하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산:		
현금및현금성자산	95,129,945	99,634,591
매출채권	117,392,945	102,192,768
기타금융자산	12,289,540	23,034,074
당기손익공정가치측정금융자산	5,347,962	46,848,167
지급보증	4,642,503	8,219,774
소 계	234,802,895	279,929,374
비유동자산:		
기타금융자산	8,924,378	8,934,098
당기손익공정가치측정금융자산	80,434,502	63,748,732
기타포괄손익공정가치측정금융자산	11,837,248	12,134,139
소 계	101,196,128	84,816,969
합 계	335,999,023	364,746,343

(6) 자본위험관리
연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다.

연결실체의 당기말 현재 순부채에 대한 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장단기차입금	499,524,761	483,427,437
(현금및현금성자산)	(95,129,945)	(99,634,591)
순차입금(A)	404,394,816	383,792,846
자본총계(B)	998,603,277	985,040,574
총자본(C= A + B)	1,402,998,093	1,368,833,420
순부채비율(A / C)	28.82%	28.04%

36. 영업부문

연결실체는 전략적인 영업단위인 6개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

연결실체의 보고부문은 아래와 같습니다.
① 지주사: 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업
② 일반의약품 및 의약외품: 의약품과 의약부외품 등의 제조 및 판매업, 서비스업
③ 바이오시밀러 및 위탁의약품 : 바이오시밀러의약품의 계약생산 및 개발
④ 물류: 화물, 택배, 자동차운송 알선주선업, 운수창고업 및 임대업
⑤ 포장용기: 유리, 유리제품 제조 및 판매업
⑥ 기타: IT Solution, 생수 제조 및 판매, 부동산개발사업 등

연결실체의 당기 및 전기 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	지주사	일반의약품 및 의약외품	바이오시밀러 및 위탁의약품	물 류	포장용기	기 타	내부거래 제거	총 계
부문수익	54,207,048	543,014,296	27,865,315	345,326,411	105,149,981	118,505,554	(179,207,707)	1,014,860,898
보고부문 영업이익	29,279,680	67,140,944	(15,692,052)	6,580,859	(3,455,451)	3,443,063	(49,442,216)	37,854,827
법인세차감전 부문수익	14,388,764	63,986,737	(17,037,857)	4,860,281	(4,032,846)	3,504,445	(48,118,457)	17,551,067
보고부문 자산총액	931,725,657	331,438,972	143,550,611	235,900,459	162,920,439	125,519,011	(199,660,595)	1,731,394,554
보고부문 부채총액	314,990,308	161,470,209	69,744,625	113,460,261	73,572,633	59,070,963	(59,517,722)	732,791,277

② 전기

(단위: 천원)								
구 분	지주사	일반의약품 및 의약외품	바이오시밀러 및 위탁의약품	물 류	포장용기	기 타	내부거래 제거	총 계
부문수익	55,872,009	437,370,044	20,022,788	304,853,279	112,794,265	138,807,841	(187,776,142)	881,944,084
보고부문 영업이익	29,424,312	54,044,544	1,532,630	12,834,094	2,857,767	6,809,020	(45,938,179)	61,564,188
법인세차감전 부문수익	7,687,859	52,058,167	1,228,646	12,102,111	2,328,838	6,546,792	(15,847,885)	66,104,528
보고부문 자산총액	939,760,681	325,393,760	139,826,110	216,243,056	167,593,878	110,575,050	(208,004,199)	1,691,388,336
보고부문 부채총액	335,186,728	176,033,567	49,488,036	98,890,000	71,893,727	46,100,296	(71,244,592)	706,347,762

37. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정액	차입금종류	차입금액	담보권자

토지, 건물, 기계장치	75,061,515	8,180,000	운전 및 시설자금대출	4,500,000	신한은행
		15,570,000	운전 및 시설자금대출	10,241,000	국민은행
		8,388,000	운전 및 시설자금대출	6,700,000	우리은행
		7,680,000	운전 및 시설자금대출	2,000,000	농협은행
		95,000,000	운전 및 시설자금대출	32,350,000	한국산업은행
토지	4,553,204	1,900,800	시설투자 보조금	1,728,000	당진시청
토지, 건물, 구축물, 기계장치	4,336,358	6,900,000	차입금	6,000,000	한국산업은행
토지, 건물, 기계장치	9,454,001	8,520,000	차입금	7,100,000	국민은행
토지	4,929,287	4,320,000	시설자금대출	3,600,000	농협은행
토지 및 건물 등	96,163,000	72,000,000	차입금	40,000,000	한국산업은행
		18,000,000	차입금	15,000,000	신한은행
토지	10,197,259	9,372,000	사업계획 이행확보	5,789,200	당진시청
건물	70,163,363	36,000,000	운전자금대출	30,000,000	국민은행
장기투자증권	1,401,893	1,401,893	대출한도약정	-	건설공제조합

(2) 당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)			
약정내용	금융기관명	한 도	실행금액
구매론 및 구매카드	(주)한국스탠다드차타드은행 등	19,000,000	4,350,035
일반자금대출 등	(주)KB국민은행 등(*)	370,891,000	359,599,522
		USD 45,000,000	USD 35,280,000
외상매출채권담보대출	KEB하나은행 등	6,000,000	492,448
수입L/C지급 등	(주)신한은행 등	USD 19,800,000	USD 4,468.86
			EUR 12,342,380
			GBP 583,043
보증	한국증권금융	17,000,000	4,337,709
보증한도	건설공제조합	95,532,000	10,426,561
융자한도		2,044,000	-
팩토링	KEB하나은행	30,000	-

(*) 연결실체는 KB국민은행(홍콩)으로부터 달러화 차입 후, KB국민은행(한국)과 고정금리를 적용한 원화로 교환하였습니다(통화/금리 Swap약정). KB국민은행(홍콩)으로부터 차입시 KB국민은행(한국)이 지급보증을 제공하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	내 용	금 액
서울보증보험(주)	산지전용에 따른 원상복구비용	1,260,100
	물류대행서비스 계약이행보증 등	2,561,368
	이행지급보증 등	1,016,973
	인허가보증 등	47,000

	하자보증 등	208,499
건설공제조합	계약보증	1,861,543
	하자보수보증	644,700
	선급금보증	1,792,291
	임시전력수용예납보증	18,300
	하도급대금지급보증	6,091,085
	건설기계대여금보증	18,641
합 계		15,520,500

(4) 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공하는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보증종류	제공받은 회사	지급보증액	담보권자	비고
건설기계대여보증	다혜건설(주)	304,794	건설공제조합	연대보증

(5) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류 중인 소송사건은 2건으로 소송가액 245백만원입니다. 연결실체의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 연결실체의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을것으로 예상하고 있습니다.

(6) (주)신한은행 등에 대한 당좌개설보증금 등 26,500천원(전기말: 26,500천원)은 사용이 제한되어 있습니다.

(7) 주식대응출연제도
연결실체는 종업원에게 주식매수제도에 참여할 수 있도록 우리사주조합을 통한 대응출연제도를 마련하고 있으며, 당기 중 종업원 출연금액의 50%를 출연하였습니다. 당기의 출연 금액은 3,585,200천원이며 전기의 출연금액은 3,563,300천원입니다. 예탁일로부터 1년이 경과하면 종업원들은 보유하고 있는 주식을 인출할 수 있는 권리를 갖게 됩니다.

(8) 연결실체는 관계기업과 CI 사용에 대하여 매출액의 일정비율을 수취하는 브랜드 사용료 계약과 '박카스' 상표권 사용에 대한 라이선스 제공 계약을 체결하고 있습니다.

(9) 우리사주조합은 우리사주조합제도의 원활한 운영을 위하여 한국증권금융(주)와차입금 약정을 체결하였으며, 이와 관련하여 당기말 현재 연결실체는 4,337백만원의 연대보증을 제공하고있습니다.

(10) 연결실체는 Meiji Seika Pharma (Biosimilar)사와 만성 판상건선 치료제(DMB-3115, 스트렐라 바이오시밀러) 공동 개발 계약을 체결하였으며, 동아에스티(주)에게 해당 계약 관련 향후 임상시험 수행의무와 상업화 권리를 이전하는 약정을 체결하였습니다. 2021년 7월 20일 Intas Pharmaceuticals Limited 와 동아에스티(주)는 DMB-3115의 라이센스 및 독점 공급 계약을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라, 동아에스티(주)에서 수취한 계약금은 연결실체와 수익배분비율에 근거하여 배부할 예정입니다. 당기까지 수취한 계약금은 8,340백만원이며, 기타부채에 포함되어있습니다. 해당 계약금은 장기선수수익 처리하여 상업화 개시시

점부터 Intas와의 계약기간인 120개월에 나누어 수익인식 예정입니다.

(11) 연결실체는 글로벌바이오성장 제3호 투자조합에 총 5,000백만원을 출자하기로 약정하였습니다. 연결실체는 당기말 현재 해당 조합에 3,880백만원을 출자했으며, 이는 당기손익공정가치측정금융자산에 포함되어 있습니다.

(12) 연결실체는 KB국민은행(홍콩)으로부터 달러화 차입 후, KB국민은행(한국)과 고정금리를 적용한 원화로 교환하였습니다(통화/금리 Swap약정). KB국민은행(홍콩)으로부터 차입시 KB국민은행(한국)이 지급보증을 제공하였습니다.

38. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명
공동기업	동아오츠카(주)
관계기업	(주)크리컴, Neon Global Co., Ltd., 동아에스티(주), 한국신동공업(주),에스티팜(주), 소주동아음료, Dong-A Brasil Farmaceutica Ltda, Dong-A AmericaCorp., J Box Co., Ltd., Scion Global Co., Ltd., STP America Research, Corp., Anapath Service, Anapath Research, ㈜YU, 동아참메드(주)(*), CHAMMED(TIANJIN) COMMERCIAL., LTD, Levatio Therapeutics, LLC. Dong-A ST India Pvt., Ltd, Vernagen, 인테이크(주), NEUROBO PHARMACEUTICALS, (주)볼드나인
기 타	(주)엔에스인베스트먼트, 수석문화재단, ㈜ 레드엔비아, 재단법인 상주학원, 인하브바이오텍7 성장사모투자합자회사, INC., (주)메쥬, 메디컬아이피(주), (주)멥스젠

(*) 당기 중 참메드(주)에서 사명 변경 되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
특수관계자 범주	특수관계자명	매 출	상품 및 원재료매입	배당금수령	유무형자산 취득	유무형자산 처분
공동기업	동아오츠카(주)	43,231,078	5,161	989,724	-	-
관계기업	동아에스티(주)	72,113,550	3,927,842	1,968,765	7,281,371	1,971,072
	에스티팜(주)	24,446,353	1,618,453	3,048,276	-	-
	한국신동공업(주)	502,739	-	37,500	-	-
	동아참메드(주) (구, 참메드(주))	156,432	-	-	-	-
합 계		140,450,152	5,551,456	6,044,265	7,281,371	1,971,072

(단위: 천원)							
특수관계자 범주	특수관계자명	판매비와 일반관리비	경상연구 개발비	기타수익	기타비용(*)	사용권자산 취득	이자비용

공동기업	동아오츠카(주)	69,628	-	63,016	-	-	-
관계기업	동아에스티(주)	1,677,220	298,217	43,804	1,400,206	393,791	187,982
	에스티팜(주)	123,458	-	1,737	-	297,805	5,609
	한국신동공업(주)	1,800	-	-	-	-	-
	동아참메드(주) (구, 참메드(주))	-	-	2,060	-	-	-
합 계		1,872,106	298,217	110,617	1,400,206	691,596	193,591

(*) 연결실체가 보유하고 있던 유형자산을 관계기업인 동아에스티(주)에 1,969백만원에 처분하며 인식한 처분손실 1,400백만원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
특수관계자 범주	특수관계자명	매 출	상품 및 원재료매입	배당금수령	유무형자산 취득	사용권자산 취득ㄹ
공동기업	동아오츠카(주)	37,453,146	74,992	-	213	-
	에스티젠바이오(주)(*1) (구, 디엠바이오(주))	1,442,903	-	-	-	-
관계기업	동아에스티(주)	80,649,526	3,060,063	1,968,765	16,457,265	86,107
	에스티팜(주)	13,008,278	5,813,459	-	-	-
	한국신동공업(주)	478,995	-	-	-	-
	동아참메드(주) (구, 참메드(주))	205,018	-	-	-	-
합 계		133,237,866	8,948,514	1,968,765	16,457,478	86,107

(단위: 천원)						
특수관계자 범주	특수관계자명	판매비와 일반관리비	경상연구 개발비	이자비용	기타수익 (*2,3)	기타비용
공동기업	동아오츠카(주)	56,506	-	-	54,246	-
	에스티젠바이오(주)(*1) (구, 디엠바이오(주))	-	8,688	-	-	-
관계기업	동아에스티(주)	1,301,489	356,052	320,157	2,728,066	9,801
	동아참메드(주) (구, 참메드(주))	53	-	-	-	-
합 계		1,358,048	364,740	320,157	2,782,312	9,801

(*1) 전기말 현재 공동기업이었던 에스티젠바이오(주)는 당기 중 연결실체로 편입되었으며, 연결실체 편입 전 발생한 거래내역입니다.
(*2) 연결실체가 종속회사였던 동아참메드(주) 지분을 관계회사인 동아에스티(주)에 7,616백만원에 처분하며 인식한 처분손익 207백만원이 포함되어 있습니다.
(*3) 연결실체가 바이오텍연구소를 관계회사인 동아에스티(주)에 5,997백만원에 처분하며 인식한 처분손익 2,558백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권・채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)										
특수관계자 범주	특수관계자명	채 권					채 무			
		매출채권	미수금	선급금	임차보증금	전환사채	매입채무	미지급금	선수금	리스부채
공동기업	동아오츠카(주)	5,718,576	5,286	-	-	-	-	13,412	-	-
관계기업	동아에스티(주)	5,077,377	56,936	-	1,710,167	22,433,971	-	9,143,538	6,452,088	6,056,585
	에스티팜(주)	3,746,797	-	-	-	-	1,106	-	-	188,214
	한국신동공업(주)	144,131	-	15,669	-	-	-	-	-	-
	동아참메드(주) (구, 참메드(주))	4,680	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계		14,691,561	62,222	15,669	1,710,167	22,433,971	1,106	9,156,950	6,452,088	6,244,799

② 전기말

(단위: 천원)								
특수관계자 범주	특수관계자명	채 권				채 무		
		매출채권	미수금	전환사채	임차보증금	매입채무	미지급금	리스부채
공동기업	동아오츠카(주)	5,621,200	8,399	-	-	-	10,878	-
관계기업	동아에스티(주)	10,997,342	2,115,480	25,197,534	1,684,435	-	17,867,323	8,177,718
	에스티팜(주)	138,164	-	-	-	402,380	-	-
	한국신동공업(주)	108,394	11,942	-	-	-	-	-
	동아참메드(주) (구, 참메드(주))	14,881	-	-	-	-	-	-
합 계		16,879,981	2,135,821	25,197,534	1,684,435	402,380	17,878,201	8,177,718

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 특수관계자 채권에 대하여 설정한 대손충당금은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분		당기				전기			
		리스부채 차입	리스부채 상환	RCPS 취득	전환사채 취득	리스부채 차입	리스부채 상환	전환사채 취득	현금출자
관계기업	동아에스티(주)(*)	393,791	2,521,849	-	-	86,107	2,997,930	23,331,050	-
	에스티팜(주)	297,805	109,591	-	-	-	-	-	-
	Levatio Therapeutics, LLC.	-	-	-	-	-	-	-	1,154,800
	(주)볼드나인	-	-	499,992	500,000	-	-	-	-
기타	메디컬아이피(주)	-	-	-	-	-	-	-	4,999,994
	(주)맵스젠	-	-	1,999,840	-	-	-	-	-

(*) 당기 관계기업과 체결한 리스계약에 따라 신규로 인식한 사용권자산은 692백만원,리스부채는 692백만원이며, 당기 리스부채의 상환금액은 2,631백만원, 이자비용은 193백만원입니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기

단기종업원급여	4,504,134	4,954,551
퇴직급여	732,130	1,510,460

연결실체의 주요 경영진은 연결실체의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원으로 구성되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 없습니다.

39. 사업결합

(1) 연결실체는 전기 중 메이지세이카파마(주)로부터 에스티젠바이오(주)(구, 디엠바이오(주))의 지분 29.4%를 42,962백만원에 추가로 취득하여 지배력을 획득하였습니다. 사업결합을 통하여 연결실체가 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치 및 영업권의 금액은 이전대가배분의 과정을 거쳐 연차재무제표에 반영하였습니다.

(2) 에스티젠바이오(주)(구, 디엠바이오(주))에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 에스티젠바이오(주)(구, 디엠바이오(주))에 대한 취득일 현재 비지배지분의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
이전대가	
현금	42,961,995
이전대가 합계	42,961,995
사업결합전에 보유하던 에스티젠바이오(주)지분의 공정가치	74,342,544
합 계	117,304,539
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	4,106,964
유형자산	100,115,631
사용권자산	18,200,103
무형자산	14,973,769
재고자산	17,885,651
매출채권	3,504,671
기타금융자산	970,756
기타자산	521,191
당기법인세자산	1,967
매입채무	(526,974)
기타금융부채	(6,306,262)
기타부채	(10,391,050)
종업원급여부채	(983,544)

차입금	(20,000,000)
리스부채	(18,769,362)
이연법인세부채	(3,542,516)
식별가능 순자산의 공정가치	99,760,995
비지배지분	(19,553,155)
영업권	37,096,699
합 계	117,304,539

(3) 전기 중 사업결합 전에 보유하였던 에스티젠바이오(주)의 지분 51%를 공정가치로 측정하여 29,309백만원을 연결포괄손익계산서에 기타수익으로 인식하였습니다.

40. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 손익조정항목 및 자산・부채 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
1. 손익조정항목		
법인세비용	9,773,384	5,592,832
이자비용	14,853,870	11,503,160
이자수익	(2,454,123)	(1,190,423)
배당수익	(176,771)	(164,286)
퇴직급여	11,973,812	12,251,516
외화환산손실	2,048,401	938,015
외화환산이익	(190,724)	(387,910)
금융보증비용	52,252	90,041
금융보증수익	(52,252)	(97,950)
대손상각비(환입)	122,104	(205,587)
감가상각비	65,256,786	54,724,029
무형자산상각비	5,476,591	4,650,011
유형자산처분손실	2,081,574	214,985
유형자산폐기손실	1,121,000	-
유형자산처분이익	(1,442,521)	(2,782,460)
무형자산처분이익	-	(100,000)
무형자산처분손실	-	550
파생상품 평가이익	(2,683,494)	-
당기손익인식측정금융자산평가이익	(72,204)	(6,099,085)
당기손익인식측정금융자산평가손실	7,093,562	2,609,351
당기손익인식측정금융자산처분이익	(2,132,079)	-

당기손익인식측정금융자산처분손실	-	596
파생상품 거래손실	105,328	-
재고자산폐기손실	814,638	102,147
재고자산평가손실(환입)	4,906,785	(3,301,235)
지분법이익	(15,801,712)	(7,674,326)
지분법손실	759,251	2,649,938
리스해지이익	(89,939)	(53,285)
리스해지손실	41,220	22,272
기타장기종업원급여	-	10,784
잡이익	-	(833)
관계기업투자주식손상차손	15,225,469	27,823,494
관계기업투자주식처분이익	-	(31,946,678)
관계기업투자주식처분손실	41,146	-
종속기업투자주식처분이익	-	(207,340)
기타비용	1,949,951	54,882
합 계	118,601,305	69,027,205
2. 자산부채의 변동		
매출채권의 증가	(17,693,236)	(2,673,655)
미수금의 감소(증가)	2,989,890	1,745,255
미수수익의 감소(증가)	2,097	(52,439)
선급금의 증가	2,617,639	(3,132,787)
선급비용의 감소(증가)	297,049	(1,805,043)
선납부가세의 감소(증가)	(249,679)	(34,543)
재고자산의 감소(증가)	(28,660,347)	22,237,018
장기미수금의 감소	-	108,513
장기선급비용의 증가	(193,826)	(2,308)
매입채무의 증가(감소)	9,913,508	(7,750,692)
미지급금의 증가(감소)	10,464,873	3,231,285
선수금의 증가(감소)	5,091,208	(3,981,300)
미지급비용의 증가(감소)	2,724,922	1,418,244
예수금의 증가	600,760	254,843
예수제세의 증가(감소)	17,309	81,669
보증금의 증가(감소)	15,300	(83,030)
선수수익의 증가	45,000	-
장기선수수익의 증가	2,597,100	5,743,155
부가세예수금의 증가(감소)	(801,787)	1,957,790
반품충당부채의 증가	448,601	227,773
순확정급여부채의 감소	(24,809,162)	(19,151,554)
장기종업원급여부채의 증가	(791,559)	936,485

포인트부채의 증가(감소)	(157,335)	268,575
합 계	(35,531,675)	(456,746)

(2) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
유형자산에서 무형자산으로 대체	1,458,210	1,117,370
투자부동산에서 유형자산으로 대체	11,635,761	-
건설중인자산의 본계정대체	95,807,257	11,667,503
리스부채의 유동성 대체	10,419,066	27,868,800
장기차입금의 유동성 대체	112,091,000	52,888,000
사채의 유동성대체	51,958,500	-
유형자산 취득관련 미지급금 증감	1,305,358	(5,854,277)
유형자산 처분관련 미수금 증감	(2,902)	252,023
무형자산 취득관련 미지급금 증감	(11,027,459)	13,398,144
매출채권과 선수수익 인식	502,785	2,597,100

(3) 당기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	재무활동으로 인한 부채						
	단기차입금 및 유동성장기차입금	신주인수권부사채	장기차입금	임대보증금	사채	리스부채	합계
당기초	214,998,000	82,604,182	133,891,000	61,200	51,934,254	54,155,959	537,644,595
취득 - 리스	-	-	-	-	-	31,350,555	31,350,555
현금흐름	4,937,500	(83,122,451)	42,708,522	(49,000)	49,894,480	(30,687,425)	(16,318,374)
이자비용	-	519,970	-	-	77,504	1,483,128	2,080,602
기타손익	323,000	-	1,682,500	-	-	-	2,005,500
비현금흐름	111,169,000	(1,701)	(112,091,000)	-	-	(3,692,734)	(4,616,435)
당기말	331,427,500	-	66,191,022	12,200	101,906,238	52,609,483	552,146,443

41. 건설형공사계약

(1) 당기 및 전기 중 공사도급잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초공사 계약잔액	당기 계약액	당기공사 수익금액	기말공사 계약잔액
건축 부문	40,136,599	59,000,314	52,135,186	47,001,727

기타	1,506,994	5,923,884	5,466,670	1,964,208
합계	41,643,593	64,924,198	57,601,856	48,965,935

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초공사 계약잔액	당기 계약액	당기공사 수익금액	기말공사 계약잔액
건축 부문	40,181,964	40,214,729	40,260,094	40,136,599
토목 부문	-	1,060,656	1,060,656	-
기타	1,421,632	3,854,762	3,769,400	1,506,994
합계	41,603,596	45,130,147	45,090,150	41,643,593

(2) 당기 및 전기 중 인식한 주요 공사손익과 보고기간 종료일 현재 공사미수금 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	공사미수금		선수금
				청구분	미청구분	
건축 부문	92,660,101	86,791,102	5,868,999	4,539,503	6,052,735	833,759
토목 부문	-	-	-	-	-	-
기타	6,173,874	5,586,516	587,358	580,836	(53,149)	226,060
합계	98,833,975	92,377,618	6,456,357	5,120,339	5,999,586	1,059,819

② 전기

(단위: 천원)						
구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	공사미수금		선수금
				청구분	미청구분	
건축 부문	60,824,092	56,899,971	3,924,121	304,400	676,716	3,320,986
토목 부문	1,060,656	948,375	112,281	-	-	-
기타	5,962,361	5,428,277	534,084	445,500	48,734	-
합계	67,847,109	63,276,623	4,570,486	749,900	725,450	3,320,986

2) 별도 재무제표
-별도 재무상태표(대차대조표)

재 무 상 태 표

제 75 기 2022년 12월 31일 현재

제 74 기 2021년 12월 31일 현재

과 목	제 75(당) 기말	제 74(전) 기말
자 산		
I. 유동자산	44,758,014,238	74,937,197,650
현금및현금성자산	24,545,002,582	26,109,764,579
매출채권	1,360,224,435	3,921,945,280
기타금융자산	13,380,164,776	24,430,058,681
당기손익공정가치측정금융자산	5,034,500,000	19,886,021,645
기타자산	438,122,445	589,407,465
II. 비유동자산	921,903,696,987	910,772,195,696
기타금융자산	44,497,250	49,497,250
당기손익공정가치측정금융자산	72,852,622,908	57,290,592,332
기타포괄손익공정가치측정금융자산	5,241,106,035	5,530,844,360
관계 및 공동기업투자	446,756,429,899	458,704,940,590
종속기업투자	301,304,772,544	301,304,772,544
유형자산	35,453,321,232	36,636,000,728
사용권자산	601,341,915	1,044,004,074
무형자산	34,950,978,715	25,702,147,093
투자부동산	21,003,309,088	21,962,864,644
기타자산	68,433,920	297,616,438
순확정급여자산	1,638,932,656	-
이연법인세자산	1,987,950,825	2,248,915,643
자산총계	966,661,711,225	985,709,393,346
부 채		
I. 유동부채	224,143,295,041	193,350,845,474
기타금융부채	12,880,196,379	24,760,440,971
리스부채	511,722,773	526,384,633
차입금	201,982,740,190	152,604,182,545
기타부채	187,695,940	456,449,221
당기법인세부채	8,580,939,759	15,003,388,104
II. 비유동부채	90,847,013,404	141,835,882,298
기타금융부채	82,433,920	311,616,438
리스부채	121,053,656	560,523,251
차입금	81,605,997,999	131,934,254,622
종업원급여부채	240,195,429	689,232,987
기타부채	8,797,332,400	8,340,255,000
부채총계	314,990,308,445	335,186,727,772
자 본		
자본금	31,744,565,000	31,744,010,000

주식발행초과금	309,984,350,533	309,972,741,278
자본조정	(201,730,231,905)	(201,730,231,905)
기타자본구성요소	87,277,171,804	86,027,168,365
이익잉여금	424,395,547,348	424,508,977,836
자본총계	651,671,402,780	650,522,665,574
부채 및 자본총계	966,661,711,225	985,709,393,346

- 별도 포괄손익계산서(손익계산서)

포 괄 손 익 계 산 서

제 75 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 74 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

동아쏘시오홀딩스주식회사 (단위: 원)

과 목	제 75(당) 기	제 74(전) 기
I. 영업수익	60,251,312,822	57,840,774,477
II. 영업비용	24,927,367,644	26,447,697,392
급여	9,744,737,577	7,981,582,387
퇴직급여	1,254,572,993	986,501,190
복리후생비	2,267,352,177	2,102,009,835
기타판매비와일반관리비	11,660,704,897	15,215,604,493
경상연구개발비	-	161,999,487
III. 영업이익	35,323,945,178	31,393,077,085
기타수익	156,927,968	2,993,791,637
기타비용	13,232,613,731	9,298,351,819
금융수익	3,762,404,689	6,187,054,139
금융비용	17,301,991,357	10,680,745,156
IV. 법인세비용차감전순이익	8,708,672,747	20,594,825,886
법인세비용(수익)	(179,705,914)	(294,654,602)
V. 당기순이익	8,888,378,661	20,889,480,488
VI. 기타포괄손익:		
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		
확정급여제도의 재측정요소	374,164,351	(55,203,183)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	1,250,415,308	(1,796,629,583)
기타포괄손익 합계	1,624,579,659	(1,851,832,766)
VII. 당기총포괄이익	10,512,958,320	19,037,647,722
VIII. 주당이익		
기본주당순이익	1,422	3,386
희석주당순이익	1,422	3,380

- 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

이익잉여금처분계산서(안)

제 75 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 74 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

동아쏘시오홀딩스주식회사 (단위: 원)

과 목	제 75(당) 기 처분예정일 : 2023년 3월 29일		제 74(전) 기 처분결정일 : 2022년 3월 29일	
Ⅰ. 처 분 전 이 익 잉 여 금		10,137,181,512		18,209,619,305
1. 전기 이월 이익잉여금	4,000,000,000		500,000,000	
2. 회계 정책 변경의 효과	-		-	
3. 보 험 수 리 적 손 익	374,164,351		(55,203,183)	
4. 중 간 배 당	(3,125,361,500)		(3,124,658,000)	
5. 재 평 가 잉 여 금 대체	-		-	
6. 당 기 순 이 익	8,888,378,661		20,889,480,488	
Ⅱ.임 의 적 립 금 이 입 액				-
1. 임 의 적 립 금			-	
합 계		10,137,181,512		18,209,619,305
Ⅲ.이 익 잉 여 금 처 분 액		9,337,181,512		14,209,619,305
1. 이 익 준 비 금			-	
2. 주 주 배 당 금	(6,250,723,000)		(6,250,612,000)	
가. 현 금 배 당	(6,250,723,000)		(6,250,612,000)	
보 통 주 배 당 금 (율) 보통주 : 당기 1,000원(20%) 전기 1,000원(20%)	(6,250,723,000)		(6,250,612,000)	
3. 임 의 적 립 금 (배 당 평 균 적 립 금)	3,086,458,512		7,959,007,305	
Ⅳ. 차기 이월 이 익 잉 여 금		800,000,000		4,000,000,000

주) 상기 이익잉여금처분계산서는 정기주주총회 승인 전입니다. 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

-별도 자본변동표

자 본 변 동 표

제 75 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 74 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

동아쏘시오홀딩스주식회사 (단위: 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자본조정	기타자본 구성요소	이익잉여금	합 계
I. 2021.01.01 (전기초)	30,776,730,000	287,803,006,247	(201,730,231,905)	88,541,957,914	412,856,514,531	618,247,976,787
II. 총포괄손익:						

1. 당기순이익	-	-	-	-	20,889,480,488	20,889,480,488
2. 기타포괄손익:	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(1,796,629,583)	-	(1,796,629,583)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(55,203,183)	(55,203,183)
기타포괄손익 소계	-	-	-	(1,796,629,583)	(55,203,183)	(1,851,832,766)
총포괄손익 합계	-	-	-	(1,796,629,583)	20,834,277,305	19,037,647,722
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
1. 현금배당	-	-	-	-	(9,181,814,000)	(9,181,814,000)
2. 신주인수권 행사	967,280,000	22,169,735,031	-	(718,159,966)	-	22,418,855,065
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 합계	967,280,000	22,169,735,031	-	(718,159,966)	(9,181,814,000)	13,237,041,065
IV. 2021.12.31(전기말)	31,744,010,000	309,972,741,278	(201,730,231,905)	86,027,168,365	424,508,977,836	650,522,665,574
I. 2022.01.01 (당기초)	31,744,010,000	309,972,741,278	(201,730,231,905)	86,027,168,365	424,508,977,836	650,522,665,574
II. 총포괄손익:						
1. 당기순이익	-	-	-	-	8,888,378,661	8,888,378,661
2. 기타포괄손익:	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	1,250,415,308	-	1,250,415,308
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	374,164,351	374,164,351
기타포괄손익 소계	-	-	-	1,250,415,308	374,164,351	1,624,579,659
총포괄손익 합계	-	-	-	1,250,415,308	9,262,543,012	10,512,958,320
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
1. 현금배당	-	-	-	-	(9,375,973,500)	(9,375,973,500)
2. 신주인수권 행사	555,000	11,609,255	-	(411,869)	-	11,752,386
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 합계	555,000	11,609,255	-	(411,869)	(9,375,973,500)	(9,364,221,114)
IV. 2022.12.31 (당기말)	31,744,565,000	309,984,350,533	(201,730,231,905)	87,277,171,804	424,395,547,348	651,671,402,780

-별도 현금흐름표

현 금 흐 름 표

제 75 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 74 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

동아쏘시오홀딩스주식회사 (단위: 원)

과 목	제 75(당) 기	제 74(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	41,997,355,940	37,952,794,157
1. 당기순이익	8,888,378,661	20,889,480,488
2. 손익조정항목	(17,651,128,642)	(28,081,203,905)
3. 자산・부채증감	23,574,771,256	3,532,980,075
4. 배당금의 수취	48,096,707,500	43,408,830,625
5. 법인세의 납부	(20,911,372,835)	(1,797,293,126)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(23,057,140,637)	(49,322,085,235)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	32,470,142,784	128,184,254,039
이자의 수취	1,043,828,985	611,580,080

단기금융상품의 감소	-	10,000,000,000
유형자산의 처분	-	307,209,788
보증금의 감소	10,000,000	25,260,000
당기손익인식공정가치측정금융자산의 처분	30,118,113,799	104,963,564,709
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 처분	1,298,200,000	-
무형자산의 처분	-	1,390,000,000
매각예정자산의 처분	-	5,996,639,462
종속기업투자의 감소	-	4,890,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(55,527,283,421)	(177,506,339,274)
유형자산의 취득	(548,613,000)	(1,326,343,303)
무형자산의 취득	(19,544,071,289)	(7,720,532,988)
보증금의 증가	(5,000,000)	-
당기손익인식공정가치측정금융자산의 취득	(35,429,599,132)	(118,142,667,983)
관계기업투자의 취득	-	(1,154,800,000)
종속기업투자의 취득	-	(49,161,995,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(20,493,158,126)	7,397,426,862
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	179,905,616,000	142,289,168,000
단기차입금의 차입	100,000,000,000	40,000,000,000
장기차입금의 차입	30,000,000,000	80,000,000,000
사채의 증가	49,894,480,000	-
신주인수권의 행사	11,136,000	22,289,168,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(200,398,774,126)	(134,891,741,138)
이자지급	(7,311,270,049)	(5,099,900,602)
단기차입금의 상환	(70,000,000,000)	(60,000,000,000)
배당금의 지급	(9,375,973,500)	(9,181,345,610)
리스부채의 원금 상환	(589,079,717)	(610,494,926)
유동성장기차입금의 상환	(30,000,000,000)	(60,000,000,000)
신주인수권부사채의 상환	(83,122,450,860)	-
IV. 현금및현금성자산의 감소(Ⅰ+II+III)	(1,552,942,823)	(3,971,864,216)
V. 기초의 현금및현금성자산	26,109,764,579	30,083,153,030
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	(11,819,174)	(1,524,235)
VII. 기말 현금및현금성자산	24,545,002,582	26,109,764,579

- 별도 주석

제 75 기 2022년 12월 31일 현재

제 74 기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 동아쏘시오홀딩스주식회사

1. 회사의 개요

동아쏘시오홀딩스주식회사(이하 "당사")는 1949년 8월 9일 의약품과 의약부외품 등의 제조 및 판매를 목적으로 설립되어 천안, 반월, 달성, 이천공장 등 4개 공장에서 각종 제품을 생산하여 왔습니다.

당사는 2013년 1월 28일자 임시주주총회의 승인을 받은 분할계획서에 따라 2013년 3월 1일을 분할기일로 하여, 전문의약품, 의료기기, 진단 및 해외 사업부문을 인적분할의 방법으로, 일반의약품 사업부문을 물적분할의 방법으로 분할하고 상호를 동아쏘시오홀딩스주식회사로 변경하였습니다. 또한, 당사는 2015년 3월 20일자 주주총회의 승인을 받은 분할계획서에 따라 2015년 4월 1일을 분할기일로 하여, 바이오시밀러 사업부문을 물적분할하였습니다.

한편, 당사는 1970년 2월 10일자로 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장을 하였으며, 당기말 현재 자본금은 31,745백만원입니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니다.한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 공정가치로 측정하는 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

·기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
·기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
·기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결

제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.
당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.
당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.
당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가

손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 당사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 금융수익 또는 금융비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가

치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건

에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하는 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
구축물	20년
기계장치	5~10년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.9 무형자산

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5~10년
시설이용권	비한정내용연수
기타의무형자산	5년~10년

2.10 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지

못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.14 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당사는 당사를 연결모법인으로 하고 당사의 완전지배를 받는 내국법인(이하 "연결자법인")을 연결집단으로 하여 하나의 과세표준과 세액을 계산하는 단위로 하는 연결납세방식을 적용하고 있습니다. 당사는 연결모법인으로서 연결법인세의 신고납부의 주체가 되어 연결집단의 법인세를 납부하고 각 연결자법인으로부터 해당 법인세를 수취합니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높

은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.17 수익인식

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 배당수익, 용역수익, 브랜드수익, 임대수익으로 구성되어 있습니다. 회사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 수수료수익 및 용역수익은 각각 브랜드사용료 및 업무대행수수료로서 계산에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

한편 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2.18 리스

당사는 다양한 건물, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며,소액리스자산은 소액의 비품입니다.

2.19 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문으로 구성되어 있습니다.

2.20 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 2월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 종속기업 및 관계, 공동기업투자주식 손상차손

당사는 매 보고기간말에 모든 종속기업 및 관계, 공동기업투자주식에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 종속기업 및 관계, 공동기업투자주식에 대하여장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 28 참조).

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 17 참조).

(4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(5) 개발비 손상

자산화된 개발비는 손상차손이 발생하였는지 여부를 파악하기 위하여, 매 결산기말 자산의 손상을 시사하는 외부적 징후와 내부적 징후가 있는지를 당사의 내부규정에 의거하여 검토하고 있습니다. 당사는 보고기간 종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 미래회수가능액에 대한 최선의 추정을 하고 있습니다.

(6) COVID-19

2022년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에도 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 향후 지속될 것으로 예상됩니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 현금및현금성자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	50,000	50,000
은행예금	24,495,003	26,059,765
합 계	24,545,003	26,109,765

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	9,000	9,000	당좌거래보증금
합 계	9,000	9,000	

5. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	1,360,224	3,921,945
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	1,360,224	3,921,945

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합계	유 동	비유동	합계
장기금융상품	-	9,000	9,000	-	9,000	9,000
미수금	13,358,823	-	13,358,823	24,427,837	-	24,427,837
미수수익	21,342	-	21,342	2,222	-	2,222
보증금	-	35,497	35,497	-	40,497	40,497
합 계	13,380,165	44,497	13,424,662	24,430,059	49,497	24,479,556

6. 금융자산

(1) 당기손익공정가치 측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
채무상품	5,034,500	19,886,022
비유동		
ORIC PHARMACEUTICALS, INC. 보통주	870,841	2,033,121
채무상품(*1)	37,456,111	26,061,141
출자금	4,924,389	2,989,546
Multiverse Pharma 전환어음	797,503	1,009,251
동아에스티(주) 전환사채	22,433,971	25,197,534
(주)멥스젠 전환상환우선주	1,999,840	-
(주)아이티켐 전환상환우선주	1,999,935	-
파생상품(*2)	2,370,033	-
합계	77,887,123	77,176,615

(*1) 채무상품 중 일부(2,000만 달러)는 젠투파트너스가 운용하는 자산(KS KOREA CREDIT FUND-1, 2021년 8월 17일 만기, 만기 MATCHING형 상품)에 편입되어 있습니다. 해당 수익증권은 만기 이후로 환매 연기되어, 당기말 현재 환매가 중단된 상태입니다.
(*2) KB국민은행 장기차입금 현금흐름 관련 금리 및 환율 스왑 상품입니다.

(2) 기타포괄손익공정가치 측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
비유동		
상장주식		
Otsuka Holdings Co., Ltd.	5,129,300	5,368,838

비상장주식		
(주)비브로스	66,806	117,006
(주)케이엠에이치신라레저(구, 삼공개발(주))	45,000	45,000
합계	5,241,106	5,530,844

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	273,445	-	190,279	-
선급비용	92,352	68,434	399,128	297,616
선납부가세	72,325	-	-	-
합 계	438,122	68,434	589,407	297,616

8. 관계 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
공동기업 지분(*1)	동아오츠카(주)	대한민국	음식료품 제조업	49.99%	36,841,988	49.99%	36,841,988
소 계					36,841,988		36,841,988
관계기업 지분	(주)크리컴	대한민국	광고물 제작 및 판매	25.00%	354,750	25.00%	354,750
	Neon Global Co., Ltd.	홍콩	음식료품 유통 및 판매	45.00%	2,025,557	45.00%	2,025,557
	동아에스티(주)(*2)	대한민국	의약품 제조 및 판매	23.31%	192,606,542	23.31%	204,555,052
	한국신동공업(주)	대한민국	기계장치 제조업	30.00%	4,011,000	30.00%	4,011,000
	에스티팜(주)	대한민국	의약품 제조 및 판매	32.41%	209,761,793	32.41%	209,761,793
	Levatio Therapeutics, LLC.	미국	의약품 연구 및 개발	31.67%	1,154,800	33.33%	1,154,800
소 계					409,914,442		421,862,952
합 계					446,756,430		458,704,940

(*1) 당사는 당기말 현재 1개의 공동지배력을 보유하는 공동약정에 참여하고 있으며,조인트벤처는 공개시장에 상장되어 있지 않습니다. 조인트벤처는 별도의 기구로 구조화되어 있으며, 당사는 조인트벤처의 순자산에 대한 잔여지분을 갖습니다. 따라서 당사는 조인트벤처에 대한 지분을 공동기업으로 분류하였습니다.
(*2) 당사는 지속적인 주가하락에 따라 관계기업인 동아에스티(주) 지분에 대해 손상검사를 수행하였습니다. 현금흐름할인방법을 통해 향후 영업현금흐름을 현재가치로 평가하였으며, 당사의 지분율에 해당하는 사용가치가 192,607백만원으로 평가되어 11,948백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(2) 공동기업의 당기 및 전기 요약 재무정보 및 수령한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순이익	기타포괄손익	총포괄이익	배당금수령액
[당기말]									
동아오츠카(주)	62,144,594	202,608,423	77,725,618	11,951,551	341,845,549	15,410,763	4,502,962	19,913,725	989,724
[전기말]									
동아오츠카(주)	57,891,115	187,904,024	64,155,212	24,497,804	293,856,229	6,738,448	(694,862)	6,043,586	-

(3) 주요 관계기업의 당기 및 전기 요약 재무정보 및 수령한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익	배당금수령액
[당기말]									
(주)크리컴	98,504	391,422	-	-	-	350	-	350	-
Neon Global Co., Ltd.	6,747,133	2,762,318	419,400	-	6,247,543	542,021	-	542,021	-
동아에스티(주)	502,838,961	654,885,972	182,707,624	284,906,307	635,392,683	12,771,294	10,134,418	22,905,712	1,968,765
한국신동공업(주)	22,498,477	11,425,702	7,965,949	258,221	25,583,710	249,178	107,717	356,895	37,500
에스티팜(주)	263,233,822	307,317,904	117,954,014	111,595,261	249,321,678	18,503,628	851,137	19,354,765	3,048,276
Levatio Therapeutics, LLC	1,019,491	363,026	16,030	-	-	(2,232,958)	-	(2,232,958)	-
[전기말]									
(주)크리컴	464,964	24,162	-	-	-	(661,515)	-	(661,515)	-
Neon Global Co., Ltd.	5,895,744	2,707,107	154,061	-	5,192,524	627,386	-	627,386	-
동아에스티(주)	530,997,632	584,987,895	275,535,583	184,070,826	593,227,916	12,816,149	4,013,394	16,829,543	1,968,765
한국신동공업(주)	18,302,669	11,495,385	3,668,113	661,827	29,628,205	555,378	(63,819)	491,559	-
에스티팜(주)	244,141,732	254,423,481	75,365,356	97,167,281	165,641,947	3,377,390	1,765,490	5,142,880	-
Levatio Therapeutics, LLC	2,955,415	21,692	26,477	-	-	(584,875)	-	(584,875)	-

(4) 시장성 있는 관계기업 및 공동기업 투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	기업명	당기말		전기말	
		시장가치	장부가액	시장가치	장부가액
관계기업	동아에스티(주)	119,700,912	192,606,542	140,963,574	204,555,052
	에스티팜(주)	534,057,955	209,761,793	848,640,038	209,761,792

9. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
동아제약(주)	대한민국	의약품 제조 및 판매	100.00%	39,844,119	100.00%	39,844,119
(주)수석	대한민국	병유리 제조 및 판매	100.00%	57,182,033	100.00%	57,182,033

용마로지스(주)	대한민국	운수창고업	100.00%	24,054,802	100.00%	24,054,802
DA인포메이션(주)	대한민국	IT 솔루션 판매	100.00%	1,562,193	100.00%	1,562,193
(주)동천수	대한민국	생수 제조 및 판매	100.00%	43,678,179	100.00%	43,678,179
(주)아벤종합건설	대한민국	공사업 및 건설자재 판매업	100.00%	10,390,400	100.00%	10,390,400
디에스프론티어(주)	대한민국	지분인수 및 경영관리업	100.00%	8,381,680	100.00%	8,381,680
에스티젠바이오(주)(*1)	대한민국	의약품 연구 및 개발	80.40%	116,211,367	80.40%	116,211,367
합 계				301,304,773		301,304,773

(*1) 2022년 3월 1일 디엠바이오(주)에서 사명 변경되었습니다.

(2) 종속기업의 당기 및 전기 요약 재무정보 및 수령한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익	배당금수령액
[당기말]									
동아제약(주)	155,147,492	176,291,480	147,675,424	13,794,785	543,014,296	52,926,564	3,682,006	56,608,570	36,000,000
(주)수석	23,845,847	139,074,591	52,748,546	20,824,087	105,149,981	(3,019,805)	668,015	(2,351,790)	600,000
용마로지스(주)	63,956,694	171,943,765	83,129,018	30,331,244	345,326,411	4,745,236	2,831,906	7,577,142	2,490,000
DA인포메이션(주)	2,418,823	2,077,137	1,950,789	-	17,899,840	588,675	445,271	1,033,946	-
(주)아벤종합건설	18,124,676	1,757,437	10,504,383	48,959	64,653,858	1,542,972	-	1,542,972	2,040,000
(주)동천수	17,328,617	61,368,635	20,725,982	6,079,340	32,892,948	2,021,963	135,228	2,157,191	800,000
디에스프론티어(주)	2,828,770	5,013,994	-	-	-	(38,048)	-	(38,048)	-
에스티젠바이오(주)	30,070,836	113,479,775	47,661,461	22,083,165	27,865,315	(16,931,646)	399,558	(16,532,088)	-
[전기말]									
동아제약(주)	152,575,970	172,817,790	120,955,369	55,078,198	437,370,044	49,648,787	2,359,899	52,008,686	35,400,000
(주)수석	36,460,784	131,133,095	59,356,838	12,536,889	112,794,265	2,298,243	(51,064)	2,247,179	2,000,000
용마로지스(주)	63,921,841	152,321,215	73,180,624	25,709,376	304,853,279	10,612,530	676,231	11,288,761	2,490,000
DA인포메이션(주)	2,371,442	930,148	1,736,415	53,949	14,710,592	280,417	85,072	365,489	-
(주)아벤종합건설	15,139,673	1,560,787	6,440,532	434,130	81,309,268	3,973,502	-	3,973,502	1,020,000
(주)동천수	7,124,532	58,538,847	9,125,170	6,003,471	32,193,492	1,690,790	(77,201)	1,613,589	400,000
디에스프론티어(주)	2,866,818	5,013,994	-	-	-	(475,727)	-	(475,727)	-
에스티젠바이오(주)(*)	22,408,458	118,331,898	31,967,424	18,434,859	20,022,788	1,228,646	444,413	1,673,059	-

(*) 에스티젠바이오(주)의 전기 종속기업 분류 이후 재무정보(손익)입니다.

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	구축물	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
취득원가:							
기초금액	15,472,386	27,187,829	581,869	23,656	2,000,429	1,121,000	46,387,169
취득금액	-	-	-	-	9,123	539,490	548,613
처분금액	-	-	-	-	(534,147)	-	(534,147)
대체금액(*1)	390,154	688,950	-	-	-	(539,490)	539,614
폐기금액(*2)	-	-	-	-	-	(1,121,000)	(1,121,000)

기말금액	15,862,540	27,876,779	581,869	23,656	1,475,405	-	45,820,249
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(7,568,456)	(549,031)	(2,761)	(1,630,920)	-	(9,751,168)
감가상각비	-	(700,093)	(19,579)	(4,731)	(121,425)	-	(845,828)
처분금액	-	-	-	-	534,117	-	534,117
대체금액(*1)	-	(304,049)	-	-	-	-	(304,049)
기말금액	-	(8,572,598)	(568,610)	(7,492)	(1,218,228)	-	(10,366,928)
장부금액:							
기초금액	15,472,386	19,619,373	32,838	20,895	369,509	1,121,000	36,636,001
기말금액	15,862,540	19,304,181	13,259	16,164	257,177	-	35,453,321

(*1) 당기 중 유형자산에서 무형자산으로, 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.
(*2) 당기 중 보유중인 건설중인자산을 폐기하였습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	토 지	건 물	구축물	차량 운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
취득원가:							
기초금액	15,644,454	27,272,550	581,869	14,194	2,251,947	1,183,500	46,948,514
취득금액	-	-	-	23,655	115,569	1,187,119	1,326,343
처분금액	(172,068)	(84,721)	-	(14,193)	(528,336)	-	(799,318)
대체금액(*)	-	-	-	-	161,249	(1,249,619)	(1,088,370)
기말금액	15,472,386	27,187,829	581,869	23,656	2,000,429	1,121,000	46,387,169
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(6,898,461)	(528,188)	(7,333)	(1,990,331)	-	(9,424,313)
감가상각비	-	(694,705)	(20,843)	(4,889)	(168,240)	-	(888,677)
처분금액	-	24,710	-	9,461	527,651	-	561,822
기말금액	-	(7,568,456)	(549,031)	(2,761)	(1,630,920)	-	(9,751,168)
장부금액:							
기초금액	15,644,454	20,374,089	53,681	6,861	261,616	1,183,500	37,524,201
기말금액	15,472,386	19,619,373	32,838	20,895	369,509	1,121,000	36,636,001

(*) 전기 중 유형자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산은 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	자 산	부보금액	보험회사
화재보험 및 재산종합보험	본사 및 기타의유형자산 등	57,036,948	DB손해보험

당사는 상기 보험 이외에 가스사고배상책임보험, 영업배상책임보험, 임원배상책임보험 등에

가입하고 있습니다.

11. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	376,383	739,773
차량운반구	219,219	275,528
기타	5,740	28,703
합계	601,342	1,044,004

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	511,723	526,385
비유동	121,054	560,523
합계	632,777	1,086,908

당기 중 증가된 사용권자산은 149,867천원(전기 : 343,429천원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	406,886	404,337
차량운반구	115,616	137,213
기타	22,963	26,218
합계	545,465	567,768
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	33,177	43,960
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	15,256	15,956

당기 중 리스의 총 현금유출은 604,335천원(전기 : 626,451천원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비(*2)	시설이용권	기타의무형자산	합 계
취득원가:					
기초금액	1,419,601	20,743,868	2,282,786	17,950,957	42,397,212
취득금액	14,667	7,926,932	1,633,921	881,090	10,456,610
대체금액(*1)	-	-	-	539,490	539,490
기말금액	1,434,268	28,670,800	3,916,707	19,371,537	53,393,312
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(1,373,519)	-	(591,234)	(14,730,312)	(16,695,065)
무형자산상각비	(15,305)	-	-	(1,731,963)	(1,747,268)
기말금액	(1,388,824)	-	(591,234)	(16,462,275)	(18,442,333)
장부금액:					
기초금액	46,082	20,743,868	1,691,552	3,220,645	25,702,147
기말금액	45,444	28,670,800	3,325,473	2,909,262	34,950,979

(*1) 당기 중 유형자산에서 무형자산으로 분류되었습니다.
(*2) 개발비는 건선치료제 바이오시밀러를 개발하는 DMB-3115 프로젝트이며, 2023년 1월 글로벌 임상 3상시험 결과로 동등성이 입증되었습니다. 회사는 2023년 중 품목허가를 목표로 하고 있습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	시설이용권	기타의무형자산	합 계
취득원가:					
기초금액	1,419,601	-	3,232,128	16,777,216	21,428,945
취득금액	-	20,743,868	369,038	85,371	21,198,277
처분금액	-	-	(1,318,380)	-	(1,318,380)
대체금액(*)	-	-	-	1,088,370	1,088,370
기말금액	1,419,601	20,743,868	2,282,786	17,950,957	42,397,212
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(1,359,978)	-	(619,614)	(12,660,445)	(14,640,037)
무형자산상각비	(13,541)	-	-	(2,069,867)	(2,083,408)
처분금액	-	-	28,380	-	28,380
기말금액	(1,373,519)	-	(591,234)	(14,730,312)	(16,695,065)
장부금액:					

기초금액	59,623	-	2,612,514	4,116,771	6,788,908
기말금액	46,082	20,743,868	1,691,552	3,220,645	25,702,147

(*) 전기 중 유형자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.

(3) 당기 중 적격 자산인 개발비에 대해 자본화된 차입원가는 1,240,584천원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 6.23%입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	17,586,767	7,609,665	25,196,432
대체금액(*)	(390,154)	(688,950)	(1,079,104)
기말금액	17,196,613	6,920,715	24,117,328
상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(3,233,568)	(3,233,568)
감가상각비	-	(184,500)	(184,500)
대체금액(*)	-	304,049	304,049
기말금액	-	(3,114,019)	(3,114,019)
장부금액:			
기초금액	17,586,767	4,376,097	21,962,864
기말금액	17,196,613	3,806,696	21,003,309

(*) 당기 중 유형자산으로 대체되었습니다.

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	17,586,767	7,609,665	25,196,432
기말금액	17,586,767	7,609,665	25,196,432
상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(3,043,326)	(3,043,326)
감가상각비	-	(190,242)	(190,242)
기말금액	-	(3,233,568)	(3,233,568)
장부금액:			
기초금액	17,586,767	4,566,339	22,153,106
기말금액	17,586,767	4,376,097	21,962,864

(3) 투자부동산 관련 손익
당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익:		
영업수익	1,367,095	1,438,252
임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용:		
영업비용	(184,500)	(190,242)

(4) 투자부동산의 공정가치
당사는 당기말과 전기말 현재 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치 평가를 수행하지 아니하였습니다.

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내 역	이자율(%)	만 기	당기말	전기말
유동부채:					
KB국민은행	단기차입금	2.98	2023	20,000,000	-
KB국민은행		4.64	2023	30,000,000	-
KB국민은행		-	-	-	20,000,000
(주)신한은행		6.14	2023	20,000,000	-
기업어음(*1)		-	-	-	20,000,000
KDB산업은행	유동성 장기차입금	2.24	2023	40,000,000	-
KDB산업은행		3.02	2023	20,000,000	-
(주)신한은행		3.75	2023	20,000,000	-
케이비쏘시오제일차(유)		-	-	-	30,000,000
제103회 공모	신주인수권부사채	-	-	-	82,604,182
제104회 공모	사채	2.556	2023	51,982,740	-
소 계				201,982,740	152,604,182
비유동부채:					
KB국민은행(*2)	장기차입금	3.48	2024	31,682,500	-
(주)신한은행		-	-	-	20,000,000
KDB산업은행		-	-	-	20,000,000
KDB산업은행		-	-	-	40,000,000
제104회 공모	사채	-	-	-	51,934,255
제105회 사모	사채	3.95	2025	49,923,498	-
소 계				81,605,998	131,934,255

합 계	283,588,738	284,538,437

(*1) 회사가 발행한 기업어음증권을 신한금융투자가 인수하여 판매하였으며, 신한은행이 지급보증을 제공하였습니다.
(*2) KB국민은행(홍콩)으로부터 달러화 차입 후, KB국민은행(한국)과 고정금리를 적용한 원화로 교환하였습니다(통화/금리 Swap약정). KB국민은행(홍콩)으로부터 차입시 KB국민은행(한국)이 지급보증을 제공하였습니다.

(2) 신주인수권부사채
① 당기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
신주인수권부사채	-	75,232,758
사채상환할증금	-	7,891,615
사채할인발행차금	-	(70,719)
신주인수권조정	-	(449,472)
합 계	-	82,604,182

당사는 2017년 3월 16일을 납입일로 하여 100,000,000천원의 신주인수권부사채를 발행하였으며, 그 상세조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
종 류	무기명식 이권부 무보증 공모 분리형 신주인수권부사채
만 기	2022년 03월 16일
이자율	액면이자율 0%, 보장수익률 2%
원금상환방법	만기일에 사채 원금의 110.4896%에 해당하는 금액을 일시상환
행사청구기간	2017년 4월 16일부터 2022년 2월 16일까지
행사가액(*1)	116,000원
행사가능주식수	648,582주
조기상환청구권 (Put Option)	사채권자는 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이자지급기일에 사채원금의 106.1678%에 해당하는 가액으로 조기상환을 청구할 수 있음
발행회사의 의무	재무비율 유지 : 연결재무상태표 기준 부채비율 250% 이하 담보권 설정제한 : 자기자본의 250% 자산매각 한도 : 자산총계의 50%

(*1) 신주인수권부사채의 행사가액은 주당 116,000원이며, 사채권자가 신주인수권 행사청구를 하기 전에 조정 전의 행사가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 유가증권을 발행하여 그 행사가격 조정에 관한 사항이 발생하는 경우 및 보통주의 시가하락에 따라 행사가액이 조정될 수 있습니다.

당기 중 신주인수권부사채에서 행사된 신주인수권 및 행사와 관련하여 증가한 자본금과 자본잉여금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	행사주식수(주)	행사가격	자본금	자본잉여금
신주인수권 행사	111	116,000	555,000	11,609,255

신주인수권 행사에 의하여 발행된 주식의 배당기산일은 신주를 발행한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 하며, 신주인수권부사채의 발생이자는신주인수권의 행사로 인하여 영향을 받지 않습니다. 단, 신주인수권을 대용납입으로 행사한다면 대용납입 행사분에 해당하는 신주인수권부사채의 이자는 발생하지 않습니다.

당사는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094' 에 의거하여 신주인수권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 '주식회사의외부감사에관한법률' 제13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

신주인수권부사채에 내재된 조기상환청구권의 경우 조기상환청구권 행사시 지급하는 주계약인 채무상품의 상각후원가와 거의 동일하므로 별도 파생상품으로 분리하지않았습니다.

당사는 신주인수권부사채의 만기일인 2022년 3월 16일 잔액 83,122,451천원을 상환하였습니다.

② 당기 중 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	당기초	상 각	신주인수권행사	상 환	당기말
신주인수권부사채	75,232,758	-	(1,740)	(75,231,018)	-
사채상환할증금	7,891,615	-	(182)	(7,891,433)	-
사채할인발행차금	(70,719)	70,689	30	-	-
신주인수권조정	(449,472)	449,281	191	-	-
합 계	82,604,182	519,970	(1,701)	(83,122,451)	-

③ 전기 중 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	전기초	상 각	신주인수권행사	전기말
신주인수권부사채	75,234,150	-	(1,392)	75,232,758
사채상환할증금	7,891,761	-	(146)	7,891,615
사채할인발행차금	(412,903)	342,160	24	(70,719)
신주인수권조정	(2,624,322)	2,174,696	154	(449,472)
합 계	80,088,686	2,516,856	(1,360)	82,604,182

(3) 당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년 초과 ~ 3년 이하
단기차입금	70,000,000	-
장기차입금	80,000,000	31,682,500
공모사채	51,982,740	-
사모사채	-	49,923,498
합 계	201,982,740	81,605,998

15. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	10,081,489	-	22,512,819	-
임대보증금	-	14,000	-	14,000
미지급비용	2,753,211	-	2,148,540	-
금융보증부채	45,496	68,434	99,082	297,616
합 계	12,880,196	82,434	24,760,441	311,616

16. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 기타부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	108,532	-	262,570	-
예수제세	79,164	-	96,670	-
예수부가세	-	-	97,209	-
선수수익	-	8,797,332	-	8,340,255
합계	187,696	8,797,332	456,449	8,340,255

17. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	6,903,914	7,464,207	(6,481,917)	(7,160,486)	421,997	303,721

당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	608,870	811,361	-	-	608,870	811,361
이자원가(수익)	165,459	126,561	(154,741)	(114,997)	10,718	11,564
소 계	774,329	937,922	(154,741)	(114,997)	619,588	822,925
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익	(537,196)	82,909	-	-	(537,196)	82,909
인구통계적 가정	-	-	-	-	-	-
재무적 가정	(1,009,142)	(375,987)	-	-	(1,009,142)	(375,987)
경험조정	471,946	458,896	-	-	471,946	458,896
- 사외적립자산 수익	-	-	50,637	(11,123)	50,637	(11,123)
소 계	(537,196)	82,909	50,637	(11,123)	(486,559)	71,786
기타:						
납부한 기여금	-	-	(2,100,000)	(1,100,000)	(2,100,000)	(1,100,000)
급여 지급	(1,440,248)	(983,290)	1,440,248	1,326,667	-	343,377
관계사 전입	790,436	983,226	(790,436)	(983,226)	-	-
관계사 전출	(794,618)	(1,789,681)	700,659	1,761,523	(93,959)	(28,158)
매각예정부채 대체	-	156,230	-	(156,230)	-	-
기타	-	52,391	-	(44,045)	-	8,346
소 계	(1,444,430)	(1,581,124)	(749,529)	804,689	(2,193,959)	(776,435)
기말금액	5,696,617	6,903,914	(7,335,550)	(6,481,917)	(1,638,933)	421,997

(2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,237	986
국민연금전환금	8,464	8,464
금융기관예치금(이율보증형)	6,793,160	5,786,979
매도가능금융자산(금리연동형)	532,689	685,488
합 계	7,335,550	6,481,917

(3) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
할인율	5.15%	2.49%
급여인상율	3.40%	3.10%

(4) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	증가	감소
할인율(1%변동)	(384,562)	437,269
급여인상율(1%변동)	382,263	(348,776)

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(5) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향
당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 493백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 7.65년(전기 7.93년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

구분	(단위: 백만원)				
	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	451	445	2,249	5,688	8,833

(6) 기타장기종업원급여부채
당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채는 각각 240,195천원 및 267,236천원입니다.

18. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	30,000,000	30,000,000
주당액면금액	5	5
발행주식수	6,348,913	6,348,802
보통주자본금	31,744,565	31,744,010

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
구 분	당기		전기	
	발행주식수	유통주식수	발행주식수	유통주식수
기초 발행주식수	6,348,802	6,249,316	6,155,346	6,056,948
신주인수권 행사(*)	111	1,407	193,456	192,368
자기주식	-	-	-	-
기말 발행주식수	6,348,913	6,250,723	6,348,802	6,249,316

(*) 당기와 전기 중 발행한 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 인하여 당사의 발행주식은 각각 111주와 193,456주가 증가하였으며, 주당 행사가액은 116,000원입니다.
2021년 12월 27일에 발행된 1,296주는 2022년 1월 20일에 상장되었습니다.

19. 주식발행초과금

당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	309,972,741	287,803,006
신주인수권 행사	11,610	22,169,735
기말금액	309,984,351	309,972,741

20. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
분할차손	(193,337,293)	(193,337,293)
자기주식	(8,392,939)	(8,392,939)
기말금액	(201,730,232)	(201,730,232)

21. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
신주인수권대가	1,647,123	1,647,535
기타자본잉여금	33,688,912	33,688,912
재평가적립금	4,108,524	4,108,524
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	1,153,550	(96,866)
재평가잉여금	4,075,877	4,075,877
자기주식처분이익	42,603,186	42,603,186
합 계	87,277,172	86,027,168

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	17,924,830	17,924,830
임의적립금	396,333,536	388,374,528
미처분이익잉여금	10,137,181	18,209,619
합 계	424,395,547	424,508,977

(*) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	424,508,977	412,856,514
현금배당	(9,375,973)	(9,181,814)
당기순이익	8,888,379	20,889,480
확정급여제도의 재측정요소	374,164	(55,203)
기말금액	424,395,547	424,508,977

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	제 75 (당)기 (처분예정일: 2023년3월29일)		제 74 (전)기 (처분확정일: 2022년3월29일)	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		10,137,182		18,209,619
1. 전기이월미처분이익잉여금	4,000,000		500,000	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	374,165		(55,203)	
3. 중간배당	(3,125,362)		(3,124,658)	
4. 당기순이익	8,888,379		20,889,480	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액				
Ⅲ. 합계		10,137,182		18,209,619
Ⅳ. 이익잉여금처분액		9,337,182		14,209,619
이익준비금				
임의적립금적립액	3,086,459		7,959,007	
현금배당 주당배당금(배당금액/액면금액%): 당기: 1,000원(20%) 전기: 1,000원(20%)	6,250,723		6,250,612	

Ⅴ. 차기이월미처분이익잉여금		800,000		4,000,000

(4) 2021년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 6,250,612천원은 2022년 4월 중에 지급되었습니다(전기 지급액: 6,057,156천원).

23. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
내 역	당기	전기
당기순이익	8,888,378,661	20,889,480,488
가중평균유통보통주식수	6,250,715	6,170,136
기본주당이익	1,422	3,386

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
내역	당기	전기
기초	6,250,612	6,057,156
유상증자(신주인수권)	103	112,980
가중평균유통보통주식수	6,250,715	6,170,136

(3) 당기 및 전기의 희석주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)		
내 역	당기	전기
당기순이익	8,888,378,661	20,889,480,488
가중평균잠재적보통주식수	6,250,723	6,180,172
희석주당이익	1,422	3,380

(4) 당기 및 전기의 희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
내역	당기	전기
발행된 가중평균유통보통주식수	6,250,715	6,170,136
신주인수권 행사 가정	8	10,036
가중평균유통보통주식수	6,250,723	6,180,172

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익
1) 당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익 :		
용역의 제공	4,387,903	6,555,363
브랜드수수료	4,468,948	3,949,508
기타 매출	1,930,659	2,488,821
소계	10,787,510	12,993,692
기타 원천으로부터의 수익 :		
배당금수익	48,096,708	43,408,831
임대수익	1,367,095	1,438,252
소계	49,463,803	44,847,083
합계	60,251,313	57,840,775

2) 당기중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	용역의 제공	브랜드수수료	임대수익	기타매출	합계
수익인식 시점					
기간에 걸쳐 인식	4,387,903	4,468,948	1,367,095	1,930,659	12,154,605
합계	4,387,903	4,468,948	1,367,095	1,930,659	12,154,605

3) 전기중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	용역의 제공	브랜드수수료	임대수익	기타매출	합계
수익인식 시점					
기간에 걸쳐 인식	6,555,363	3,949,508	1,438,252	2,488,821	14,431,944
합계	6,555,363	3,949,508	1,438,252	2,488,821	14,431,944

(2) 당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기	비율(%)	전기	비율(%)
동아제약(주)	39,726,645	65.93%	39,677,838	68.60%
동아에스티(주)	7,674,911	12.74%	9,720,572	16.81%
합계	47,401,556	78.67%	49,398,410	85.40%

(3) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
계약부채 - 라이센스 및 독점 공급 계약 (주석 33 참조)	8,797,332	8,340,255

25. 영업비용

(1) 당기 및 전기 중 영업비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	9,744,738	7,981,582
퇴직급여	1,254,573	986,501
복리후생비	2,267,352	2,102,010
여비교통비	62,088	206,477
감가상각비	1,030,329	1,078,919
사용권자산상각비	545,465	567,768
무형자산상각비	1,747,269	2,083,407
광고선전비	781,117	691,211
교육훈련비	1,324,753	1,028,359
지급수수료	2,761,427	6,089,924
용역비	1,189,429	1,290,463
경상개발비	-	161,999
기타	2,218,828	2,179,077
합 계	24,927,368	26,447,697

(2) 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	9,744,738	8,055,235
퇴직급여	1,254,573	986,501
복리후생비	2,267,352	2,102,126
여비교통비	62,088	206,665
감가상각비	1,030,329	1,078,919
사용권자산상각비	545,465	567,768
무형자산상각비	1,747,269	2,083,407

광고선전비	781,117	691,211
교육훈련비	1,324,753	1,028,359
지급수수료	2,761,427	6,092,646
용역비	1,189,429	1,356,765
경상개발비	-	12,515
기타	2,218,828	2,185,580
합 계	24,927,368	26,447,697

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
정부보조금수익	-	3,625
유형자산처분이익	-	2,631,023
무형자산처분이익	-	100,000
리스해지이익	1,032	30,698
잡이익	155,896	228,446
합 계	156,928	2,993,792
기타비용:		
기부금	163,074	71,653
유형자산처분손실	29	3,338
유형자산폐기손실	1,121,000	-
관계기업주식손상차손	11,948,511	9,223,361
합 계	13,232,614	9,298,352

27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
외환차익	121,907	379,304
외화환산이익	8,173	-
이자수익	1,062,634	599,678
금융보증수익	76,790	104,662

당기손익공정가치측정금융자산평가이익	68,456	4,808,031
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	54,412	295,379
파생상품평가이익	2,370,032	-
합 계	3,762,404	6,187,054
금융비용:		
외환차손	47,369	276,621
외화환산손실	1,695,138	1,524
이자비용	8,389,132	7,696,495
금융보증비용	76,790	96,753
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	7,093,562	2,609,351
합 계	17,301,991	10,680,744

28. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	(570,229)	1,719,626
일시적차이로 인한 법인세변동액	260,965	(2,570,553)
자본에 직접 반영된 법인세	129,558	556,272
법인세비용(수익)	(179,706)	(294,655)

(2) 당기 및 전기의 자본에 직접 반영되는 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보험수리적손익	(112,395)	16,582
기타포괄손익공정가치측정금융자산	241,953	539,690
합계	129,558	556,272

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	8,708,673	20,594,826
적용세율(당기: 23.1%, 전기: 23.1%)		
적용세율에 따른 세부담액	2,011,703	4,757,405
조정사항		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	418,281	110,908

세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(4,986,188)	(9,013,190)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(448,841)	(83,060)
미인식이연법인세자산의 증가	2,760,106	2,130,596
기타	65,232	1,802,686
법인세비용(수익)	179,706	(294,655)
평균유효세율	(-)2.06%	(-)1.43%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)				
구분	당기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	당기말
퇴직급여충당금	470,234	(165,524)	(112,395)	192,315
퇴직연금충당금	(470,234)	277,919	-	(192,315)
유형자산손상차손	837,127	-	-	837,127
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	2,647	-	241,953	244,600
토지재평가차액	(1,149,606)	-	-	(1,149,606)
관계기업투자	(92,765)	-	-	(92,765)
신주인수권 조정	(103,829)	103,829	-	-
사채상환할증금	1,822,962	(1,822,962)	-	-
미지급비용(상여)	269,142	89,589	-	358,731
외화환산손실	352	391,225	-	391,577
외화환산이익	-	(1,888)	-	(1,888)
선수수익	1,926,599	-	-	1,926,599
당기손익공정가치측정 금융자산평가손익	(985,173)	1,597,887	-	612,714
토지(압축기장충당금)	(619,957)	-	-	(619,957)
미수수익	(514)	(4,417)	-	(4,931)
장기종업원급여부채	61,731	(6,247)	-	55,484
사용권자산	(241,165)	102,255	-	(138,910)
리스부채	251,076	(104,904)	-	146,172
회원권	111,243	-	-	111,243
기 타	159,045	(847,284)	-	(688,239)
합 계	2,248,915	(390,522)	129,558	1,987,951

② 전기

(단위: 천원)				
구분	전기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	전기말
퇴직급여충당금	533,056	(79,404)	16,582	470,234

퇴직연금충당금	(533,056)	62,822	-	(470,234)
유형자산손상차손	837,127	-	-	837,127
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	(537,043)	-	539,690	2,647
토지재평가차액	(1,149,606)	-	-	(1,149,606)
관계기업투자	(92,765)	-	-	(92,765)
신주인수권 조정	(606,219)	502,390	-	(103,829)
사채상환할증금	1,822,996	(34)	-	1,822,962
미지급비용(상여)	452,040	(182,898)	-	269,142
외화환산손실	7,886	(7,534)	-	352
외화환산이익	(311)	311	-	-
선수수익	-	1,926,599	-	1,926,599
당기손익공정가치측정 금융자산평가손익	(219,455)	(765,718)	-	(985,173)
토지(압축기장충당금)	(619,957)	-	-	(619,957)
미수수익	(3,263)	2,749	-	(514)
장기종업원급여부채	105,546	(43,815)	-	61,731
사용권자산	(505,335)	264,170	-	(241,165)
리스부채	522,052	(270,976)	-	251,076
회원권	117,799	(6,556)	-	111,243
기 타	(453,129)	612,174	-	159,045
합 계	(321,637)	2,014,280	556,272	2,248,915

(5) 당기말과 전기말 현재 일시적차이 중 이연법인세자산으로 인식되지 아니한내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
관계기업투자	9,659,263	6,899,157
종속기업투자	7,499,010	7,499,010
합 계	17,158,273	14,398,167

(6) 당기말과 전기말 현재 이월결손금과 이월세액공제액에 대하여 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이월결손금(*)	14,594,609	14,594,608
이월세액공제	3,755,738	5,281,882
합계	18,350,347	19,876,490

(*) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금 및 이월세액공제액의 예상 소멸내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
만료시기	당기말	전기말
2024년	14,594,609	14,594,608
2025년	547,248	547,247
2026년	1,658,648	1,658,648
2027년	634,507	634,508
2028년	836,918	836,918
2029년	916,872	916,872
2030년	652,132	652,132
2031년	35,557	35,557
2032년	16,523	-
합 계	19,893,014	19,876,490

29. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가	당기손익 공정가치	기타포괄손익 공정가치	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산:					
현금및현금성자산	24,545,003	-	-	-	24,545,003
매출채권및기타금융자산	14,784,886	-	-	-	14,784,886
당기손익공정가치측정금융자산	-	77,887,123	-	-	77,887,123
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	5,241,106	-	5,241,106
합 계	39,329,889	77,887,123	5,241,106	-	122,458,118
금융부채:					
기타금융부채	-	-	-	12,962,630	12,962,630
장단기차입금	-	-	-	283,588,738	283,588,738
합 계	-	-	-	296,551,368	296,551,368

(2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가	당기손익 공정가치	기타포괄손익 공정가치	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산:					

현금및현금성자산	26,109,765	-	-	-	26,109,765
매출채권및기타금융자산	28,401,501	-	-	-	28,401,501
당기손익공정가치측정금융자산	-	77,176,614	-	-	77,176,614
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	5,530,844	-	5,530,844
합 계	54,511,266	77,176,614	5,530,844	-	137,218,724
금융부채:					
기타금융부채	-	-	-	25,072,057	25,072,057
장단기차입금	-	-	-	284,538,437	284,538,437
합 계	-	-	-	309,610,494	309,610,494

30. 금융상품의 범주별 순손익

당기와 전기의 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1)당기

(단위: 천원)					
구 분	기타포괄손익공정가치금융자산	당기손익공정가치금융자산	상각후원가측정금융자산	상각후원가측정금융부채	합 계
금융수익:					
외환차익	-	-	89,319	32,588	121,907
외화환산이익	-	-	817	7,356	8,173
이자수익	-	-	1,062,634	-	1,062,634
금융보증수익	-	-	-	76,790	76,790
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익	-	68,456	-	-	68,456
당기손익공정가치측정금융자산 처분이익	-	54,412	-	-	54,412
파생상품평가이익	-	2,370,032	-	-	2,370,032
합 계	-	2,492,900	1,152,770	116,734	3,762,404
금융비용:					
외환차손	-	-	14,495	32,874	47,369
외화환산손실	-	-	12,260	1,682,878	1,695,138
이자비용	-	-	-	8,355,955	8,355,955
금융보증비용	-	-	-	76,790	76,790
당기손익공정가치측정금융자산 평가손실	-	7,093,562	-	-	7,093,562
당기손익공정가치측정금융자산 처분손실	-	-	-	-	-
사채상환손실	-	-	-	-	-
합 계	-	7,093,562	26,755	10,148,497	17,268,814
기타포괄손익:					

기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	1,250,415	-	-	-	1,250,415
순금융원가:					
당기손익에 인식된 순금융원가	-	(4,600,661)	1,126,015	(10,031,764)	(13,506,410)
기타포괄손익 합계	1,250,415	-	-	-	1,250,415

(2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	기타포괄손익공정가치금융자산	당기손익공정가치금융자산	상각후원가측정금융자산	상각후원가측정금융부채	합 계
금융수익:					
외환차익	-	-	379,304	-	379,304
이자수익	-	-	599,678	-	599,678
금융보증수익	-	-	-	104,662	104,662
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	4,808,031	-	-	4,808,031
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	295,379	-	-	295,379
합 계	-	5,103,410	978,982	104,662	6,187,054
금융비용:					
외환차손	-	-	-	276,621	276,621
외화환산손실	-	-	-	1,524	1,524
이자비용	-	-	-	7,652,535	7,652,535
금융보증비용	-	-	-	96,753	96,753
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	2,609,351	-	-	2,609,351
합 계	-	2,609,351	-	8,027,433	10,636,784
기타포괄손익:					
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	(1,796,630)	-	-	-	(1,796,630)
순금융원가:					
당기손익에 인식된 순금융원가	-	2,494,059	978,982	(7,922,771)	(4,449,730)
기타포괄손익 합계	(1,796,630)	-	-	-	(1,796,630)

31. 금융상품의 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				

당기손익공정가치측정금융자산	77,887,123	77,887,123	77,176,614	77,176,614
기타포괄손익공정가치측정금융자산	5,241,106	5,241,106	5,530,844	5,530,844
현금및현금성자산	24,545,003	24,545,003	26,109,765	26,109,765
매출채권	1,360,224	1,360,224	3,921,945	3,921,945
기타금융자산	13,424,662	13,424,662	24,479,556	24,479,556
합 계	122,458,118	122,458,118	137,218,724	137,218,724
금융부채:				
기타금융부채	12,962,630	12,962,630	25,072,057	25,072,057
장단기차입금	283,588,738	283,588,738	284,538,437	284,538,437
합 계	296,551,368	296,551,368	309,610,494	309,610,494

② 공정가치 서열체계
당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:					
당기손익공정가치측정금융자산	지분증권	870,841	-	-	870,841
	채무증권	-	20,649,357	26,765,643	47,415,000
	복합금융상품	22,433,971	-	4,797,278	27,231,249
	파생상품	-	2,370,033	-	2,370,033
기타포괄손익공정가치측정금융자산	지분증권	5,129,300	-	111,806	5,241,106
합 계		28,434,112	23,019,390	31,674,727	83,128,229
전기말:					
당기손익공정가치측정금융자산	지분증권	2,033,121	-	-	2,033,121
	채무증권	-	21,365,093	27,571,616	48,936,709
	복합금융상품	25,197,534	-	1,009,250	26,206,784
기타포괄손익공정가치측정금융자산	지분증권	5,368,838	-	162,006	5,530,844
합 계		32,599,493	21,365,093	28,742,872	82,707,458

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여

산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래가격입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 당기손익공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준3에 포함됩니다. 수준3으로 분류된 금융자산은 활성시장이 존재하지 아니하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 공정가치를 결정하였습니다.

③ 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기말과 전기말 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정 금융상품				
복합금융상품	797,503	3	순자산가치법	투자기업의 순자산가액
채무상품	20,649,357	2	현재가치법, 순자산가치법	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격,**투자기업의 순자산가액**
채무상품	25,265,643	3	현재가치법, 순자산가치법	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격, 투자기업의 순자산가액
파생상품	2,370,033	2	현재가치법	신용위험이 반영된 할인율

(단위: 천원)				
전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정 금융상품				
복합금융상품	1,009,250	3	순자산가치법	투자기업의 순자산가액
채무상품	21,365,093	2	현재가치법, 순자산가치법	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격,**투자기업의 순자산가액**

채무상품	27,121,616	3	현재가치법, 순자산가치법	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격, 투자기업의 순자산가액
기타포괄손익공정가치측정 금융상품				
지분증권	117,006	3	유사기업비교법	유사기업의 재무적 배수

32. 재무위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 외환위험, 유동성위험, 이자율위험, 가격위험, 신용위험등에 대한 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 재무부서에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(1) 외환위험
당기말과 전기말 현재 외환 위험에 노출되어있는 금융자산 및 부채의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, JPY, CNY 원화단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	USD	CNY	JPY	USD	CNY	JPY
현금및현금성자산	93,310	1	-	10,013	1	-
미수금			2,345,587			
미지급금	-	-	96,187,546	-	-	336,831,407
원화환산금액(자산)	118,251	-	22,358	11,871	-	3,470,172
원화환산금액(부채)	-	-	916,840	-	-	

당사는 화폐성 외화자산의 환산과 관련하여 외화환산이익 8,173천원(전기: 10원)과 외화환산손실 1,695,138천원(전기: 1,524천원)을 당기손익으로 인식하였습니다. 한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 환산손익의 변동효과로 인해 법인세비용차감전순이익이 77,623천원(전기: 348,204천원) 감소(증가) 합니다.

(2) 유동성위험관리
당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

1) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	3개월 미만	1년 미만	1년 이상 5년 미만	합계
차입금	81,434,247	72,072,715	30,178,208	183,685,170
기타금융부채	12,834,701	-	14,000	12,848,701

리스부채	138,600	383,203	129,016	650,819
지급보증	42,267,936	-	-	42,267,936
사채	826,030	53,813,530	52,468,750	107,108,310
합계	137,501,514	126,269,448	82,789,974	346,560,936

2) 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	3개월 미만	1년 미만	1년 이상 5년 미만	합계
차입금	20,738,921	51,573,392	80,892,192	153,204,505
신주인수권부사채	83,124,374	-	-	83,124,374
기타금융부채	24,661,359	-	14,000	24,675,359
리스부채	142,972	393,109	595,188	1,131,269
지급보증	29,914,980	-	-	29,914,980
사채	332,280	996,840	52,664,560	53,993,680
합계	158,914,886	52,963,341	134,165,940	346,044,167

(3) 가격위험
당사는 재무상태표상 당기손익공정가치측정금융자산 또는 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 분류되는 지분상품에 대한 가격위험에 노출되어 있습니다. 공정가치가 10% 하락하는 경우 당기손익 2,330,481천원(전기: 2,723,066천원) 및 기타포괄손익 512,930천원(전기: 536,884천원)이 감소합니다.

(4) 이자율위험
이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사는 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 국내외 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율변동에 따른위험을 최소화하고 있습니다. 변동금리조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승할 경우, 당기법인세비용차감전순이익은 200,000천원 감소합니다.

(5) 신용위험
당사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고된 후 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 또한, 거래상대방의 신용에 따라 필요한 경우 담보 및 기타 신용보강을 요구하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	24,545,003	26,109,765

매출채권	1,360,224	3,921,945
기타금융자산	13,424,662	24,479,556
당기손익공정가치측정금융자산	77,887,123	77,176,614
기타포괄손익공정가치금융자산	5,241,106	5,530,844
지급보증	42,267,936	29,914,980
합계	164,726,054	167,133,704

(6) 자본위험관리
당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다.

당사의 당기말과 전기말 현재 순부채에 대한 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장단기차입금	283,588,738	284,538,437
(현금및현금성자산)	(24,545,003)	(26,109,765)
순차입금(A)	259,043,735	258,428,672
자본총계(B)	651,671,403	650,522,666
총자본(C= A + B)	910,715,138	908,951,338
순부채비율(A / C)	28.44%	28.43%

33. 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 에스티젠바이오(주)의 분할기준일인 2015년 4월 1일 기준의 채무금액과 지급보증액에 대하여 연대보증의무를 지고 있습니다. 또한, 2022년 6월 14일, 2022년 7월 22일 에스티젠바이오(주)의 신규 시설자금 대출 차입금액과 지급보증액에 대하여 연대보증의무를 지고 있습니다.

(2) 당사는 종업원에게 주식매수제도에 참여할 수 있도록 우리사주조합을 통한 대응출연제도를 마련하고 있으며, 당기 중 종업원 출연금액의 50%를 출연하였습니다. 당기 및 전기의 출연 금액은 각각 201,200천원 및 223,150천원(종업원 출연금액의 50%)이며, 예탁일로부터 1년이 경과하면 종업원들은 보유하고 있는 주식을 인출할 수 있는 권리를 갖게 됩니다.

(3) 당기말 현재 당사의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관명	약정내용	한 도	실행금액
(주)신한은행	구매론	1,000,000	-
	차입금	40,000,000	40,000,000
KDB산업은행	차입금	60,000,000	60,000,000

KB국민은행	차입금	50,000,000	50,000,000
	차입금	USD 25,000,000	USD 25,000,000
합 계		151,000,000	150,000,000
		USD 25,000,000	USD 25,000,000

(4) (주)신한은행 등에 대한 당좌개설보증금 9,000천원은 사용이 제한되어 있습니다.

(5) 당사는 관계기업과 CI 사용에 대하여 매출액의 일정비율을 수취하는 브랜드 사용료 계약을 체결하고 있습니다.

(6) 우리사주조합은 우리사주조합제도의 원활한 운영을 위하여 한국증권금융(주)와 차입금 약정을 체결하였으며, 이와 관련하여 당기말 현재 당사는 동아제약(주), 에스티젠바이오(주), 용마로지스(주), (주)수석 및 디에이인포메이션(주)와 4,337백만원의연대보증을 제공하고있습니다.

(7) 당사는 Meiji Seika Pharma (Biosimilar)사와 만성 판상건선 치료제(DMB-3115, 스트렐라 바이오시밀러) 공동 개발 계약을 체결하였으며, 동아에스티(주)에게 해당 계약 관련 향후 임상시험 수행의무와 상업화 권리를 이전하는 약정을 체결하였습니다. 2021년 7월 20일 Intas Pharmaceuticals Limited 와 동아에스티(주)는 DMB-3115의 라이센스 및 독점 공급 계약을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라, 동아에스티(주)에서 수취한 계약금은 당사와 수익배분비율에 근거하여 배부받을 예정입니다. 당기까지 수취한 계약금은 8,340백만원이며, 기타부채에 포함되어 있습니다. 해당 계약금은 장기선수수익 처리하여 상업화 개시시점부터 Intas와의 계약기간인 120개월에 나누어 수익인식 예정입니다.

(8) 당사는 빈혈치료제(DA-3880, 네스프 바이오시밀러) 개발 후 동아에스티(주)에게생산 및 판매권을 부여하는 약정을 체결하였습니다. 2022년 11월 7일 Polifarma사와동아에스티(주)는 DA-3880의 라이센스 및 독점 공급 계약을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라, 동아에스티(주)에서 수취한 계약금은 당사와 수익배분비율에 근거하여 배부받을 예정입니다. 당기까지 수취한 계약금은 457백만원이며, 기타부채에 포함되어 있습니다. 해당 계약금은 장기선수수익 처리하여 상업화 개시시점부터 Polifarma사와의 계약기간인 120개월에 나누어 수익인식 예정입니다.

(9) 당사는 글로벌바이오성장 제3호 투자조합에 총 5,000백만원을 출자하기로 약정하였습니다. 당사는 기말 현재 해당 조합에 3,880백만원을 출자했으며, 이는 당기손익공정가치측정금융자산에 포함되어 있습니다.

(10) 당사는 KB국민은행(홍콩)으로부터 달러화 차입 후, KB국민은행(한국)과 고정금리를 적용한 원화로 교환하였습니다(통화/금리 Swap약정). KB국민은행(홍콩)으로부터 차입시 KB국민은행(한국)이 지급보증을 제공하였습니다.

34. 특수관계자

(1) 지배・종속관계
당기말 현재 당사의 종속기업과 종속기업의 상위지배기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업	상위지배기업	소유지분율		
		지배기업	종속기업	합계
동아제약(주)	동아쏘시오 홀딩스(주)	100.00%	-	100.00%
(주)수석		100.00%	-	100.00%
용마로지스(주)		100.00%	-	100.00%
DA인포메이션(주)		100.00%	-	100.00%
(주)동천수		100.00%	-	100.00%
(주)아벤종합건설		100.00%	-	100.00%
디에스프론티어(주)		100.00%	-	100.00%
에스티젠바이오(주)(*1)		80.40%	-	80.40%
(주)인더스파크	(주)수석	-	100.00%	100.00%
(주)얼수(*2)	(주)동천수	-	90.00%	90.00%

(*1) 당기 중 디엠바이오㈜에서 사명 변경되었습니다.
(*2) 당기 중 유상증자 참여로 ㈜얼수의 지분율 90%를 취득했습니다.

(2) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	동아제약(주), (주)수석, 용마로지스(주), DA인포메이션(주), (주)인더스파크, (주)동천수, (주)아벤종합건설, 디에스프론티어(주), 에스티젠바이오(주),(주)얼수
공동기업	동아오츠카(주)
관계기업	주)크리컴, Neon Global Co., Ltd., 동아에스티(주), 한국신동공업(주),에스티팜(주), 소주동아음료, Dong-A Brasil Farmaceutica Ltda, Dong-A AmericaCorp., J Box Co., Ltd., Scion Global Co., Ltd., STP America Research, Corp., Anapath Service, Anapath Research, ㈜YU, (주)동아참메드(*1), CHAMMED(TIANJIN) COMMERCIAL., LTD, Levatio Therapeutics, LLC. Dong-A ST India Pvt., Ltd, Vernagen, 인테이크(주), NEUROBO PHARMACEUTICALS, INC.,(*2)
기 타	(주)엔에스인베스트먼트, 수석문화재단, ㈜ 레드엔비아, 재단법인 상주학원, 인하브바이오텍7 성장사모투자합자회사, (주)메쥬, (주)멥스젠, (주)볼드나인, 메디컬아이피(주)

(*1) 2022년 11월 8일 (주)참메드에서 사명 변경되었습니다.
(*2) 관계기업인 동아에스티(주)가 당기 중 NEUROBO PHARMACEUTICALS, INC., 지분 54.7%를 추가취득하여 동아에스티(주)의 종속기업이 되었습니다. 이에 관계기업으로 분류 변경합니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	용역수익 등	배당금수익	기타판매비와 일반관리비	기타수익	유무형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용	기타비용
종속기업	동아제약㈜	3,726,645	36,000,000	148,733	13,320	-	-	-	-
	DA인포메이션㈜	20,561	-	344,042	-	546,203	-	-	3,062
	용마로지스㈜	890,630	2,490,000	42,708	20,619	-	-	-	-
	㈜수석	17,660	600,000	45,950	-	-	-	-	-
	㈜아벤종합건설	14,326	2,040,000	436,000	1,238	-	-	-	-
	㈜동천수	88,875	800,000	-	-	-	-	-	-
	에스티젠바이오㈜	1,084,341	-	-	-	-	-	-	-
	㈜얼수	-	-	11,973	-	-	-	-	-
공동기업	동아오츠카㈜	34,552	989,724	3,682	63,016	-	-	-	-
관계기업	동아에스티㈜	5,706,146	1,968,765	562,072	41,871	7,281,371	12,308	22,321	-
	에스티팜㈜	525,899	3,048,276	-	1,737	-	-	-	-
	한국신동공업㈜	11,843	37,500	-	-	-	-	-	-
	㈜동아참메드	33,128	-	-	2,060	-	-	-	-
합 계		12,154,606	47,974,265	1,595,160	143,861	7,827,574	12,308	22,321	3,062

② 전기

(단위: 천원)									
특수관계자 범주	특수관계자명	용역수익 등	배당금수익	기타판매비와 일반관리비	경상연구 개발비	기타수익(*)	유무형자산 취득	이자비용	기타비용
종속기업	동아제약㈜	4,277,838	35,400,000	157,100	-	-	-	-	2,732
	DA인포메이션㈜	17,288	-	288,679	-	-	458,520	-	-
	용마로지스㈜	786,661	2,490,000	56,830	-	10,058	-	-	-
	㈜수석	15,945	2,000,000	39,759	-	-	-	-	-
	㈜아벤종합건설	6,029	1,020,000	455,693	-	-	-	-	-
	㈜동천수	44,793	400,000	-	-	-	-	-	-
	에스티젠바이오㈜	1,118,221	-	-	-	8,688	-	-	-
공동기업	동아오츠카㈜	83,962	-	750	-	50,886	-	-	-
관계기업	동아에스티㈜	7,751,807	1,968,765	139,680	68,103	2,685,614	16,457,265	33,577	-
	에스티팜㈜	281,292	-	-	-	-	-	-	-
	한국신동공업㈜	5,095	-	-	-	-	-	-	-
	㈜동아참메드	33,206	-	-	-	-	-	-	-
합 계		14,422,137	43,278,765	1,138,491	68,103	2,755,246	16,915,785	33,577	2,732

(*) 당사가 바이오텍연구소를 관계기업인 동아에스티(주)에 5,997백만원에 처분하며 인식한 처분손익 2,558백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
특수관계 범주	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	전환사채	미지급금	임대보증금	리스부채
종속기업	동아제약㈜	271,447	7,421,993	-	32,797	-	-
	DA인포메이션㈜	424	129,920	-	40,355	-	-
	용마로지스㈜	71,080	498,522	-	8,503	-	-

	㈜수석	1,398	-	-	381,795	-	-
	㈜아벤종합건설	-	-	-	311,879	-	-
	㈜동천수	5,609	-	-	42,306	-	-
	디에스프론티어㈜	-	-	-	446	14,000	-
	에스티젠바이오㈜	89,165	-	-	-	-	-
	(주)인더스파크		5,318				
공동기업	동아오츠카㈜	330	5,286	-	-	-	-
관계기업	동아에스티㈜	885,171	22,919	22,433,971	8,391,719	-	399,045
	에스티팜㈜	32,666	-	-	-	-	-
	㈜동아참메드	2,936	-	-	-	-	-
합 계		1,360,226	8,083,958	22,433,971	9,209,800	14,000	399,045

② 전기말

(단위: 천원)							
특수관계 범주	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	전환사채	미지급금	임대보증금	리스부채
종속기업	동아제약㈜	351,482	11,098,906	-	32,170	-	-
	DA인포메이션㈜	424	20,982	-	9,112	-	-
	용마로지스㈜	61,142	2,241,423	-	10,082	-	-
	㈜수석	1,458	456,723	-	5,827	-	-
	㈜아벤종합건설	-	1,102,203	-	325	-	-
	㈜동천수	3,621	394,419	-	1,264	-	-
	디에스프론티어㈜	-	-	-	374	14,000	-
	에스티젠바이오㈜	113,981	-	-	-	-	-
	인더스파크	-	-	-	138	-	-
공동기업	동아오츠카㈜	10,230	4,703	-	-	-	-
관계기업	동아에스티㈜	3,358,219	2,076,910	25,197,534	17,242,657	-	770,256
	에스티팜㈜	18,490	-	-	-	-	-
	㈜동아참메드	2,897	-	-	-	-	-
합 계		3,921,944	17,396,269	25,197,534	17,301,949	14,000	770,256

(5) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분		당기			전기			
		RCPS 취득	리스부채 상환	사용권자산 취득	전환사채 취득	리스부채 상환	현금출자	유상감자
기타	(주)멥스젠	1,999,840	-	-	-		-	-
관계기업	동아에스티(주)	-	383,519	12,308	23,331,050	365,601	-	-
관계기업	Levatio Therapeutics, LLC.	-	-	-	-	-	1,154,800	-
종속기업	디에스프론티어(주)	-	-	-	-	-	6,200,000	4,890,000

(6) 당기말과 전기말 현재 당사는 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증과 특수관계자의 채무와 관련하여 담보로 제공된 자산의 내역은 없습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자구분	제공받은 회사	지급보증액	담보권자	비 고
종속기업	에스티젠바이오(주)	33,000,000	KB국민은행(*1)	차입금 등
		4,930,226	KDB산업은행(*2)	
합 계		37,930,226		

(*1) 당기 중 신규 발생한 에스티젠바이오의 시설자금 대출에 대해 추가로 지급보증을 제공하였습니다(지급보증액 11,000,000천원).
(*2) 당기 중 에스티젠바이오의 신규 시설자금 대출에 대한 지급보증을 제공하였습니다.

(8) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	750,521	658,093
퇴직급여	165,751	327,183
합계	916,272	985,276

당사의 주요 경영진은 당사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원으로 구성되어 있습니다.

35. 현금흐름표
(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 손익조정항목 및 자산·부채 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
1. 손익조정항목		
법인세비용	(179,706)	(294,655)
이자비용	8,389,132	7,696,495
이자수익	(1,062,634)	(599,678)
배당금수익	(48,096,708)	(43,408,830)
퇴직급여	619,589	822,926
감가상각비	1,575,794	1,646,687
무형자산상각비	1,747,269	2,083,407
유형자산처분손실	29	3,338
유형자산폐기손실	1,121,000	-

당기손익공정가치측정금융자산평가손실	7,093,562	2,609,351
외화환산손실	1,695,138	1,524
금융보증비용	76,790	96,753
유형자산처분이익	-	(2,631,022)
무형자산처분이익	-	(100,000)
파생상품평가이익	(2,370,032)	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(68,456)	(4,808,031)
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(54,412)	(295,379)
외화환산이익	(8,173)	-
금융보증수익	(76,790)	(96,753)
리스해지이익	(1,032)	(30,698)
관계기업투자주식손상차손	11,948,511	9,223,360
합 계	(17,651,129)	(28,081,205)
2. 자산·부채 증감		
매출채권의 감소(증가)	207,696	(78,910)
미수금의 감소(증가)	26,007,290	(1,071,802)
선급금의 증가	(84,250)	(31,859)
선급부가세의 증가	(72,326)	-
선급비용의 증가(감소)	253,190	(15,585)
미지급금의 증가(감소)	(2,096,441)	402,130
미지급비용의 감소	(1,083,125)	(191,189)
예수금의 감소	(32,650)	(30,633)
예수제세의 증가(감소)	(17,506)	8,447
예수부가세의 증가(감소)	116,793	(234,663)
순확정급여부채의 감소	(2,193,959)	(776,436)
기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	(27,041)	(189,675)
장기선수수익의 증가	2,597,100	5,743,155
합 계	23,574,771	3,532,980

(2) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	539,490	1,249,618
투자부동산에서 유형자산으로 대체	775,055	-
유형자산에서 무형자산으로 대체	539,490	1,088,370
신주인수권부사채의 유동성대체	-	80,594,271
사용권자산의 증가	102,803	343,429

장기차입금의 유동성대체	80,000,000	30,000,000
비유동사채의 유동성대체	51,958,500	-
당기손익공정가치측정금융자산의 유동성대체	-	2,033,121
리스부채의 유동성 대체	14,662	325,194
무형자산 취득관련 미지급금	3,149,698	13,477,743
매출채권과 선수수익 인식	457,077	2,597,100
미수금과 미지급법인세 인식	7,333,908	13,336,348

(3) 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구분	재무활동으로 인한 부채							
	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	신주인수권부사채	임대보증금	사채	리스부채	합계
당기초	40,000,000	30,000,000	80,000,000	82,604,182	14,000	51,934,254	1,086,907	285,639,343
취득 - 리스	-	-	-	-	-	-	149,867	149,867
현금흐름	30,000,000	(30,000,000)	30,000,000	(83,122,451)	-	49,894,480	(589,080)	(3,817,051)
이자비용	-	-	-	519,970	-	77,504	33,177	630,651
기타손익	-	-	1,682,500	-	-	-	(1,032)	1,681,468
비현금변동	-	80,000,000	(80,000,000)	(1,701)	-	-	(47,063)	(48,764)
당기말	70,000,000	80,000,000	31,682,500	-	14,000	101,906,238	632,776	284,235,514

② 전기

(단위: 천원)								
구분	재무활동으로 인한 부채							
	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	신주인수권부사채	임대보증금	사채	리스부채	합계
당기초	60,000,000	60,000,000	30,000,000	80,088,686	14,000	51,879,593	2,259,965	284,242,244
취득 - 리스	-	-	-	-	-	-	343,429	343,429
현금흐름	(20,000,000)	(60,000,000)	80,000,000	-	-	-	(610,495)	(610,495)
이자비용	-	-	-	2,516,857	-	54,661	43,960	2,615,478
기타손익	-	-	-	-	-	-	(30,698)	(30,698)
비현금변동	-	30,000,000	(30,000,000)	(1,361)	-	-	(919,254)	(920,615)
당기말	40,000,000	30,000,000	80,000,000	82,604,182	14,000	51,934,254	1,086,907	285,639,343

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항 : 해당사항 없음

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명・생년월일・추천인・최대주주와의 관계・사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사	감사위원회 위원인	최대주주와의 관계	추천인

		후보자여부	이사 분리선출 여부		
조민우	1979.04.25	사내이사	-	없음	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
조민우	동아쏘시오홀딩스(주) 경영기획실장	2022 ~ 현재 2018 ~ 2022	동아쏘시오홀딩스(주) 경영기획실장 '18 동아쏘시오홀딩스 경영기획팀장	없음

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
조민우	없음	없음	없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

해당 사항 없음

마. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

조민우 사내이사 후보자는 現 동아쏘시오홀딩스 경영기획실장으로, 동사 경영기획팀장으로 역임하며 동아쏘시오홀딩스의 지속적인 성장에 기여하였습니다. 그룹사업에 대한 높은 이해도를 기반으로 급변하는 대내외 환경 속에서 그룹의 신성장동력을 확보하고, 경영 효율성을 제고할 것으로 기대되어 사내이사 후보로 추천합니다.

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

※「증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정」 제3-15조 제3항 제3호

가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항

나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부

다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계

라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

2023 년 3 월 14 일

보고자 : 조민우 (서명 또는 날인)

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	7명 (4명)
보수총액 또는 최고한도액	20억원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	7명 (4명)
실제 지급된 보수총액	9.9억원
최고한도액	20억원

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2023년 03월 21일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

당사는 2023년 3월 21일 사업보고서 및 감사보고서를 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)에 공시하고 당사 홈페이지(http://www.donga.co.kr, 투자정보 → 공고)에 게재할 예정입니다. 이 사업보고서는 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 이 경우 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)에 정정보고서를 공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

※ 참고사항

☐ 전자투표에 관한 사항

우리회사는 「상법」 제368조의4에 따른 전자투표제도를 활용하고 있습니다. 주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석이 어려우실 경우 전자투표방식으로 의결권을 행사해 주시기 부탁드립니다.

가) 전자투표시스템 인터넷 및 모바일 주소 : https://vote.samsungpop.com
※ 관리업무는 삼성증권에 위탁하였습니다.

나) 전자투표 행사기간 : 2023년 3월 19일 오전 9시 ~ 2023년 3월 28일 오후 5시
- 기간 중 24시간 의결권 행사 가능 (단, 마지막 날은 오후 5시까지만 가능)

다) 시스템에서 공동인증, 휴대전화 및 카카오페이 인증을 통해 주주본인을 확인 후, 의안별 의결권 행사

라) 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권 처리됩니다.

☐ 주총 집중일 주총 개최 사유

- 해당사실이 없습니다.