

주식회사 제테마

재무제표에 대한

감사보고서

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

진일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제테마

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 제테마(이하, '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

전환사채의 평가와 회계처리

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 당기 중 전환사채 700억원을 발행하였습니다. 동 전환사채가 재무제표에서 차지하는 비율이 유의적이며, 전환사채에 내재된 파생상품자산과 파생상품부채의 분리, 평가 및 회계처리 시 경영진의 유의적인 판단과 추정을 수반하므로, 우리는 전환사채의 평가 및 관련 회계처리의 적정성 검토를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.

- 전환사채 발행계약서 검토를 통한 회계처리 방법의 적정성 검토
- 외부평가인이 발행한 전환사채 공정가치 평가보고서 검토
- 평가와 관련된 주요가정에 대한 검토
- 평가인이 수행한 평가 결과값을 감사인의 재계산 결과와 대사 검증

기타사항

주식회사 제테마의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 19일자 감사보고서에서는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션 한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이대진입니다.

서울특별시 영등포구 은행로 11

진 일 회 계 법 인

대 표 이 사 박근수

2022년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

제 13 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 12 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제테마 대표이사 김재영

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 원주시 지정면 조영로 321
(전 화) 02-572-1331

재무상대표

당기말: 2021년 12월 31일 현재
전기말: 2020년 12월 31일 현재

주식회사 제테마

(단위: 원)

과목	주석	당기말		전기말	
자 산					
유동자산			93,771,908,111		27,235,455,986
현금및현금성자산	4,5,6,7	75,198,130,505		16,941,512,787	
파생상품자산	4,5,6,16	4,282,379,452		-	
매출채권	4,5,6,8	2,409,469,318		3,219,485,648	
기타금융자산	5,6,8	2,556,229,251		643,119,774	
기타유동자산	14	1,144,890,670		398,203,867	
당기법인세자산		23,393,010		4,852,810	
재고자산	9	8,157,415,905		6,028,281,100	
비유동자산			54,153,316,970		39,624,825,629
장기금융상품	5,6,7,34	1,850,000,000		1,850,000,000	
기타금융자산	5,6,8	234,998,559		598,176,627	
유형자산	11,12,34	51,529,577,512		36,799,898,693	
무형자산	13	358,713,790		228,607,539	
기타비유동자산	14	180,027,109		148,142,770	
자 산 총 계			147,925,225,081		66,860,281,615
부 채					
유동부채			29,391,043,948		15,869,147,066
단기차입금	4,5,6,15,34	7,800,000,000		10,500,000,000	
유동성장기차입금	4,5,6,15,34	955,454,540		835,454,540	
유동성전환사채	4,5,6,16	59,381,524		-	
리스부채	4,5,6,12	551,454,519		484,689,087	
파생상품부채	4,5,6,16,34	13,430,984,857		14,870,213	
매입채무	4,5,6	987,492,776		635,371,557	
환불부채	24	193,489,018		65,672,979	
기타금융부채	4,5,6,17	4,164,765,141		2,423,065,507	
기타유동부채	18	1,248,021,573		893,160,255	

과목	주석	당기말	전기말
총당부채	19,24	-	16,862,928
비유동부채		63,972,667,170	9,427,620,538
장기차입금	4,5,6,15,34	3,779,545,445	3,134,999,985
전환사채	4,5,6,16	43,632,740,010	52,482,895
리스부채	4,5,6,12	599,819,662	785,208,245
파생상품부채	4,5,6,16,34	9,328,345,426	100,054,413
기타금융부채	4,5,6,17	55,522,627	-
기타비유동부채	18,34	6,543,054,000	5,321,235,000
총당부채	19	33,640,000	33,640,000
부 채 총 계		93,363,711,118	25,296,767,604
자 본			
자본금	20	8,882,979,500	8,783,179,500
주식발행초과금	20	76,946,142,826	75,566,171,006
기타자본항목	21,22	1,967,301,199	1,333,178,063
결손금	23	(33,234,909,562)	(44,119,014,558)
자 본 총 계		54,561,513,963	41,563,514,011
부채와자본총계		147,925,225,081	66,860,281,615

주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

당기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제테마

(단위: 원)

과목	주석	당기	전기
매출액	24,35	33,222,759,331	20,659,506,249
매출원가	25,27	(18,152,881,384)	(11,857,648,471)
매출총이익		15,069,877,947	8,801,857,778
판매비와관리비	26,27	(12,783,530,101)	(14,284,900,754)
대손상각비	4	(7,401,770)	(103,880,722)
영업이익(손실)		2,278,946,076	(5,586,923,698)
기타수익	29	58,295,099	221,483,679
기타비용	29	(270,060,467)	(246,617,100)
유효이자율법을 적용하여 산출한 이자수익		194,315,809	168,859,204
금융수익	30	18,458,896,321	77,071,990
금융원가	30	(9,836,287,842)	(3,437,173,829)
지분법손익	10	-	(131,881,784)
법인세비용차감전순이익(손실)		10,884,104,996	(8,935,181,538)
법인세비용	31	-	(391,702,831)
당기순이익(손실)		10,884,104,996	(9,326,884,369)
주당순손익:			
기본주당이익(손실)	32	616	(541)
희석주당이익(손실)	32	606	(541)
기타포괄손익:			
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	10	-	(21,294,350)
총포괄이익(손실)		10,884,104,996	(9,348,178,719)

주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

당기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제테마

(단위: 원)

구분	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	결손금	자본총계
2020년 1월 1일(전기초)	4,059,467,500	62,788,140,549	1,882,087,124	(34,792,130,189)	33,937,564,984
당기손손실	-	-	-	(9,326,884,369)	(9,326,884,369)
기타포괄손익	-	-	-	-	-
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	(21,294,350)	-	(21,294,350)
소유주와의 거래					
전환사채의 전환권 행사	73,802,500	2,270,388,452	(763,440,575)	-	1,580,750,377
우선주부채(상환전환우선주)의 전환권 행사	204,081,000	12,079,688,275	-	-	12,283,769,275
유상증자(신주인수권의 행사)	25,000,000	1,023,062,800	-	-	1,048,062,800
무상증자	4,344,628,500	(4,383,429,910)	-	-	(38,801,410)
주식매수선택권의 행사	76,200,000	1,788,320,840	(550,174,000)	-	1,314,346,840
주식보상비	-	-	785,999,864	-	785,999,864
2020년 12월 31일(전기말)	8,783,179,500	75,566,171,006	1,333,178,063	(44,119,014,558)	41,563,514,011
2021년 1월 1일(당기초)	8,783,179,500	75,566,171,006	1,333,178,063	(44,119,014,558)	41,563,514,011
당기순이익	-	-	-	10,884,104,996	10,884,104,996
기타포괄손익	-	-	-	-	-
소유주와의 거래					
주식매수선택권의 행사	99,800,000	1,379,971,820	(234,396,000)	-	1,245,375,820
주식보상비	-	-	868,519,136	-	868,519,136
2021년 12월 31일(당기말)	8,882,979,500	76,946,142,826	1,967,301,199	(33,234,909,562)	54,561,513,963

주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

당기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제테마

(단위: 원)

과목	주석	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름		6,158,254,449	1,509,755,430
영업으로부터 창출된 현금흐름	33	6,553,213,792	2,200,885,682
이자의 수취		153,241,682	142,842,180
이자의 지급		(529,660,825)	(449,587,151)
법인세의 납부		(18,540,200)	(384,385,281)
투자활동으로 인한 현금흐름		(17,404,087,446)	9,463,276,664
단기금융상품의 감소		-	7,009,965,893
리스채권의 감소		-	37,400,000
기타금융자산의 감소		178,000,000	4,392,863,000
정부보조금의 수취		-	2,169,345,160
유형자산의 처분		26,454,545	457,500
무형자산의 처분		8,000,000	-
기타금융자산의 증가		(1,346,199,228)	(929,500,000)
유형자산의 취득		(16,079,159,490)	(3,081,780,630)
무형자산의 취득		(191,183,273)	(135,474,259)
재무활동으로 인한 현금흐름		68,782,626,664	3,729,764,739
단기차입금의 차입		-	3,000,000,000
장기차입금의 차입		1,600,000,000	-
전환사채의 발행		70,000,000,000	-
전환사채의 전환		-	(5,727,610)
우선주부채의 전환		-	(2,622,400)
유상증자		-	1,048,062,800
무상증자		-	(38,801,410)
주식매수선택권의 행사		1,245,375,820	1,314,346,840
단기차입금의 상환		(2,700,000,000)	(300,000,000)

과목	주석	당기	전기
유동성장기차입금의 상환		(835,454,540)	(835,454,540)
리스부채의 감소		(527,294,616)	(450,038,941)
현금및현금성자산의 순증가(감소)		57,536,793,667	14,702,796,833
기초 현금및현금성자산		16,941,512,787	3,030,370,005
현금및현금성자산의 환율변동효과		719,824,051	(791,654,051)
당기말 현금및현금성자산		75,198,130,505	16,941,512,787

주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

당기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제테마

1. 일반사항

주식회사 제테마(이하 "당사")는 2009년 7월 17일에 설립되었으며, 의약품(특신) 및 의료기기(필러)의 제조 및 판매업과 의약품 도매업 등을 주요 영업으로 하고 있습니다. 당사는 2019년 11월 14일에 코스닥시장에 등록하였습니다.

주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	(단위: 주, %)			
	당기말		전기말	
	소유주식수	소유지분율	소유주식수	소유지분율
김재영	4,233,600	23.83	4,233,600	24.10
하나금융투자(주)	132,238	0.74	263,208	1.50
동화약품(주)	110,000	0.62	272,896	1.55
(주)브이원텍	219,200	1.23	219,200	1.25
(주)인터림스코리아	-	-	5,573	0.03
기타주주	13,070,921	73.57	12,571,882	71.57
합계	17,765,959	100.00	17,566,359	100.00

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 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 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 복잡하

고 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 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 제1116호 '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. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기준서 제1037호 '총당부채, 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산권가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에 서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 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 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - '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.

(9) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 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.

(10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 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. 외환차이는 포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융원가로 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.

2.4 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 특성에 근거하여 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, 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 '금융원가'으로 표시하고 손상차손은 '금융원가'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 '금융원가'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융원가'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 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, 매출채권에 대하여 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.(당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석4.1.2 참조)

(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 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(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.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 "기타수익(비용)" 또는 "금융수익(원가)"으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(당사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석8, 손상에 대한 회계정책은 주석4.1.2 참조).

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 관계기업투자

관계기업은 당사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 당사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 당사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단,

당사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

당사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 당사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	40년	건물 외 유형자산	5년

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

2.10 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 보고기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 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.

2.12 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
특허권	7년	허가권	5년

2.13 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.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채

로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초로 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.15 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.

(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.

2.16 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초로 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실총당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

당사는 관계회사에 무상으로 제공한 금융보증계약을 일시에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.17 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초로 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.18 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증총당부채, 복구총당부채 및 소송총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.19 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 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 이연법인세 자산과 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 있는 경우, 그리고 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 부채는법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다. 주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.21 수익인식

당사는 의약품(특신) 및 의료기기(필러)의 제조 및 판매를 주요 영업으로 하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 인도하는 시점에 인식합니다. 또한, 의약품 등 상품 판매로 인한 수익은 고객에게 상품을 인도하는 시점에 인식합니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

당사의 판매정책에 따르면 최종고객은 제품을 구매한 후 일정기간 이내에 반품할 권리가 있습니다. 따라서 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할

재화에 대한 권리를 인식하였습니다. 판매시점에 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품을 예측합니다. 반품되는 재화의 수량이 수년간 일정했기 때문에 누적적으로 인식한 수익의 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성은 매우 높습니다. 매 보고기간 말 이러한 가정과 예상되는 반품금액이 타당한지 재평가합니다.

표준 보증 조건에 따라 제품 구매 후 일정기간 이내 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 당사의 의무는 총당부채로 인식하고 있습니다(주석19 참조).

2.22 리스

(1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초 자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

당사는 다양한 기숙사, 연구소, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~6년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 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.

당사는 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. 당사는 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
- 잔존가치보중에 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

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
- 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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 상황과 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 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 당사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석36 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 최고경영자회의를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 11일에 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 서수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석31 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 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석4.1.2 참조).

(4) 수익인식

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불 부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기대값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 당사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 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.

부동산, 자동차 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.

- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가

연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
 - 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 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 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험 관리요소

당사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 당사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	이자율스왑
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, L/C채무상품 투자 지침

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

(가) 외화 금융자산·부채

외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY	USD	EUR	JPY
금융자산						
현금및현금성자산	12,162,363,694	2,264,606,804	10,294,302	10,774,621,410	28,112,768	10,534,313
매출채권	253,158,226	-	-	448,968,640	-	-
금융부채						
매입채무	-	-	-	119,136,000	-	-
기타금융부채	-	-	-	103,548,344	-	-

(나) 민감도 분석

당사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시 금융상품으로부터 발생합니다.

(단위: 원)			
구분		당기	전기
미국달러/원	10% 상승시	1,241,552,192	1,100,090,571
	10% 하락시	(1,241,552,192)	(1,100,090,571)

USD 환율 변동이 손익에 미치는 영향이 당기에 증가한 것은 USD 외화예금의 증가에 기인합니다. 당사의 기타 환율위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

(2) 이자율위험

(가) 이자율위험

당사의 이자율위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율위험입니다. 당사는 차입금을 고정금리로 조달하는 것 보다 낮은 조달금리를 위해 변동금리 상품으로 조달하고 이자율스왑으로 고정금리로 변환합니다. 당사의 당기 및 전기의 변동금리 차입금은 주로 KRW로 표시된 상품입니다.

당사의 차입금은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

당사의 차입금과 관련된 이자율위험과 보고기간말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 원, %)				
지수	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	9,835,000,000	78.46	11,225,000,000	77.57
이자율 재설정일(*1):				
6개월 미만	7,945,000,000	63.38	10,645,000,000	73.56
6~12개월	145,000,000	1.16	145,000,000	1.00
1~5년	1,345,040,000	10.73	435,000,000	3.01
5년 초과	399,960,000	3.19	-	-
합계	9,835,000,000	78.46	11,225,000,000	77.57

(*1) 이자율 재설정일은 계약상 이자율이 재설정되는 시점과 계약 만기 중 이른 시점입니다.

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

(나) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동시 당사의 세전 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 원)				
지수	세전 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
100bp 상승 시	(98,350,000)	(112,250,000)	(98,350,000)	(112,250,000)
100bp 하락 시	98,350,000	112,250,000	98,350,000	112,250,000

(3) 가격위험

당사는 가격 위험에 노출되어 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무 상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

(1) 위험관리

당사는 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

당사의 신용위험은 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없으며, 개별고객에 대한 유의적인 집중은 주석36을 참조하시기 바랍니다.

(2) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

당사는 과거 2개년의 분기별 채권잔액에 대해서 연령별 평균손실률을 산출하고 이를 재무상태표일 현재 매출채권에 적용하여 손실총당금을 설정합니다. 또한 채무자의 파산, 부도, 경제력 상실 등의 사유로 채권회수여부가 불투명한 경우에는 개별적으로손상징후를 파악한 후 손실총당금을 설정하고 있습니다.

매출채권에 대한 손실총당금은 다음과 같습니다.

(단위 : %, 원)						
구분	당기말			전기말		
	매출채권	기대손실률	손실총당금	매출채권	기대손실률	손실총당금
3개월 이하	1,557,412,426	4.26	66,324,863	1,741,309,358	6.74	117,344,575
6개월 이하	581,261,840	10.21	59,357,251	438,092,417	12.28	53,807,993
9개월 이하	188,016,400	18.04	33,911,467	734,785,540	21.17	155,584,007
12개월 이하	118,133,450	25.25	29,834,297	472,347,269	32.84	155,133,416
15개월 이하	132,885,200	36.74	48,821,629	438,807,730	47.19	207,084,087
18개월 이하	63,074,100	51.00	32,165,108	164,843,100	67.27	110,892,629
21개월 이하	142,705,000	72.60	103,604,483	160,001,400	81.78	130,854,459
24개월 이하	67,531,800	100.00	67,531,800	16,864,250	100.00	16,864,250
24개월 초과	62,581,830	100.00	62,581,830	699,778,415	100.00	699,778,415
합계	2,913,602,046	17.30	504,132,728	4,866,829,479	33.85	1,647,343,831

매출채권 손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	1,647,343,831	2,162,353,676
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(1,174,776,415)	(622,989,213)
과거에 제각된 채권 중 회수된 금액	24,163,542	4,098,646
당기손익으로 인식된 손실총당금의 증가	7,401,770	103,880,722
기말	504,132,728	1,647,343,831

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 당사와의 채무조정에 응하지 않는 경우,

장기간 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서 상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금 등이 포함됩니다.

4.1.3 유동성위험

당사는 미사용 차입금 한도(주석34 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금및현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 또한 당사의 유동성위험 관련 정책은 주요 통화별 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

(1) 유동성 약정

당사는 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

구분	당기말	전기말
변동금리		
- 1년 내 만기 도래	11,266,666,666	11,080,000,000
- 1년 이후 만기 도래	4,483,333,334	870,000,000
고정금리		
- 1년 내 만기 도래	665,454,540	545,454,540
- 1년 이후 만기 도래	2,034,545,445	2,699,999,985

(2) 만기 분석

유동성위험 분석에서는 당사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.- 모든 비파생 금융부채
- 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름(원금 및 이자)입니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 6개월 미만 구분에 포함되어 있습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	합계
차입금(*1)	8,411,523,694	609,453,821	4,120,641,504	13,141,619,019
전환사채(*1)	63,123,848	-	70,000,000,000	70,063,123,848
리스부채	293,902,236	268,162,018	670,961,414	1,233,025,668
매입채무	987,492,776	-	-	987,492,776
기타금융부채	3,939,713,076	-	55,522,627	3,995,235,703
금융보증부채(*2)	4,201,037,342	-	-	4,201,037,342

(단위: 원)				
구분	6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	합계
합계	17,896,792,972	877,615,839	74,847,125,545	93,621,534,356

(*1) 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 작성되었으며, 원금 및 이자에 대한 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(*2) 장부금액이 아닌 지급보증으로 인해 발생할 수 있는 손실의 최대치이며, 지급보증 관련 내역은 주석34.5를 참조하시기 바랍니다.

<전기말>

(단위: 원)				
구분	6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	합계
차입금(*1)	11,088,395,621	459,845,643	3,271,843,307	14,820,084,571
전환사채(*1)	-	-	62,562,248	62,562,248
리스부채	261,030,702	238,699,182	902,880,156	1,402,610,040
매입채무	635,371,557	-	-	635,371,557
기타금융부채	2,423,065,507	-	-	2,423,065,507
합계	14,407,863,387	698,544,825	4,237,285,711	19,343,693,923

(*1) 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 작성되었으며, 원금 및 이자에 대한 현금흐름을 포함하고 있습니다.

4.2 자본위험 관리

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다. 자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금과 전환사채 액면금액)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: %, 원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	82,584,999,985	14,520,454,525
차감: 현금및현금성자산	(75,198,130,505)	(16,941,512,787)
순부채	7,386,869,480	(2,421,058,262)
자본총계	54,561,513,963	41,563,514,011
총자본	61,948,383,443	39,142,455,749
자본조달비율	11.92	(6.19)

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	75,198,130,505	(*1)	16,941,512,787	(*1)
장기금융상품	1,850,000,000	(*1)	1,850,000,000	(*1)
파생상품자산	4,282,379,452	4,282,379,452	-	-
매출채권	2,409,469,318	(*1)	3,219,485,648	(*1)

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기타금융자산	2,791,227,810	(*1)	1,241,296,401	(*1)
금융부채				
단기차입금	7,800,000,000	(*1)	10,500,000,000	(*1)
장기차입금	4,734,999,985	(*1)	3,970,454,525	(*1)
전환사채	43,692,121,534	(*1)	52,482,895	(*1)
리스부채	1,151,274,181	(*1)	1,269,897,332	(*1)
파생상품부채	22,759,330,283	22,759,330,283	114,924,626	114,924,626
매입채무	987,492,776	(*1)	635,371,557	(*1)
기타금융부채	4,220,287,768	(*1)	2,423,065,507	(*1)

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
- 수준2: 수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
- 수준3: 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품자산	-	-	4,282,379,452	4,282,379,452
파생상품부채	-	31,478,846	22,727,851,437	22,759,330,283

<전기말>

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	114,924,626	-	114,924,626

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간말에 인식하며, 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

반복적인 측정치의 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기		전기
	파생상품자산	파생상품부채	파생상품부채
기초	-	-	7,355,567,119
발행금액	9,834,178,219	40,000,060,494	-
전환금액	-	-	(9,337,394,025)
파생상품평가이익	-	(17,519,373,377)	-
파생상품평가손실	(5,551,798,767)	247,164,320	1,981,826,906

(단위: 원)			
구분	당기		전기
	파생상품자산	파생상품부채	파생상품부채
기말	4,282,379,452	22,727,851,437	-

5.4 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	4,282,379,452	이항모형	변동성, 기초자산간 상관계수 등
파생상품부채	22,727,851,437	이항모형	변동성, 기초자산간 상관계수 등

5.5 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 하고있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 재무담당이사 및 감사에게 직접 보고하며 매 기말 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사와 협의합니다.

5.6 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품의 투입변수의 변동에 따른 당기 손익의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
파생상품자산	1,383,548,086	(1,646,884,535)	-	-
파생상품부채	4,730,822,895	(3,758,847,341)	-	-

관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 주가의 변동성을 10%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	75,198,130,505	16,941,512,787
장기금융상품	1,850,000,000	1,850,000,000
매출채권	2,409,469,318	3,219,485,648
기타금융자산	2,791,227,810	1,241,296,401
파생상품자산	4,282,379,452	-
합계	86,531,207,085	23,252,294,836

6.2 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
단기차입금	7,800,000,000	10,500,000,000
장기차입금	4,734,999,985	3,970,454,525
전환사채	43,692,121,534	52,482,895
리스부채	1,151,274,181	1,269,897,332
매입채무	987,492,776	635,371,557
기타금융부채	4,220,287,768	2,423,065,507
파생상품부채	22,759,330,283	114,924,626
합계	85,345,506,527	18,966,196,442

6.3 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	194,315,809	168,859,204
외환차손익	(5,385,305)	16,412,191
외화환산손익	720,837,247	(794,668,019)
파생상품자산		
파생상품평가손익	(5,551,798,767)	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(3,679,482,122)	(616,733,805)
외환차손익	7,834,654	5,269,160
외화환산손익	-	8,931,633
파생상품부채		
파생상품평가손익	17,355,654,837	(1,979,312,999)
합계	9,041,976,353	(3,191,242,635)

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품·장기금융상품

7.1 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금시재	-	-
보통예금	60,760,865,705	6,128,244,296
외화보통예금	14,437,264,800	10,813,268,491
합계	75,198,130,505	16,941,512,787

7.2 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
금융회사	금융상품	당기말	전기말
신한은행	정기예금(*1)	1,850,000,000	1,850,000,000

(*1) 당기말 현재 질권설정되어 사용이 제한됩니다(주석34.5 참조).

8. 매출채권 및 기타금융자산

8.1 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
외상매출금	2,913,602,046	4,866,829,479
손실충당금	(504,132,728)	(1,647,343,831)

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	2,409,469,318	3,219,485,648

8.2 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	1,213,890,228	18,000,000	33,000,000	30,000,000
미수금	859,012,330	-	503,679,280	-
미수수익	52,595,750	-	37,261,230	-
보증금	430,730,943	216,998,559	69,179,264	568,176,627
합계	2,556,229,251	234,998,559	643,119,774	598,176,627

9. 재고자산

9.1 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
상품	268,177,519	1,566,929,107
상품평가충당금	(66,882,070)	(1,160,618,295)
제품	2,311,494,820	2,560,875,128
제품평가충당금	(151,195,818)	(37,156,152)
환불제품(*)	100,930,144	33,879,071
반제품	2,518,402,862	1,601,211,286
원재료	2,999,311,486	1,463,160,955
부재료	177,176,962	-
합계	8,157,415,905	6,028,281,100

(*1) 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 계상한 환불부채에 대한 회수자산입니다.

9.2 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
상품매출원가	1,611,944,984	2,060,049,745
제품매출원가	3,713,643,588	1,230,994,247
합계	5,325,588,572	3,291,043,992

9.3 재고자산의 순실현가능가치에 따라 인식한 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같으며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
상품평가손실(환입)	(1,093,736,225)	961,427,558
제품평가손실(환입)	114,039,666	6,243,219
합계	(979,696,559)	967,670,777

10. 관계기업투자

10.1 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)				
기업명	주사업장	주요영업	소유지분율(*2)	
			당기말	전기말
(주)페로카(*1)	한국	화장품 제조 및 판매	21.97	22.50
(주)캐럿티카(*1)	한국	화장품 제조 및 판매	-	-

(단위: %)				
기업명	주사업장	주요영업	소유지분율(*2)	
			당기말	전기말
Pronex incorporate(Thailand) Co., Ltd.	태국	의료기기 유통	50.00	50.00

(*1) 전기 중 (주)페로카는 (주)캐럿티카를 흡수합병하였으며, 합병기준일은 2020년 6월 30일입니다.

(*2) 의결권 없는 우선주는 제외한 보통주에 대한 지분율입니다.

10.2 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
기업명	기초	대체	기타포괄손익	지분법손익	손상차손	기말
(주)페로카	-	-	-	-	-	-
Pronex incorporate (Thailand) Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-	-

<전기>

(단위: 원)						
기업명	기초	대체	기타포괄손익	지분법손익	손상차손	기말
(주)페로카(*1)	-	195,720,525	-	(126,974,359)	(68,746,166)	-
(주)캐럿티카(*2)	-	(195,720,525)	-	195,720,525	-	-
Pronex incorporate (Thailand) Co., Ltd.	145,074,380	-	(21,294,350)	-	(123,780,030)	-
합계	145,074,380	-	(21,294,350)	68,746,166	(192,526,196)	-

(*1) 전기 중 관계기업 (주)페로카의 유상증자로 당사의 소유지분율이 22.77%에서 22.50%로 하락하였으며, 지분율 하락에 따른 지분변동금액 4,907천원을 관계기업 투자처분이익으로 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 관계기업 (주)캐럿티카는 (주)페로카에 합병되어 (주)페로카 주식 209,159주(지분율 22.77%)를 취득하였으며, 취득금액과 장부금액의 차이 195,721천원은 관계기업투자처분이익으로 인식하였습니다.

10.3 주요 관계기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기(말)>

(단위: 원)				
기업명	자산	부채	매출액	당기순손익
(주)페로카	2,259,750,185	3,399,356,673	124,591,535	(1,269,388,105)

<전기(말)>

(단위: 원)				
기업명	자산	부채	매출액	당기순손익
(주)페로카(*1)	2,438,128,187	2,497,018,062	439,986,563	(579,199,999)
(주)캐럿티카(*2)	-	-	1,344,086,317	(116,645,283)

(*1) 관계기업투자의 취득일부터 발생한 매출액과 당기순손익을 표시하였습니다.

(*2) 관계기업투자의 처분일까지 발생한 매출액과 당기순손익을 표시하였습니다.

10.4 지분법 적용의 중지로 인식하지 못한 지분법손실과 누적 미반영 지분법손실은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
기업명	구분	당기(말)	전기(말)
(주)페로카	미반영 지분법손실	237,120,192	13,252,126
	누적 미반영 지분법손실	250,372,318	13,252,126

11. 유형자산

11.1 유형자산의 취득원가와 감가상각누계액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,261,507,770	-	-	6,261,507,770
건물	27,514,054,163	(1,433,998,823)	(4,586,179,703)	21,493,875,637
시설장치	7,282,586,356	(3,491,986,103)	(1,197,774,045)	2,592,826,208
기계장치	9,074,823,531	(4,661,973,452)	(622,842,504)	3,790,007,575
차량운반구	115,259,438	(65,099,237)	-	50,160,201
공구와기구	920,000	(919,000)	-	1,000
비품	792,814,238	(379,961,630)	-	412,852,608
금형	341,370,000	(250,923,999)	-	90,446,001
건설중인자산	15,705,677,599	-	-	15,705,677,599
사용권자산	1,954,659,624	(822,436,711)	-	1,132,222,913
합계	69,043,672,719	(11,107,298,955)	(6,406,796,252)	51,529,577,512

<전기말>

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	5,881,907,770	-	-	5,881,907,770
건물	27,514,054,163	(746,147,473)	(4,706,604,553)	22,061,302,137
시설장치	6,832,053,722	(2,239,189,435)	(1,586,241,303)	3,006,622,984
기계장치	8,102,504,441	(3,281,811,708)	(824,845,478)	3,995,847,255
차량운반구	201,299,374	(141,299,547)	-	59,999,827
공구와기구	920,000	(919,000)	-	1,000
비품	539,978,602	(264,582,312)	-	275,396,290
금형	269,370,000	(209,816,666)	-	59,553,334
건설중인자산	185,400,000	-	-	185,400,000
사용권자산	1,763,782,669	(489,914,573)	-	1,273,868,096
합계	51,291,270,741	(7,373,680,714)	(7,117,691,334)	36,799,898,693

11.2 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	대체	감가상각	기말
토지	5,881,907,770	379,600,000	-	-	-	6,261,507,770
건물	22,061,302,137	-	-	-	(567,426,500)	21,493,875,637
시설장치	3,006,622,984	450,532,634	-	-	(864,329,410)	2,592,826,208
기계장치	3,995,847,255	825,199,090	-	147,120,000	(1,178,158,770)	3,790,007,575
차량운반구	59,999,827	7,000,000	(2,000)	-	(16,837,626)	50,160,201
공구와기구	1,000	-	-	-	-	1,000
비품	275,396,290	75,369,636	-	177,466,000	(115,379,318)	412,852,608
금형	59,553,334	72,000,000	-	-	(41,107,333)	90,446,001
건설중인자산(*1)	185,400,000	15,844,863,599	-	(324,586,000)	-	15,705,677,599
사용권자산	1,273,868,096	453,276,567	(30,477,945)	-	(564,443,805)	1,132,222,913
합계	36,799,898,693	18,107,841,526	(30,479,945)	-	(3,347,682,762)	51,529,577,512

(*1) 건설중인자산의 취득에는 차입원가자본화로 증가한 641,155천원이 포함되어 있습니다. 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 특정차입금의 이자율은 4.50%이며, 일반차입금의 가중평균차입이자율은 13.29%입니다.

<전기>

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	대체	감가상각	기말

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	대체	감가상각	기말
토지	5,545,907,770	336,000,000	-	-	-	5,881,907,770
건물	914,890,658	843,032,621	-	20,812,792,421	(509,413,563)	22,061,302,137
시설장치	434,618,389	1,032,463,000	(1,666,667)	2,309,006,959	(767,798,697)	3,006,622,984
기계장치	2,047,333,225	686,346,000	(2,000)	2,418,259,183	(1,156,089,153)	3,995,847,255
차량운반구	42,644,691	43,044,800	-	-	(25,689,664)	59,999,827
공구와기구	1,000		-	-	-	1,000
비품	223,764,621	95,190,000	-	40,439,000	(83,997,331)	275,396,290
금형	84,927,334	1,500,000	-	-	(26,874,000)	59,553,334
건설중인자산(*1)	27,649,916,301	(1,884,018,738)	-	(25,580,497,563)	-	185,400,000
사용권자산	433,793,182	1,324,723,667			(484,648,753)	1,273,868,096
합계	37,377,797,171	2,478,281,350	(1,668,667)	(-)	(3,054,511,161)	36,799,898,693

(*1) 건설중인자산의 취득에는 차입원가자본화로 증가한 94,166천원이 포함되어 있습니다. 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 특정차입금의 이자율은 3.35%~4.56%이며, 일반차입금의 가중평균차입이자율은 11.54%입니다.

11.3 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가	2,442,478,605	2,275,831,097
판매비와관리비	395,422,484	357,890,273
경상연구개발비	509,781,673	420,789,791
합계	3,347,682,762	3,054,511,161

12. 리스

12.1 리스이용자

(1) 리스이용과 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기말	전기말
사용권자산	건물	937,968,118	1,087,072,542
	차량운반구	194,254,795	186,795,554
	합계	1,132,222,913	1,273,868,096
리스부채	유동	551,454,519	484,689,087
	비유동	599,819,662	785,208,245
	합계	1,151,274,181	1,269,897,332

당기에 사용권자산의 증가는 453백만원(전기: 1,331백만원)입니다.

(2) 리스이용과 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	455,634,927	419,524,333
차량운반구	108,808,878	101,242,419
합계	564,443,805	520,766,752
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	88,645,283	56,023,193
단기리스료(매출원가 및 판매비관리비에 포함)	646,818	697,728
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	30,435,678	25,429,797

당기에 리스의 총 현금유출은 647백만원(전기: 532백만원)입니다.

12.2 리스제공자

리스제공과 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

			(단위: 원)	
구분		당기	전기	
사용권자산의 감가상각비	건물	-	(36,117,999)	
리스채권에 대한 이자수익(금융수익에 포함)		-	777,261	

전기에 리스의 총 현금유입은 37백만원입니다.

13. 무형자산

13.1 무형자산의 취득원가와 상각누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
특허권	111,920,136	(57,311,946)	54,608,190	78,140,683	(46,818,261)	31,322,422
허가권	43,916,662	(41,833,328)	2,083,334	85,000,000	(32,333,329)	52,666,671
건설중인무형자산	302,022,266	-	302,022,266	144,618,446	-	144,618,446
합계	457,859,064	(99,145,274)	358,713,790	307,759,129	(79,151,590)	228,607,539

13.2 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	대체	상각	당기말
특허권	31,322,422	-	-	33,779,453	(10,493,685)	54,608,190
허가권	52,666,671	-	(41,083,338)	-	(9,499,999)	2,083,334
건설중인무형자산	144,618,446	191,183,273	-	(33,779,453)	-	302,022,266
합계	228,607,539	191,183,273	(41,083,338)	-	(19,993,684)	358,713,790

<전기>

(단위: 원)						
구분	기초	취득	기타증감	대체	상각	기말
특허권	13,351,830	-	-	23,775,683	(5,805,091)	31,322,422
허가권	69,666,671	-	-	-	(17,000,000)	52,666,671
상표권	8,414,933	-	(8,414,933)	-	-	-
건설중인무형자산	-	168,394,129	-	(23,775,683)	-	144,618,446
합계	91,433,434	168,394,129	(8,414,933)	-	(22,805,091)	228,607,539

13.3 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되었습니다.

13.4 당기에 당사가 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출의 총액은 3,910백만원(전기: 5,052백만원)이며 전액 판매비와관리비에 포함되었습니다.

14. 기타자산

기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	574,518,369	-	250,584,484	-
선급비용	570,372,301	180,027,109	147,619,383	148,142,770
합계	1,144,890,670	180,027,109	398,203,867	148,142,770

15. 차입금

15.1 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: %, 원)					
차입처	차입종류	최장 만기일	연 이자율 (2021.12.31)	당기말	전기말
신한은행	시설자금	2022.06.22	3.15	7,800,000,000	7,800,000,000
	일반자금	-	-	-	2,700,000,000
합계				7,800,000,000	10,500,000,000

15.2 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: %, 원)					
차입처	차입종류	최장 만기일	연 이자율 (2021.12.31)	당기말	전기말
기업은행	창업기업지원자금	2023.04.12	2.76	285,000,000	475,000,000
	시설자금	2023.05.15	2.76	150,000,000	250,000,000
산업은행	시설자금	2029.05.10	4.50	1,600,000,000	-
신한은행	시설자금	2024.09.25	3.24	1,499,999,985	2,045,454,525
	시설자금	2027.06.22	2.40	1,200,000,000	1,200,000,000
합계				4,734,999,985	3,970,454,525
차감: 유동성장기차입금				(955,454,540)	(835,454,540)
차감 후 장기차입금				3,779,545,445	3,134,999,985

15.3 차입금과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 주석34.3 참조 바라며, 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 주석34.5 참조 바랍니다.

16. 전환사채

16.1 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
제7회 전환사채	59,381,524	52,482,895
제8회 전환사채	43,632,740,010	-
합계	43,692,121,534	52,482,895
차감: 유동성전환사채	(59,381,524)	-
차감후 전환사채	43,632,740,010	52,482,895

16.2 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	제7회 전환사채
액면금액	2,500백만원
발행금액	2,500백만원
전환금액	2,350백만원
상환금액	100백만원
미전환금액	50백만원
액면이자율 / 상환보장수익률	연 0.0% / 연 6.0%
발행일 / 만기일	2018년 6월 25일 / 2022년 6월 24일
상환방법	사채의 만기일에 사채원금의 126.25% 일시 상환
전환청구기간	발행일 이후 6개월이 경과한 날로부터 만기일 1개월전까지

구분	제7회 전환사채
전환가액(*1)	10,500원
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주

(*1) 전기 중 무상증자로 조정되었습니다.

구분	제8회 전환사채
액면금액	70,000백만원
발행금액	70,000백만원
전환금액	-백만원
상환금액	-백만원
미전환금액	70,000백만원
액면이자율 / 상환보장수익률	연 0.0% / 연 0.0%
발행일 / 만기일	2021년 7월 7일 / 2024년 7월 7일
상환방법	사채의 만기일에 사채원금의 100.00% 일시 상환
전환청구기간	발행일 이후 12개월이 경과한 날로부터 만기일 1개월전까지
전환가액(*1)	30,874원
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주

(*1) 당기말 이후 2022년 1월 7일에 26,577원으로 조정되었습니다.

16.4 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 원)	
	당기말	전기말
발행금액	70,050,000,000	50,000,000
주계약 부채요소	43,692,121,534	52,482,895
전환권대가	11,615,702	11,615,702
파생상품부채	22,727,851,437	-
파생상품자산	4,282,379,452	-

당사는 전환사채의 발행으로 수령한 순수취액을 주계약 부채요소와 내재파생상품 전환권, 조기상환권 및 매수청구권으로 구분 계상하였습니다. 주계약 부채요소는 전환사채로 계상되어 있으며, 자본요소에 해당하는 전환권은 전환권대가(자본)로 분류하고 자본요소에 해당하지 않는 전환권과 조기상환권은 별도의 파생상품부채로, 매수청구권은 파생상품자산으로 회계처리하였습니다.

당사는 주계약 부채요소는 상각후원가로 측정하며 유효이자율에 따라 이자비용을 인식하였습니다.

17. 기타금융부채

기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 원)			
	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	2,725,285,178	-	1,279,735,066	-
미지급비용	1,214,427,898	55,522,627	1,143,330,441	-
금융보증부채	225,052,065	-	-	-
합계	4,164,765,141	55,522,627	2,423,065,507	-

18. 기타부채

기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,087,275,110	6,543,054,000	776,830,079	5,321,235,000
예수금	160,746,463	-	116,330,176	-
합계	1,248,021,573	6,543,054,000	893,160,255	5,321,235,000

19. 총당부채

총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증부채	-	-	16,862,928	-
복구총당부채	-	33,640,000	-	33,640,000
합계	-	33,640,000	16,862,928	33,640,000

20. 자본금과 주식발행초과금

20.1 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
발행한 주식의 총수	17,765,959	17,566,359
1주의 금액	500	500
자본금	8,882,979,500	8,783,179,500

20.2 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주, 원)				
구분	주식수	자본금	주식발행초과금	합계
기초	17,566,359	8,783,179,500	75,566,171,006	84,349,350,506
주식매수선택권의 행사	199,600	99,800,000	1,379,971,820	1,479,771,820
기말	17,765,959	8,882,979,500	76,946,142,826	85,829,122,326

<전기>

(단위: 주, 원)				
구분	주식수	자본금	주식발행초과금	합계
기초	8,118,935	4,059,467,500	62,788,140,549	66,847,608,049
전환사채의 전환	147,605	73,802,500	2,270,388,452	2,344,190,952
우선주부채(상환전환우선주)의 전환	408,162	204,081,000	12,079,688,275	12,283,769,275
유상증자(신주인수권의 행사)	50,000	25,000,000	1,023,062,800	1,048,062,800
무상증자	8,689,257	4,344,628,500	(4,383,429,910)	(38,801,410)
주식매수선택권의 행사	152,400	76,200,000	1,788,320,840	1,864,520,840
기말	17,566,359	8,783,179,500	75,566,171,006	84,349,350,506

21. 기타자본항목

기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
합병차익	138,373,094	138,373,094

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
전환권대가	11,615,702	11,615,702
주식매수선택권	1,794,081,000	1,159,957,864
기타자본잉여금	23,231,403	23,231,403
합계	1,967,301,199	1,333,178,063

22. 주식기준보상

22.1 당사는 임직원에게 주식매수선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 주식매수선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	제1차	제3차
결제방식	주식결제형	주식결제형
부여일	2016년 3월 28일	2018년 3월 30일
부여수량	520,000주	216,800주
취소수량	152,000주	12,000주
행사수량	368,000주	180,800주
잔여수량	-주	24,000주
행사가격	2,500원	5,250원
행사기간	2019년 3월 28일~2024년 3월 28일	2020년 3월 30일~2025년 3월 30일
가득조건	용역제공기간 3년	용역제공기간 2년

구분	제4차	제5차
결제방식	주식결제형	주식결제형
부여일	2018년 11월 30일	2019년 3월 29일
부여수량	307,200주	50,400주
취소수량	49,200주	7,200주
행사수량	86,000주	12,600주
잔여수량	172,000주	30,600주
행사가격	10,500원	21,000원
행사기간	2020년 11월 30일~2025년 11월 30일	2021년 3월 29일~2026년 3월 29일
가득조건	용역제공기간 2년	용역제공기간 2년

구분	제6차	제7차
결제방식	주식결제형	주식결제형
부여일	2020년 3월 27일	2021년 4월 2일
부여수량	258,800주	60,000주
취소수량	-주	-주
행사수량	-주	-주
잔여수량	258,800주	60,000주
행사가격(*)	8,150원	19,700원
행사기간	2022년 3월 27일~2027년 3월 26일	2023년 4월 2일~2028년 4월 1일
가득조건	용역제공기간 2년	용역제공기간 2년

구분	제8차
결제방식	현금결제형
부여일	2021년 5월 7일
부여수량	28,000주
취소수량	-주
행사수량	-주
잔여수량	28,000주
행사가격	31,700원
행사기간	2023년 5월 7일~2028년 5월 6일

구분	제8차
가득조건	용역제공기간 2년

수량 및 행사가격은 부여일 이후 무상증자를 반영하여 조정되었습니다.

22.2 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구분	주식매수선택권 수량		가중평균 행사가격	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	685,800	740,800	8,676	7,819
부여	88,000	258,800	23,518	8,150
취소	(800)	(54,000)	21,000	11,744
행사	(199,600)	(259,800)	6,261	5,070
기말 잔여주	573,400	685,800	11,778	8,676
기말 행사가능주	226,600	383,000	11,362	7,616

수량 및 행사가격은 부여일 이후 무상증자를 반영하여 조정되었습니다.

22.3 당사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	제1차	제3차	제4차	제5차
평가기준일	2016년 3월 28일	2018년 3월 30일	2018년 11월 30일	2019년 3월 29일
주가	3,349원	25,940원	25,940원	42,655원
행사가격	2,500원	5,250원	10,500원	21,000원
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
기대만기	8.00년	7.00년	7.00년	7.00년
무위험수익률	1.736%	2.506%	2.026%	1.758%
주가변동성	42.827%	35.531%	35.439%	30.882%
단위당 공정가치	720원	12,635원	6,679원	6,508원

기대만기는 주식선택권의 행사기간 만료일까지로 가정하고, 무위험수익률은 기대만기 국채수익률을 사용하고, 주가변동성은 상장되어 있는 유사 동종 기업군들의 과거 180영업일간 일별 평균주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차를 연환산하여 사용하였습니다.

구분	제6차	제7차	제8차	제8차
평가기준일	2020년 3월 27일	2021년 4월 2일	2021년 5월 7일	2021년 12월 31일
주가	17,200원	20,300원	34,850원	20,450원
행사가격	8,150원	19,700원	31,700원	31,700원
기대배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
기대만기	7.00년	7.00년	7.00년	6.35년
무위험수익률	1.501%	1.770%	1.893%	2.194%
주가변동성	60.780%	33.368%	34.784%	40.037%
단위당 공정가치	10,517원	7,972원	14,960원	6,074원

기대만기는 주식선택권의 행사기간 만료일까지로 가정하고, 무위험수익률은 기대만기 국채수익률을 사용하고, 주가변동성은 당사의 과거 180영업일간 일별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차를 연환산하여 사용하였습니다.

22.4 비용으로 인식한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주식결제형 주식기준보상	868,519,136	785,999,864

(단위: 원)		
구분	당기	전기
현금결제형 주식기준보상	55,522,627	-
합계	924,041,763	785,999,864

22.5 현금결제형 주식기준보상과 관련하여 인식한 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급비용	55,522,627	-

23. 결손금

23.1 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
미처리결손금	(33,234,909,562)	(44,119,014,558)

23.2 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	당기		전기	
	(처리예정일: 2022년 3월 28일)		(처리확정일: 2021년 3월 29일)	
미처리결손금		(33,234,909,562)		(44,119,014,558)
전기이월미처리결손금	(44,119,014,558)		(34,792,130,189)	
당기순이익(손실)	10,884,104,996		(9,326,884,369)	
결손금 처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(33,234,909,562)		(44,119,014,558)

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채

24.1 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
상품매출액	1,717,055,979	1,350,272,282
제품매출액	31,505,703,352	19,307,833,967
기타매출액	-	1,400,000
합계	33,222,759,331	20,659,506,249

상기 매출액은 외부고객으로부터의 수익이며, 한 시점에 인식하였습니다.

24.2 고객과의 계약과 관련된 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
환불부채	193,489,018	65,672,979
판매보증충당부채	-	16,862,928
선수금	1,087,275,110	776,830,079
장기선수금	6,543,054,000	5,321,235,000

24.3 고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 제품에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
필러	22,257,785,513	14,128,308,553
특신	8,603,126,179	4,224,341,410

기타	2,361,847,639	2,306,856,286
합계	33,222,759,331	20,659,506,249

25. 매출원가

매출원가의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
상품매출원가		
기초상품재고액	406,310,812	51,022,418
당기상품매입액	1,406,929,621	2,415,338,139
기말상품재고액	(201,295,449)	(406,310,812)
소계	1,611,944,984	2,060,049,745
제품매출원가		
기초제품재고액	2,557,598,047	617,251,488
당기제품제조원가	16,401,100,923	13,189,546,033
타계정으로 대체액	(156,533,424)	(1,451,600,748)
기말제품재고액	(2,261,229,146)	(2,557,598,047)
소계	16,540,936,400	9,797,598,726
합계	18,152,881,384	11,857,648,471

26. 판매비와관리비

판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	3,437,997,050	2,798,563,754
상여	250,848,851	397,442,092
잡급	95,684,779	51,223,490
퇴직급여	312,948,481	290,415,495
복리후생비	396,592,310	365,767,334
여비교통비	108,403,178	126,199,149
접대비	107,514,382	105,820,111
통신비	25,905,539	23,922,607
수도광열비	1,001,625	1,258,215
전력비	35,187,873	25,220,560
세금과공과금	149,560,290	312,145,054
감가상각비	395,422,484	357,890,273
무형자산상각비	19,993,684	22,805,091
경상연구개발비	3,910,092,920	5,052,418,334
지급임차료	21,502,897	10,999,930
지급수수료	1,678,529,304	2,106,571,013
수선비	6,312,654	8,631,611
보험료	226,237,651	208,767,965
차량유지비	39,849,400	51,091,400
건물관리비	144,692,544	118,165,582
교육훈련비	8,904,902	9,815,310
도서인쇄비	3,069,428	2,486,703
소모품비	45,374,494	49,222,161
운반비	172,719,744	122,893,832
광고선전비	507,399,562	1,108,986,634
판매촉진비	95,016,554	156,745,439
판매보증비	(16,862,928)	(33,907,126)
주식보상비	603,630,449	433,338,741

(단위: 원)		
구분	당기	전기
합계	12,783,530,101	14,284,900,754

27. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,129,134,805)	(4,012,645,606)
원재료와 상품의 매입액	7,454,723,377	7,303,689,598
종업원급여	11,125,365,462	8,898,409,943
감가상각비 및 무형자산상각비	3,367,676,446	3,077,316,252
지급임차료	112,222,487	82,616,205
지급수수료	2,608,191,119	2,943,449,244
외주비	1,935,474,423	5,071,501,507
기타	6,461,892,976	2,778,212,082
매출원가와 판매비와관리비 합계	30,936,411,485	26,142,549,225

28. 종업원급여

28.1 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	8,624,977,875	6,788,851,337
퇴직급여	701,101,021	583,954,631
복리후생비	875,244,803	739,604,111
주식보상비	924,041,763	785,999,864
합계	11,125,365,462	8,898,409,943

28.2 당기에 확정기여제도와 관련하여 인식한 비용은 701백만원(전기: 584백만원)입니다.

29. 기타수익 · 기타비용

29.1 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
관계기업투자처분이익	-	200,627,950
유형자산처분이익	26,452,545	-
무형자산처분이익	5,166,666	-
잡이익	26,675,888	20,855,729
합계	58,295,099	221,483,679

29.2 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
관계기업투자손상차손	-	192,526,196
유형자산처분손실	-	1,211,167
무형자산처분손실	38,250,004	-
기부금	10,000,000	10,000,000
잡손실	221,810,463	42,879,737
합계	270,060,467	246,617,100

30. 금융수익 · 금융원가

30.1 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차익	55,153,179	61,335,713
외화환산이익	745,076,659	10,467,951
파생상품평가이익	17,602,819,157	5,268,326
금융보증수익	55,847,326	-
합계	18,458,896,321	77,071,990

30.2 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이자비용	3,679,482,122	616,733,805
외환차손	52,703,830	39,654,362
외화환산손실	24,239,412	796,204,337
파생상품평가손실	5,798,963,087	1,984,581,325
금융보증비용	280,899,391	-
합계	9,836,287,842	3,437,173,829

31. 법인세비용 및 이연법인세

31.1 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기법인세	-	-
당기 손익에 대한 당기 법인세	-	391,702,831
전기 법인세의 조정사항	-	-
이연법인세	-	-
법인세비용	-	391,702,831

31.2 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사의 이익에 대해 적용되는 법인세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	10,884,104,996	(8,935,181,538)
법인세율로 계산된 법인세비용	2,372,503,099	-
법인세효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(59,332,546)	(621,409,394)
세무상 차감되지 않는 비용	212,794,207	2,119,825,568
이연법인세자산 미인식 효과	(2,040,287,448)	(1,712,961,547)
이월결손금의 사용	(507,677,312)	-
당기조정항목	-	391,702,831
기타	22,000,000	214,545,373
법인세비용	-	391,702,831

31.3 이연법인세자산과 이연법인세부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	16,357,814,632	11,723,459,451

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,179,751,949	1,040,114,042
합계	19,537,566,581	12,763,573,493
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,384,485,362)	(1,643,276,681)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(6,112,192,567)	(263,992,260)
합계	(7,496,677,929)	(1,907,268,941)
이연법인세자산(부채) 순액	12,040,888,652	10,856,304,552

31.4 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(이연법인세부채) 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)			
구분	기초금액	증감액	기말금액
미수수익	(8,197,471)	(3,373,594)	(11,571,065)
대손금	-	79,996,290	79,996,290
대손충당금	264,663,046	(264,498,073)	164,973
재고자산	263,510,378	(215,533,243)	47,977,135
유형자산	(321,447,258)	62,939,996	(258,507,262)
정부보조금	1,565,892,094	(156,396,918)	1,409,495,176
일시상각충당금	(1,565,892,094)	156,396,918	(1,409,495,176)
임차보증금	8,603,564	(2,434,214)	6,169,350
미지급비용	209,078,848	2,186,874	211,265,722
금융보증부채	-	49,511,455	49,511,455
환불부채	14,448,056	28,119,528	42,567,584
판매보증충당부채	3,709,844	(3,709,844)	-
복구충당부채	925,100	-	925,100
전환사채	(2,009,218)	(5,799,279,499)	(5,801,288,717)
파생상품부채	25,283,418	4,039,645,765	4,064,929,183
리스부채	279,377,413	(26,097,093)	253,280,320
장기미지급비용	-	12,214,978	12,214,978
이월결손금	5,924,908,137	(507,677,312)	5,417,230,825
이월세액공제	4,193,450,695	3,732,572,086	7,926,022,781
합계	10,856,304,552	1,184,584,100	12,040,888,652

<전기>

(단위: 원)			
구분	기초금액	증감액	기말금액
단기금융상품	2,005,615	(2,005,615)	-
미수수익	(7,746,063)	(451,408)	(8,197,471)
대손충당금	252,452,583	12,210,463	264,663,046
재고자산	50,622,807	212,887,571	263,510,378
유형자산	(510,790,801)	189,343,543	(321,447,258)
정부보조금	1,232,000,000	333,892,094	1,565,892,094
일시상각충당금	-	(1,565,892,094)	(1,565,892,094)
임차보증금	3,975,180	4,628,384	8,603,564
미지급비용	26,375,266	182,703,582	209,078,848
환불부채	1,057,535	13,390,521	14,448,056
판매보증충당부채	11,169,412	(7,459,568)	3,709,844
복구충당부채	925,100	-	925,100
전환사채	(196,752,118)	194,742,900	(2,009,218)
우선주부채	589,848,289	(589,848,289)	-

(단위: 원)			
구분	기초금액	증감액	기말금액
파생상품부채	25,836,477	(553,059)	25,283,418
리스부채	68,908,420	210,468,993	279,377,413
이월결손금	3,832,635,105	2,092,273,032	5,924,908,137
이월세액공제	2,254,248,889	1,939,201,806	4,193,450,695
합계	7,636,771,696	3,219,532,856	10,856,304,552

31.5 당기말 현재 이월결손금 및 이월세액공제액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	이월결손금		이월세액공제	
	금액	만료시기	금액	만료시기
2017년 발생	542,982,047	2027년	355,412,708	2027년
2018년 발생	2,965,829,798	2028년	710,769,792	2028년
2019년 발생	10,812,874,022	2029년	1,167,462,429	2029년
2020년 발생	10,302,090,611	2035년	1,959,805,766	2030년
2021년 발생	-	-	3,732,572,086	2031년
합계	24,623,776,478		7,926,022,781	

31.6 당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성의 불확실성을 고려하여 이연법인세자산을 재무제표에 인식하지 아니하였습니다.

32. 주당순이익

32.1 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	10,884,104,996	(9,326,884,369)
가중평균유통보통주식수	17,673,443	17,241,483
기본주당순이익(손실)	616	(541)

32.2 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구분	일자	주식수	적용일수	적수
기초 발행주식수	2021.01.01	17,566,359	365	6,411,721,035
주식매수선택권의 행사	2021.04.02	62,000	274	16,988,000
주식매수선택권의 행사	2021.06.09	400	206	82,400
주식매수선택권의 행사	2021.07.08	100,000	177	17,700,000
주식매수선택권의 행사	2021.09.07	37,200	116	4,315,200
합계		17,765,959		6,450,806,635
회계기간 동안의 일수				÷365
가중평균유통보통주식수				17,673,443

<전기>

구분	일자	주식수	적용일수	적수
기초 발행주식수	2020.01.01	16,237,870	366	5,943,060,420
상환전환우선주의 전환	2020.02.04	816,324	332	271,019,568
전환사채의 전환	2020.02.05	4,760	331	1,575,560
전환사채의 전환	2020.03.11	4,760	296	1,408,960
주식매수선택권의 행사	2020.05.21	214,800	225	48,330,000
신주인수권의 행사	2020.06.16	100,000	199	19,900,000
전환사채의 전환	2020.06.29	104,755	186	19,484,430
전환사채의 전환	2020.07.03	14,283	182	2,599,506
전환사채의 전환	2020.10.14	19,046	79	1,504,634

구분	일자	주식수	적용일수	적수
주식매수선택권의 행사	2020.12.01	45,000	31	1,395,000
전환사채의 전환	2020.12.10	4,761	22	104,742
합계		17,566,359		6,310,382,820
회계기간 동안의 일수				÷366
가중평균유통보통주식수				17,241,483

32.3 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균 시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다. 당사가 발행한 전환사채는 희석효과가 없음에 따라 희석주당순이익 계산시 포함하지 아니하였습니다.

희석주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	10,884,104,996	(9,326,884,369)
희석주당이익 산정을 위한 당기순이익(손실)	10,884,104,996	(9,326,884,369)
가중평균 유통보통주식수	17,673,443	17,241,483
조정내역		
주식선택권	298,443	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	17,971,886	17,241,483
희석주당순이익(손실)	606	(541)

32.4 잠재적보통주

당기말 현재 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석화할 수 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	행사기간	잠재적보통주
제7회 전환사채	2018.12.25~2022.05.24	4,761
제8회 전환사채	2022.07.07~2024.06.07	2,633,856
제3차 주식매수선택권	2020.03.30~2025.03.30	24,000
제4차 주식매수선택권	2020.11.30~2025.11.30	172,000
제5차 주식매수선택권	2021.03.29~2026.03.29	30,600
제6차 주식매수선택권	2022.03.27~2027.03.27	258,800
제7차 주식매수선택권	2023.04.02~2028.04.01	60,000
합계		3,184,017

33. 영업으로부터 창출된 현금

33.1 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	10,884,104,996	(9,326,884,369)
조정항목:		
환불부채전입액	127,816,039	(44,702,898)
상품평가충당금전입액(환입액)	(1,093,736,225)	961,427,558
제품평가충당금전입액(환입액)	114,039,666	6,243,219
연차수당충당부채전입액	214,662,233	19,175,917

(단위: 원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	-	277,392,386
감가상각비	3,347,682,762	3,054,511,161
무형자산상각비	19,993,684	22,805,091
지급임차료	-	17,892,729
지급수수료	-	149,415,226
판매보증비	(16,862,928)	(33,907,126)
주식보상비	924,041,763	785,999,864
대손상각비	7,401,770	103,880,722
관계기업투자손상차손	-	192,526,196
유형자산처분손실	-	1,211,167
무형자산처분손실	38,250,004	-
이자비용	3,679,482,122	616,733,805
외화환산손실	24,239,412	796,204,337
금융보증비용	280,899,391	-
파생상품평가손실	5,798,963,087	1,984,581,325
법인세비용	-	391,702,831
관계기업투자처분이익	-	(200,627,950)
유형자산처분이익	(26,452,545)	-
무형자산처분이익	(5,166,666)	-
이자수익	(194,315,809)	(168,859,204)
외화환산이익	(745,076,659)	(10,467,951)
금융보증수익	(55,847,326)	-
파생상품평가이익	(17,602,819,157)	(5,268,326)
지분법손익	-	131,881,784
조정항목 합계	(5,162,805,382)	9,049,751,863
순운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	803,627,756	1,766,915,880
미수금의 감소(증가)	(355,333,050)	(229,409,707)
선급금의 감소(증가)	(323,933,885)	357,796,337
선급비용의 감소(증가)	(422,752,918)	43,758,342
재고자산의 감소(증가)	(1,149,438,246)	(4,980,316,383)
장기선급비용의 감소(증가)	(31,884,339)	-
기타보증금의 감소(증가)	-	(3,731,000)
매입채무의 증가(감소)	352,121,219	255,242,984
미지급금의 증가(감소)	511,300,112	(103,423,298)
미지급비용의 증가(감소)	(128,472,789)	(222,958,664)
선수금의 증가(감소)	310,445,031	259,062,929
예수금의 증가(감소)	44,416,287	13,845,768
장기선수금의 증가(감소)	1,221,819,000	5,321,235,000
순운전자본의 변동 합계	831,914,178	2,478,018,188
영업으로부터 창출된 현금	6,553,213,792	2,200,885,682

33.2 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출채권의 제각	1,174,776,415	622,989,213
유형자산 취득 관련 미지급금등의 증가	1,120,190,000	252,606,213
유형자산 취득 관련 미지급금등의 감소	185,940,000	11,484,000
건설중인자산의 본계정 대체	324,586,000	25,580,497,563
장기차입금의 유동성 대체	955,454,540	835,454,540
전환사채의 전환권 행사	-	2,132,415,949
우선주부채의 전환권 행사	-	12,286,391,675

(단위: 원)		
구분	당기	전기
무상증자	-	4,344,628,500
주식매수선택권의 행사	234,396,000	550,174,000

33.3 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름	전환권 행사	유동성 대체	기타 비금융변동	기말
단기차입금	10,500,000,000	(2,700,000,000)	-	-	-	7,800,000,000
유동성장기차입금	835,454,540	(835,454,540)	-	955,454,540	-	955,454,540
유동성전환사채	-	-	-	59,381,524	-	59,381,524
리스부채(유동)	484,689,087	(527,294,616)	-	457,065,761	136,994,287	551,454,519
장기차입금	3,134,999,985	1,600,000,000	-	(955,454,540)	-	3,779,545,445
전환사채	52,482,895	70,000,000,000	-	(59,381,524)	(26,360,361,361)	43,632,740,010
리스부채(비유동)	785,208,245	-	-	(457,065,761)	271,677,178	599,819,662

<전기>

(단위: 원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름	전환권 행사	유동성 대체	기타 비금융변동	기말
단기차입금	7,800,000,000	2,700,000,000	-	-	-	10,500,000,000
유동성장기차입금	835,454,540	(835,454,540)	-	835,454,540	-	835,454,540
우선주부채	2,681,128,586	-	(2,712,329,598)	-	31,201,012	-
리스부채(유동)	313,220,093	(506,070,148)	-	481,190,382	196,348,760	484,689,087
장기차입금	3,970,454,525	-	-	(835,454,540)	-	3,134,999,985
전환사채	1,530,728,466	-	(1,586,645,487)	-	108,399,916	52,482,895
리스부채(비유동)	119,766,375	-	-	(481,190,382)	1,146,632,252	785,208,245

34. 우발상황 및 약정사항

34.1 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
금융기관	내용	약정한도금액	실행금액
기업은행	창업기업지원자금대출	950,000,000	285,000,000
	시설자금대출	500,000,000	150,000,000
산업은행	시설자금대출	4,000,000,000	1,600,000,000
하나은행	무역금융대출	2,500,000,000	-
신한은행	시설자금대출	1,499,999,985	1,499,999,985
		1,200,000,000	1,200,000,000
	시설자금대출	7,800,000,000	7,800,000,000

34.2 당기말 현재 정부보조금 관련 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
정부기관	내용	약정한도금액	실행금액
강원도 원주시	수도권이전기업보조금	8,000,000,000	7,769,345,160

강원도 원주시로부터 정산완료통지를 받은 날로부터 5년간 사업을 유지하면 상기 정부보조금에 대한 상환의무는 없습니다. 해당 정부보조금과 관련하여 서울보증보험에 5,127,768천원의 지급보증보험을 가입하고 있습니다.

34.3 담보제공자산

당기말 현재 당사가 차입금과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
담보제공자산	장부금액	담보권자	차입금액	담보설정금액
토지	71,390,000	기업은행	285,000,000	540,000,000
건물	424,254,909			1,140,000,000
기계장치	1,000			
토지	242,550,000		150,000,000	600,000,000
건물	438,573,997			
토지	5,231,967,770	신한은행	10,499,999,985	18,000,000,000
건물	19,820,720,681			
기계장치	30,084,164			
시설장치	1,519,441,668	산업은행	1,600,000,000	4,800,000,000
건물	667,759,157			
건설중인자산	359,797,184			

34.4 당기말 현재 주요 계류중인 소송의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
원고	피고	내용	소송가액	계류법원	진행 및 전망
한국 △△△△	당사	등록무효 심결취소	100,000,000	특허법원	당사 1심 승소, 원고 1심 항소 진행 중(*)

(*) 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없으나, 소송결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

34.5 지급보증

(1) 당기말 현재 당사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
피보증인	보증수혜자	보증기간	보증금액	보증내용
(주)페로카	(주)수인베스트먼트캐피탈	5년	2,701,005,302	전환사채 상환 및 매수의무
(주)페로카	(주)한국투자증권	7년	1,500,032,040	상환전환우선주 상환 및 매수의무

당기말 현재 동 보증과 관련하여 금융보증부채 225백만원을 계상하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 차입금과 관련하여 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
타인(보증처)	보증제공처	보증금액	보증내용
기술신용보증기금	기업은행	256,500,000	기술부분보증
김재영(대표이사)	기업은행	45,600,000	지급보증
	신한은행	277,200,000	지급보증
	하나은행	300,000,000	지급보증
	산업은행	1,920,000,000	지급보증

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 기타보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
타인(보증처)	보증제공처	보증금액	보증내용
서울보증보험	강원도 원주시 등	6,590,057,805	이행보증(*1)
김재영(대표이사)	서울보증보험	5,127,767,805	지급보증
	한국무역보험공사	2,925,000,000	지급보증

(*1) 서울보증보험은 이행보증금액 중 5,127,768천원과 관련하여 회사의 정기에금 예질권 설정하고 있습니다(주석7.2참조).

34.6 파생상품거래

(1) 당사는 매매목적의 이자율스왑계약(일정기간 주기적으로 변동금리를 수취하고 고정금리를 지급하기로 하는 계약)을 체결하고 있으며, 당기말 현재 이자율스왑의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
금융기관	계약일	만기일	계약대상 차입금	계약금리		스왑주기
				변동금리	고정금리	
신한은행	2018.10.05	2024.09.25	1,499,999,985	91일물CD금리 +2.22%	4.560%	3개월
신한은행	2018.10.05	2024.09.23	1,200,000,000	91일물CD금리 +0.00%	2.385%	3개월

(2) 이자율스왑과 관련하여 인식한 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이자율스왑	6,635,177	24,843,669	31,478,846	14,870,213	100,054,413	114,924,626

(3) 이자율스왑과 관련하여 인식한 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
파생상품평가이익	83,445,780	5,268,326
파생상품평가손실	-	(2,754,419)

34.7 주요 공급계약

(1) 당사는 2020년 8월 4일에 중국에 소재한 HUADONG NINGBO MEDICINE Co., Ltd와 홍콩과 마카오를 포함한 중국 내 독점유통계약(EXCLUSIVE DISTRIBUTORSHIP AGREEMENT)을 체결하였습니다. 동 계약에 따라 당사는 환불되지 않는 선수수수료(upfront fees) USD 6,500,000를 고객에게서 받기로 하고, 당기말 현재 USD 3,500,000를 수령하여 장기선수금 4,152백만원을 계상하고 있습니다.

(2) 당사는 2020년 8월 11일에 브라질에 소재한 Skin Store Ltd.와 브라질 내 독점유통계약(EXCLUSIVE DISTRIBUTORSHIP AGREEMENT)을 체결하였습니다. 동 계약에 따라 당사는 환불되지 않는 선수수수료(upfront fees) USD 3,500,000를 고객에게서 받기로 하고, 당기말 현재 USD 2,000,000를 수령하여 장기선수금 2,356백만원을 계상하고 있습니다.

(3) 당사는 2021년 9월 03일에 호주에 소재한 XYTIDE BIOTECH PTY LTD.와 호주, 뉴질랜드 내 독점유통계약(EXCLUSIVE DISTRIBUTORSHIP AGREEMENT)을 체결하였습니다. 동 계약에 따라 당사는 환불되지 않는 선수수수료(upfront fees) USD 250,000를 고객에게서 받기로 하고, 당기말 현재 USD 30,000를 수령하여 장기선수금 35백만원을 계상하고 있습니다.

35. 특수관계자

35.1 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
최대주주	김재영	김재영
관계기업	(주)페로카 Pronex incorporate(Thailand) Co., Ltd.	(주)페로카 Pronex incorporate(Thailand) Co., Ltd.

35.2 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)			
특수관계자명	잡이익	유형자산처분거래	매입액
(주)페로카	4,615,000	-	115,464,480
기타임직원	-	18,181,818	-

<전기>

(단위: 원)				
특수관계자명	매출액	금융리스채권회수	매입액	광고선전비 등
(주)캐럿티카	175,000	37,400,000	569,737,519	139,000,000

35.3 특수관계자에 대한 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
특수관계자명	기타채권	미지급금	단기대여금
김재영	-	19,155,090	-
(주)페로카	-	-	-

<전기말>

(단위: 원)			
특수관계자명	기타채권	미지급금	단기대여금
김재영	-	19,155,090	-
(주)페로카	28,423,560	-	-
기타임직원	-	-	21,000,000

35.4 특수관계자와의 자금대여 거래내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위: 원)				
특수관계자명	기초	증가	감소	기말
김재영	-	300,000,000	(300,000,000)	-

35.5 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	588,885,507	478,952,500
상여	166,000,000	301,200,000
퇴직급여	50,211,415	54,383,194
주식보상비	105,420,313	118,772,687
합계	910,517,235	953,308,381

36. 영업부문 정보

당사는 의료기기와 의약품 제조 및 판매업과 의약품 도매업을 주요 영업으로 수행하고 있으며, 당사의 이사회는 당사 용역을 집단별로 구분하고 있지 아니하고 전체를 단일 영업부문으로 파악하여 영업부문 정보를 검토하고 있습니다. 최고 영업의사결정자에게 보고되는 손익 및 자산총액은 회계금액과 일치하고 있습니다. 당사의 고객은 대부분 병원 및 도매상이며, 당기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객의 수는 2개이며, 동 고객으로부터의 매출액은 12,173백만원입니다.

37. 보고기간후사건

당사는 보고기간말 이후 2022년 2월 25일 HUADONG NINGBO MEDICINE Co., Ltd와 2020년 8월 4일에 체결한 독점유통계약(EXCLUSIVE DISTRIBUTORSHIP AGREEMENT)을 해지 후 2022년 2월 28일 HUADONG MEDICAL AESTHETICS BIOTECHNOLOGY(NINGBO) CO., Ltd.와 독점유통계약(EXCLUSIVE DISTRIBUTORSHIP AGREEMENT)을 체결하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 제테마의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에관한법을 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 제테마
대표이사 귀중

2022년 3월 18일

우리는 첨부된 주식회사 제테마의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 제테마의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다” 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 ‘14. 중소기업 등에 대한 검토특례’에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업

회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

진 일 회 계 법

인
수

대표이사 박 근

[내부회계관리자 운영실태보고서.jpg](#)
내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 제테마			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	1	1	1	1	3	4	-	1	-	1	-	-	5	8	
투입 시간	분·반기검토	8	4	155	50	131	142	-	-	-	-	-	-	294	196
	감사	14	7	309	196	396	487	-	118	-	8	-	-	719	816
	합계	22	11	464	246	527	629	-	118	-	8	-	-	1,013	1,012

3. 주요 감사실시내용

--	--

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.12.30-2021.12.30			1	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 이해, 전반감사계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2021.7.21-2021.7.23	3 일	4 명	- 명	반기검토	
	2021.11.29-2021.12.3	5 일	4 명	- 명	위험평가 및 내부통제검토	
	2022.1.24-2022.1.28	5 일	4 명	- 명	입증감사 및 분석적검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3-2022.1.7			2	일
	실사(입회)장소	용인공장, 원주공장, 타처보관처				
	실사(입회)대상	원재료 및 제품 외				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.1.17, 2022.3.17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
-	2022년 01월 17일	회사: 감사 감사인: " 업무수행이사	서면보고	감사위험 및 핵심감사사항 선정 외
-	2022년 03월 17일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면보고	감사결과 외