

목 차

| | |
|------------------------------------|-----|
| 사 업 보 고 서 | 1 |
| 【대표이사 등의 확인】 | 2 |
| I. 회사의 개요 | 4 |
| 1. 회사의 개요 | 4 |
| 2. 회사의 연혁 | 5 |
| 3. 자본금 변동사항 | 6 |
| 4. 주식의 총수 등 | 7 |
| 5. 정관에 관한 사항 | 10 |
| II. 사업의 내용 | 13 |
| 1. 사업의 개요 | 13 |
| 2. 주요 제품 및 서비스 | 13 |
| 3. 원재료 및 생산설비 | 14 |
| 4. 매출 및 수주상황 | 19 |
| 5. 위험관리 및 파생거래 | 20 |
| 6. 주요계약 및 연구개발활동 | 24 |
| 7. 기타 참고사항 | 32 |
| III. 재무에 관한 사항 | 36 |
| 1. 요약재무정보 | 36 |
| 2. 연결재무제표 | 40 |
| 2-1. 연결 재무상태표 | 40 |
| 2-2. 연결 포괄손익계산서 | 41 |
| 2-3. 연결 자본변동표 | 42 |
| 2-4. 연결 현금흐름표 | 43 |
| 3. 연결재무제표 주식 | 44 |
| 4. 재무제표 | 145 |
| 4-1. 재무상태표 | 145 |
| 4-2. 포괄손익계산서 | 147 |
| 4-3. 자본변동표 | 147 |
| 4-4. 현금흐름표 | 150 |
| 5. 재무제표 주식 | 151 |
| 6. 배당에 관한 사항 | 241 |
| 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 | 243 |
| 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 | 243 |
| 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 | 245 |
| 8. 기타 재무에 관한 사항 | 247 |
| IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 | 253 |
| V. 회계감사인의 감사의견 등 | 261 |
| 1. 외부감사에 관한 사항 | 261 |
| 2. 내부통제에 관한 사항 | 263 |
| VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 | 265 |
| 1. 이사회에 관한 사항 | 265 |
| 2. 감사제도에 관한 사항 | 267 |
| 3. 주주총회 등에 관한 사항 | 270 |
| VII. 주주에 관한 사항 | 274 |
| VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 | 277 |

| | |
|-----------------------------------|-----|
| 1. 임원 및 직원 등의 현황..... | 277 |
| 2. 임원의 보수 등 | 278 |
| IX. 계열회사 등에 관한 사항..... | 281 |
| X. 대주주 등과의 거래내용..... | 282 |
| XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 | 283 |
| 1. 공시내용 진행 및 변경사항 | 283 |
| 2. 우발부채 등에 관한 사항 | 283 |
| 3. 제재 등과 관련된 사항 | 284 |
| 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 | 284 |
| XII. 상세표..... | 286 |
| 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)..... | 286 |
| 2. 계열회사 현황(상세) | 286 |
| 3. 타법인출자 현황(상세)..... | 286 |
| 【 전문가의 확인 】 | 287 |
| 1. 전문가의 확인..... | 287 |
| 2. 전문가와의 이해관계 | 287 |

사 업 보 고 서

(제 71 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
 2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 3월 14일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

삼일제약(주)

대 표 이 사 :

허승범

본 점 소 재 지 :

서울특별시 서초구 효령로 155(방배동)

(전 화)02-520-0300

(홈페이지) <http://www.samil-pharm.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 전무 (성 명)권태근

(전 화)02-520-0353

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리 제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (「주식회사의외부감사에관한법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함.)

2024. 3. 14

삼 일 제 약 주 식 회 사

대표이사

허 승 범

(서명)

신고업무담당이사

권 태 근

(서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 사)

| 구분 | 연결대상회사수 | | | | 주요 종속회사수 |
|-----|---------|----|----|----|-------------|
| | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | |
| 상장 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 비상장 | 1 | 1 | 0 | 2 | 1 |
| 합계 | 1 | 1 | 0 | 2 | 1 |

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

| 구분 | 자회사 | 사유 |
|----------|-----|-------------------------------------------------------|
| 신규 연결 | 1 | SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD 캐나다 법인 추가 |
| | - | - |
| 연결 제외 | - | - |
| | - | - |

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 삼일제약주식회사라고 표기하며, 영문으로는 SAMIL PHARMACEUTICAL CO.,LTD로 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 삼일제약 또는 SAMIL PHARM.CO.,LTD라 표기합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 의약품 제조 및 판매를 주요사업으로 영위할 목적으로 1947년 10월 7일에 설립되었습니다. 또한 1985년 5월 주식이 한국거래소 유가증권시장에 상장되어 거래되고 있습니다. 회사의 존속기간은 창업일 기준으로 75년이 경과하였습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

- 본사주소 : 서울시 서초구 효령로 155
- 전화번호 : 02-520-0300
- 홈페이지 : <http://www.samil-pharm.com>

마. 중소기업 해당여부

| | |
|------------|-----|
| 중소기업 해당 여부 | 미해당 |
| 벤처기업 해당 여부 | 미해당 |
| 중견기업 해당 여부 | 해당 |

* 2023년 12월 31일 현재 중견기업에 해당합니다.

바. 주요사업의 내용

당사는 의약품 및 의약외품등의 제조, 판매 및 그 관련 사업을 사업의 내용으로 하고 있으며, 주요 제품 및 상품은 포리부틴, 글립타이드, 부루펜, 리박트, 히아박 등이 있습니다. 기타의 자세한 사항은 동 보고서의 'II.사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

| 주권상장 (또는 등록·지정)현황 | 주권상장 (또는 등록·지정)일자 | 특례상장 유형 |
|----------------------|----------------------|---------|
| 유가증권시장 상장 | 1985년 05월 28일 | 해당사항 없음 |

아. 계열회사에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 2개의 자회사가 있습니다.

| 회사명 | 지분구조 | 목 적 | 상장여부 |
|---------------------------------------------|-----------|------------|------|
| SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED | 삼일제약 100% | 의약품제조 및 판매 | 비상장 |
| SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD | 삼일제약 100% | 의약품 도소매업 | 비상장 |

자. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

해당사항 없음

차. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사는 1947년 10월 삼일제약주식회사를 설립하여 1985년 4월 본사를 서울시 강남구 잠원동으로 이전하였다가 1988년 10월 현재의 소재지인 서울시 서초구 효령로 155로 이전 유지하고 있습니다.

나. 경영진의 중요한 변동

| 변동일자 | 주총종류 | 선임 | | 임기만료 또는 해임 |
|---------------|------|----------------------------------|----------|---------------|
| | | 신규 | 재선임 | |
| 2023년 03월 24일 | 정기주총 | 사내이사 권태근 | 사외이사 최형석 | - |
| 2022년 03월 25일 | 정기주총 | 사내이사 허준범 사외이사 김창호 사외이사 김형욱 | 사내이사 허승범 | - |
| 2021년 03월 19일 | 정기주총 | 사내이사 김상진 | 사내이사 허강 | - |

* 2021년3월19일 - 대표이사 변경 : 허승범, 김상진 (각자 대표이사)
변경전) 허강, 허승범 (각자 대표이사)

* 보고서 작성일 현재 예정되어 있는 제71기 정기주주총회(2024.03.22)에서 아래 후보자에 대한 선임여부를 결정 할 예정입니다.

- 재선임 : 사내이사 김상진

다. 최대주주의 변동

당사의 최대주주는 허승범으로 2023년 12월 31일 기준으로 현재 1,680,262주(11.19%)이며, 2022년 12월 31일 기준으로 최대주주 및 그 특수관계인 9명의 소유주식수는 5,109,310주(37.25%)에서 무상증자 510,924주 및 장내매수 3,085주 증가하여, 2023년 12월 31일 기준으로 현재 최대주주 및 그 특수관계인 9명의 소유주식수는 5,623,319주(37.46%)입니다.

라. 상호의 변경

당사는 1947년 10월 7일 삼일제약주식회사 설립 이후 변동이 없습니다.

마. 경영활동과 관련된 주요한 사항의 발생내용

- 1) 2008.06 : 미국 엘러간사와 JOINT VENTURE 출자 계약
- 2) 2008.12 : 안과사업부문의 물적분할로 삼일아이케어(주) 자회사 설립
- 3) 2009.07 : 미국 엘러간사와 합작법인 삼일엘러간 유한회사 설립
- 4) 2010.08 : 자회사 삼일에치앤티 주식회사 설립
- 5) 2010.11 : 자회사 삼일메디칼 주식회사 설립
- 6) 2013.11 : 삼일엘러간 지분 매각
- 7) 2015.03 : 자회사 삼일에치앤티 주식회사 청산
- 8) 2016.07 : 이스라엘 Galmed사의 비알콜성지방간염 치료제 기술도입 계약
- 9) 2017.06 : 한국먼디파마의 노스판파취 유통 및 공동판매 계약
- 10) 2018.05 : 베트남 현지법인 SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED 설립
- 11) 2021.01 : 한국엘러간의 레스타시스점안액 등 국내독점 유통 및 판매계약
- 12) 2021.03 : 미국 Biosplice(舊, Samumed)사의 골관절염치료제 라이선스 계약
- 13) 2021.12 : 비아트리스코리아의 졸로푸트 등 국내독점 유통 및 판매계약
- 14) 2022.06 : 삼성바이오에피스의 아멜리부 국내독점 유통 및 판매계약
- 15) 2022.11 : 베트남 안과 CMO 공장 준공
- 16) 2023.05 : 산도스 산도스에스시탈로프람 등 국내독점 수입 유통 및 판매계약

바. 주요 종속회사의 현황

당말 현재 연결재무제표에 포함된 당사의 종속기업에 대한 최근 5사업연도의 주요연혁은 다음과 같이 요약할 수 있습니다.

- 1) 2018.05 : SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED 설립
2) 2022.11 : 베트남 안과 CMO 공장 준공

3. 자본금 변동사항

최근 5사업연도에 증자 또는 감자 등의 자본금 변동사항은 아래의 표를 참조하시기 바랍니다.

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

| 종류 | 구분 | 제71기 (2023년말) | 제70기 (2022년말) | 제69기 (2021년말) | 제68기 (2020년말) | 제67기 (2019년말) |
|-----|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 보통주 | 발행주식총수 | 15,226,786 | 13,714,450 | 13,537,283 | 6,694,896 | 6,500,000 |
| | 액면금액 | 500 | 500 | 500 | 1,000 | 1,000 |
| | 자본금 | 7,613,393,000 | 6,857,225,000 | 6,768,641,500 | 6,694,896,000 | 6,500,000,000 |
| 우선주 | 발행주식총수 | - | - | - | - | - |
| | 액면금액 | - | - | - | - | - |
| | 자본금 | - | - | - | - | - |
| 기타 | 발행주식총수 | - | - | - | - | - |
| | 액면금액 | - | - | - | - | - |
| | 자본금 | - | - | - | - | - |
| 합계 | 자본금 | 7,613,393,000 | 6,857,225,000 | 6,768,641,500 | 6,694,896,000 | 6,500,000,000 |

* 2020년 8월 보통주 31,605주, 2020년 9월 보통주 163,291주 전환권 행사가 되었습니다.

* 2021년 4월 보통주 10,535주 전환권 행사가 되었고, 보통주 1,000원에서 500원으로 주식 분할 진행하여 자본금 변동없이 6,705,431주 발행되었습니다. 그리고, 2021년 8월 126,421주 전환권 행사가 되었습니다.

*2022년 4월에 보통주 164,362주 전환권 행사가 되었습니다. 총 발행주식수는 13,701,645주 입니다.

*2022년 9월에 보통주 12,805주 신주인수권 행사가 되었습니다. 총발행주식수는 13,714,450주입니다.

*2023년 4월에 무상증자로 보통주 1,295,307주가 발행되었습니다. 총 발행주식수는 15,009,757 주입니다.

*2023년 7월~9월에 보통주 188,825주 전환권 행사, 보통주 28,204주 신주인수권 행사가 되었습니다. 총 발행주식수는 15,226,786주입니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수

당사는 2023년 12월 31일 본 보고서 작성기준일 현재 발행할 주식의 총수는 보통주 100,000,000주이며, 현재까지 발행한 주식의 총수는 보통주 15,226,786주입니다. 현재의 유통주식수는 자기주식 763,908주를 제외한 14,462,878주입니다. 당사는 보통주 외의 주식

은 발행하지 않았습니다.

주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | | 주식의 종류 | | | 비고 |
|---------------------|-------------|-------------|-----|-------------|----|
| | | 보통주 | 우선주 | 합계 | |
| Ⅰ. 발행할 주식의 총수 | | 100,000,000 | - | 100,000,000 | - |
| Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수 | | 15,226,786 | - | 15,226,786 | - |
| Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수 | | - | - | - | - |
| | 1. 감자 | - | - | - | - |
| | 2. 이익소각 | - | - | - | - |
| | 3. 상환주식의 상환 | - | - | - | - |
| | 4. 기타 | - | - | - | - |
| Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ - Ⅲ) | | 15,226,786 | - | 15,226,786 | - |
| Ⅴ. 자기주식수 | | 763,908 | - | 763,908 | - |
| Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ - Ⅴ) | | 14,462,878 | - | 14,462,878 | - |

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 취득방법 | | | 주식의 종류 | 기초수량 | 변동 수량 | | | 기말수량 | 비고 | |
|----------------------------------|-----------------------|-------------|--------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---|
| | | | | | 취득(+) | 처분(-) | 소각(-) | | | |
| 배당 가능 이익 범위 이내 취득 | 직접 취득 | 장내 직접 취득 | 보통주 | - | - | - | - | - | - | |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - | |
| | | 장외 직접 취득 | 보통주 | - | - | - | - | - | - | |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - | |
| | | 공개매수 | 보통주 | - | - | - | - | - | - | |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - | |
| | | 소계(a) | 보통주 | - | - | - | - | - | - | |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - | |
| | 신탁 계약에 의한 취득 | 수탁자 보유수량 | 보통주 | - | - | - | - | - | - | |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - | |
| | | 현물보유수량 | 보통주 | 761,373 | - | - | - | 761,373 | - | |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - | |
| | | 소계(b) | 보통주 | 761,373 | - | - | - | 761,373 | - | |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - | |
| | 기타 취득(c) | | | 보통주 | - | 2,535 | - | - | 2,535 | - |
| | | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| 총 계(a+b+c) | | | 보통주 | 761,373 | 2,535 | - | - | 763,908 | - | |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - | - | |

* 2023년 4월 무상증자 시 단수 주 2,535주가 입고 되었습니다.

다. 자기주식 신탁계약 체결·해지 이행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, %, 회)

| 구 분 | 계약기간 | | 계약금액 | 취득금액 | 이행률 | 매매방향 변경 | | 결과 |
|-------|---------------|---------------|---------------|-------------|-------|---------|----|---------------|
| | 시작일 | 종료일 | (A) | (B) | (B/A) | 횟수 | 일자 | 보고일 |
| 신탁 해지 | 2021년 04월 30일 | 2022년 04월 29일 | 500,000,000 | 498,148,980 | 99.63 | - | - | 2021년 07월 30일 |
| 신탁 해지 | 2021년 10월 05일 | 2022년 10월 04일 | 1,000,000,000 | 996,499,140 | 99.65 | - | - | 2022년 01월 06일 |
| 신탁 해지 | 2021년 11월 30일 | 2022년 11월 29일 | 1,000,000,000 | 997,705,840 | 99.77 | - | - | 2022년 03월 04일 |

* 신탁계약 중 계약기간 2021년 4월 30일~2022년 4월 29일 5억, 2021년 10월5일~2022년 10월4일 10억, 2021년 11월30일~2022년 11월29일 10억 계약건은 만기해지 되었습니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 개정일

정관의 최근 개정일은 2023년 3월 24일이며, 보고기간 이후부터 공시서류 제출일까지 정관 변동사항은 없습니다.

나. 정관 변경 이력

[illegible]

다. 사업목적 현황

| | | |
|-----|------|---------|
| 구 분 | 사업목적 | 사업영위 여부 |
|-----|------|---------|

| | | |
|----|---------------------------|-----|
| 1 | 의약품, 화공약품, 의약부외품 제조 및 판매업 | 영위 |
| 2 | 의료용구 및 위생용품 제조판매업 | 영위 |
| 3 | 화장품 제조판매업 | 영위 |
| 4 | 식료품 제조판매업 | 영위 |
| 5 | 의약품 소분업 | 영위 |
| 6 | 의약품 수출입업 | 영위 |
| 7 | 부동산 임대업 | 영위 |
| 8 | 음식점업 | 미영위 |
| 9 | 제1항의 수탁가공업 | 영위 |
| 10 | 인터넷 전자상거래업 | 영위 |
| 11 | 기술 용역업 | 영위 |
| 12 | 식품, 식품첨가물, 건강기능식품 제조 판매업 | 영위 |
| 13 | 공산품 판매업 | 영위 |
| 14 | 의학 및 약학 연구개발업 | 영위 |
| 15 | 물리, 화학 및 생물학 연구개발업 | 영위 |
| 16 | 향정신성의약품, 마약류 제조 및 도소매업 | 영위 |
| 17 | 생물학적 제제 도소매업 | 영위 |
| 18 | 치과기자재 제조 및 도소매업 | 영위 |
| 19 | 제12항의 통신판매 및 도소매업 | 영위 |
| 20 | 동물의약품 개발, 제조 및 도소매업 | 미영위 |
| 21 | 의약품 화합물 및 향생물질 제조업 | 영위 |
| 22 | 위 각호에 부대되는 사업에 대한 투자 | 영위 |
| 23 | 위 각호에 부대되는 수출입업 및 수출입알선업 | 영위 |
| 24 | 전 각호에 부대되는 사업 | 영위 |

라-1. 사업목적 변경 내용

| 구분 | 변경일 | 사업목적 | |
|----|---------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | 변경 전 | 변경 후 |
| 추가 | 2023년 03월 24일 | - | 14. 의학 및 약학 연구개발업 15. 물리, 화학 및 생물학 연구개발업 16. 향정신성의약품, 마약류 제조 및 도소매업 17. 생물학적 제제 도소매업 18. 치과기자재 제조 및 도소매업 19. 제12항의 통신판매 및 도소매업 20. 동물의약품 개발, 제조 및 도소매업 21. 의약품 화합물 및 향생물질 제조업 22. 위 각호에 부대되는 사업에 대한 투자 23. 위 각호에 부대되는 수출입업 및 수출입알선업 |

라-2. 변경 사유

(1) 변경 취지 및 목적, 필요성

당사는 지난 2023년 3월 24일 제70기 정기주주총회에서 향후 사업 다각화 목적으로 정관상 사업목적에 일부 추가하였습니다.

(2) 사업목적 변경 제안 주체

해당 사업목적 추가는 이사회를 통해 결정되었으며, 지난 2023년 3월 24일 제70기 정기주주총회를 통해 승인되었습니다.

(3) 해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등

사업 다각화를 위한 사업목적 추가로 당사가 기존의 수행중인 사업에 미치는 영향은 없습니다.

마. 정관상 사업목적 추가 현황표

| 구 분 | 사업목적 | 추가일자 |
|-----|--------------------------|---------------|
| 1 | 의학 및 약학 연구개발업 | 2023년 03월 24일 |
| 2 | 물리, 화학 및 생물학 연구개발업 | 2023년 03월 24일 |
| 3 | 항정신성의약품, 마약류 제조 및 도소매업 | 2023년 03월 24일 |
| 4 | 생물학적 제제 도소매업 | 2023년 03월 24일 |
| 5 | 치과기자재 제조 및 도소매업 | 2023년 03월 24일 |
| 6 | 제12항의 통신판매 및 도소매업 | 2023년 03월 24일 |
| 7 | 동물의약품 개발, 제조 및 도소매업 | 2023년 03월 24일 |
| 8 | 의약품 화합물 및 향생물질 제조업 | 2023년 03월 24일 |
| 9 | 위 각호에 부대되는 사업에 대한 투자 | 2023년 03월 24일 |
| 10 | 위 각호에 부대되는 수출입업 및 수출입알선업 | 2023년 03월 24일 |

* 미추진 사유

- 공시대상기간 중 추후 사업다각화를 위해 추가한 사업목적 중 미영위 상태인 동물의약품 개발, 제조 및 도소매업 사업목적은 향후 시장 상황에 따라 검토할 예정이며 현재는 사업 추진 현황 및 계획이 없음

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

[지배회사의 개요]

당사는 1947년에 설립된 의약품 제조 및 판매하는 제약회사로 어린이부루펜시럽, 티어실원스, 아이투오미니 등으로 잘 알려진 중견 제약회사입니다. 특히 안과, 간질환, 소화기계에 특화된 전문의약품 중심으로 오리지널 품목의 기술도입 생산 및 특허가 만료된 제네릭 제품이나 개량신약 등을 직접 개발·생산·판매하는 제품 매출과 오리지널 제품을 직수입 및 국내 독점 판매하는 상품 매출의 사업구조를 가지고 있습니다. 당사의 사업부분은 제약부분 및 기타부분으로 구분할 수 있습니다. 2023년 연결 매출액은 1,963억원이고, 매출비중은 제약 97.3%, 기타 2.7%로 이루어져 있습니다.

중장기 성장 전략으로 'Galmed사'와 비알콜성 지방간염 신약(NASH) 'Aramchol' 및 'Biosplice사'와 골관절염 치료제 신약 'Lorecivivint' 국내 판매권에 관한 라이선스 계약을 체결하였으며, 베트남 법인에서 2022년 11월 cGMP 및 EU-GMP 수준의 글로벌 안과 CMO 공장을 준공하였습니다.

본 사업의 개요에 요약된 내용의 세부사항 및 포함되지 않은 내용 등은 "II. 사업의 내용"의 "2. 주요 제품 및 서비스"부터 "7. 기타 참고사항"까지의 항목에 상세히 기재되어 있으며 이를 참고하여 주시기 바랍니다.

[종속회사의 개요]

당사의 사업보고서 작성 기준일 현재 연결재무제표 작성 대상에 포함된 주요 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED는 글로벌 CMO 안과 의약품 개발, 제조 및 판매를 목적으로 100% 출자 설립된 회사이며, 2022년 11월 cGMP 및 EU-GMP수준의 글로벌 안과 CMO 공장을 준공하였습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

당사 및 종속회사의 주요 매출은 제약부분, 기타부분으로 구분할 수 있습니다. 공시대상기간 동안사업부분별 매출은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 사업부분 | 매출유형 | 품 목 | 구체적용도 | 주요상표등 | 매출액 | 비율 |
|------|------|---------|-----------|-------|--------|------|
| 제 약 | 제 품 | 포리부틴류 | 위장관운동조절제 | 포리부틴 | 13,999 | 7.1% |
| | | 글립타이드 | 위장관치료제 | 글립타이드 | 9,870 | 5.0% |
| | | 리 박 트 | 성분영양제 | 리 박 트 | 13,208 | 6.7% |
| | | 부 루 펜 류 | 해열·진통·소염제 | 부 루 펜 | 5,782 | 2.9% |

| | | | | | | |
|-----|-----|---------|-----------|---------|---------|--------|
| | | 리비디 | 간장질환용제 | 리 비 디 | 4,404 | 2.2% |
| | | 엑티피드 | 항히스타민제 | 엑티피드 | 4,467 | 2.3% |
| | | 기 타 | | | 57,850 | 29.5% |
| | | 소 계 | | | 109,580 | 55.8% |
| | 상 품 | 노 스 판 | 진통,진양,소염제 | 노스판 | 10,077 | 5.1% |
| | | 졸로푸트 | 우울증 | 졸로푸트 | 8,097 | 4.1% |
| | | 모노프로스트 | 녹내장 | 모노프로스트 | 10,090 | 5.1% |
| | | 히아박 | 안구건조증 | 히아박 | 6,958 | 3.5% |
| | | 리프레쉬플러스 | 인공누액제 | 리프레쉬플러스 | 5,976 | 3.0% |
| | | 기 타 | | | 40,184 | 20.5% |
| | | 소 계 | | | 81,382 | 41.4% |
| | 기타 | 용 역 | | | 3,876 | 2.0% |
| | | 임 대 | | | 1,150 | 0.6% |
| | | 기 타 | | | 358 | 0.2% |
| | | 소 계 | | | 5,384 | 2.7% |
| 합 계 | | | | | 196,345 | 100.0% |

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 :원)

| 품 목 | | 제71기 | 제70기 | 제69기 |
|-----------------|-----|--------|--------|--------|
| 포리부틴정 (500T) | 내 수 | 36,818 | 36,818 | 36,818 |
| | 수 출 | - | - | - |
| 글립타이드 | 내 수 | 33,636 | 33,636 | 33,818 |
| | 수 출 | - | - | - |
| 리 박 트 | 내 수 | 92,285 | 86,253 | 86,253 |
| | 수 출 | - | - | - |

(1) 산출기준

- 전문의약품 : 보험약가 기준
- 일반의약품 : 출고가격 기준

(2) 주요 가격변동원인

- 전문의약품 : 일괄약가인하, 약가재평가 등의 영향을 받음
- 일반의약품 : 생산원가 상승 및 물가상승 등의 영향을 받음

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 천원)

| 사업부문 | 매입유형 | 품 목 | 구체적용도 | 매입액 | 비율 |
|------|------|-----------------------------|------------|-------------|--------|
| 제약 | 상 품 | 노스판페취 5 μ g/h [4EA] | 진통·진양·소염제 | 7,397,299 | 7.0% |
| | | 리프레쉬플러스점안액 0.5%[0.4MLX30] | 안구건조증 | 6,682,021 | 6.3% |
| | | 레스타시스점안액 0.05%[0.4mL*30] | 안구건조증 치료제 | 6,703,290 | 6.4% |
| | | 기 타 | | 50,685,662 | 48.2% |
| | | 소 계 | | 71,468,272 | 67.9% |
| | 원재료 | Sulglycotide | 소화성궤양치료제원료 | 8,262,181 | 7.8% |
| | | LIMAPROST ALFADEX | 기관계용의약품원료 | 2,660,000 | 2.5% |
| | | Telmisartan(MSN) | 고혈압 치료원료 | 960,305 | 0.9% |
| | | 기 타 | | 15,698,926 | 14.9% |
| | | 소 계 | | 27,581,412 | 26.2% |
| | 부재료 | AL/PVC FILM (W270mm) | 필름류 | 370,527 | 0.4% |
| | | 오큐프록스안연고 5G AL.TUBE | 점안액 용기 | 143,554 | 0.1% |
| | | CRC-Cap (24 \varnothing) | 경질캡슐 | 73,446 | 0.1% |
| | | 기 타 | | 5,624,067 | 5.3% |
| | | 소 계 | | 6,211,594 | 5.9% |
| | 합 계 | | - | 105,261,278 | 100.0% |

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 :원)

| 구 분 | | 제71기 | 제70기 | 제69기 |
|-------------------|-----|---------|---------|---------|
| Sulglycotide | 국 내 | - | - | - |
| | 수 입 | 1,032 | 911 | 820 |
| Limaprost Alfadex | 국 내 | - | - | - |
| | 수 입 | 190,000 | 231,569 | 196,174 |
| Telmisartan(MSN) | 국 내 | - | - | - |
| | 수 입 | 240 | 294 | 315 |

(1) 산출기준

총평균법에 의해 작성된 원재료 수불부상에 있는 매입합계 금액을 총 매입량으로 나누어서 계산한 단가.

(2) 주요 가격변동원인

- 원재료 : 주로 수입에 의존하므로 수입단가 및 환율변동이 주 원인.
- 부재료 : 국내조달이 대부분으로 재질변경 및 규격변경이 주 원인.

다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

1) 생산능력

(단위 : 천개)

| 사업부문 | 품 목 | 사업소 | 제71기 | 제70기 | 제69기 |
|------|-----------------|------|---------|---------|--------|
| 제 약 | 포리부틴정(T) | 안산공장 | 110,400 | 91,810 | 91,810 |
| | 글립타이드정 200mg(T) | | 38,400 | 38,400 | 26,882 |
| | 리박트과립(포) | | 8,172 | 5,124 | 4,313 |
| | 자이로릭정(T) | | 58,365 | 58,365 | 58,305 |
| | 부루펜정(T) | | 42,000 | 42,000 | 30,744 |
| | 슈다페드정(T) | | 168,000 | 120,000 | 86,298 |
| | 오큐메토론 0.1%(EA) | | 533 | 533 | 533 |
| | 부루펜시럽(L) | | 264 | 264 | 100 |

2) 생산능력의 산출근거

가) 산출방법 등

① 산출기준

- 주요 생산설비의 표준생산능력 기준
- 당기가동가능시간 기준 : 작업일수 240일, 1일 7.58시간

② 산출방법

- 설비능력 × 당기작업시간

라. 생산실적 및 가동률

1) 생산실적

(단위 : 천개)

| 사업부문 | 품 목 | 사업소 | 제71기 | 제70기 | 제69기 |
|------|-----------------|------|---------|---------|--------|
| 제 약 | 포리부틴정(T) | 안산공장 | 106,033 | 89,777 | 77,210 |
| | 글립타이드정 200mg(T) | | 36,511 | 34,873 | 27,827 |
| | 리박트과립(포) | | 7,621 | 5,072 | 4,945 |
| | 자이로릭정(T) | | 45,598 | 46,970 | 47,025 |
| | 부루펜정(T) | | 41,852 | 39,074 | 27,739 |
| | 슈다페드정(T) | | 160,998 | 107,413 | 62,472 |
| | 오큐메토론 0.1%(EA) | | 392 | 370 | 498 |
| | 부루펜시럽(L) | | 255 | 228 | 74 |

2) 가동률

(단위 : 시간, %)

| 사업부문 | 구 분 | 당기가동가능시간 | 당기실제가동시간 | 평균가동률 |
|------|-----|----------|----------|-------|
|------|-----|----------|----------|-------|

| | | | | |
|-----|-------|-----------|----------|--------|
| 제 약 | 포 장 실 | 1,819.20 | 1,814.11 | 99.72% |
| | 정 제 실 | 1,819.20 | 1,818.65 | 99.97% |
| | 내용액제실 | 1,819.20 | 1,533.22 | 84.28% |
| | 외용액제실 | 1,819.20 | 1,117.90 | 61.45% |
| | 점안제실 | 1,819.20 | 1,625.46 | 89.35% |
| | 리박트실 | 1,819.20 | 1,817.93 | 99.93% |
| | 합 계 | 10,915.20 | 9,727.26 | 89.12% |

마. 생산설비의 현황 등

1) 연결기업의 생산시설 및 설비는 토지, 건물 및 구축물, 기계장치 등이 있으며, 보고기간종료일 현재 장부가액은 2,356.0억원으로 전기말 대비 88.4억원 증가하였습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|--------|-------------|--------------|----------|-------------|-------------|--------------|----------|-------------|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 정부보조금 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 정부보조금 | 장부금액 |
| 토지 | 64,487,052 | - | - | 64,487,052 | 67,148,934 | - | - | 67,148,934 |
| 건물 | 46,451,167 | (18,898,207) | - | 27,552,960 | 46,469,166 | (18,364,614) | - | 28,104,552 |
| 구축물 | 684,950 | (502,873) | - | 182,077 | 684,950 | (494,990) | - | 189,960 |
| 기계장치 | 28,580,627 | (21,721,112) | - | 6,859,515 | 27,327,831 | (20,255,480) | - | 7,072,351 |
| 차량운반구 | 203,202 | (158,090) | - | 45,112 | 149,068 | (138,300) | - | 10,768 |
| 공구기구 | 13,352,692 | (10,089,422) | - | 3,263,270 | 13,058,176 | (10,152,531) | - | 2,905,645 |
| 집기비품 | 2,757,281 | (2,018,413) | (47,863) | 691,005 | 2,709,947 | (1,746,142) | (67,008) | 896,797 |
| 임차시설물 | 730,960 | (414,410) | - | 316,550 | 730,960 | (311,810) | - | 419,150 |
| 건설중인자산 | 132,198,628 | - | - | 132,198,628 | 120,008,591 | - | - | 120,008,591 |
| 합계 | 289,446,559 | (53,802,527) | (47,863) | 235,596,169 | 278,287,623 | (51,463,867) | (67,008) | 226,756,748 |

3) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 및 폐기 | 상각 | 대체 | 기타(주1) | 기말 |
|--------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 토지 | 67,148,934 | - | (2,661,882) | - | - | - | 64,487,052 |
| 건물 | 28,104,552 | 1,415,800 | (848,438) | (1,118,954) | - | - | 27,552,960 |
| 구축물 | 189,960 | - | - | (7,883) | - | - | 182,077 |
| 기계장치 | 7,072,351 | 1,063,731 | - | (1,502,969) | 226,402 | - | 6,859,515 |
| 차량운반구 | 10,768 | 54,135 | - | (19,791) | - | - | 45,112 |
| 공구기구 | 2,905,645 | 837,341 | - | (549,256) | 69,540 | - | 3,263,270 |
| 집기비품 | 896,797 | 47,501 | - | (253,266) | - | (27) | 691,005 |
| 임차시설물 | 419,150 | - | - | (102,600) | - | - | 316,550 |
| 건설중인자산 | 120,008,591 | 3,768,041 | - | - | (295,942) | 8,717,938 | 132,198,628 |

| | | | | | | | |
|----|-------------|-----------|-------------|-------------|---|-----------|-------------|
| 합계 | 226,756,748 | 7,186,549 | (3,510,320) | (3,554,719) | - | 8,717,911 | 235,596,169 |
|----|-------------|-----------|-------------|-------------|---|-----------|-------------|

(주1) 차입원가 자본화 및 환율변동 금액입니다.

< 전기 >

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 및 폐기 | 상각 | 재평가 | 대체(주1) | 기타(주2) | 기말 |
|--------|------------|------------|----------|-------------|------------|-------------|-----------|-------------|
| 토지 | 2,501,425 | - | (50,900) | - | 64,698,409 | - | - | 67,148,934 |
| 건물 | 28,021,234 | 1,235,000 | (40,820) | (1,110,862) | - | - | - | 28,104,552 |
| 건축물 | 197,843 | - | - | (7,883) | - | - | - | 189,960 |
| 기계장치 | 8,474,475 | 108,477 | - | (1,510,601) | - | - | - | 7,072,351 |
| 차량운반구 | 26,355 | - | - | (15,587) | - | - | - | 10,768 |
| 공구기구 | 2,597,982 | 726,869 | (5,465) | (493,741) | - | 80,000 | - | 2,905,645 |
| 집기비품 | 521,523 | 91,112 | - | (231,496) | - | 515,000 | 658 | 896,797 |
| 임차시설물 | 45,407 | 445,001 | - | (71,258) | - | - | - | 419,150 |
| 건설중인자산 | 55,341,204 | 64,512,498 | - | - | - | (2,427,521) | 2,582,410 | 120,008,591 |
| 합계 | 97,727,448 | 67,118,957 | (97,185) | (3,441,428) | 64,698,409 | (1,832,521) | 2,583,068 | 226,756,748 |

(주1) 전기 중 무형자산으로 대체되었습니다.

(주2) 환율차이로 인한 변동입니다.

[SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED]

- 종속회사의 본사는 베트남 호치민시에 위치하고 있으며, 2022년 11월에 글로벌 안과 CMO 공장을 준공하였으며, 기말 현재 종속기업의 생산시설 및 설비는 건설중인 자산 1,322억원 입니다.

4) 향후 투자계획

[삼일제약(주)]

(단위 : 백만원)

| 사업부문 | 계획명칭 | 예상투자총액 | | 연도별 예상투자액 | | | 투자효과 | 비고 |
|----------------|----------------|--------|--------|-----------|-------|-------|-------------------------------------------|----|
| | | 자산형태 | 금 액 | 제72기 | 제73기 | 제74기 | | |
| 의약품제 조 및 판매 | 본사, 공장 신규시설 | 설비투자 | 6,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 생산설비의 효율화로 인 한 생산량 증대와 제품등 의 품질향상기대 | |
| | 투자 | 고정자산 | 6,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | | |
| 합 계 | | | 12,000 | 4,000 | 4,000 | 4,000 | | |

[SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED]

(단위 : 백만원)

| 사업부문 | 계획명칭 | 예상투자총액 | | 연도별 예상투자액 | | | 투자효과 | 비고 |
|----------------|------------------------|--------|-------|-----------|-------|-------|---------------|----|
| | | 자산형태 | 금 액 | 제72기 | 제73기 | 제74기 | | |
| 의약품제 조 및 판매 | 베트남 공 장 신규시 설 투자 | 설비투자 | 3,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 베트남 안과 CMO 공장 | |
| | | | | | | | | |
| 합 계 | | | 3,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | | |

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

당사의 매출은 사업부문별로 제약부문, 기타부문으로 구분할 수 있습니다. 또한, 제약부문은 상품매출과 제품매출로 구분할 수 있습니다. 이어지는 표는 이러한 당사의 매출형태 구분에 따른 매출액을 나타낸 것입니다.

(단위 : 백만원)

| 사업부문 | 매출유형 | 구 분 | 제71기 | 제70기 | 제69기 |
|------|------|-----|---------|---------|---------|
| | | | 매출액 | 매출액 | 매출액 |
| 제 약 | 제품매출 | 내 수 | 108,160 | 101,333 | 74,953 |
| | 제품매출 | 수 출 | 1,420 | 843 | 773 |
| | 상품매출 | 내 수 | 81,382 | 73,740 | 56,404 |
| | 소 계 | | 190,962 | 175,916 | 132,130 |
| 기 타 | 용역매출 | 내 수 | 3,876 | 2,582 | 1,187 |
| | 임대매출 | 내 수 | 1,150 | 779 | 612 |
| | 기타매출 | 내 수 | 358 | 399 | 318 |
| | 소 계 | | 5,384 | 3,760 | 2,117 |
| 합 계 | | 내 수 | 194,926 | 178,833 | 133,474 |
| | | 수 출 | 1,420 | 843 | 773 |
| | | 합 계 | 196,346 | 179,676 | 134,247 |

나. 판매경로

당사의 판매경로는 사업부문에 따라 달리하고 있고 이 같은 과정에서 발생한 판매를 매출로 인식하고 있습니다.

1) 판매경로

| 사업부문 | 품 목 | 구 분 | 판매경로 |
|------|------|------|-------------------------------|
| 제 약 | 의약품 | 직접거래 | 회사(공장) ▶ 병원, 약국 ▶ 소비자 |
| | | 도매거래 | 회사(공장) ▶ 도매거래처 ▶ 병원, 약국 ▶ 소비자 |
| 기 타 | 용역 외 | 직접거래 | 용역 계약 체결 ▶ 서비스 제공 |

* 사업부문 제약의 의약품 거래는 거의 대부분 도매거래로 거래되고 있습니다.

2) 판매조직

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-------------|-------------|
| 장·단기차입금 | 174,266,598 | 157,419,033 |
| 현금및현금성자산 | (906,143) | (1,903,467) |
| 순부채 | 173,360,455 | 155,515,566 |
| 자본 | 127,827,372 | 125,819,596 |
| 순부채비율 | 135.62% | 123.60% |

(2) 금융위험관리

연결기업은 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험 및 가격위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결기업의 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 연결기업의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 외환위험

연결기업은 매입거래와 외화자본조달 등으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|-----------|-----------|-----------|------------|
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| USD | 2,324,667 | 247,565 | 4,540,045 | 384,558 |
| EUR | - | 4,418,464 | 32,429 | 3,840,086 |
| JPY | - | 796,082 | - | 681,266 |
| VND | 453,137 | 1,286,287 | 1,837,155 | 26,156,825 |
| 합계 | 2,777,804 | 6,748,398 | 6,409,629 | 31,062,735 |

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다는 가정하에 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동할 경우 환율변동이 당기와 전기의 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 각각 397,059천원과 2,465,311천원입니다.

② 유동성위험

연결기업은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를

대응시키고 있습니다. 연결기업의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 잔존계약만기 | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|------------|-----------|
| | | | 1년 | 1년~3년 | 3년 이상 |
| 당기말: | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 35,761,245 | 35,916,267 | 35,016,267 | 900,000 | - |
| 차입금 (주1) | 174,266,598 | 179,396,802 | 125,320,000 | 54,076,802 | - |
| 리스부채 | 1,612,553 | 2,454,427 | 405,345 | 449,980 | 1,599,102 |
| 합계 | 211,640,396 | 217,767,496 | 160,741,612 | 55,426,782 | 1,599,102 |
| 전기말: | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 43,050,356 | 43,312,832 | 38,772,832 | 4,540,000 | - |
| 차입금 (주1) | 157,419,033 | 161,257,936 | 87,697,142 | 73,560,794 | - |
| 리스부채 | 1,839,418 | 2,763,436 | 608,568 | 427,505 | 1,727,363 |
| 합계 | 202,308,807 | 207,334,204 | 127,078,542 | 78,528,299 | 1,727,363 |

(주1) 조기상환청구권이 있는 경우 조기상환청구가능일을 기준으로 분류했습니다.

③ 신용위험

연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사는 주기적으로 거래처의신용도를 재평가하여 신용거래한도 및 담보수준을 조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대노출정도는 각각 38,854,900천원과 39,909,487천원으로서 금융자산 범주별 장부금액과 동일합니다.

당기말 현재 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 매출채권 및 기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 연결기업은 (주)우리은행 등의 금융기관에 현금 및 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

④ 이자율위험

연결기업은 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 82,941,693천원과 74,977,936천원이며 이자율이 0.5% 변동할 경우 이자율의 변동이 당기와 전기의 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 각각 414,708천원과 374,890천원입니다.

⑤ 가격위험

연결기업은 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당사의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

(위험관리조직)

당사의 환위험관리 주관부서에서 운영하고 있습니다. ① 외환거래와 외환거래 관련 업무 ② 외화 포지션 관리 및 환위험 측정, 관리, 분석 및 보고 ③ 환관리원칙 준수여부 확인 ④ 은행의 계약확인서 확인 등의 업무를 수행하고 있습니다.

(3) 파생상품 등에 관한 사항

당기말 현재 파생상품과 관련된 장부금액과 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 파생상품자산(부채) | 파생상품평가손익 |
|--------------|------------|-------------|
| 매도청구권 (주1) | 79,313 | (1,920,206) |
| 장기매도청구권 (주2) | 498,232 | (269,945) |
| 합계 | 577,545 | (2,190,151) |

(주1) 연결기업은 전기에 제19회 무기명식 무보증 비분리형 사모 전환사채를 발생하였습니다. 해당 전환사채에는 제3자 매도청구권(Call-Option)이 부과되어 있으며, 이에 의해 연결기업은 본 사채의 발행일인 2022년 7월 28일부터 1년이 되는 날(2023년 07월 28일)로부터 본 사채 발행일로부터 2년이 되는 날(2024년 07월 28일)까지 매 3개월에 해당하는 날(이하 "매매대금 지급기일")마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채(이하 "매도청구권 대상 사채")의 전자등록금액의 일부를 연결기업 또는 연결기업이 지정하는 제3자(이하 "매수인")에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 합니다. 단, 연결기업은 각 사채권자별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없습니다.

(주2) 연결기업은 당기에 제21회 무기명식 무보증 비분리형 사모 전환사채를 발생하였습니다. 해당 전환사채에는 제3자 매도청구권(Call-Option)이 부과되어 있으며, 이에 의해 연결기업은 본 사채의 발행일인 2023년 4월 19일부터 1년이 되는 날(2024년 04월 19일)로부터 본 사채 발행일로부터 2년이 되는 날(2025년 04월 19일)까지 매 3개월에 해당하는 날(이하 "매매대금 지급기일")마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채(이하 "매도청구권 대상 사채")의 전자등록금액의 일부를 연결기업 또는 연결기업이 지정하는 제3자(이하 "매수인")에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 합니다. 단, 연결기업은 각 사채권자별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 라이선스아웃(License-out) 계약

해당사항 없음.

나. 라이선스인(License-in) 계약

공시서류 작성기준일 현재 당사가 체결중인 라이선스인(License-in) 계약 현황은 다음과 같습니다.

| 품목 | 계약상대방 | 대상지역 | 계약체결일 | 계약종료일 | 총계약금액 | 수취금액 | 진행단계 |
|-------|--------------------------|------|------------|-------|-------|--------|------|
| 엑티피드류 | GSK | 한국 | 1996.09.17 | - | - | 해당사항없음 | 판매중 |
| 부루펜류 | ABBOTT | 한국 | 1996.02.12 | - | - | 해당사항없음 | 판매중 |
| 뉴리박트 | EA PHARMA (구. AJINOMOTO) | 한국 | 2005.07.11 | - | - | 해당사항없음 | 판매중 |

- 계약종료일 및 총계약금액은 영업비밀상의 이유로 기재하지 않음

(1) 품목 : 엑티피드류

| | |
|----------|--------------------------|
| ①계약상대방 | GSK |
| ②계약내용 | 엑티피드류의 국내 독점 제조 및 판매 |
| ③대상지역 | 한국 |
| ④계약기간 | 계약상 공개불가 |
| ⑤총계약금액 | 계약상 공개불가 |
| ⑥지급금액 | 계약상 공개불가 |
| ⑦계약조건 | 연1회 로열티 지급 (1년 순매출액의 3%) |
| ⑧회계처리방법 | 비용인식 |
| ⑨ 대상기술 | 엑티피드류 품목 제조 |
| ⑩ 개발진행경과 | - |
| ⑪ 기타사항 | - |

(2) 품목 : 부루펜류

| | |
|---------|--------------------------|
| ①계약상대방 | ABBOTT |
| ②계약내용 | 부루펜류의 국내 독점 제조 및 판매 |
| ③대상지역 | 한국 |
| ④계약기간 | 계약상 공개불가 |
| ⑤총계약금액 | 계약상 공개불가 |
| ⑥지급금액 | 계약상 공개불가 |
| ⑦계약조건 | 연2회 로열티 지급 (반기 순매출액의 3%) |
| ⑧회계처리방법 | 비용인식 |

| | |
|----------|------------|
| ⑨ 대상기술 | 부루펜류 품목 제조 |
| ⑩ 개발진행경과 | - |
| ⑪ 기타사항 | - |

(3) 품목 : 뉴리박트

| | |
|----------|--------------------------|
| ① 계약상대방 | EA PHARMA (구. AJINOMOTO) |
| ② 계약내용 | 뉴리박트의 국내 독점 제조 및 판매 |
| ③ 대상지역 | 한국 |
| ④ 계약기간 | 계약상 공개불가 |
| ⑤ 총계약금액 | 계약상 공개불가 |
| ⑥ 지급금액 | 계약상 공개불가 |
| ⑦ 계약조건 | 연1회 로열티 지급 (1년 순매출액의 5%) |
| ⑧ 회계처리방법 | 비용인식 |
| ⑨ 대상기술 | 뉴리박트 품목 제조 |
| ⑩ 개발진행경과 | - |
| ⑪ 기타사항 | - |

다. 판매계약

| 품목 | 계약상대방 | 대상지역 | 계약체결일 | 계약종료일 | 계약의 목적 내용 | 진행단계 |
|------------------|---------------------------------|------|------------|-------|-------------------------------------------------------|-------------|
| Aramchol (주1) | Galmed Research and Development | 한국 | 2016.07.28 | - | Licence Agreement | 임상3상 진행중 |
| Lorecivint(주2) | Biosplice Therapeutics, Inc | 한국 | 2021.03.31 | - | Licence Agreement | 임상3상 진행중 |
| 오젝스정안액 타리온정안액 | 동아에스티 | 한국 | 2016.09.02 | - | 의약품 공급 및 판매계약 | 판매중 |
| 레일라정 | 한국피엠지제약 | 한국 | 2016.10.31 | - | 공동판매 프로모션 계약 | 판매중 |
| 노스판파취 | 한국먼디파마 | 한국 | 2017.06.09 | - | Distributors Agreement | 판매중 |
| 가티플로정안액 | 한독 | 한국 | 2017.06.27 | - | 의약품 유통 및 판매계약 | 판매중 |
| 레스타시스정안액 외 4개품목 | 한국엘려간 | 한국 | 2021.01.01 | - | Promotion & Distribution Agreement | 판매중 |
| 졸로푸트, 지낙스, 젤독스 | 비아트리스 코리아 | 한국 | 2021.12.01 | - | DISTRIBUTION AND PROMOTIONAL SERVICES AGREEMENT | 판매중 |
| 아멜리부 | 삼성바이오에피스(주) | 한국 | 2022.06.21 | - | 국내독점 유통 및 판매계약 | 판매중 |
| 산도스에스시탈로프람 외 | 산도스 | 한국 | 2023.05.08 | - | 국내독점 수입 유통 및 판매계약 | 판매중 |

- 계약종료일은 영업비밀상의 이유로 기재하지 않음

(주1) 품목 : Aramchol

| | |
|---------|---------------------------------|
| ① 계약상대방 | Galmed Research and Development |
| ② 계약내용 | 비알콜성지방간염(NASH) 치료제 판매권 계약 체결 |

| | |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ③대상지역 | 한국 |
| ④계약기간 | 국내 최초 발매 후 20년간 판매권 보유 |
| ⑤총계약금액 | Milestone 총 지급액 US\$ 8,089,473 |
| ⑥지급금액 | <p><환수 불가능 금액> 계약금 및 마일스톤 : US\$ 3,589,473</p> <p><환수 가능 금액> 해당사항 없음</p> |
| ⑦계약조건 | <p>① Galmed사는 국내 임상시험에 필요한 물질과 기술 등을 제공</p> <p>② 국내 품목허가 취득 후 국내 판매권은 당사가 제품 최초발매 후 20년간 보유함 (ARREST Study 완료 후 베트남 지역 논의)</p> <p>③ Milestone 총 지급액 US\$ 8,089,473을 단계별로 지급함</p> <p>④ 제품 출시 후 순매출액 기준 일정비율의 로열티를 Galmed사에 지급함</p> |
| ⑧회계처리방법 | 비용처리 및 단계별 자산인식 |
| ⑨ 대상기술 | 비알콜성지방간염(NASH) 치료제로 Aramchol의 한국 내 제조 및 상업화 등을 위한 국내 판매와 관련된 제반 권리 일체 |
| ⑩ 개발진행경과 | 임상3상 진행중 |
| ⑪ 기타사항 | - |

(주2) 품목 : Lorecivivint (SM04690)

| | |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ①계약상대방 | Biosplice Therapeutics, Inc (舊, Samumed) |
| ②계약내용 | 골관절염 치료제 판매권 계약 체결 |
| ③대상지역 | 한국 |
| ④계약기간 | 계약상 공개불가 |
| ⑤총계약금액 | Milestone 총 지급액 US\$ 10,000,000 |
| ⑥지급금액 | <p><환수 불가능 금액> 계약금 : US\$ 3,000,000</p> <p><환수 가능 금액> 해당사항 없음</p> |
| ⑦계약조건 | <p>① Biosplice사는 국내 판매에 필요한 정보 등을 제공</p> <p>② Milestone 총 지급액 US\$ 10,000,000을 단계별로 지급함</p> <p>③ 향후 출시 후 매출 달성 정도에 따라 로열티 등 지급(로열티 등 세부사항은 공개 불가)</p> |
| ⑧회계처리방법 | 단계별 자산인식 |

| | |
|----------|------------------------------------------------------|
| ⑨ 대상기술 | 골관절염 치료제로 Biosplice사의 한국 상업화를 위한 국내 판매와 관련된 제반 권리 일체 |
| ⑩ 개발진행경과 | 임상3상 진행중 |
| ⑪ 기타사항 | - |

라. 기술제휴계약

공시서류작성일 기준 당사가 체결중인 기술제휴계약은 없습니다.

6-2 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

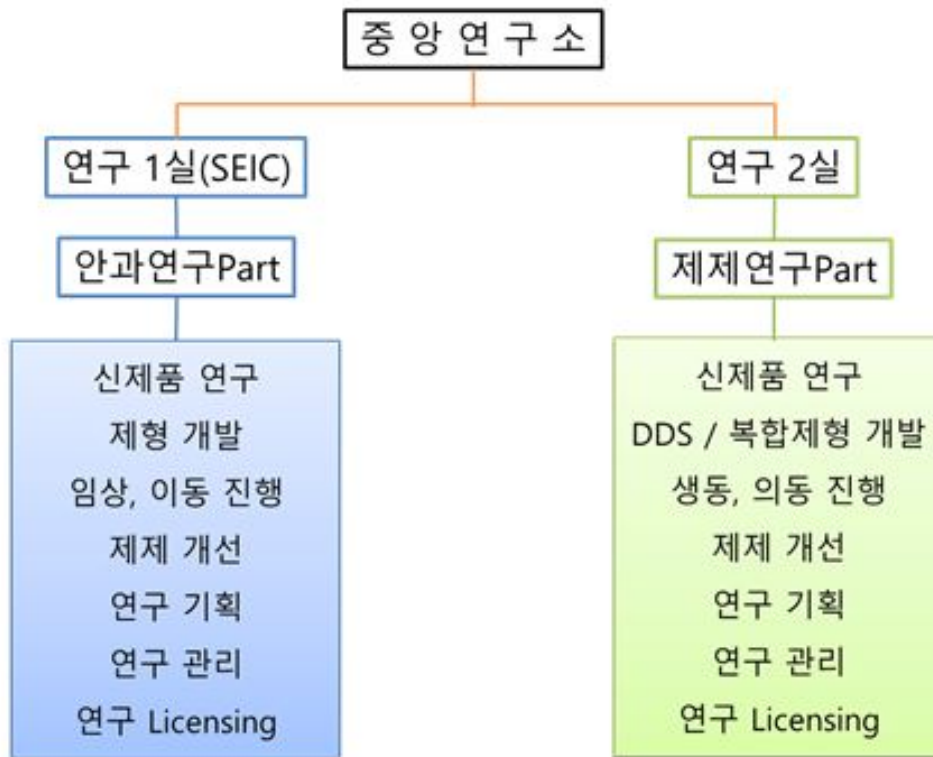
(1) 연구개발 담당조직

중앙연구소(1987년 6월 16일 설립)에서 연구개발업무를 전담하고 있으며 박사, 석사등 총 19명의 연구원이 우수 의약품 연구개발을 하고 있습니다.

중앙연구소는 국내 최고 수준의 첨단 연구시설, 우수한 연구인력을 통하여 지속적인 연구개발을 통해 개량신약 및 신약개발 등 국내외에 다양한 특허출원 등의 연구과제를 진행하고 있습니다.

나. 연구개발 담당조직

(1) 연구개발 조직 개요



| 구분 | 소재지 | 주요 업무 |
|-------|---------|----------------------------------|
| 중앙연구소 | 안산시 단원구 | 1) 국책과제, 합성신약, 천연물 및 바이오신약 연구 |
| | | 2) DDS(약물전달시스템) 제품개발, 생물학적동등성 연구 |
| | | 3) 제제기술 연구, 생산공정 개선, 신제품 인허가 지원 |

(2) 연구개발 인력 현황

제71기 보고서 기준일 현재 당사는 총 19명의 연구인력이 재직중이며, 그 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 인원수)

| 구분 | 박사 | 석사 | 학사(전문) | 기타 | 합계 |
|-------|----|----|--------|----|----|
| 중앙연구소 | 1 | 17 | 1 | - | 19 |

(3) 핵심 연구인력

| 직위 | 성명 | 담당업무 | 주요경력 | 주요 연구실적 |
|-----|-----|-------|---------------------|-------------|
| 본부장 | 최청하 | 연구/개발 | 서울대학교 약학 | 요청으로 인해 미기재 |
| | | | 서울대학교 약학대학원 위생화학 석사 | |
| | | | 삼일제약(주) 연구개발총괄본부장 | |

다. 연구개발비용

당사는 일반적으로 개발 과제별 임상 3상 돌입 단계부터 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 당기비용으로 회계처리하고 있습니다. 당사의 최근 3년간 연구개발비용은 아래와 같습니다.

(1) 연결기준

(단위 : 천원)

| 과 목 | | 제71기 | 제70기 | 제69기 | 비고 |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----|
| 원 재 료 비 | | 293,770 | 387,990 | 329,301 | - |
| 인 건 비 | | 1,066,964 | 1,030,772 | 834,485 | - |
| 감 가 상 각 비 | | 327,448 | 182,439 | 120,057 | - |
| 위 탁 용 역 비 | | 116,232 | 119,150 | 164,886 | - |
| 기 타 | | 3,796,483 | 1,186,780 | 1,522,762 | - |
| 연구개발비용 총계 | | 5,600,898 | 2,907,131 | 2,971,491 | - |
| (정부보조금) | | 0 | 0 | 0 | - |
| 연구개발비용 계 | | 5,600,898 | 2,907,131 | 2,971,491 | - |
| 회계처리 | 판매비와 관리비 | 5,600,898 | 2,907,131 | 2,971,491 | - |
| | 제조경비 | 0 | 0 | 0 | - |
| | 개발비(무형자산) | 0 | 0 | 0 | - |
| | 임상시험원가 | 0 | 0 | 0 | - |
| 연구개발비 / 매출액 비율 | | 2.85% | 1.62% | 2.21% | - |
| [연구개발비용계÷당기매출액×100] | | | | | |

(2) 별도기준

(단위 : 천원)

| 과 목 | | 제71기 | 제70기 | 제69기 | 비고 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----|
| 원 재 료 비 | | 293,770 | 387,990 | 329,301 | - |
| 인 건 비 | | 1,066,964 | 1,030,772 | 834,485 | - |
| 감 가 상 각 비 | | 327,448 | 182,439 | 120,057 | - |
| 위 탁 용 역 비 | | 116,232 | 119,150 | 164,886 | - |
| 기 타 | | 3,526,554 | 1,152,552 | 1,522,762 | - |
| 연구개발비용 총계 | | 5,330,969 | 2,872,903 | 2,971,491 | - |
| (정부보조금) | | 0 | 0 | 0 | - |
| 연구개발비용 계 | | 5,330,969 | 2,872,903 | 2,971,491 | - |
| 회계처리 | 판매비와 관리비 | 5,330,969 | 2,872,903 | 2,971,491 | - |
| | 제조경비 | 0 | 0 | 0 | - |
| | 개발비(무형자산) | 0 | 0 | 0 | - |
| | | | | | |

| | | | | | |
|---------------------|--------|-------|-------|-------|---|
| | 임상시험원가 | 0 | 0 | 0 | - |
| 연구개발비 / 매출액 비율 | | 2.72% | 1.60% | 2.21% | - |
| [연구개발비용계÷당기매출액×100] | | | | | |

라. 연구개발 실적 및 향후 계획

(1) 연구개발 완료 실적

| 구분 | 연구과제명 | 적응증 | 특징 | 진행 경과 | 완료일자 | 비고 |
|------|---------|---------|--------------|-----------------|------------|----|
| 개량신약 | KSR-001 | 안구건조 치료 | 제형개량, 신규 적응증 | 품목허가 및 급여 선정 완료 | 2023.03.31 | |

(2) 진행중인 주요 과제

당사가 진행중인 주요 연구과제들의 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | 연구과제명 | 질환군 | 특징 | 진행 경과 | 시작일자 | 비고 |
|-------|----------|----------------|---------------------------------|-------------------------------|-------|-------------|
| 합성신약 | SIN-2001 | B형 간염 | 다각적인 바이러스 생활사 억제제를 통한 B형 간염의 완치 | 임상1상 IND 승인 기술이전 | 2019년 | - |
| 개량/복합 | KSR-001 | 안구건조 치료 | 제형개량, 신규 적응증 | 개량신약 품목허가 승인 안정성시험 완료 | 2017년 | 2023.04. 발매 |
| | SII-3001 | 위십이지장염 및 궤양 치료 | 제형개량 및 용량변경 | 비임상 완료 (용량/용법) IND 사전상담 완료 | 2017년 | - |
| | SII-5001 | 요추관 협착 치료 | 용량 변경 | 제형 개발 진행중 | 2018년 | - |
| | SIN-1001 | 녹내장 치료 | FDC, 신규적응증 | 제형개발 | 2023년 | - |

① SIN-2001

| | |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 구분 | 합성신약 |
| 적응증 | B형 간염 |
| 작용기전 | 다각적인 바이러스 생활사 억제 |
| 제품의 특성 | 기존 치료제는 바이러스의 특정 기전을 타겟으로 하여 치료 후에도 높은 내성발현율로 완치가 불가하였으나 개발 제품은 바이러스의 다각적인 기전을 타겟으로하여 완치를 목적으로 개발중 |
| 진행경과 | 임상 1상 IND 승인, 기술이전 |
| 향후계획 | - |
| 경쟁제품 | - |
| 관련논문 등 | Nature Communications (2019.05.17) |
| 시장규모 | 3,000억원 (2017년) |
| 기타사항 | 보건복지부 정부과제 (감염병위기대응사업) |

② KSR-001

| | |
|-----|----------|
| 구분 | 개량/복합 |
| 적응증 | 안구건조 치료제 |

| | |
|--------|---------------------------------|
| 작용기전 | 개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가 |
| 제품의 특성 | 개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가 |
| 진행경과 | 개량신약 품목허가 승인, 급여 선정 |
| 향후계획 | 발매 |
| 경쟁제품 | - |
| 관련논문 등 | - |
| 시장규모 | 개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가 |
| 기타사항 | - |

③ SII-3001

| | |
|--------|---------------------------------------------------|
| 구분 | 개량/복합 |
| 적응증 | 위 십이지장 염 및 궤양 치료 |
| 작용기전 | 개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가 |
| 제품의 특성 | 특히 기술인 위장관 운동 조절 물질을 이용하여 위장관계 부작용 최소화 및 복약순응도 개선 |
| 진행경과 | 비임상 완료(용량/용법 설정), IND 사전상담 완료 |
| 향후계획 | 임상 IND 준비 |
| 경쟁제품 | - |
| 관련논문 등 | - |
| 시장규모 | 개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가 |
| 기타사항 | - |

④ SII-5001

| | |
|--------|-----------------------------------|
| 구분 | 개량/복합 |
| 적응증 | 요추관 협착 치료 |
| 작용기전 | - |
| 제품의 특성 | DDS 기술을 기반으로한 서방화 제제(Daily dose) |
| 진행경과 | 제형개발 진행중 |
| 향후계획 | 비임상 시험 |
| 경쟁제품 | - |
| 관련논문 등 | - |
| 시장규모 | 개발 초기단계 과제의 개발 전략 등 노출의 우려로 공개 불가 |
| 기타사항 | - |

⑤ SIN-1001

| | |
|-----|--------|
| 구분 | 신규/복합 |
| 적응증 | 녹내장 치료 |

| | |
|--------|-----------------------------------|
| 작용기전 | 개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가 |
| 제품의 특성 | 개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가 |
| 진행경과 | 제형개발 시작 |
| 향후계획 | 비임상 시험 |
| 경쟁제품 | - |
| 관련논문 등 | - |
| 시장규모 | 개발 초기단계 과제의 개발 전략 등 노출의 우려로 공개 불가 |
| 기타사항 | - |

7. 기타 참고사항

가. 업계의 현황

[삼일제약(주)]

1) 사업의 특성

제약산업은 국민보건 및 인간의 생명과 건강을 지키는 국민산업으로 우수 의약품 개발을 통해 국민건강증진 및 건강권 확보와 직결되는 산업입니다. 소득수준의 향상과 노령인구의 증가로 건강에 대한 관심이 고조되고 있는 가운데 국민의 건강과 직결되기 때문에 정부에서 의약품의 허가, 보험 약가 등재 뿐만 아니라 생산, 유통, 판매에 이르기까지 타 산업에 비해 그 과정이 매우 엄격하게 관리되고 통제되고 있는 산업입니다.

2) 산업의 성장성

전세계 의약품 시장이 지속적인 인구증가 및 평균수명의 연장, 생활수준 향상에 따른 건강에 대한 관심 증대, 미국과 유럽의 다국적 제약회사를 중심으로 한 활발한 신약출시 등으로 매년 약 6%의 성장을 시현하고 있는 것과 더불어, 국내 의약품 시장 또한 사회의 고령화 추세와 건강에 대한 관심 증대로 세계시장과 유사한 수준의 성장률을 보이고 있습니다. 또한 제약산업에 대한 민간 투자 확대, 제약산업육성법을 근간으로 신흥국 중심 정부 간 MOU 체결, G2G 협력 확대 등 다양한 정부 정책이 제약산업의 성장 발판 역할을 하고 있습니다.

3) 경기변동의 특성

제약산업은 다른 업종에 비하여 높은 내수의존도를 보이고 있으나 일반적으로 경기전반의 변화에 대하여 상대적으로 비탄력적인 성향을 가지고 있습니다. 특히 전문의약품 시장은 일반의약품 대비 안정적인 수급구조로 경기변동과 계절적 요인에 다소 영향을 적게 받고 있습니다. 그러나, 코로나19와 같은 대유행 바이러스 발생시 백신관련 매출이 급격히 증가하는 등 시장상황에 따라 변동이 큰 경우도 있습니다.

4) 경쟁요소

국내 시장은 연구개발 능력 및 투자가 선진국에 비해 낮은 수준이기 때문에 대부분의 국내 회사들이 특허가 만료되는 제품에 대한 제네릭의약품 개발에 집중하고 있어서 타산업에 비해 업체간 경쟁이 치열합니다. 최근들어 대형 제약사는 영세성을 벗어나 나름의 독자적인 신약개발에 박차를 가하기도 하고 미국과 유럽에 주로 의존해오던 라이선스에 의한 국내 생산

/판매에 있어서도 일본을 비롯하여 다양한 채널로 확대하면서 신제품 도입에 힘쓰고 있습니다. 최근 정부의 경제정책이 시장개방 체제로 전환되면서 국내 제약산업은 국내에 직접 들어와 영업을 하는 형태로 전환한 외국계 선진제약사들과 기술, 마케팅 등 거의 모든 측면에서 무한경쟁을 벌이고 있습니다.

5) 관련법령 또는 정부의 규제 및 지원

| | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| - 관계법령 | 약사법, 우수의약품 제조기준(KGMP), 향 정신의약품 관리법, 마약법 우수제의약품 유통관리기준 (KGSP), 제약산업 육성 및 지원에 관한 특별법 등 |
| - 정부의 규제 | 판매자 가격표시제(RPLS), 실거래가 상환제, 보험약가 규제, 포괄수가제, 리베이트 쌍벌제 등 |
| - 정부지원 | 신약개발연구에 관한 자금지원, 조세지원 등 |

[SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED]

1) 사업의 특성

CMO(Contract Manufacturing Organization) 사업은 자체 생산역량이 부족하거나, 의약품 R&D 및 마케팅에 사업역량을 집중하기 위해 생산을 전략적으로 아웃소싱하는 글로벌 제약사들을 고객으로 하는 의약품 위탁개발·생산 사업입니다.

당사가 주력하는 분야인 안과의약품 CMO 사업은 상업용 플랜트 건설에 대규모 투자가 필요하고, 플랜트 설계·건설·밸리데이션 등 사업화 준비에 최소 3년 이상이 소요되는 특징이 있습니다. 또한, 안과의약품은 GMP(Good Manufacturing Practice)에 부합하는 높은 수준의 품질관리 역량이 필수적으로 요구됩니다. 그리고 제약사가 CMO를 통해 상업용 의약품을 생산하기 위해서는 생산기술 이전, 시험생산, 각국 의약품 규제기관 GMP 등 1~2년 정도의 준비기간이 소요됩니다. 이에 제약사와의 CMO 계약은 통상 장기계약이 주를 이루고 있습니다.

2) 산업의 성장성

글로벌 점안제 시장은 2018년 229억 달러로 추정되며, 2025년 324억 달러로 연평균 5%성장을 전망하고 있습니다. 그리고, 안과의약품 시장은 2017년 미국을 포함한 북아메리카가 지역 전체 시장의 약 49% M/S를 차지하여 가장 큰 시장을 형성하고 있으며, 고가의 의약품(아일리아, 루센티스)으로 치료되는 망막관련 질환이 시장의 40%를 차지하고 있습니다. 최근에는 전자기기 사용증가 및 노령화 등의 요인으로 안구 건조(DRY EYE) 시장의 증가 및 다회성 무방부제(Multi-dose preservative Free) 점안제 수요가 증가하고 있습니다.

3) 경기변동의 특성

글로벌 CMO 의약품 산업은 일반적으로 경기 변동에는 비탄력적인 성향을 나타내고 있습니다. 이는 제약시장에서 절대적인 비중을 차지하고 있는 전문의약품(ETC)은 특정 질병에 대한 치료 목적의 약품이 다수인 상황에서, 경기의 변동과 상관관계 없이 발생하는 질병과 해당 질병에 대한 치료제의 수요는 안정적으로 발생하기 때문입니다.

4) 경쟁요소

글로벌 CMO 의약품 사업은 높은 품질과 원가경쟁력이 중요한 사업으로 당사는 세계 최고

수준의 최신 장비와 당사의 안과의약품 생산 노하우로 높은 품질을 유지하면서, 베트남의 낮은 인건비를 바탕으로 원가경쟁력을 우위로 안정성과 성장력을 갖춘 사업이 될 것을 기대하고 있습니다.

5) 관계법령 또는 정부의 규제지원
- Law No. 105/2016/QH13(베트남 의약품법)

나. 회사의 현황

[삼일제약(주)]

1) 영업 개황

제약산업은 국민의 건강 및 삶의 질 향상을 위해서 없어서는 안될 21세기형 핵심 산업입니다. 당해 국내 제약업계가 보여준 성과로 인해 제약산업을 바라보는 사회적 인식이 변화하고 있으며, 나아가 미래 국가 성장동력으로까지 주목 받고 있습니다.

가) 연결 기준

2023년 연결 누적 매출은 전년대비 9.3% 증가한 1,963억을 시현하였습니다 ETC 주요 품목인 포리부틴, 리박트 등의 지속적인 성장과 더불어 안과영업본부, CNS영업본부 매출도 고르게 성장함으로써 전년대비 매출이 증가하였습니다. 그리고 영업이익은 주요 영업본부의 매출 성장으로 64.7억을 시현하였고, 당기순이익은 16.6억을 시현하여 흑자전환 하였습니다.

나) 별도기준

2023년 별도 누적 매출은 전년대비 9.3% 증가한 1,963억을 시현하였습니다. ETC 주요 품목인 포리부틴, 리박트 등의 지속적인 성장과 더불어 안과영업본부, CNS영업본부 매출도 고르게 성장함으로써 전년대비 매출이 증가하였습니다. 그리고 영업이익은 주요 영업본부의 매출 성장으로 114.0억 시현하였고, 당기순손실 11.0억을 시현하였습니다.

2) 시장점유율 등

당사는 전문의약품 제조회사로서 병의원용 치료제 품목 및 일반의약품을 주로 생산 판매하고 있으며 어린이부루펜시럽, 티어실원스 제품이 일반의약품의 대표적인 품목으로 자리잡고 있습니다. 그리고, 처방의약품은 포리부틴, 글립타이드 등의 소화기 관련 제품과 리박트와 같은 내과용 의약품 등을 판매하고 있습니다. 2023년도 12월 결산법인 주요제약사 연결 매출 실적 현황은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 업 체 명 | 2023년도* | 2022년도 |
|-------|-----------|-----------|
| 삼일제약 | 196,346 | 179,676 |
| 유한양행 | 1,858,984 | 1,775,846 |
| 녹십자 | 1,626,644 | 1,711,312 |
| 한미약품 | 1,490,887 | 1,331,721 |

* 주요제약사 2023년도 연결 매출실적은 공시자료를 참고하였습니다.

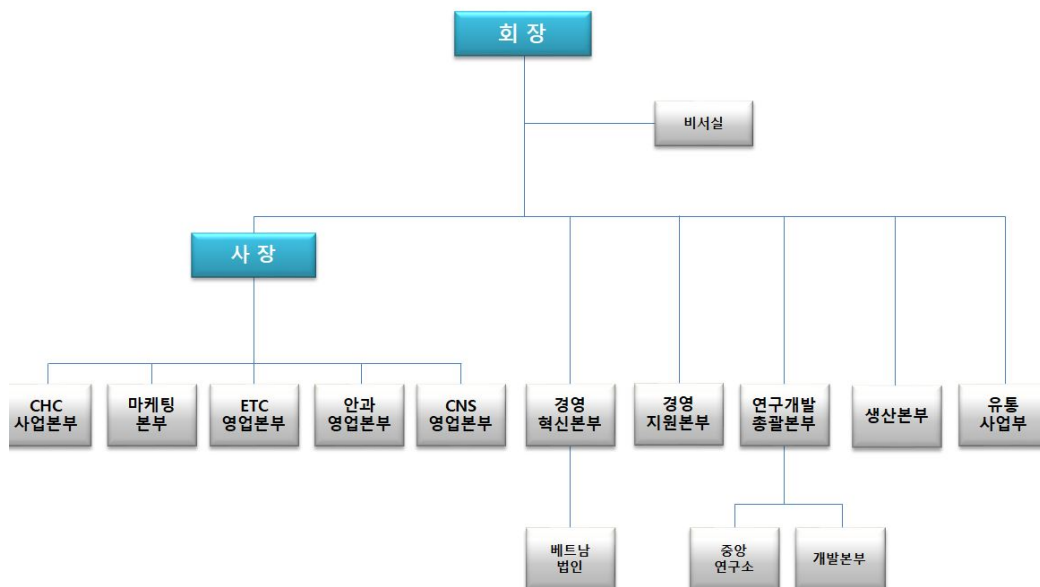
3) 시장의 특성

의약품시장은 기본적으로 약사에 의해 판매되는 일반의약품과 의사의 처방에 의해 판매되는 전문의약품으로 구분됩니다. 의약분업 이후 개발 및 도입능력, 병원·의원 영업력, 시장지배력 등의 경쟁력을 보유한 대형제약사 위주로 재편되고 있으며 국내 제약회사들은 최근에는 기술개발을 통해 우수한 약효를 가진 의약품을 국산화하는 개량신약 및 신약 위주의 전략으로 다국적회사와 경쟁하고 있습니다.

4) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 정부의 리베이트쌍벌제, 일괄약가인하 등 어려운 영업환경 속에서 내과 분야의 신규 제품 론칭을 지속적으로 추구하고 있으며, 베트남 안과 시장 개척 등 수출 증진 및 해외 투자 등 해외 사업 부문을 통한 균형있는 성장을 추구하고 있습니다.

5) 조직도



[SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED]

SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED는 글로벌 CMO 의약품 제조 및 판매를 목적으로 100% 출자 설립된 회사이며, 2022년 11월에 글로벌 안과 CMO 공장을 건설하였으며, 현재 GMP 승인을 준비 중으로 매출은 없습니다.

다. 최근 3년간 신용등급

해당사항 없음

| 평가일 | 평가대상 유가증권 등 | 평가대상 유가증권의 신용등급 | 평가회사 (신용평가등급범위) | 평가구분 |
|-----|----------------|--------------------|--------------------|------|
|-----|----------------|--------------------|--------------------|------|

| | | | | |
|---|---|---|-------|---|
| - | - | - | (~) | - |
|---|---|---|-------|---|

라. 기타 중요한 사항
해당사항 없음

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

※ 당사 공시서류의 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의한 연결 및 별도 기준의 재무제표입니다.
 ※ 제71기, 제70기, 제69기 연결 및 별도재무제표는 외부감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.
 ※ 아래 제71기 연결/별도 요약재무정보 및 연결/별도 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

<요약연결재무정보>

| 순번 | 당기 연결에 포함된 회사 (2023년) | 전기 연결에 포함된 회사 (2022년) |
|----|---------------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED | SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED |
| 2 | SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD | - |

가. 요약 연결 재무정보

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 제71기 (2023년12월31일) | 제70기 (2022년12월31일) | 제69기 (2021년12월31일) |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| [유동자산] | 81,115 | 74,781 | 76,711 |
| · 현금및현금성자산 | 906 | 1,903 | 3,992 |
| · 매출채권및기타채권 | 35,900 | 34,304 | 31,133 |
| · 파생상품평가자산 | 79 | 1,719 | 0 |
| · 재고자산 | 32,511 | 24,742 | 24,177 |
| · 당기법인세자산 | 0 | 0 | 241 |
| · 기타유동금융자산 | 0 | 0 | 11,269 |
| · 기타유동자산 | 11,718 | 12,113 | 5,899 |
| [비유동자산] | 289,565 | 281,919 | 149,694 |
| · 유형자산 | 235,596 | 226,757 | 97,727 |
| · 무형자산 | 2,819 | 3,136 | 1,295 |
| · 투자부동산 | 36,185 | 36,606 | 37,027 |

| | | | |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| · 사용권자산 | 6,602 | 7,189 | 5,666 |
| · 장기매출채권및기타채권 | 675 | 882 | 609 |
| · 관계기업투자주식 | 1 | 1 | 0 |
| · 장기파생상품평가자산 | 498 | 320 | 0 |
| · 기타비유동금융자산 | 796 | 782 | 839 |
| · 기타비유동자산 | 6,393 | 6,248 | 6,531 |
| 자산총계 | 370,680 | 356,700 | 226,405 |
| [유동부채] | 168,675 | 132,592 | 121,674 |
| [비유동부채] | 74,178 | 98,289 | 38,984 |
| 부채총계 | 242,853 | 230,881 | 160,658 |
| [자본금] | 7,613 | 6,857 | 6,769 |
| [자본잉여금] | 44,011 | 40,485 | 35,252 |
| [자본조정] | (4,161) | (4,142) | (5,431) |
| [기타포괄손익누계액] | 52,345 | 56,015 | 1,416 |
| [이익잉여금] | 28,019 | 26,605 | 27,741 |
| 지배기업소유주지분 | 127,827 | 125,820 | 65,746 |
| 비지배지분 | - | - | - |
| 자본총계 | 127,827 | 125,820 | 65,746 |
| | 2023년01월01일~ 2023년12월31일 | 2022년01월01일~ 2022년12월31일 | 2021년01월01일~ 2021년12월31일 |
| 매출액 | 196,345 | 179,676 | 134,247 |
| 매출총이익 | 122,275 | 67,486 | 48,988 |
| 영업이익(손실) | 6,471 | 4,017 | 400 |
| 법인세차감전순이익(손실) | 1,423 | 1,058 | (4,761) |
| 당기순이익(손실) | 1,663 | (28) | (5,347) |
| 총포괄이익(손실) | (2,257) | 54,535 | (3,771) |
| 주당순이익(손실) | 116원 | (2원) | (425원) |
| 당기순이익의 귀속 | - | - | - |
| 지배기업소유주지분 | 1,663 | (28) | (5,347) |
| 비지배기업소유주지분 | - | - | - |
| 총포괄이익의 귀속 | - | - | - |
| 지배기업소유주지분 | (2,257) | 54,535 | (3,771) |
| 비지배기업소유주지분 | - | - | - |
| 연결에 포함된 회사수 | 2 | 1 | 2 |

[()는 부(-)의 수치임]

나. 요약 개별 재무정보

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 제71기 | 제70기 | 제69기 |
|-----|------|------|------|
|-----|------|------|------|

| | (2023년 12월 31일) | (2022년 12월 31일) | (2021년 12월 31일) |
|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| [유동자산] | 69,661 | 61,213 | 69,068 |
| · 현금및현금성자산 | 461 | 387 | 1,021 |
| · 매출채권및기타채권 | 35,900 | 34,404 | 31,110 |
| · 파생상품자산 | 79 | 1,719 | 0 |
| · 기타유동금융자산 | 0 | 0 | 11,269 |
| · 재고자산 | 32,511 | 24,496 | 24,162 |
| · 당기법인세자산 | 0 | 0 | 242 |
| · 기타유동자산 | 709 | 306 | 1,265 |
| [비유동자산] | 275,247 | 253,617 | 154,522 |
| · 유형자산 | 103,440 | 107,055 | 67,737 |
| · 무형자산 | 2,819 | 3,136 | 1,295 |
| · 투자부동산 | 36,185 | 36,606 | 37,027 |
| · 사용권자산 | 1,470 | 1,868 | 443 |
| · 장기매출채권및기타채권 | 541 | 723 | 513 |
| · 종속기업투자주식 | 122,672 | 96,926 | 40,147 |
| · 장기파생상품금융자산 | 498 | 320 | 0 |
| · 기타비유동금융자산 | 796 | 782 | 839 |
| · 기타비유동자산 | 6,825 | 6,202 | 6,520 |
| 자산총계 | 344,907 | 314,830 | 223,590 |
| [유동부채] | 167,430 | 116,100 | 120,431 |
| [비유동부채] | 55,892 | 78,449 | 38,087 |
| 부채총계 | 223,322 | 194,549 | 158,518 |
| [자본금] | 7,613 | 6,857 | 6,769 |
| [자본잉여금] | 44,011 | 40,485 | 35,252 |
| [자본조정] | (4,161) | (4,142) | (5,431) |
| [기타포괄손익누계액] | 49,312 | 50,924 | (141) |
| [이익잉여금] | 24,810 | 26,157 | 28,623 |
| 자본총계 | 121,585 | 120,281 | 65,072 |
| 종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법 | 원가법 | 원가법 | 원가법 |
| | 2023년 01월 01일 ~ 2023년 12월 31일 | 2022년 01월 01일 ~ 2022년 12월 31일 | 2021년 01월 01일 ~ 2021년 12월 31일 |
| 매출액 | 196,346 | 179,603 | 133,956 |
| 매출총이익 | 74,071 | 67,417 | 48,714 |
| 영업이익(손실) | 11,401 | 6,205 | 970 |
| 법인세차감전순이익(손실) | (312) | (1,298) | (4,156) |
| 당기순이익(손실) | (1,097) | (1,359) | (4,738) |
| 총포괄이익(손실) | (2,960) | 49,671 | (5,632) |

| | | | |
|-----------|--------|--------|--------|
| 주당순이익(손실) | (140원) | (107원) | (377원) |
|-----------|--------|--------|--------|

[()는 부(-)의 수치임]

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 71 기 2023.12.31 현재

제 70 기 2022.12.31 현재

제 69 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 81,115,093,239 | 74,781,467,488 | 76,710,526,474 |
| 현금및현금성자산 | 906,143,052 | 1,903,467,085 | 3,991,990,209 |
| 매출채권 및 기타채권 | 35,900,058,638 | 34,304,444,492 | 31,132,641,787 |
| 유동재고자산 | 32,511,411,677 | 24,741,983,507 | 24,176,998,415 |
| 당기법인세자산 | 0 | 0 | 241,445,427 |
| 파생상품 평가자산 | 79,313,273 | 1,718,768,539 | 0 |
| 기타유동금융자산 | 0 | 0 | 11,268,646,040 |
| 기타유동자산 | 11,718,166,599 | 12,112,803,865 | 5,898,804,596 |
| 비유동자산 | 289,565,003,797 | 281,919,029,151 | 149,694,456,578 |
| 장기매출채권및기타채권 | 675,013,454 | 881,593,269 | 609,495,311 |
| 유형자산 | 235,596,168,542 | 226,756,748,526 | 97,727,448,493 |
| 사용권자산 | 6,602,327,647 | 7,188,987,933 | 5,666,148,374 |
| 무형자산 | 2,818,624,242 | 3,136,476,738 | 1,295,170,886 |
| 투자부동산 | 36,184,516,751 | 36,605,720,359 | 37,026,923,966 |
| 관계기업투자주식 | 1,246,084 | 768,066 | 0 |
| 장기파생상품평가자산 | 498,231,399 | 319,563,700 | 0 |
| 기타비유동금융자산 | 796,140,000 | 781,650,000 | 838,644,000 |
| 기타비유동자산 | 6,392,735,678 | 6,247,520,560 | 6,530,625,548 |
| 자산총계 | 370,680,097,036 | 356,700,496,639 | 226,404,983,052 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 168,674,681,515 | 132,592,028,750 | 121,674,244,828 |
| 매입채무및기타채무 | 34,945,819,411 | 38,751,178,955 | 23,739,623,490 |
| 유동 차입금 | 124,698,135,836 | 85,501,530,409 | 92,292,790,248 |
| 환불부채 | 3,146,286,233 | 2,926,501,536 | 3,025,183,474 |
| 당기법인세부채 | 2,417,088,268 | 1,948,750,935 | 0 |
| 유동 리스부채 | 387,365,500 | 452,586,549 | 308,273,141 |
| 기타 유동부채 | 3,079,986,267 | 3,011,480,366 | 2,308,374,475 |
| 비유동부채 | 74,178,043,735 | 98,288,872,351 | 38,984,245,713 |
| 장기매입채무및기타채무 | 815,425,691 | 4,299,176,983 | 4,201,813,455 |
| 장기차입금 | 49,568,462,442 | 71,917,502,943 | 31,910,508,594 |

| | | | |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 순확정급여부채 | 11,310,191,303 | 6,626,224,442 | 1,645,931,623 |
| 비유동 리스부채 | 1,225,187,942 | 1,386,831,259 | 1,003,339,283 |
| 기타 비유동 부채 | 1,506,697,235 | 887,013,555 | 222,652,758 |
| 이연법인세부채 | 9,752,079,122 | 13,172,123,169 | 0 |
| 부채총계 | 242,852,725,250 | 230,880,901,101 | 160,658,490,541 |
| 자본 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | 127,827,371,786 | 125,819,595,538 | 65,746,492,511 |
| 자본금 | 7,613,393,000 | 6,857,225,000 | 6,768,641,500 |
| 자본잉여금 | 44,011,410,276 | 40,484,694,341 | 35,252,075,191 |
| 자본조정 | (4,160,755,594) | (4,142,199,394) | (5,430,724,461) |
| 기타포괄손익누계액 | 52,344,742,387 | 56,015,080,765 | 1,415,891,587 |
| 이익잉여금(결손금) | 28,018,581,717 | 26,604,794,826 | 27,740,608,694 |
| 비지배지분 | 0 | 0 | 0 |
| 자본총계 | 127,827,371,786 | 125,819,595,538 | 65,746,492,511 |
| 부채및자본총계 | 370,680,097,036 | 356,700,496,639 | 226,404,983,052 |

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 71 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 70 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 69 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 매출액 | 196,345,807,846 | 179,676,108,240 | 134,246,777,887 |
| 매출원가 | 122,275,013,264 | 112,190,588,624 | 85,258,534,740 |
| 매출총이익 | 74,070,794,582 | 67,485,519,616 | 48,988,243,147 |
| 판매비와관리비 | 67,599,766,822 | 63,468,937,788 | 48,588,502,379 |
| 영업이익(손실) | 6,471,027,760 | 4,016,581,828 | 399,740,768 |
| 기타수익 | 1,993,240,207 | 828,152,440 | 674,968,704 |
| 기타비용 | 478,425,363 | 216,236,345 | 191,229,549 |
| 금융수익 | 833,833,314 | 1,315,940,906 | 945,235,837 |
| 금융비용 | 7,396,381,241 | 4,886,711,864 | 6,590,071,756 |
| 지분법적용투자손익 | 486,469 | 370,422 | 0 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 1,423,781,146 | 1,058,097,387 | (4,761,355,996) |
| 법인세비용(수익) | (239,758,393) | 1,086,384,397 | (581,428,660) |
| 당기순이익(손실) | 1,663,539,539 | (28,287,010) | (5,346,662,644) |
| 기타포괄손익 | (3,920,091,026) | 54,563,117,207 | 1,576,112,912 |
| 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익) | (2,057,731,773) | 3,533,876,503 | 2,484,037,915 |
| 해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익) | (2,057,731,773) | 3,533,876,503 | 2,484,037,915 |
| 당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익) | (1,862,359,253) | 51,029,240,704 | (907,925,003) |
| 확정급여채무의 재측정요소 | (1,873,797,902) | (36,071,971) | (940,179,563) |

| | | | |
|-------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | 11,447,100 | (46,828,388) | 32,254,560 |
| 토지재평가잉여금 | 0 | 51,111,743,419 | 0 |
| 지분법 자본변동 | (8,451) | 397,644 | 0 |
| 총포괄손익 | (2,256,551,487) | 54,534,830,197 | (3,770,549,732) |
| 당기순이익(손실)의 귀속 | | | |
| 지배기업소유주지분 | 1,663,539,539 | (28,287,010) | (5,346,662,644) |
| 비지배지분 | 0 | 0 | 0 |
| 포괄손익의 귀속 | | | |
| 지배기업소유주지분 | (2,256,551,487) | 54,534,830,197 | (3,770,549,732) |
| 비지배지분 | 0 | 0 | 0 |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 116 | (2) | (425) |
| 희석주당이익(손실) (단위 : 원) | 115 | (2) | (425) |

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 71 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 70 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 69 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | | | |
|--------------------------|---------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|-------|-----------------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 |
| | 자본금 | 자본잉여금 | 자본조정 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계 | | |
| 2021.01.01 (기초자본) | 6,694,896,000 | 26,755,335,382 | (3,764,716,395) | (1,167,891,345) | 35,033,585,108 | 63,551,208,750 | 0 | 63,551,208,750 |
| 오류수정에 따른 증가(감소) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 당기순이익(손실) | 0 | 0 | 0 | 0 | (5,346,662,644) | (5,346,662,644) | 0 | (5,346,662,644) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | 0 | 0 | 0 | 32,254,560 | 0 | 32,254,560 | 0 | 32,254,560 |
| 재평가잉여금 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 확정급여채무의 재측정요소 | 0 | 0 | 0 | 0 | (940,179,563) | (940,179,563) | 0 | (940,179,563) |
| 해외사업환산손익 | 0 | 0 | 0 | 2,484,037,915 | 0 | 2,484,037,915 | 0 | 2,484,037,915 |
| 지분법자본변동 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 연자배당 | 0 | 0 | 0 | 0 | (938,643,750) | (938,643,750) | 0 | (938,643,750) |
| 전환사채의 발행 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 교환사채의 발행 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 전환사채의 전환 | 73,745,000 | 1,315,425,384 | 0 | 0 | 0 | 1,389,170,884 | 0 | 1,389,170,884 |
| 교환사채의 교환 | 0 | 456,464,572 | 826,345,894 | 0 | 0 | 1,282,810,466 | 0 | 1,282,810,466 |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | 0 | 0 | (2,492,353,960) | 0 | 0 | (2,492,353,960) | 0 | (2,492,353,960) |
| 신주인수권부사채의 발행 | 0 | 6,724,849,853 | 0 | 0 | 0 | 6,724,849,853 | 0 | 6,724,849,853 |
| 무상증자 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 신주인수권부의 행사 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 재평가잉여금에 대한 이익잉여금 대체 | | | | | | | | |
| 2021.12.31 (기말자본) | 6,768,641,500 | 35,252,075,191 | (5,430,724,461) | 1,415,891,587 | 27,740,608,694 | 65,746,492,511 | 0 | 65,746,492,511 |
| 2022.01.01 (기초자본) | 6,768,641,500 | 35,252,075,191 | (5,430,724,461) | 1,415,891,587 | 27,740,608,694 | 65,746,492,511 | 0 | 65,746,492,511 |
| 오류수정에 따른 증가(감소) | 0 | 1,410,236,100 | 0 | 0 | (70,302,487) | 1,339,933,613 | 0 | 1,339,933,613 |
| 당기순이익(손실) | 0 | 0 | 0 | 0 | (28,287,010) | (28,287,010) | 0 | (28,287,010) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | 0 | 0 | 0 | (46,828,388) | 0 | (46,828,388) | 0 | (46,828,388) |
| 재평가잉여금 | 0 | 0 | 0 | 51,111,743,419 | 0 | 51,111,743,419 | 0 | 51,111,743,419 |

| | | | | | | | | |
|--------------------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|-----------------|
| 확정급여채무의 재측정요소 | 0 | 0 | 0 | 0 | (36,071,971) | (36,071,971) | 0 | (36,071,971) |
| 해외사업환산손익 | 0 | 0 | 0 | 3,533,876,503 | 0 | 3,533,876,503 | 0 | 3,533,876,503 |
| 자본법자본변동 | 0 | 0 | 0 | 397,644 | 0 | 397,644 | 0 | 397,644 |
| 연차배당 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1,001,152,400) | (1,001,152,400) | 0 | (1,001,152,400) |
| 전환사채의 발행 | 0 | 1,328,344,776 | 0 | 0 | 0 | 1,328,344,776 | 0 | 1,328,344,776 |
| 교환사채의 발행 | 0 | 894,380,379 | 0 | 0 | 0 | 894,380,379 | 0 | 894,380,379 |
| 전환사채의 전환 | 82,181,000 | 1,240,020,448 | 0 | 0 | 0 | 1,322,201,448 | 0 | 1,322,201,448 |
| 교환사채의 교환 | 0 | 171,025,653 | 1,288,525,067 | 0 | 0 | 1,459,550,720 | 0 | 1,459,550,720 |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 신주인수권부사채의 발행 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 무상증자 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 신주인수권부의 행사 | 6,402,500 | 188,611,794 | 0 | 0 | 0 | 195,014,294 | 0 | 195,014,294 |
| 재평가잉여금에 대한 이익잉여금 대체 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2022.12.31 (기말자본) | 6,857,225,000 | 40,484,694,341 | (4,142,199,394) | 56,015,080,765 | 26,604,794,826 | 125,819,595,538 | 0 | 125,819,595,538 |
| 2023.01.01 (기초자본) | 6,857,225,000 | 40,484,694,341 | (4,142,199,394) | 56,015,080,765 | 26,604,794,826 | 125,819,595,538 | 0 | 125,819,595,538 |
| 오류수정에 따른 증가(감소) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 당기순이익(손실) | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,663,539,539 | 1,663,539,539 | 0 | 1,663,539,539 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | 0 | 0 | 0 | 11,447,100 | 0 | 11,447,100 | 0 | 11,447,100 |
| 재평가잉여금 | 0 | 0 | 0 | 1,624,045,254 | (1,624,045,254) | 0 | 0 | 0 |
| 확정급여채무의 재측정요소 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1,873,797,902) | (1,873,797,902) | 0 | (1,873,797,902) |
| 해외사업환산손익 | 0 | 0 | 0 | (2,057,731,773) | 0 | (2,057,731,773) | 0 | (2,057,731,773) |
| 자본법자본변동 | 0 | 0 | 0 | (8,451) | 0 | (8,451) | 0 | (8,451) |
| 연차배당 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 전환사채의 발행 | 0 | 2,699,487,178 | 0 | 0 | 0 | 2,699,487,178 | 0 | 2,699,487,178 |
| 교환사채의 발행 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 전환사채의 전환 | 94,412,500 | 1,286,439,199 | 0 | 0 | 0 | 1,380,851,699 | 0 | 1,380,851,699 |
| 교환사채의 교환 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 신주인수권부사채의 발행 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 무상증자 | 647,653,500 | (654,918,854) | (18,556,200) | 0 | 0 | (25,821,554) | 0 | (25,821,554) |
| 신주인수권부의 행사 | 14,102,000 | 195,708,412 | 0 | 0 | 0 | 209,810,412 | 0 | 209,810,412 |
| 재평가잉여금에 대한 이익잉여금 대체 | 0 | 0 | 0 | (1,624,045,254) | 1,624,045,254 | 0 | 0 | 0 |
| 2023.12.31 (기말자본) | 7,613,393,000 | 44,011,410,276 | 4,160,755,594 | 52,344,742,387 | 28,018,581,717 | 127,827,371,786 | 0 | 127,827,371,786 |

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 71 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 70 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 69 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | 11,745,556,185 | 4,153,916,607 | 1,416,861,154 |
| 당기순이익(손실) | 1,663,539,539 | (28,287,010) | (5,346,662,644) |
| 비현금항목의조정 | 12,680,578,184 | 13,795,194,140 | 14,389,979,077 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | (766,845,696) | (9,649,637,601) | (5,188,811,410) |
| 법인세환급(납부) | (1,831,715,842) | 36,647,078 | (2,437,643,869) |
| 투자활동현금흐름 | (19,777,644,898) | (35,935,846,423) | (45,307,614,557) |

| | | | |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 기타유동금융자산의 감소 | 0 | 11,261,539,200 | 0 |
| 기타비유동금융자산의 감소 | 0 | 0 | 508,100,000 |
| 유형자산의 처분 | 5,212,607,255 | 272,790,382 | 538,324,439 |
| 무형자산의 처분 | 55,000,000 | 0 | 480,000,000 |
| 기타비유동자산의 감소 | 0 | 610,000,000 | 55,000,000 |
| 임차보증금의 감소 | 181,670,623 | 0 | 0 |
| 임대보증금의 증가 | 300,000,000 | 430,000,000 | 100,000,000 |
| 이자수취 | 22,401,045 | 189,658,724 | 64,443,369 |
| 배당금수취 | 1,313,760 | 1,893,360 | 3,065,600 |
| 제3자에 대한 선급금 및 대여금의 회수에 따른 현금유입 | 0 | 0 | 0 |
| 기타유동금융자산의 취득 | 0 | 0 | (9,807,646,040) |
| 기타비유동금융자산의 취득 | (585,000,000) | 0 | (500,000,000) |
| 기타비유동자산의 증가 | (275,000,000) | 0 | (3,525,660,840) |
| 유형자산의 취득 | (24,243,992,021) | (48,480,579,607) | (32,827,872,463) |
| 무형자산의 취득 | (146,645,560) | (175,673,360) | (262,868,622) |
| 임차보증금의 증가 | 0 | (45,475,122) | (12,500,000) |
| 기타투자자산의 증가 | 0 | 0 | (120,000,000) |
| 임대보증금의 감소 | (300,000,000) | 0 | 0 |
| 재무활동현금흐름 | 8,483,158,588 | 29,706,219,108 | 31,873,942,317 |
| 단기차입금의 차입 | 7,004,988,695 | 377,141,960 | 6,612,790,248 |
| 장기차입금의 차입 | 5,000,000,000 | 68,527,627,140 | 0 |
| 사채의 증가 | 14,970,000,000 | 0 | 0 |
| 전환사채의 발행 | 11,937,928,760 | 4,973,318,760 | 0 |
| 교환사채의 발행 | 0 | 3,977,800,000 | 0 |
| 신주인수권부사채의 발행 | 0 | 0 | 34,996,518,760 |
| 단기차입금의 상환 | (8,612,130,655) | (30,992,790,248) | (2,980,345,906) |
| 이자의 지급 | (7,573,065,551) | (1,876,837,000) | (1,892,725,809) |
| 무상증자 | (30,177,207) | 0 | 0 |
| 자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출 | 0 | 0 | (2,492,353,960) |
| 배당금의 지급 | 0 | (1,001,152,400) | (938,643,750) |
| 리스료의 지급 | (734,385,454) | (1,778,889,104) | (631,297,266) |
| 전환사채의 전환 | 0 | 0 | 0 |
| 전환사채의 상환 | (9,080,000,000) | (11,000,000,000) | (800,000,000) |
| 교환사채의 감소 | 0 | (1,500,000,000) | 0 |
| 신주인수권부사채의 감소 | (4,400,000,000) | 0 | 0 |
| 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소) | 451,069,875 | (2,075,710,708) | (12,016,811,086) |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | (1,448,393,908) | (12,812,416) | 11,655,674 |
| 기초현금및현금성자산 | 1,903,467,085 | 3,991,990,209 | 15,997,145,621 |
| 현금및현금성자산의순증가(감소) | (997,324,033) | (2,088,523,124) | (12,005,155,412) |
| 기말현금및현금성자산 | 906,143,052 | 1,903,467,085 | 3,991,990,209 |

3. 연결재무제표 주석

제 71(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 70(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

삼일제약 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1947년 10월 7일에 의약품 제조 및 판매업을 목적으로 설립되어 1985년 5월 29일자로 지배기업의 주식을 한국거래소에 상장하였으며, 2008년말 안과사업부의 판매부문을 물적분할하여 삼일엘러간(주)를 설립한 후 2009년 7월에 보유지분 중 50.01%에 해당하는 지분을 Allergan Holdings에 처분하였으며, 2013년 11월에 보유지분 49.99%에 해당하는 지분을 한국엘러간(주)에 처분하였습니다.

한편, 당기말 현재 본사 및 공장은 서울특별시 서초구 효령로 및 안산공업단지 내에 각각 위치하고 있으며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 주식수(주) | 지분율 |
|----------|------------|---------|
| 허승범 외 9명 | 5,623,319 | 36.93% |
| 기타 | 9,603,467 | 63.07% |
| 합계 | 15,226,786 | 100.00% |

(2) 종속기업의 현황

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업 | 소재지 | 업종 | 결산월 | 자본금 | 지분율 |
|--------------------------------------------------|-----|--------------|-----|----------------|--------|
| SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED | 베트남 | 의약품 제조 및 판매업 | 12월 | USD 10,180,301 | 100.00 |
| SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD.(주1) | 캐나다 | 의약품 도소매업 | 12월 | CAD 100 | 100.00 |

(주1) 당기 중 북미시장 진출을 위해 신규설립하였습니다.

(3) 지배기업 및 연결대상 종속기업의 당기와 전기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 삼일제약㈜ | 344,907,260 | 223,321,720 | 196,345,808 | (1,097,361) | (2,959,711) |
| SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED | 135,748,672 | 20,657,527 | - | (6,982,151) | (9,682,051) |
| SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD. | 97 | - | - | - | 5 |
| 합계 | 480,656,029 | 243,979,247 | 196,345,808 | (8,079,512) | (12,641,757) |

<전기>

(단위: 천원)

| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 전기순손익 | 총포괄손익 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| 삼일제약㈜ | 314,830,017 | 194,549,093 | 179,603,429 | (1,359,025) | 49,670,599 |
| SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED | 139,679,523 | 35,559,810 | - | 2,836,263 | 4,420,118 |
| 합계 | 454,509,540 | 230,108,903 | 179,603,429 | 1,477,238 | 54,090,717 |

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

2.2 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

(1) 연결기업이 채택한 2023년 1월 1일부터 적용되는 제·개정 기준서

연결기업은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의
이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 연결기업이 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 연결기업이 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록

'유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 연결기업이 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙
이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.
- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 연결기업의 매출액은 750백만 유로 미만으로 필라2 모범규칙 적용 범위에 포함되지 않으므로 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시
이 개정사항은 연결기업의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 합니다. 연결기업이 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 15에 공시하였습니다.

(2) 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.
- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3.2 관계기업 및 공동기업투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

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

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

2.3.3 유동성 · 비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동 · 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.4 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3, 31
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 31
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 31

2.3.5 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 의약품을 제조 및 판매하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 의약품의 판매

의약품의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 의약품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 의약품 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결기업은 변동 대가, 유의적 금융요소, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 연결기업은 고객에게 반품권과 수금할인을 제공합니다. 반품권과 수금할인은 변동대가에 해당합니다.

· 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결기업은 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결기업은 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

· 수금할인

연결기업은 고객과 체결한 일부 계약에 따라 판매대금의 회수실적에 따른 수금할인 등을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 연결기업의 매출로부터의 수익은 판매시점의 가격에서 예상되는 수금할인액을 차감한 금액으로 인식하였습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조 바랍니다.

(2) 유의적인 금융요소

기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결기업은 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 계약 잔액

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.3.14 부분을참조합니다.

3) 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

1) 반품제품회수권

반품제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결기업의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결기업은 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

2) 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 연결기업이 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결기업은 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.3.6 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.3.7 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는 데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.3.8 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

연결기업은 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선 수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.9 현금배당

연결기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.3.10 유형자산

당기말 기준 연결기업은 유형자산 중 토지에 한정하여 후속측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였습니다. 이러한 회계정책의 변경은 연결기업 토지의 취득금액과 공정가치의 중요한 차이가 발생한 상황에서 공정가치가 실질가치에 근접하게 되므로 이를 공정가치로 측정하여 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목 적적합한 정보를 제공하기 위한 것입니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산'에 따라 자산을 재평가하는 회계정책을 최초로 적용하는 경우에는 소급적용하지 않으므로 연결기업은 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다. 유형자산 중 토지의 재평가모형 적용에 재무적 영향은 주석 8에 나타나 있습니다.

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

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

| 구분 | 내용연수 | 구분 | 내용연수 |
|------|------|-------|------|
| 건물 | 40년 | 차량운반구 | 5년 |
| 건축물 | 40년 | 공구기구 | 10년 |
| 기계장치 | 10년 | 집기비품 | 5년 |

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

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

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

2.3.11 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를포함하는지를 판단합니다.

(1) 연결기업이 리스이용자인 경우

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다.

사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

| 구분 | 내용연수 | 구분 | 내용연수 |
|-------|------|----|------|
| 토지사용권 | 50년 | 건물 | 40년 |
| 차량운반구 | 5년 | | |

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.16 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 단기리스(즉, 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 연결기업이 리스제공자로서인 경우

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.3.12 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

연결기업은 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게회계처리하고 있습니다.

2.3.13 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 연결기업은 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

| 구분 | 산업재산권 | 선지급기술도입비 | 기타무형자산 | 회원권 |
|------------|---------|----------|--------|----------|
| 내용연수 | 5년, 10년 | 10년 | 5년 | 비한정 |
| 상각방법 | 정액법 | 정액법 | 정액법 | 상각대상이 아님 |
| 내부장출 또는 취득 | 취득 | 취득 | 취득 | 취득 |

2.3.14 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.3.5의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,

· 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재 구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다.

상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소 불가능한선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주 계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리 합니다.

내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리 하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도 (pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 측정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금 흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

② 대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 15에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.15 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의단위원가는 총평균법(단, 미작품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

2.3.16 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

.

- 영업권

연결기업은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

- 무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.3.17 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내 인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.3.18 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리 하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리 하고 있습니다.

2.3.19 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.3.20 퇴직급여

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

연결기업은 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.21 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영진은 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 위험관리(주석 30 참조)가 있습니다.

3.1 회계적 판단

연결기업의 회계정책을 적용하는 과정에서, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 연결기업이 리스 이용자인 경우

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

연결기업은 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결기업은 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 연결기업은 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

(2) 부동산 리스의 분류 - 연결기업이 리스 제공자인 경우

연결기업은 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 연결기업은 상업용 부동산 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하지 않는 리스기간 및 상업용 부동산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 부동산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있고 이러한 계약을 운용리스로 회계처리 하기로 결정하였습니다.

3.2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체 일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래 전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결기업의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석6에 공시됩니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미 사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영진은 향후 세무 정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 자세한 내역은 주석 28에 기술하였습니다.

(4) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가 방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다. 자세한 내역은 주석 20에서 기술하고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(6) 반품과 수금할인에 대한 변동대가 추정

연결기업은 반품권과 수금할인이 있는 의약품 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 연결기업은 반품 예상에 대해 통계적 방법을 개발하였습니다. 이 방법은 각 제품의 과거 반품 데이터에서 예상 반품률을 산출합니다. 이 비율은 변동대가의 예상 금액을 산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 연결기업의 예상 반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다.

연결기업의 수금할인은 개별 고객 단위로 분석합니다. 고객에 수금할인을 제공할 것인지 가능성에 대한 판단은 해당 고객의 과거 수금할인 지급과 현재시점까지 누적 구매에 기반합니다. 연결기업은 하나 이상의 기준을 사용하여 계약의 예상되는 수금할인에 통계적 방법을 적용하였습니다. 이 방법은 과거 구매 패턴과 예상되는 수금할인의 비율을 결정하기 위한 고객에 부여한 수금할인, 변동대가의 예상 가치를 사용합니다. 과거 구매 패턴과 고객에 부여된 수금할인에 대한 유의적인 경험의 변동은 연결기업의 예상 수금할인 비율 추정에 영향을 미칠 것입니다.

연결기업은 예상 반품과 수금할인 평가를 매분기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품과 수금할인은 연결기업의 과거 반품과 수금할인 지급과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품과 수금할인 지급을 반영하지 못 할 수도 있습니다. 기말 현재 예상되는 반품과 수금할인에 대한 환불부채 정보는 주석 17을 참조합니다.

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융 거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다

4. 영업부문

연결기업은 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문이므로 관련된 공시를 생략하였습니다.

한편, 연결기업의 지역별 매출은 대부분 국내에서 발생하고 있으며, 당기와 전기 중 제약부문 총 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 외부 고객은 없습니다.

5. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|---------|-----------|
| 보유현금 | 22,502 | 32,502 |
| 원화예금 | 430,407 | 343,358 |
| 외화예금 | 453,234 | 1,527,607 |
| 합계 | 906,143 | 1,903,467 |

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|------------|---------|-------------|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 36,503,373 | - | 36,076,498 | - |
| 대손충당금 | (689,932) | - | (1,895,901) | - |
| 미수금 | 86,618 | - | 123,847 | - |
| 미수수익 | 11,001 | - | - | - |
| 대손충당금 | (11,001) | - | - | - |
| 보증금 | - | 675,013 | - | 881,593 |
| 합계 | 35,900,059 | 675,013 | 34,304,444 | 881,593 |

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 손상 | 환입 | 제각 | 기타(주1) | 기말 |
|----|-----------|---------|-------------|-----------|----------|-----------|
| 당기 | 1,895,901 | 11,001 | (1,186,682) | (19,287) | - | 700,933 |
| 전기 | 1,692,667 | 773,391 | - | (551,379) | (18,778) | 1,895,901 |

(주1) 연결범위의 변동입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 회수기간 경과에 따른 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 합계 | 미손상채권 | | | 손상채권 |
|-----|------------|------------|-----------|----------|-----------|
| | | 회수기간내 | 1개월~3개월 | 4개월~12개월 | |
| 당기말 | 37,276,005 | 33,701,124 | 2,362,260 | 511,688 | 700,933 |
| 전기말 | 37,081,938 | 33,385,501 | 1,293,460 | 507,076 | 1,895,901 |

(4) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위: 천원)

| 구분 | 회수기간내 | 1개월~3개월 | 6개월이하 | 12개월 이하 | 12개월 초과 |
|---------|------------|-----------|---------|---------|---------|
| 장부금액 | 33,712,126 | 2,368,237 | 318,508 | 215,365 | 661,769 |
| 기대신용손실률 | 0.03% | 0.25% | 3.13% | 5.68% | 49.50% |

| | | | | | |
|--------|--------|-------|-------|--------|---------|
| 기대신용손실 | 11,001 | 5,977 | 9,957 | 12,229 | 661,769 |
|--------|--------|-------|-------|--------|---------|

< 전기말 >

(단위: 천원)

| 구 분 | 회수기간내 | 1개월~3개월 | 6개월이하 | 12개월 이하 | 12개월 초과 |
|---------|------------|-----------|---------|---------|-----------|
| 장부금액 | 31,568,068 | 2,117,394 | 501,709 | 30,478 | 1,858,848 |
| 기대신용손실률 | 0.00% | 0.56% | 4.22% | 12.93% | 100.00% |
| 기대신용손실 | - | 11,941 | 21,171 | 3,940 | 1,858,848 |

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 |
| 상품 | 17,452,946 | (137,670) | 17,315,276 | 11,847,066 | (201,670) | 11,645,396 |
| 제품 | 4,736,796 | (64,775) | 4,672,021 | 3,934,807 | (28,277) | 3,906,530 |
| 원재료 | 5,939,248 | (30,101) | 5,909,147 | 5,476,123 | (71,572) | 5,404,551 |
| 부재료 | 1,642,993 | (72,110) | 1,570,883 | 1,299,557 | (40,494) | 1,259,063 |
| 재공품 | 3,020,248 | (337,436) | 2,682,812 | 2,421,069 | (150,550) | 2,270,519 |
| 미착품 | 361,273 | - | 361,273 | 255,924 | - | 255,924 |
| 합계 | 33,153,504 | (642,092) | 32,511,412 | 25,234,546 | (492,563) | 24,741,983 |

재고자산 순실현가능가치의 하락으로 인하여 당기 및 전기 중 인식한 재고자산평가손실은 각각 149,529천원 및 48,877천원입니다.

8. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|--------|-------------|--------------|----------|-------------|-------------|--------------|----------|-------------|
| | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 정부보조금 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 정부보조금 | 장부금액 |
| 토지 | 64,487,052 | - | - | 64,487,052 | 67,148,934 | - | - | 67,148,934 |
| 건물 | 46,451,167 | (18,898,207) | - | 27,552,960 | 46,469,166 | (18,364,614) | - | 28,104,552 |
| 구축물 | 684,950 | (502,873) | - | 182,077 | 684,950 | (494,990) | - | 189,960 |
| 기계장치 | 28,580,627 | (21,721,112) | - | 6,859,515 | 27,327,831 | (20,255,480) | - | 7,072,351 |
| 차량운반구 | 203,202 | (158,090) | - | 45,112 | 149,068 | (138,300) | - | 10,768 |
| 공구기구 | 13,352,692 | (10,089,422) | - | 3,263,270 | 13,058,176 | (10,152,531) | - | 2,905,645 |
| 집기비품 | 2,757,281 | (2,018,413) | (47,863) | 691,005 | 2,709,947 | (1,746,142) | (67,008) | 896,797 |
| 임차시설물 | 730,960 | (414,410) | - | 316,550 | 730,960 | (311,810) | - | 419,150 |
| 건설중인자산 | 132,198,628 | - | - | 132,198,628 | 120,008,591 | - | - | 120,008,591 |
| 합계 | 289,446,559 | (53,802,527) | (47,863) | 235,596,169 | 278,287,623 | (51,463,867) | (67,008) | 226,756,748 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 및 폐기 | 상각 | 대체 | 기타(주1) | 기말 |
|--------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 토지 | 67,148,934 | - | (2,661,882) | - | - | - | 64,487,052 |
| 건물 | 28,104,552 | 1,415,800 | (848,438) | (1,118,954) | - | - | 27,552,960 |
| 구축물 | 189,960 | - | - | (7,883) | - | - | 182,077 |
| 기계장치 | 7,072,351 | 1,063,731 | - | (1,502,969) | 226,402 | - | 6,859,515 |
| 차량운반구 | 10,768 | 54,135 | - | (19,791) | - | - | 45,112 |
| 공구기구 | 2,905,645 | 837,341 | - | (549,256) | 69,540 | - | 3,263,270 |
| 집기비품 | 896,797 | 47,501 | - | (253,266) | - | (27) | 691,005 |
| 임차시설물 | 419,150 | - | - | (102,600) | - | - | 316,550 |
| 건설중인자산 | 120,008,591 | 3,768,041 | - | - | (295,942) | 8,717,938 | 132,198,628 |
| 합계 | 226,756,748 | 7,186,549 | (3,510,320) | (3,554,719) | - | 8,717,911 | 235,596,169 |

(주1) 차입원가 자본화 및 환율변동 금액입니다.

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 및 폐기 | 상각 | 재평가 | 대체(주1) | 기타(주2) | 기말 |
|--------|------------|------------|----------|-------------|------------|-------------|-----------|-------------|
| 토지 | 2,501,425 | - | (50,900) | - | 64,698,409 | - | - | 67,148,934 |
| 건물 | 28,021,234 | 1,235,000 | (40,820) | (1,110,862) | - | - | - | 28,104,552 |
| 건축물 | 197,843 | - | - | (7,883) | - | - | - | 189,960 |
| 기계장치 | 8,474,475 | 108,477 | - | (1,510,601) | - | - | - | 7,072,351 |
| 차량운반구 | 26,355 | - | - | (15,587) | - | - | - | 10,768 |
| 공구기구 | 2,597,982 | 726,869 | (5,465) | (493,741) | - | 80,000 | - | 2,905,645 |
| 집기비품 | 521,523 | 91,112 | - | (231,496) | - | 515,000 | 658 | 896,797 |
| 임차시설물 | 45,407 | 445,001 | - | (71,258) | - | - | - | 419,150 |
| 건설중인자산 | 55,341,204 | 64,512,498 | - | - | - | (2,427,521) | 2,582,410 | 120,008,591 |
| 합계 | 97,727,448 | 67,118,957 | (97,185) | (3,441,428) | 64,698,409 | (1,832,521) | 2,583,068 | 226,756,748 |

(주1) 전기 중 무형자산으로 대체되었습니다.

(주2) 환율차이로 인한 변동입니다.

(3) 토지 재평가

연결기업은 유형자산 재평가모형에 따라 토지에 대해 재평가를 실시하였으며, 재평가 기준일은 2022년 12월 31일입니다.

1) 당기와 전기 중 토지의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 처분 | 재평가 | 기말 |
|----|------------|-------------|------------|------------|
| 당기 | 67,148,934 | (2,661,882) | - | 64,487,052 |
| 전기 | 2,501,425 | (50,900) | 64,698,409 | 67,148,934 |

연결기업은 유형자산의 공정가치를 결정하기 위하여 독립적이고 공인된 전문평가기관인 다우에셋 감정평가법인의 재평가결과를 근거로 하였습니다. 토지의 공정가치는공시지가기준법과 거래사례비교법을 이용하여 측정하였습니다. 상기 방법에 따라 평가한 토지의 재평가 잉여금은 기타포괄손익으로 인식하고, 자본항목 중 '기타포괄손익누계액'으로 표시하고 있습니다.

2) 당기와 전기 중 유형자산의 재평가 잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다. 자산 재평가로 인한 재평가잉여금은 주주배당에 제한이 있습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 처분 | 재평가 | 기말 |
|----|------------|-------------|------------|------------|
| 당기 | 51,111,743 | (1,624,045) | - | 49,487,698 |
| 전기 | - | - | 51,111,743 | 51,111,743 |

3) 연결기업은 토지에 대하여 재평가모형을 적용하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당기 말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였다면 그 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 재평가기준일 | 재평가금액 (장부금액) | 원가모형적용시 (장부금액) |
|----|------------|-----------------|-------------------|
| 토지 | 2022-12-31 | 64,487,052 | 1,844,396 |

연결기업은 당기 중 유형자산 재평가모형의 회계정책변경을 최초 적용하였습니다.

4) 공정가치 측정

당기말과 전기말 현재 토지에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 수준 3 |
|-----|------------|
| 당기말 | 64,487,052 |
| 전기말 | 67,148,934 |

상기 토지의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

| 평가기법 | 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 | 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|
| 공시지가기준 평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함 | 시점수정(지가변동률) | 지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함 |
| | 개별요인(획지조건 등) | 획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함 |
| | 그 밖의 요인(지가수준 등) | 지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함 |
| 거래사례 비교법: 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함 | 사정보정 | 사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함 |
| | 시점수정 | 시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함 |
| | 가치형성요인 | 가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함 |

(4) 당기와 전기 중 유형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|-----------|
| 차입원가 자본화 | 8,717,938 | 5,245,531 |
| 자본화 이자율 | 6.35% | 6.35% |

9. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 5,583,185 | (470,062) | 5,113,123 | 5,635,658 | (358,281) | 5,277,377 |
| 건물 | 1,750,264 | (794,937) | 955,327 | 1,835,722 | (491,243) | 1,344,479 |
| 차량운반구 | 874,649 | (340,771) | 533,878 | 829,522 | (262,391) | 567,131 |
| 합계 | 8,208,098 | (1,605,771) | 6,602,328 | 8,300,902 | (1,111,915) | 7,188,987 |

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감가상각 | 해지 | 기타(주1) | 기말 |
|-------|-----------|---------|-----------|----------|----------|-----------|
| 토지 | 5,277,377 | - | (118,579) | - | (45,675) | 5,113,123 |
| 건물 | 1,344,479 | 211,024 | (582,393) | (17,783) | - | 955,327 |
| 차량운반구 | 567,131 | 275,271 | (293,875) | (8,649) | (6,000) | 533,878 |
| 합계 | 7,188,987 | 486,295 | (994,847) | (26,432) | (51,675) | 6,602,328 |

(주1) 환율차이로 인한 변동입니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감가상각 | 해지 | 기타(주1) | 기말 |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 토지 | 5,222,830 | - | (119,229) | - | 173,776 | 5,277,377 |
| 건물 | 117,831 | 1,757,014 | (513,205) | (17,161) | - | 1,344,479 |
| 차량운반구 | 325,487 | 636,300 | (289,986) | (109,168) | 4,498 | 567,131 |
| 합계 | 5,666,148 | 2,393,314 | (922,420) | (126,329) | 178,274 | 7,188,987 |

(주1) 환율차이로 인한 변동입니다.

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 이자비용 | 지급 | 해지 | 환산 | 기말 |
|------|-----------|---------|--------|-----------|----------|----------|-----------|
| 리스부채 | 1,839,418 | 486,295 | 65,396 | (734,385) | (27,277) | (16,892) | 1,612,555 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 이자비용 | 지급 | 해지 | 환산 | 기말 |
|------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|
| 리스부채 | 1,311,612 | 1,312,090 | 57,942 | (744,210) | (129,642) | 31,626 | 1,839,418 |

(4) 당기 중 소액자산 리스에서 발생한 비용은 89,050천원(전기: 95,746천원)이며, 단기리스에서 발생한 비용은 없습니다.

(5) 당기 중 선급리스를 포함한 리스의 총 현금유출은 823,435천원 (전기: 1,921,180천원)입니다.

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 정부보조금 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 정부보조금 | 장부금액 |
| 산업재산권 | 400,971 | (368,799) | - | 32,172 | 397,127 | (360,484) | - | 36,643 |
| 개발비 | 978,393 | (76,353) | - | 902,040 | - | - | - | - |
| 선지급기술도입비 | 1,008,921 | (945,266) | - | 63,655 | 1,008,921 | (912,055) | - | 96,866 |
| 기타의무형자산 | 5,663,680 | (4,528,824) | (104,523) | 1,030,333 | 5,164,052 | (4,236,811) | - | 927,241 |
| 회원권 | 784,179 | - | - | 784,179 | 839,179 | - | - | 839,179 |
| 건설중인 무형자산 | 6,246 | - | - | 6,246 | 1,347,219 | - | (110,671) | 1,236,548 |
| 합계 | 8,842,390 | (5,919,242) | (104,523) | 2,818,625 | 8,756,498 | (5,509,350) | (110,671) | 3,136,477 |

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득금액 | 처분 | 상각 | 대체 | 기말금액 |
|----------|-----------|---------|----------|-----------|-------------|-----------|
| 산업재산권 | 36,643 | 6,550 | - | (14,069) | 3,048 | 32,172 |
| 개발비 | - | - | - | (76,353) | 978,393 | 902,040 |
| 선지급기술도입비 | 96,866 | - | - | (33,211) | - | 63,655 |
| 기타의무형자산 | 927,241 | 126,297 | - | (273,568) | 250,363 | 1,030,333 |
| 회원권 | 839,179 | - | (55,000) | - | - | 784,179 |
| 건설중인무형자산 | 1,236,548 | 1,502 | - | - | (1,231,804) | 6,246 |
| 합 계 | 3,136,477 | 134,349 | (55,000) | (397,201) | - | 2,818,625 |

< 전기 >

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득금액 | 상각 | 대체(주1) | 기말금액 |
|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 산업재산권 | 54,571 | 2,681 | (28,198) | 7,589 | 36,643 |
| 선지급기술도입비 | 130,077 | - | (33,211) | - | 96,866 |
| 기타의무형자산 | 271,344 | 34,500 | (142,480) | 763,877 | 927,241 |
| 회원권 | 839,179 | - | - | - | 839,179 |
| 건설중인무형자산 | - | 175,492 | - | 1,061,056 | 1,236,548 |
| 합계 | 1,295,171 | 212,673 | (203,889) | 1,832,522 | 3,136,477 |

(주1) 건설중인자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 시장가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

(4) 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 5,600,898천원(전기: 3,729,339천원)입니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-------------|
| 토지 | 22,179,497 | 22,179,497 |
| 건물 | 16,839,880 | 16,839,880 |
| 감가상각누계액 | (2,834,860) | (2,413,656) |
| 합계 | 36,184,517 | 36,605,721 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

<당기>

| 구분 | 기초금액 | 감가상각비 | 기말금액 |
|----|------------|-----------|------------|
| 토지 | 22,179,497 | - | 22,179,497 |
| 건물 | 14,426,224 | (421,204) | 14,005,020 |
| 합계 | 36,605,721 | (421,204) | 36,184,517 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 감가상각비 | 기말금액 |
|----|------------|-----------|------------|
| 토지 | 22,179,497 | - | 22,179,497 |
| 건물 | 14,847,427 | (421,203) | 14,426,224 |
| 합계 | 37,026,924 | (421,203) | 36,605,721 |

당기 중 상기 투자부동산에서 발생한 임대수익 및 운영비용은 각각 1,150,279천원(전기: 823,295천원) 및 421,204천원(전기:421,204천원) 입니다.

(3) 투자부동산의 공정가치

연결기업의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 투자부동산으로 분류된 연결기업 보유 토지의 장부금액과 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 내역 | 장부금액 | | 공시지가 | |
|----|-------|------------|------------|-----------|-----------|
| | | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| 토지 | 임대부동산 | 22,179,497 | 22,179,497 | 9,103,560 | 9,692,030 |

12. 관계기업투자 및 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명 | 소재지 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|----------------------------|-----|--------|-----------|-------|--------|-----------|------|
| | | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 |
| Mon Samil LLC | 몽골 | 49.99 | 58,013 | - | 49.99 | 58,013 | - |
| 삼일웰니스㈜(구, 삼일메디칼㈜) (주1,2,3) | 한국 | 0.50 | 1,000,000 | 1,246 | 0.50 | 1,000,000 | 768 |

(주1) 전기 중 지분율이 감소하여 종속기업에서 관계기업으로 그 분류가 변경되었습니다.

(주2) 지분율이 20% 미만이나, 경영진의 상호 교류로 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 전기 중 사명을 삼일웰니스㈜로 변경하였습니다.

(2) 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명 | 기초 | 지분법손익 | 지분법자본변동 | 기말 |
|--------|-----|-------|---------|-------|
| 삼일웰니스㈜ | 768 | 486 | (8) | 1,246 |

(3) 주요 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명 | 당기말 | | 당기 | |
|--------|---------|---------|---------|--------|
| | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순이익 |
| 삼일웰니스㈜ | 423,409 | 172,617 | 433,049 | 97,294 |

상기 요약 재무정보에는 지분법 적용을 중지한 관계기업을 기재하지 않았습니다.

(4) 당기말 현재의 피투자기업의 순자산에서 관계기업의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명 | 순자산금액 | 지분율(%) | 순자산 지분금액 | 조정금액 | 장부금액 |
|--------|---------|--------|----------|------|-------|
| 삼일웰니스㈜ | 250,792 | 0.5 | 1,254 | (8) | 1,246 |

상기 조정내역에는 지분법 적용을 중지한 관계기업을 기재하지 않았습니다.

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금(주1) | 536,012 | 5,551,725 | 1,598,998 | 5,276,725 |
| 선급비용 | 251,130 | 42,139 | 35,061 | 171,925 |
| 부가세대급금 | 10,908,077 | - | 10,417,050 | - |
| 기타의투자자산 | 22,948 | 798,872 | 62,415 | 798,871 |
| 합계 | 11,718,167 | 6,392,736 | 12,113,524 | 6,247,521 |

(주1) 연결기업은 Galmed사, Aramchol의 국내판매권 취득 약에 따라 지급한 1,684,943천원, Nicox사와 Zerviate의 국내판매권 취득 계약에 따라 지급한 150,301천원, Biosplice Therapeutics INC사와 Lorecivivint(SM04690)의 국내판매권 취득 계약에 따라 지급한 3,441,481천원, 삼천당제약과 테고프라잔 제네릭 개발을 위한 계약에 따라 지급한 120,000천원과 노바엠헬스케어와 마도과정 제네릭 개발을 위한 계약에 따라 지급한 155,000천원을 장기선급금으로 계상하고 있습니다.

14. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------------------|-----|---------|-----|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 장·단기금융상품 | - | 10,500 | - | 10,500 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | | | | |
| - 시장성 있는 지분증권 | - | 280,140 | - | 265,650 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | | |
| - 출자금 | - | 505,500 | - | 505,500 |
| 합계 | - | 796,140 | - | 781,650 |

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산에 포함된 상각후원가금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------------|---------|-------------|------|------|-------------|------|
| | 취득원가 | 평가손익 누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손익 누계액 | 장부금액 |
| 상각후원가 금융자산 | | | | | | |
| - 상각후원가 금융자산 | 585,000 | (585,000) | - | - | - | - |

(3) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산에 포함된 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------------------|-----------|-------------|---------|-----------|-------------|---------|
| | 취득원가 | 평가손익 누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손익 누계액 | 장부금액 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | | | | | | |
| - 시장성 있는 지분증권 | 606,183 | (326,043) | 280,140 | 606,183 | (340,533) | 265,650 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | | | | |
| - 출자금 | 505,500 | - | 505,500 | 505,500 | - | 505,500 |
| 합계 | 1,111,683 | (326,043) | 785,640 | 1,111,683 | (340,533) | 771,150 |

(4) 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 평가(주1) | 기말금액 |
|-------------------|---------|--------|---------|
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 265,650 | 14,490 | 280,140 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 505,500 | - | 505,500 |
| 합계 | 771,150 | 14,490 | 785,640 |

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 평가(주1) | 기말금액 |
|-------------------|---------|----------|---------|
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 322,644 | (56,994) | 265,650 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 505,500 | - | 505,500 |
| 합계 | 828,144 | (56,994) | 771,150 |

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 거래처 | 당기말 | 전기말 | 제한내용 |
|--------|--------|--------|--------|-----------|
| 장기금융상품 | 우리은행 외 | 10,500 | 10,500 | 당좌개설보증금 등 |

15. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|-------------|-------------|
| 유동 | | |
| 단기차입금 | 36,850,000 | 36,077,142 |
| 유동성장기차입금 | 49,830,000 | 4,940,000 |
| 유동성전환사채 | 6,340,000 | 11,780,000 |
| 전환권 조정 | (435,379) | - |
| 유동성교환사채 | 2,000,000 | - |
| 교환권 조정 | (186,485) | - |
| 유동성신주인수권부사채 | 30,300,000 | 34,900,000 |
| 신주인수권조정 | - | (2,195,612) |
| 소계 | 124,698,136 | 85,501,530 |
| 비유동 | | |
| 장기차입금 | 24,122,630 | 66,560,794 |
| 사채 | 15,000,000 | - |
| 사채할인발행차금 | (30,260) | - |
| 전환사채 | 14,954,172 | 5,000,000 |
| 전환권조정 | (4,478,080) | (1,172,912) |
| 교환사채 | - | 2,000,000 |
| 교환권조정 | - | (470,379) |
| 소계 | 49,568,463 | 71,917,503 |
| 합계 | 174,266,598 | 157,419,033 |

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 및 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차입종류 | 차입처 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------|-----------|------------|------------|
| 원화시설차입금 | (주)우리은행 | 5.88~6.64 | 400,000 | 21,177,142 |
| 원화일반차입금 | (주)우리은행 | 5.43~6.72 | 21,550,000 | 21,177,142 |
| | 한국산업은행 | 5.81~5.86 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| | (주)국민은행 | 5.95~5.98 | 2,500,000 | 2,500,000 |
| | 농협은행(주) | 6.93~7.08 | 2,400,000 | 2,400,000 |
| | 한국수출입은행 | 5.84 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| 유동성 대체 | | | 49,830,000 | 4,940,000 |
| 합계 | | | 86,680,000 | 41,017,142 |

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차입종류 | 차입처 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---------|--------------------------------|-----------|--------------|-------------|
| 원화시설차입금 | (주)우리은행 | 5.88~6.64 | 22,560,000 | 20,000,000 |
| 원화일반차입금 | (주)우리은행 | 6.72~6.73 | 6,500,000 | 6,440,000 |
| | 새마을금고 | 4.50 | 24,000,000 | 24,000,000 |
| | (주)하나은행 | 6.30 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 외화시설차입금 | WOORI BANK VIETNAM | 6.75~6.80 | 12,129,600 | 12,243,600 |
| | KEXIM VIET NAM LEASING CO.,LTD | 6.45 | 5,763,030 | 5,817,194 |
| 유동성 대체 | | | (49,830,000) | (4,940,000) |
| 합계 | | | 24,122,630 | 66,560,794 |

(4) 당기말과 전기말 현재 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 | 최초인식(주1) |
|----------|------------|------------|--------|-------------|-------------|------------|
| 16회 전환사채 | 2019-08-12 | 2024-08-12 | - | 1,620,000 | 11,780,000 | 23,762,951 |
| 19회 전환사채 | 2022-07-28 | 2027-07-28 | - | 4,720,000 | 5,000,000 | 3,558,823 |
| 21회 전환사채 | 2023-04-19 | 2028-04-19 | - | 12,000,000 | - | 9,250,219 |
| 액면가액 합계 | | | | 18,340,000 | 16,780,000 | |
| 사채상환할증금 | | | | 2,954,172 | - | |
| 전환권조정 | | | | (4,913,459) | (1,172,912) | |
| 장부금액 합계 | | | | 16,380,713 | 15,607,088 | |

(주1) 최초인식 시점의 장부금액입니다.

당기와 전기 전환사채와 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|---------|
| 이자비용 | 1,923,692 | 268,265 |

(4-1) 상기 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 제16회 전환사채

| 구분 | 내역 |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 사채의 명칭 | 제16회 무기명식 무보증 사모 전환사채 |
| 권면금액 | 30,000,000천원 |
| 발행가액 | 30,000,000천원 (권면금액의 100%) |
| 인수권자 | 신한금융투자 주식회사 외 15 |
| 발행일 | 2019년 8월 12일 |
| 만기일 | 2024년 8월 12일 |
| 표면이자율 | 0.0% |
| 만기보장수익률 | 0.0% |
| 이자지급조건 | 표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함 |
| 최초 전환가격 | 주당 22,622원(최초발행시) |
| 조정 후 전환가격 | 주당 7,235원(2023년 3월 27일) |
| 당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수 | 223,911주 |
| 원금상환방법 | 만기일시상환(원금의100%) |
| 전환권의 행사기간 | 2020년 8월 13일~2024년 7월 11일 |
| 발행할 주식의 종류 | 삼일제약 주식회사 기명식 보통주 |
| 조기상환청구권 | 사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가능 |
| 매도청구권 | 발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2020년 8월 12일 및 이후 2021년 8월 12일까지 매 3개월이 되는 날에 인수인이 보유하고 있는 본 사채의 전부 또는 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 그에 따라 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 조기상환 함으로써 해당사채를 소멸시키거나 취득할 수 있다. 단, 발행회사는 각 인수인별로 각각 최초 권면총액의 40%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다. |
| 전환비율 | 권면금액의 100% |
| 전환가액 조정 | 본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중 산술평균주가 중 높은 가액을 전환가액으로 하되, 원단위 미만은 절상 한다. 단, 전환가액이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가액으로 한다. |

② 제19회 전환사채

| 구분 | 내역 |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 사채의 명칭 | 제19회 무기명식 무보증 사모 전환사채 |
| 권면금액 | 5,000,000천원 |
| 발행가액 | 5,000,000천원 (권면금액의 100%) |
| 인수권자 | 엔에이치투자증권 주식회사 외 7 |
| 발행일 | 2022년 7월 28일 |
| 만기일 | 2027년 7월 28일 |
| 표면이자율 | 0.0% |
| 만기보장수익률 | 0.0% |
| 이자지급조건 | 표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함 |
| 최초 전환가격 | 주당 8,242원(최초발행시) |
| 조정 후 전환가격 | 주당 7,079원(2023년 7월 28일) |
| 당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수 | 666,760주 |
| 원금상환방법 | 만기일시상환(원금의100%) |
| 전환권의 행사기간 | 2023년 7월 28일~2027년 6월 28일 |
| 발행할 주식의 종류 | 삼일제약 주식회사 기명식 보통주 |
| 조기상환청구권 | 사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가능 |
| 매도청구권 | 발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2023년 7월 28일 및 이후 2024년 7월 28일까지 매 3개월이 되는 날에 인수인이 보유하고 있는 본 사채의 전부 또는 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 그에 따라 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 조기상환함으로써 해당사채를 소멸시키거나 취득할 수 있다. 단, 발행회사는 각 인수인별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다. |
| 전환비율 | 권면금액의 100% |
| 전환가액 조정 | 본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액을 전환가액으로 하되, 원단위 미만은 절상한다. 단, 전환가액이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가액으로 한다. |

③ 제21회 전환사채

| 구분 | 내역 |
|--------|---------------------------|
| 사채의 명칭 | 제21회 무기명식 무보증 사모 전환사채 |
| 권면금액 | 12,000,000천원 |
| 발행가액 | 12,000,000천원 (권면금액의 100%) |

| | |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 인수권자 | 한국투자증권 주식회사 외 19 |
| 발행일 | 2023년 4월 19일 |
| 만기일 | 2028년 4월 19일 |
| 표면이자율 | 0.0% |
| 만기보장수익률 | 4.5% |
| 이자지급조건 | 표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함 |
| 최초 전환가격 | 주당 7,701원 (최초 발행시) |
| 조정 후 전환가격 | 주당 6,379원(2023년 12월 22일) |
| 당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수 | 1,881,172주 |
| 원금상환방법 | 만기일시상환(원금의100%) |
| 전환권의 행사기간 | 2024년 4월 19일~2028년 3월 19일 |
| 발행할 주식의 종류 | 삼일제약 주식회사 기명식 보통주 |
| 조기상환청구권 | 사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가능 |
| 매도청구권 | 발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2024년 4월 19일 및 이후 2025년 4월 19일까지 매 3개월이 되는 날에 인수인이 보유하고 있는 본 사채의 전부 또는 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 그에 따라 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 조기상환함으로써 해당사채를 소멸시키거나 취득할 수 있다. 단, 발행회사는 각 인수인별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다. |
| 전환비율 | 권면금액의 100% |
| 전환가액 조정 | 본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액을 전환가액으로 하되, 원단위 미만을 절상한다. 단, 전환가액이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가액으로 한다. |

연결기업은 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 행사가격 조정 조건이 내재된 전환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을 차감한 잔액을 전환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다. 또한, 전환사채에내재된 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하지 못하여 주계약에 포함된 내재파생금융부채로 인식하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 교환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 | 최초인식(주1) |
|----|-----|-----|--------|-----|-----|----------|
|----|-----|-----|--------|-----|-----|----------|

| | | | | | | |
|----------|------------|------------|---|-----------|-----------|-----------|
| 20회 교환사채 | 2022-07-28 | 2027-07-28 | - | 2,000,000 | 2,000,000 | 2,845,673 |
| 액면가액 합계 | | | | 2,000,000 | 2,000,000 | |
| 교환권조정 | | | | (186,485) | (470,379) | |
| 장부금액 합계 | | | | 1,813,515 | 1,529,621 | |

(주1) 최초인식 시점의 장부금액입니다.

당기와 전기 교환사채와 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|---------|---------|
| 이자비용 | 283,895 | 200,982 |

(5-1) 상기 교환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내역 |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 사채의 명칭 | 제20회 무기명식 무보증 사모 교환사채 |
| 권면금액 | 4,000,000천원 |
| 발행가액 | 4,000,000천원 (권면금액의 100%) |
| 인수권자 | 신한금융투자 주식회사 외 6 |
| 발행일 | 2022년 7월 28일 |
| 만기일 | 2027년 7월 28일 |
| 표면이자율 | 0.0% |
| 만기보장수익률 | 0.0% |
| 이자지급조건 | 표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함 |
| 최초 교환가격 | 주당 9,067원 (최초발행시) |
| 조정 후 교환가격 | 주당 6,628원(2023년 10월 30일) |
| 당기말 현재 교환권 행사로 발행될 주식수 | 301,750주 |
| 원금상환방법 | 만기일시상환(원금의100%) |
| 교환권의 행사기간 | 2023년 7월 28일~2027년 6월 18일 |
| 교환할 주식의 종류 | 삼일제약 주식회사 기명식 보통주 |
| 조기상환청구권 | 사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환 청구가능 |
| 교환비율 | 권면금액의 100% |
| 교환가액 결정방법 | 본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액을 전환가액으로 하되, 원단위 미만은 절상한다. 단, 전환가액이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가액으로 한다. |

당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 행사가격 조정 조건이 내재된 교환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을 차감한 잔액을 교환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다. 또한, 교환사채에 내재된 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하지 못하여 주계약에 포함된 내재파생금융부채로 인식하였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 신주인수권부사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 | 최초인식(주1) |
|----|-----|-----|--------|-----|-----|----------|
|----|-----|-----|--------|-----|-----|----------|

| | | | | | | |
|--------------|------------|------------|---|------------|-------------|------------|
| 18회 신주인수권부사채 | 2021-06-15 | 2026-06-15 | - | 30,300,000 | 34,900,000 | 26,374,916 |
| 액면가액 합계 | | | | 30,300,000 | 34,900,000 | |
| 신주인수권조정 | | | | - | (2,195,612) | |
| 장부금액 합계 | | | | 30,300,000 | 32,704,388 | |

(주1) 최초인식 시점의 장부금액입니다.

당기와 전기 신주인수권부사채와 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|-----------|
| 이자비용 | 2,195,612 | 4,324,918 |

(6-1) 상기 신주인수권부사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내역 |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 사채의 명칭 | 제18회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 |
| 권면금액 | 35,000,000천원 |
| 발행가액 | 35,000,000천원 (권면금액의 100%) |
| 인수권자 | 신한금융투자 주식회사 외 21 |
| 발행일 | 2021년 6월 15일 |
| 만기일 | 2026년 6월 15일 |
| 표면이자율 | 0.0% |
| 만기보장수익률 | 0.0% |
| 이자지급조건 | 표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함 |
| 최초 행사가격 | 주당 9,672원(최초발행시) |
| 조정 후 행사가격 | 주당 7,071원(2023년 12월 15일) |
| 당기말 현재 신주인수권 행사로발행될 주식수 | 4,285,108주 |
| 사채와 인수권의 분리여부 | 비분리 |
| 신주대금 납입방법 | 대용 납입 |
| 원금상환방법 | 만기일시상환(원금의100%) |
| 신주인수권의 행사기간 | 2022년 6월 15일~2026년 5월 15일 |
| 신주인수권 행사에 따라 발행할 주식의 종류 | 상일제약 주식회사 기명식 보통주 |
| 조기상환청구권 | 사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환 청구가능 |
| 매도청구권 | 발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 6월 15일 및 이후 2023년 6월 15일까지 매 3개월이 되는 날마다 사채권자가 보유하고 있는 사채의 전자등록금액의 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 전자등록금액의 일부를 매매대금 지급기일에 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다. |
| 행사비율 | 권면금액의 100% |

| | |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 행사가액 결정방법 | <p>본 사채의 행사가액은 본 사채 발행을 위한 발행회사의 이사회결의일(2021년 6월 11일) 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 다음 각목의 가액 중 가장 높은 가액을 기준주가로 하여, 기준주가의 100%에 해당하는 가액을 행사가격으로 하되, 원단위 미만은 절상한다. 단, 행사가격이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 행사가격으로 한다.</p> <p>가. 발행회사의 보통주의 1개월 가중산술평균주가(그 기간 동안 한국거래소에서 거래된 해당 종목의 총 거래금액을 총 거래량으로 나눈 가격을 말한다. 이하 같다), 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술 평균한 가격</p> <p>나. 발행회사의 보통주의 최근일 가중산술평균주가</p> <p>다. 발행회사의 보통주의 본 사채 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가</p> |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

연결기업은 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 행사가격 조정 조건이 내재된 신주인수권부사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을 차감한 잔액을 신주인수권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다. 또한, 신주인수권부사채에 내재된 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하지 못하여 주계약에 포함된 내재파생금융부채로 인식하였습니다.

(7) 보고기간 종료일 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|----------|------------|------------|--------|------------|-----|
| 22회 사모사채 | 2023-09-25 | 2026-09-25 | 6.78 | 15,000,000 | - |
| 액면가액 합계 | | | | 15,000,000 | - |
| 사채할인발행차금 | | | | (30,260) | - |
| 장부금액 합계 | | | | 14,969,740 | - |

(7-1) 상기 사모사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내역 |
|--------|---------------------------|
| 사채의 명칭 | 제22회 무보증 사모사채 |
| 권면금액 | 15,000,000천원 |
| 발행가액 | 15,000,000천원 (권면금액의 100%) |
| 인수권자 | 삼성증권 주식회사 |
| 발행일 | 2023년 09월 25일 |
| 만기일 | 2026년 09월 25일 |
| 표면이자율 | 6.78% |
| 이자지급조건 | 발행 후 3개월마다 지급 조건 |
| 원금상환방법 | 만기일시상환(원금의 100%) |

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------|------------|----------|------------|-----------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 21,003,672 | - | 13,660,103 | - |
| 미지급금 | 6,290,319 | - | 20,299,503 | - |
| 미지급비용 | 3,282,276 | - | 4,013,225 | - |
| 임대보증금 | 4,440,000 | 900,000 | 800,000 | 4,540,000 |
| 현재가치할인차금 | (70,448) | (84,574) | (21,652) | (240,823) |
| 합계 | 34,945,819 | 815,426 | 38,751,179 | 4,299,177 |

17. 환불부채

당기말과 전기말 현재 환불부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-----------|-----------|
| 수금할인환불부채 | 1,237,431 | 1,108,555 |
| 반품환불부채 | 1,908,855 | 1,817,947 |
| 합계 | 3,146,286 | 2,926,502 |

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선수금 | 487,417 | - | 688,216 | - |
| 예수금 | 510,751 | - | 591,195 | - |
| 부가세예수금 | 1,969,482 | - | 1,552,081 | - |
| 선수수익 | 112,336 | 36,378 | 179,988 | 66,145 |
| 장기기타종업원급여부채 | - | 1,470,319 | - | 820,869 |
| 합 계 | 3,079,986 | 1,506,697 | 3,011,480 | 887,014 |

19. 파생상품

당기말 현재 파생상품과 관련된 장부금액과 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 파생상품자산(부채) | 파생상품평가손익 |
|--------------|------------|-------------|
| 매도청구권 (주1) | 79,313 | (1,920,206) |
| 장기매도청구권 (주2) | 498,232 | (269,945) |
| 합 계 | 577,545 | (2,190,151) |

(주1) 연결기업은 전기에 제19회 무기명식 무보증 비분리형 사모 전환사채를 발행하였습니다. 해당 전환사채에는 제3자 매도청구권(Call-Option)이 부과되어 있으며, 이에 의해 연결기업은 본 사채의 발행일인 2022년 7월 28일부터 1년이 되는 날(2023년 07월 28일)로부터 본 사채 발행일로부터 2년이 되는 날(2024년 07월 28일)까지 매 3개월에 해당하는 날(이하 "매매대금 지급기일")마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채(이하 "매도청구권 대상 사채")의 전자등록금액의 일부를 연결기업 또는 연결기업이 지정하는 제3자(이하 "매수인")에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 합니다. 단, 연결기업은 각 사채권자별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없습니다.

(주2) 연결기업은 당기에 제21회 무기명식 무보증 비분리형 사모 전환사채를 발행하였습니다. 해당 전환사채에는 제3자 매도청구권(Call-Option)이 부과되어 있으며, 이에 의해 연결기업은 본 사채의 발행일인 2023년 4월 19일부터 1년이 되는 날(2024년 04월 19일)로부터 본 사채 발행일로부터 2년이 되는 날(2025년 04월 19일)까지 매 3개월에 해당하는 날(이하 "매매대금 지급기일")마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채(이하 "매도청구권 대상 사채")의 전자등록금액의 일부를 연결기업 또는 연결기업이 지정하는 제3자(이하 "매수인")에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 합니다. 단, 연결기업은 각 사채권자별로 각각 최초 권면총액의 30%를

초과하여 콜옵션을 행사할 수 없습니다.

20. 퇴직급여

(1) 당기말과 전기말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|--------------|--------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 29,089,442 | 24,807,896 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (17,779,251) | (18,181,672) |
| 합계 | 11,310,191 | 6,626,224 |

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-----------|-----------|
| 당기근무원가 | 3,062,269 | 2,847,165 |
| 이자원가 | 1,378,297 | 802,588 |
| 사외적립자산 기대수익 | (994,612) | (747,380) |
| 합계 | 3,445,954 | 2,902,373 |

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| 기초금액 | 24,807,896 | 24,215,833 |
| 급여비용(당기손익) | | |
| 근무원가 | 3,062,269 | 2,847,165 |
| 이자비용 | 1,378,297 | 802,588 |
| 퇴직급여지급액 | (2,176,180) | (2,380,329) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | |
| - 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | (876) | - |
| - 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 1,450,128 | (4,265,666) |
| - 기타 | 567,908 | 3,737,603 |
| 연결범위 변동 | - | (149,298) |
| 기말금액 | 29,089,442 | 24,807,896 |

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------|-------------|-------------|
| 기초금액 | 18,181,672 | 22,569,901 |
| 급여비용(당기손익) | | |
| - 이자수익 | 994,612 | 747,380 |
| 퇴직급여지급액 | (1,042,297) | (6,105,222) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | |
| - 사외적립자산의 수익 | (354,736) | (434,630) |
| 기여금납입액 | - | 1,500,000 |
| 연결범위 변동 | - | (95,757) |
| 기말금액 | 17,779,251 | 18,181,672 |

(5) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 재측정요소의 평가를 위하여 사용된 주요 추정
은 다음과 같습니다.

(단위: %)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|------|------|
| 할인율 | 4.97 | 5.79 |
| 미래임금상승률 | 2.00 | 2.00 |

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 확정급여채무에 대한 영향 | | | 확정급여채무에 대한 영향 | | |
| | 가정의 변동폭 | 가정의 증가로 인한 영향 | 가정의 감소로 인한 영향 | 가정의 변동폭 | 가정의 증가로 인한 영향 | 가정의 감소로 인한 영향 |
| 할인율 | 1.00% | (1,764,217) | 2,016,206 | 1.00% | (1,459,158) | 1,663,563 |
| 임금상승률 | 1.00% | 2,060,242 | (1,830,876) | 1.00% | 1,714,037 | (1,525,390) |

위 민감도분석은 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------|------------|------------|
| 퇴직보험, 국민연금전환금 등 | 17,779,251 | 18,181,672 |

(8) 당기말 현재 퇴직급여 지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 1년미만 | 1~2년 미만 | 2~5년 미만 | 5~10년 미만 | 10년 이상 | 합계 |
|-----|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| 지급액 | 2,109,820 | 2,383,054 | 7,675,295 | 16,761,447 | 66,804,423 | 95,734,039 |

21. 자본

(1) 당기와 전기의 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

| 구분 | 수권주식수 | 변동주식수 | 누적 발행주식수 | 1주당금액 (액면가액) | 자본금 |
|--------------|-------------|-----------|-------------|-----------------|-----------|
| 당기초 | 100,000,000 | - | 13,537,283 | 500원 | 6,768,642 |
| 전환사채의 전환 | 100,000,000 | 164,362 | 13,701,645 | 500원 | 6,850,823 |
| 신주인수권의 행사 | 100,000,000 | 12,805 | 13,714,450 | 500원 | 6,857,225 |
| 당기말 | 100,000,000 | - | 13,714,450 | 500원 | 6,857,225 |
| 무상증자 | 100,000,000 | 1,295,307 | 15,009,757 | 500원 | 7,504,879 |
| 전환사채의 전환 | 100,000,000 | 69,108 | 15,078,865 | 500원 | 7,539,433 |
| 신수인수권부사채의 행사 | 100,000,000 | 14,102 | 15,092,967 | 500원 | 7,546,484 |
| 전환사채의 전환 | 100,000,000 | 19,776 | 15,112,743 | 500원 | 7,556,372 |
| 전환사채의 전환 | 100,000,000 | 19,776 | 15,132,519 | 500원 | 7,566,260 |
| 전환사채의 전환 | 100,000,000 | 80,165 | 15,212,684 | 500원 | 7,606,342 |
| 신수인수권부사채의 행사 | 100,000,000 | 14,102 | 15,226,786 | 500원 | 7,613,393 |
| 당기말 | 100,000,000 | | 15,226,786 | 500원 | 7,613,393 |

(2) 자본잉여금

당기와 전기 자본잉여금의 구성과 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 재평가 적립금 | 주식발행 초과금 | 자기주식 처분이익 | 기타자본 잉여금 | 합계 |
|--------------|------------|-------------|--------------|-------------|------------|
| 전기초 | 3,799 | 21,418,611 | 1,883,025 | 11,946,641 | 35,252,076 |
| 오류수정 | - | - | - | 1,410,236 | 1,410,236 |
| 전환사채의 전환 | - | 1,498,915 | - | (258,895) | 1,240,020 |
| 신주인수권의 행사 | - | 107,559 | - | 81,053 | 188,612 |
| 전환사채의 발행 | - | - | - | 1,328,345 | 1,328,345 |
| 교환사채의 발행 | - | - | - | 894,380 | 894,380 |
| 교환사채의 교환 | - | - | 527,046 | (356,020) | 171,026 |
| 전기말 | 3,799 | 23,025,085 | 2,410,071 | 15,045,740 | 40,484,695 |
| 당기초 | 3,799 | 23,025,085 | 2,410,071 | 15,045,740 | 40,484,695 |
| 무상증자 | - | (654,919) | - | - | (654,919) |
| 전환사채의 전환 | - | 1,530,661 | - | (244,222) | 1,286,439 |
| 신주인수권부사채의 행사 | - | 232,614 | - | (36,906) | 195,708 |
| 전환사채의 발행 | - | - | - | 2,699,487 | 2,699,487 |
| 당기말 | 3,799 | 24,133,441 | 2,410,071 | 17,464,100 | 44,011,410 |

(3) 자본조정

당기와 전기 중 자본조정의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | | 당기 | | 전기 | |
|------|----------|-----------|-------------|------------|-------------|
| | | 주식수 | 장부금액 | 주식수 | 장부금액 |
| 자기주식 | 기초 | 761,373 주 | (4,142,199) | 1,022,878주 | (5,430,724) |
| | 취득 | 2,535 주 | (18,556) | - | - |
| | 교환사채의 교환 | - | - | 261,505주 | 1,288,525 |
| | 기말 | 763,908 주 | (4,160,755) | 761,373주 | (4,142,199) |

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------------|------------|------------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | (176,025) | (187,472) |
| 지분법자본변동 | 389 | 398 |
| 해외사업환산손익 | 3,032,680 | 5,090,412 |
| 토지재평가잉여금 | 49,487,698 | 51,111,743 |
| 합계 | 52,344,742 | 56,015,081 |

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 | 비고 |
|---------------|------------|------------|----|
| 이익준비금(주1) | 3,095,904 | 3,095,904 | 법정 |
| 기업합리화적립금 | 2,933,000 | 2,933,000 | 임의 |
| 연구및인력개발준비금 | 1,300,000 | 1,300,000 | |
| 시설적립금 | 14,800,000 | 14,800,000 | |
| 사업확장적립금 | 4,000,000 | 5,000,000 | |
| 이익잉여금(미처리결손금) | 1,889,678 | (524,109) | |
| 합계 | 28,018,582 | 26,604,795 | |

(주1) 연결기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(6) 배당금

당기와 전기 중 배당금 현금 지급내역은 없습니다.

22. 주당손익

(1) 주당순손익은 보통주 1주에 대한 순손익을 계산한 것으로, 연결기업의 1주당 기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|---------------|--------------|
| 보통주 당기순손익 | 1,663,539,539 | (28,287,010) |
| 가중평균유통보통주식수 | 14,321,520 | 13,942,337 |
| 기본주당순손익 | 116 | (2) |

(2) 상기 가중평균유통보통주식수의 산정 관련 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|----------|----------|-----------|--------------|-------------|
| | 주식수 | 금액 | 주식수 | 금액 |
| 기초자기주식 | 761,373주 | 4,142,199 | 1,022,878주 | 5,430,724 |
| 자기주식의 변동 | 2,535주 | 18,556 | 2,535주 | - |
| 교환사채의 교환 | - | - | (-) 261,505주 | (1,288,525) |
| 기말자기주식 | 763,908주 | 4,160,755 | 763,908주 | 4,142,199 |

(3) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|------------|-------------|
| 가중평균 발행보통주식수 | 15,085,428 | 14,954,137 |
| 가중평균 자기주식수 | (763,908) | (1,011,800) |
| 가중평균 유통보통주식수 | 14,321,520 | 13,942,337 |

지배기업은 2023년 3월 무상증자를 함에 따라 이전 기간의 주식수도 소급적용 하였습니다.

(4) 희석주당손익

1) 당기의 희석주당이익은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------------|--------------|
| 보통주 당기순손익 | 1,663,539,539 | (28,287,010) |
| 가중평균희석주식수 | 14,418,658주 | 13,942,337주 |
| 기본주당순손익 | 115 | (2) |

2) 당기의 가중평균희석주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|------------|------------|
| 가중평균유통주식수 | 14,321,520 | 13,942,337 |
| 전환사채의 전환 | 97,138 | - |
| 가중평균희석주식수 | 14,418,658 | 13,942,337 |

한편, 반희석효과로 인하여 당기의 희석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구분 | 당기말 |
|--------------|-----------|
| 18회 신주인수권부사채 | 4,925,527 |
| 19회 전환사채 | 693,417 |
| 20회 교환사채 | 301,750 |
| 21회 전환사채 | 1,319,397 |
| 합계 | 7,240,091 |

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-------------|-------------|
| 주요제품/용역 | | |
| 제품의판매 | 109,579,973 | 102,175,590 |
| 상품의판매 | 81,381,264 | 73,740,428 |
| 기타매출 | 5,384,571 | 3,760,090 |
| 합계 | 196,345,808 | 179,676,108 |
| 지리적시장 | | |
| 내수 | 194,926,165 | 178,833,445 |
| 수출 | 1,419,643 | 842,663 |
| 합계 | 196,345,808 | 179,676,108 |
| 수익인식시기 | | |
| 한시점에인식 | 196,345,808 | 179,676,108 |

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 제품 및 재공품의 변동 | 1,177,784 | (1,952,347) |
| 원재료와 부재료의 사용액 | 32,455,447 | 27,552,456 |
| 상품의 판매원가 | 64,831,134 | 59,177,356 |
| 종업원급여 | 35,912,199 | 33,495,997 |
| 퇴직급여 | 3,445,954 | 2,903,936 |
| 유형자산·무형자산·투자부동산 감가상각비 | 4,373,124 | 4,066,519 |
| 사용권자산감가상각비 | 994,847 | 922,420 |
| 광고비 및 판매촉진비 | 8,699,240 | 11,388,689 |
| 기타의 경비 | 37,985,051 | 38,104,500 |
| 매출원가와 판매비와관리비의 합계 | 189,874,780 | 175,659,526 |

25. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-------------|------------|
| 급여 | 23,178,929 | 21,934,575 |
| 퇴직급여 | 2,525,223 | 2,025,521 |
| 복리후생비 | 4,001,423 | 4,341,169 |
| 여비교통비 | 4,277,476 | 3,564,124 |
| 세금과공과 | 516,118 | 637,982 |
| 감가상각비 | 318,882 | 330,249 |
| 무형자산상각비 | 265,050 | 199,722 |
| 사용권자산상각비 | 947,785 | 874,803 |
| 임차료 | 133,049 | 268,335 |
| 접대비 | 932,892 | 927,835 |
| 판촉비 | 4,864,469 | 4,222,720 |
| 광고선전비 | 3,834,771 | 7,165,969 |
| 도서인쇄비 | 562,600 | 545,458 |
| 학술비 | 4,402,716 | 3,108,587 |
| 운반비 | 1,601,978 | 1,281,725 |
| 지급수수료 | 5,745,879 | 5,578,105 |
| 회의비 | 1,101,241 | 875,642 |
| 기술개발비 | 5,600,898 | 2,907,131 |
| 대손상각비 | (1,186,682) | 773,391 |
| 기타 | 3,975,070 | 1,905,895 |
| 합계 | 67,599,767 | 63,468,938 |

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-----------|---------|
| 수입수수료 | 4,321 | 2,361 |
| 유형자산처분이익 | 1,779,087 | 178,570 |
| 리스해지이익 | 1,540 | 3,313 |
| 기타비유동자산처분이익 | - | 165,212 |
| 종속기업투자처분이익 | - | 122,425 |
| 잡이익 | 208,292 | 356,271 |
| 합 계 | 1,993,240 | 828,152 |

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|---------|---------|
| 기부금 | 257,534 | 167,801 |
| 기타의대손상각비 | 11,001 | - |
| 유형자산처분손실 | 76,800 | 2,965 |
| 리스해지손실 | 696 | - |
| 잡손실 | 132,394 | 45,470 |
| 합 계 | 478,425 | 216,236 |

27. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|---------|-----------|
| 이자수익 | 33,402 | 68,129 |
| 배당금수익 | 1,314 | 1,893 |
| 외화환산이익 | 67,524 | 207,358 |
| 외환차익 | 693,505 | 607,116 |
| 파생상품평가이익 | 38,088 | 431,445 |
| 합 계 | 833,833 | 1,315,941 |

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|-----------|-----------|
| 이자비용 | 3,544,548 | 4,262,886 |
| 외화환산손실 | 95,803 | 67,644 |
| 외환차손 | 942,792 | 549,075 |
| 단기금융상품처분손실 | - | 7,107 |
| 상각후원가 손상차손 | 585,000 | - |
| 파생상품평가손실 | 2,228,238 | - |
| 합 계 | 7,396,381 | 4,886,712 |

28. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|-------------|--------------|
| 법인세부담액(법인세 추납액 및 환급액 포함) | 3,328,086 | 2,158,902 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (3,420,044) | 13,172,124 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | (147,800) | (14,244,641) |
| 법인세비용(수익) | (239,758) | 1,086,385 |

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|-----------|--------------|
| 확정급여제도의 재측정요소 | 498,098 | (128,723) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | (3,043) | 10,166 |
| 기타자본잉여금 | (642,855) | (390,763) |
| 자기주식처분이익 | - | (148,655) |
| 토지재평가잉여금 | - | (13,586,666) |
| 합계 | (147,800) | (14,244,641) |

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------------|-------------|-----------|
| 법인세비용차감전순이익 | 1,423,781 | 1,058,097 |
| 적용세율에 따른 법인세 | 298,994 | 232,781 |
| 조정사항 | | |
| - 비과세수익 | (18,028) | (120,074) |
| - 비공제비용 | 1,223,619 | 1,149,067 |
| - 세액공제 | (1,136,076) | (485,962) |
| - 과거기간의 당기법인세에 대하여 인식한 조정액 | 654,523 | - |
| - 미인식 이연법인세 효과 | - | (676,941) |
| - 기타 | (1,262,790) | 987,514 |
| 법인세비용(수익) | (239,758) | 1,086,385 |
| 유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) | (주1) | 102.67% |

(주1) 유효세율이 음수이므로 계산하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(5) 연결기업의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

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

< 당기 >

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 당기손익반영 | 자본에 직접 인식된 법인세 | 기말금액 |
|------------------------|--------------|-----------|-------------------|--------------|
| <상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산> | | | | |
| 대손충당금 | 476,999 | (261,874) | - | 215,125 |
| 미지급비용 | 813,614 | 46,289 | - | 859,903 |
| 반품환불부채 | 381,769 | 19,091 | - | 400,860 |
| 수금할인계약부채 | 232,797 | 27,064 | - | 259,861 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 70,834 | 1 | (3,043) | 67,792 |
| 재고자산평가충당금 | 103,435 | 31,404 | - | 134,839 |
| 확정급여부채 | 4,426,338 | 639,188 | 498,098 | 5,563,624 |
| 인정이자 | 45,874 | (45,874) | - | - |
| 선수수익 | 51,688 | (20,458) | - | 31,230 |
| 국고보조금(현금) | 50,420 | (13,600) | - | 36,820 |
| 리스부채 | 194,470 | (39,142) | - | 155,328 |
| 업무무관자산비용 | 70,610 | (70,610) | - | - |
| 관계기업투자 | 12,183 | (12,183) | - | - |
| 금융보증부채 | 26,526 | 108,288 | - | 134,814 |
| 감가상각비 | 79,242 | 116,538 | - | 195,780 |
| 상각후원가금융자산 | - | 122,850 | - | 122,850 |
| 합계 | 7,036,799 | 646,972 | 495,055 | 8,178,826 |
| <상계전 총액기준에 의한 이연법인세부채> | | | | |
| 미수이자 | - | (2,310) | - | (2,310) |
| 퇴직연금 | (3,817,386) | 84,462 | - | (3,732,924) |
| 현재가치할인차금 | (55,120) | 22,565 | - | (32,555) |
| 사용권자산 | (322,214) | 8,372 | - | (313,842) |
| 전환권조정 | - | 231,405 | (642,855) | (411,450) |
| 교환권조정 | (345,091) | 305,929 | - | (39,162) |
| 신주인수권조정 | (461,078) | 461,078 | - | - |
| 장기선급비용 | (26,526) | (95,894) | - | (122,420) |
| 파생상품평가자산 | (428,050) | 306,766 | - | (121,284) |
| 재평가잉여금 | (13,586,666) | 431,708 | - | (13,154,958) |
| 유형자산 | (1,024,627) | 1,024,627 | - | - |
| 합계 | (20,066,758) | 2,778,708 | (642,855) | (17,930,905) |
| 상계후 인식한 이연법인세자산(부채) | (13,172,124) | 3,425,680 | (147,800) | (9,752,079) |

< 전기 >

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 당기손익반영 | 자본에 직접 인식된 법인세 | 연결범위변동 | 기말금액 |
|------------------------|-------------|-------------|-------------------|----------|--------------|
| <상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산> | | | | | |
| 대손충당금 | 355,104 | 128,173 | - | (6,278) | 476,999 |
| 미지급비용 | 696,368 | 120,251 | - | (3,005) | 813,614 |
| 반품환불부채 | 419,877 | (38,108) | - | - | 381,769 |
| 수금할인계약부채 | 245,663 | (12,866) | - | - | 232,797 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 61,669 | (1,001) | 10,166 | - | 70,834 |
| 재고자산평가충당금 | 97,893 | 5,824 | - | (282) | 103,435 |
| 확정급여부채 | 5,313,291 | (642,825) | (224,342) | (19,786) | 4,426,338 |
| 인정이자 | 43,253 | 2,621 | - | - | 45,874 |
| 선수수익 | 86,665 | (34,977) | - | - | 51,688 |
| 국고보조금(현금) | 19,224 | 31,196 | - | - | 50,420 |
| 리스부채 | 101,670 | 92,800 | - | - | 194,470 |
| 업무무관자산비용 | 73,972 | (3,362) | - | - | 70,610 |
| 관계기업투자 | 12,763 | (580) | - | - | 12,183 |
| 금융보증부채 | - | 26,526 | - | - | 26,526 |
| 감가상각비 | 80,993 | (1,747) | - | (4) | 79,242 |
| 합계 | 7,608,405 | (328,075) | (214,176) | (29,355) | 7,036,799 |
| <상계전 총액기준에 의한 이연법인세부채> | | | | | |
| 미수이자 | (26,828) | 26,828 | - | - | - |
| 퇴직연금 | (4,962,889) | 1,030,098 | 95,619 | 19,786 | (3,817,386) |
| 현재가치할인차금 | (91,098) | 35,978 | - | - | (55,120) |
| 사용권자산 | (272,518) | (49,696) | - | - | (322,214) |
| 전환권조정 | - | 353,104 | (353,104) | - | - |
| 교환권조정 | - | (201,254) | (143,837) | - | (345,091) |
| 신주인수권조정 | (1,436,489) | 869,233 | 106,178 | - | (461,078) |
| 장기선급비용 | - | (26,526) | - | - | (26,526) |
| 파생상품평가자산 | - | (428,050) | - | - | (428,050) |
| 재평가잉여금 | - | - | (13,586,666) | - | (13,586,666) |
| 유형자산 | - | (1,024,627) | - | - | (1,024,627) |
| 합계 | (6,789,822) | 585,088 | (13,881,810) | 19,786 | (20,066,758) |
| 상계후 인식한 이연법인세자산(부채) | - | | | | (13,172,124) |

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 | 비고 |
|----------------------|------------|---------|-------------------------|
| 차감할 일시적차이(관계기업 투자 등) | 14,197,823 | 142,165 | 예측가능한 미래에 소멸(처분) 가능성 낮음 |

29. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------------------------|---------------|
| 관계기업 | Mon Samil LLC | Mon Samil LLC |
| | 삼일웰니스㈜ (구, 삼일메디칼㈜) (주1,2,3) | - |

(주1) 전기 중 지분율이 감소하여 종속기업에서 관계기업으로 그 분류가 변경되었습니다.

(주2) 지분율이 20% 미만이나, 경영진의 상호 교류로 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 전기 중 사명을 삼일웰니스㈜로 변경하였습니다.

(2) 특수관계자와의 주요거래 및 채권·채무 잔액의 내역

1) 채권 등

(단위: 천원)

| 특수관계자구분 | 특수관계자명 | 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|--------|------|-------|--------|
| 관계기업 | 삼일웰니스㈜ | 매출채권 | 3,012 | 10,781 |

2) 매출 등

(단위: 천원)

| 특수관계자구분 | 특수관계자명 | 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|----------|------|--------|--------|
| 관계기업 | 삼일웰니스(주) | 매출 | 41,863 | 36,524 |
| | | 임대료 | 30,000 | 22,500 |
| | | 기타수익 | 4,321 | 2,361 |
| 합계 | | | 76,184 | 61,385 |

(3) 당기말 현재 연결기업은 장·단기차입금과 관련하여 지배기업의 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상

연결기업의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 연결기업의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|-----------|
| 단기급여 | 2,075,044 | 1,874,520 |
| 퇴직급여 | 658,294 | 1,053,433 |
| 합계 | 2,733,338 | 2,927,953 |

30. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결기업의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며 연결기업의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-------------|-------------|
| 장·단기차입금 | 174,266,598 | 157,419,033 |
| 현금및현금성자산 | (906,143) | (1,903,467) |
| 순부채 | 173,360,455 | 155,515,566 |
| 자본 | 127,827,372 | 125,819,596 |
| 순부채비율 | 135.62% | 123.60% |

(2) 금융위험관리

연결기업은 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험 및 가격위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 위험관리는 연결기업의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결기업이 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업은 전사적인 수준의 위험관리정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결기업의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 연결기업의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험 노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 외환위험

연결기업은 매입거래와 외화자본조달 등으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|-----------|-----------|-----------|------------|
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| USD | 2,324,667 | 247,565 | 4,540,045 | 384,558 |
| EUR | - | 4,418,464 | 32,429 | 3,840,086 |
| JPY | - | 796,082 | - | 681,266 |
| VND | 453,137 | 1,286,287 | 1,837,155 | 26,156,825 |
| 합계 | 2,777,804 | 6,748,398 | 6,409,629 | 31,062,735 |

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다는 가정하에 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동할 경우 환율변동이 당기와 전기의 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 각각 397,059천원과 2,465,311천원입니다.

② 유동성위험

연결기업은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결기업의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 잔존계약만기 | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|------------|-----------|
| | | | 1년 | 1년~3년 | 3년이상 |
| 당기말: | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 35,761,245 | 35,916,267 | 35,016,267 | 900,000 | - |
| 차입금 (주1) | 174,266,598 | 179,396,802 | 125,320,000 | 54,076,802 | - |
| 리스부채 | 1,612,553 | 2,454,427 | 405,345 | 449,980 | 1,599,102 |
| 합계 | 211,640,396 | 217,767,496 | 160,741,612 | 55,426,782 | 1,599,102 |
| 전기말: | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 43,050,356 | 43,312,832 | 38,772,832 | 4,540,000 | - |
| 차입금 (주1) | 157,419,033 | 161,257,936 | 87,697,142 | 73,560,794 | - |
| 리스부채 | 1,839,418 | 2,763,436 | 608,568 | 427,505 | 1,727,363 |
| 합계 | 202,308,807 | 207,334,204 | 127,078,542 | 78,528,299 | 1,727,363 |

(주1) 조기상환청구권이 있는 경우 조기상환청구가능일을 기준으로 분류했습니다.

③ 신용위험

연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결기업은 주기적으로 거래처의신용도를 재평가하여 신용거래한도 및 담보수준을 조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대노출정도는 각각 38,854,900천원과 39,909,487천원으로서 금융자산 범주별 장부금액과 동일합니다.

당기말 현재 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 매출채권 및 기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 연결기업은 (주)우리은행 등의 금융기관에 현금 및 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

④ 이자율위험

연결기업은 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 82,941,693천원과 74,977,936천원이며 이자율이 0.5% 변동할 경우 이자율의 변동이 당기와 전기의 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 각각 414,708천원과 374,890천원입니다.

⑤ 가격위험

연결기업은 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 연결기업의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

31. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위: 천원)

| 구분 | | 상각후원가 측정 금융자산 | 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산 | 당기손익 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 | 장부금액 | 공정가치 |
|----|-----------|------------------|--------------------------|------------------------|------------------|-------------|-------------|
| 자산 | 현금및현금성자산 | 906,143 | - | - | - | 906,143 | 906,143 |
| | 매출채권및기타채권 | 36,575,072 | - | - | - | 36,575,072 | 36,575,072 |
| | 파생상품평가자산 | - | - | 577,545 | - | 577,545 | 577,545 |
| | 기타금융자산 | 10,500 | 280,140 | 505,500 | - | 796,140 | 796,140 |
| | 합계 | 37,491,715 | 280,140 | 1,083,045 | - | 38,854,900 | 38,854,900 |
| 부채 | 매입채무및기타채무 | - | - | - | 35,761,247 | 35,761,247 | 35,761,247 |
| | 차입금 | - | - | - | 174,266,598 | 174,266,598 | 174,266,598 |
| | 리스부채 | - | - | - | 1,612,553 | 1,612,553 | 1,612,553 |
| | 합계 | - | - | - | 211,640,398 | 211,640,398 | 211,640,398 |

< 전기말 >

(단위: 천원)

| 구분 | | 상각후원가 측정 금융자산 | 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산 | 당기손익 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 | 장부금액 | 공정가치 |
|----|-----------|------------------|--------------------------|------------------------|------------------|-------------|-------------|
| 자산 | 현금및현금성자산 | 1,903,467 | - | - | - | 1,903,467 | 1,903,467 |
| | 매출채권및기타채권 | 35,186,037 | - | - | - | 35,186,037 | 35,186,037 |
| | 파생상품평가자산 | - | - | 2,038,333 | - | 2,038,333 | 2,038,333 |
| | 기타금융자산 | 10,500 | 265,650 | 505,500 | - | 781,650 | 781,650 |
| | 합계 | 37,100,004 | 265,650 | 2,543,833 | - | 39,909,487 | 39,909,487 |
| 부채 | 매입채무및기타채무 | - | - | - | 43,050,356 | 43,050,356 | 43,050,356 |
| | 차입금 | - | - | - | 157,419,033 | 157,419,033 | 157,419,033 |
| | 리스부채 | - | - | - | 1,839,418 | 1,839,418 | 1,839,418 |
| | 합계 | - | - | - | 202,308,807 | 202,308,807 | 202,308,807 |

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| -기타비유동금융자산 | 280,140 | - | - | 280,140 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| -파생상품평가자산 | - | 577,545 | - | 577,545 |
| -기타금융자산 | - | - | 505,500 | 505,500 |

< 전기말 >

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|--------------------|---------|-----------|---------|-----------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| -기타비유동금융자산 | 265,650 | - | - | 265,650 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| -파생상품평가자산 | - | 2,038,333 | - | 2,038,333 |
| -기타금융자산 | - | - | 505,500 | 505,500 |

상기 금융상품은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 분류되어 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

| 구분 | 투입변수의 유의성 |
|------|-----------------------------------------|
| 수준 1 | 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치 |
| 수준 2 | 직 · 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치 |
| 수준 3 | 직 · 간접적으로 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치 |

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며 대부분 공정가치측정금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

연결기업은 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없습니다.

한편, 당기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산과 당기손익-공정가치측정 금융자산의 장부금액 변동은 없습니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 공정가치 금액 | | 수준 | 가치평가기법 | | 투입변수 | |
|---------------------|---------|-----------|----|-----------------|-----------------|------|------|
| | 당기말 | 전기말 | | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| 파생상품자산 | 577,545 | 2,038,333 | 2 | 이항모형 | 이항모형 | 기초자산 | 기초자산 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 505,500 | 505,500 | 3 | 원가기준접근법 (주1) | 원가기준접근법 (주1) | 취득원가 | 취득원가 |

(주1) 연결기업이 보유하고 있는 금융자산은 피투자기업으로부터 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없으며, 과거 또는 당기에 유의적인 가치변동이 없는 것으로 판단되므로 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 평가하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 합 계 |
|------------|-----------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|-----------|
| 수익 | 이자수익 | 33,402 | - | - | - | 33,402 |
| | 배당금수익 | - | - | 1,314 | - | 1,314 |
| | 외화환산이익 | 24,984 | - | - | 42,540 | 67,524 |
| | 외환차익 | 283,809 | - | - | 409,696 | 693,505 |
| | 파생상품평가이익 | - | 38,088 | - | - | 38,088 |
| | 대손충당금환입 | 1,186,682 | - | - | - | 1,186,682 |
| | 합계 | 1,528,877 | 38,088 | 1,314 | 452,236 | 2,020,515 |
| 비용 | 이자비용 | - | - | - | 3,544,548 | 3,544,548 |
| | 외화환산손실 | 27,843 | - | - | 67,960 | 95,803 |
| | 외환차손 | 205,662 | - | - | 737,130 | 942,792 |
| | 상각후원가 금융자산 손상차손 | 585,000 | - | - | - | 585,000 |
| | 파생상품평가손실 | - | 2,228,238 | - | - | 2,228,238 |
| | 합계 | 818,505 | 2,228,238 | - | 4,349,638 | 7,396,381 |
| 기타포괄손익(주1) | | - | - | 14,490 | - | 14,490 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 합계 |
|------------|----------|------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|-----------|
| 수익 | 이자수익 | 68,129 | - | - | - | 68,129 |
| | 배당금수익 | - | - | 1,893 | - | 1,893 |
| | 외화환산이익 | 170,590 | - | - | 36,768 | 207,358 |
| | 외환차익 | 122,535 | - | - | 351,342 | 473,877 |
| | 파생상품평가이익 | - | 431,445 | - | - | 431,445 |
| | 합계 | 361,254 | 431,445 | 1,893 | 388,110 | 1,182,702 |
| 비용 | 이자비용 | - | - | - | 4,262,886 | 4,262,886 |
| | 외화환산손실 | 22,703 | - | - | 25,426 | 48,129 |
| | 외환차손 | 11,961 | - | - | 483,289 | 495,250 |
| | 대손상각비 | 773,391 | - | - | - | 773,391 |
| | 합계 | 808,055 | - | - | 4,771,601 | 5,579,656 |
| 기타포괄손익(주1) | | - | - | (56,994) | - | (56,994) |

32. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결기업이 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다 .

(원화단위: 천원, 외화단위: VND, USD)

| 금융기관 | 한도 | 약정내용 |
|---------------------------------------|---------------------|---------|
| 우리은행 등 | 94,910,000 | 일반차입금약정 |
| KEXIM Vietnam Leasing Company Limited | VND 119,160,335,800 | 일반차입금약정 |
| WOORIBANK VIETNAM LTD | VND 273,600,000,000 | 일반차입금약정 |
| 우리은행 | 3,000,000 | 당좌차월약정 |
| | USD 920,000 | 수입연지금약정 |

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 당사는 차입금과 관련하여 연결기업의 최대주주로부터 65,079,918천원의 지급 보증을 제공받고 있습니다. 또한, 서울보증보험으로부터 이행지급보증 등으로 228,309천원 이 가입되어 있습니다.

(3) 기술도입계약

1) 연결기업은 1996년 8월 17일자로 영국 Glaxo Smith Kline사와 액티피드 정제에 관한로 열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 액티피드 정제류 순매출액의 3%를 각 회계연도의 12월 31일 이후 90일 이내에 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 155,965천원입니다.

2) 연결기업은 1997년 1월 독일 ABBOTT사와 부루펜류에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 부루펜류 당기 순매출액의 3%를 각각 8월 15일과 3월 15일 까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 66,712천원입니다.

3) 연결기업은 2005년 7월 11일자로 일본 아지노모토사와 체결한 뉴리박트 제조에 관한 기술 도입계약에 따라 판매개시일 이후 10년 동안에 걸쳐 순매출액의 6%를 로열티로 지급하여야 하는 바, 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 없습니다.

4) 연결기업은 2020년 5월 25일자로 헤이닥터사와 체결한 손소독티슈에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 손소독티슈류 당기 순매출액의 10%를 각각 8월 30일과 3월 30일까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 없습니다.

5) 연결기업은 2019년 11월 21일자로 에코덤사와 체결한 오큐쿨에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 오큐쿨 연간 순매출액의 6.5%를 3월 30일까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 없습니다.

6) 연결기업은 2019년 12월 11일자로 동아에스티사와 체결한 투리온점안액에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 투리온점안액 연간 순매출액의 15%를 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 3,340천원입니다.

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업이 피소되어 계류중인 소송사건은 2건입니다. 한편, 당기말 현재 소송의 승패는 예측할 수 없습니다.

33. 담보제공자산

당기말 현재 연결기업의 채무와 관련하여 금융기관 등에 제공한 담보자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위 VND)

| 담보제공자산 | 담보자산의내용 | 장부금액 | 담보제공액 | 담보제공처 |
|--------|---------|-------------|------------------------|------------------------------------------|
| 유형자산 | 토지 · 건물 | 36,565,190 | 39,000,000 | 우리은행 |
| | | 27,442,452 | 28,800,000 | 새마을금고 |
| | | | 3,600,000 | 하나은행 |
| | | 132,198,628 | VND 119,160,335,800 | KEXIM Vietnam Leasing Company Limited |
| | | | VND 273,600,000,000 | WOORIBANK VIETNAM LTD |
| 소 계 | | 196,206,270 | 71,400,000 | |
| | | | VND 392,760,335,800 | |
| 투자부동산 | 토지 · 건물 | 36,184,517 | 45,000,000 | 우리은행 |
| 합 계 | | 232,390,787 | 116,400,000 | |
| | | | VND 392,760,335,800 | |

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 비현금항목의 조정과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-------------|------------|
| 법인세비용(환급) | (239,758) | 1,086,384 |
| 이자비용 | 3,544,548 | 4,262,886 |
| 외화환산손실 | 95,803 | 67,644 |
| 퇴직급여 | 3,445,954 | 2,902,373 |
| 기타장기종업원급여 | 713,706 | 820,869 |
| 대손상각비(환입) | (1,186,682) | 773,391 |
| 기타의대손상각비 | 11,001 | - |
| 재고자산평가손실 | 149,530 | 48,878 |
| 단기금융상품처분손실 | - | 7,108 |
| 유형자산감가상각비 | 3,554,719 | 3,441,426 |
| 투자부동산 감가상각비 | 421,204 | 421,204 |
| 무형자산상각비 | 397,201 | 203,889 |
| 사용권자산상각비 | 994,847 | 922,420 |
| 유형자산처분손실 | 76,800 | 2,965 |
| 파생상품평가손실 | 2,228,238 | - |
| 상각후원가금융자산손상차손 | 585,000 | - |
| 외화환산이익 | (67,524) | (207,358) |
| 유형자산처분이익 | (1,779,087) | (178,570) |
| 리스해지이익 | (845) | (3,313) |
| 이자수익 | (33,402) | (68,129) |
| 배당금수익 | (1,314) | (1,893) |
| 파생상품평가이익 | (38,088) | (431,445) |
| 기타비유동자산처분이익 | - | (165,212) |
| 기타매출 | (190,786) | - |
| 지분법이익 | (486) | (370) |
| 종속기업처분이익 | - | (122,425) |
| 기타 | - | 12,472 |
| 합계 | 12,680,579 | 13,782,722 |

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----|----|----|
|----|----|----|

| | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 매출채권의 증감 | (446,525) | (3,783,309) |
| 기타채권의 증감 | 36,408 | (325,782) |
| 재고자산의 증감 | (7,913,922) | (644,107) |
| 기타유동자산의 증감 | 311,793 | (6,334,293) |
| 기타비유동자산의 증감 | 3,138 | (252,628) |
| 매입채무의 증감 | 7,294,967 | 5,131,374 |
| 기타채무의 증감 | 724,575 | (6,564,077) |
| 기타유동부채의 증감 | 136,818 | 922,716 |
| 환불부채의 증감 | 219,785 | (98,682) |
| 기타비유동부채의 증감 | - | 71,134 |
| 퇴직금 지급액 | (1,133,883) | 3,728,017 |
| 사외적립자산 불입액 | - | (1,500,000) |
| 합계 | (766,846) | (9,649,637) |

(3) 당기와 전기 중 연결기업의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|--------------|------------|
| 유형자산 취득 관련 미지급금의 증감 | (17,057,445) | 15,770,824 |
| 무형자산 취득 관련 미지급금의 증감 | - | 37,000 |
| 자본화 이자비용 | 8,717,938 | 2,867,552 |
| 토지재평가 | - | 64,698,409 |

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 재무활동현금흐름 | 유동성대체 | 기타 | 기말 |
|----------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| 단기차입금 | 41,017,142 | (1,607,142) | 49,830,000 | (2,560,000) | 86,680,000 |
| 장기차입금 | 66,560,794 | 5,000,000 | (49,830,000) | 2,391,836 | 24,122,630 |
| 사채 | - | 14,970,000 | - | (260) | 14,969,740 |
| 전환사채 | 15,607,088 | 2,857,929 | - | (2,084,304) | 16,380,713 |
| 교환사채 | 1,529,620 | - | - | 283,895 | 1,813,515 |
| 신주인수권부사채 | 32,704,388 | (4,400,000) | - | 1,995,612 | 30,300,000 |
| 리스부채 | 1,839,418 | (734,385) | - | 507,520 | 1,612,553 |
| 합계 | 159,258,450 | 16,086,402 | - | 534,300 | 175,879,152 |

<전기> (단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 재무활동현금흐름 | 유동성대체 | 기타 | 기말 |
|----------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 단기차입금 | 66,692,790 | (30,615,648) | 4,940,000 | - | 41,017,142 |
| 장기차입금 | 3,440,000 | 68,527,627 | (4,940,000) | (466,833) | 66,560,794 |
| 전환사채 | 24,100,000 | (6,026,681) | - | (2,466,231) | 15,607,088 |
| 교환사채 | 1,500,000 | 2,477,800 | - | (2,448,180) | 1,529,620 |
| 신주인수권부사채 | 28,470,509 | - | - | 4,233,879 | 32,704,388 |
| 리스부채 | 1,311,612 | (1,818,822) | - | 2,346,628 | 1,839,418 |
| 합계 | 125,514,911 | 32,544,276 | - | 1,199,263 | 159,258,450 |

연결기업은 이자의 지급을 재무활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

35. 재무제표의 승인

연결기업의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 2024년 3월 22일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표
재무상태표

| | |
|--------|---------------|
| 제 71 기 | 2023.12.31 현재 |
| 제 70 기 | 2022.12.31 현재 |
| 제 69 기 | 2021.12.31 현재 |

(단위 : 원)

| | | | |
|--|--------|--------|--------|
| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|--|--------|--------|--------|

| | | | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 69,660,632,348 | 61,212,769,417 | 69,068,220,343 |
| 현금및현금성자산 | 461,196,480 | 387,163,313 | 1,020,800,944 |
| 매출채권 및 기타채권 | 35,900,058,638 | 34,304,444,492 | 31,109,525,343 |
| 파생상품평가자산 | 79,313,273 | 1,718,768,539 | 0 |
| 유동재고자산 | 32,511,411,677 | 24,496,061,048 | 24,161,879,869 |
| 당기법인세자산 | 0 | 0 | 241,891,395 |
| 기타유동금융자산 | 0 | 0 | 11,268,646,040 |
| 기타유동자산 | 708,652,280 | 306,332,025 | 1,265,476,752 |
| 비유동자산 | 275,246,627,561 | 253,617,247,184 | 154,521,990,379 |
| 기타비유동금융자산 | 796,140,000 | 781,650,000 | 838,644,000 |
| 장기매출채권및기타채권 | 540,946,776 | 722,617,399 | 513,207,413 |
| 유형자산 | 103,439,946,760 | 107,055,333,903 | 67,737,112,441 |
| 사용권자산 | 1,470,752,713 | 1,868,150,738 | 443,317,974 |
| 무형자산 | 2,818,624,242 | 3,136,476,738 | 1,295,170,886 |
| 투자부동산 | 36,184,516,751 | 36,605,720,359 | 37,026,923,966 |
| 종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산 | 122,672,036,346 | 96,925,823,946 | 40,147,230,000 |
| 장기파생상품평가자산 | 498,231,399 | 319,563,700 | 0 |
| 이연법인세자산 | 0 | 0 | 0 |
| 기타비유동자산 | 6,825,432,574 | 6,201,910,401 | 6,520,383,699 |
| 자산총계 | 344,907,259,909 | 314,830,016,601 | 223,590,210,722 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 167,429,840,181 | 116,100,427,092 | 120,430,979,312 |
| 매입채무및기타채무 | 33,659,532,570 | 22,321,967,756 | 22,686,946,734 |
| 유동 차입금 | 124,698,135,836 | 85,501,530,409 | 92,292,790,248 |
| 환불부채 | 3,146,286,233 | 2,926,501,536 | 3,025,183,474 |
| 당기법인세부채 | 2,417,088,268 | 1,948,750,935 | 0 |
| 유동 리스부채 | 366,789,593 | 420,315,314 | 302,669,494 |
| 기타유동금융부채 | 104,474,249 | 0 | 0 |
| 기타 유동부채 | 3,037,533,432 | 2,981,361,142 | 2,123,389,362 |
| 비유동부채 | 55,891,879,921 | 78,448,666,061 | 38,087,179,737 |
| 장기매입채무및기타채무 | 815,425,691 | 4,299,176,983 | 4,201,813,455 |
| 장기차입금 | 31,675,831,888 | 53,856,708,568 | 31,910,508,594 |
| 순확정급여부채 | 11,310,191,303 | 6,626,224,442 | 1,592,737,173 |
| 비유동 리스부채 | 372,868,135 | 505,731,639 | 159,467,757 |
| 비유동금융보증부채 | 458,786,547 | 126,314,258 | 0 |
| 기타 비유동 부채 | 1,506,697,235 | 887,013,555 | 222,652,758 |
| 이연법인세부채 | 9,752,079,122 | 12,147,496,616 | 0 |
| 부채총계 | 223,321,720,102 | 194,549,093,153 | 158,518,159,049 |
| 자본 | | | |

| | | | |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자본금 | 7,613,393,000 | 6,857,225,000 | 6,768,641,500 |
| 자본잉여금 | 44,011,410,276 | 40,484,694,341 | 35,252,075,191 |
| 자본조정 | (4,160,755,594) | (4,142,199,394) | (5,430,724,461) |
| 기타포괄손익누계액 | 49,311,672,914 | 50,924,271,068 | (140,643,963) |
| 이익잉여금(결손금) | 24,809,819,211 | 26,156,932,433 | 28,622,703,406 |
| 자본총계 | 121,585,539,807 | 120,280,923,448 | 65,072,051,673 |
| 부채및자본총계 | 344,907,259,909 | 314,830,016,601 | 223,590,210,722 |

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 71 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 70 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 69 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 매출액 | 196,345,807,846 | 179,603,429,040 | 133,955,556,257 |
| 매출원가 | 122,275,013,264 | 112,186,430,136 | 85,241,735,374 |
| 매출총이익 | 74,070,794,582 | 67,416,998,904 | 48,713,820,883 |
| 판매비와관리비 | 62,669,674,199 | 61,212,153,168 | 47,743,708,926 |
| 영업이익(손실) | 11,401,120,383 | 6,204,845,736 | 970,111,957 |
| 기타수익 | 1,930,949,840 | 702,996,201 | 678,996,852 |
| 기타비용 | 476,554,056 | 216,236,345 | 191,211,266 |
| 금융수익 | 843,573,474 | 1,195,973,128 | 856,925,548 |
| 금융비용 | 14,011,582,055 | 9,185,442,532 | 6,471,187,907 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (312,492,414) | (1,297,863,812) | (4,156,364,816) |
| 법인세비용(수익) | 784,868,160 | (61,161,251) | 581,428,660 |
| 당기순이익(손실) | (1,097,360,574) | (1,359,025,063) | (4,737,793,476) |
| 기타포괄손익 | (1,862,350,802) | 51,029,624,008 | (894,348,597) |
| 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익) | 0 | 0 | 0 |
| 당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익) | (1,862,350,802) | 51,029,624,008 | (894,348,597) |
| 확정급여채무의 재측정요소 | 11,447,100 | (35,291,023) | (926,603,157) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | (1,873,797,902) | (46,828,388) | 32,254,560 |
| 토지재평가잉여금 | 0 | 51,111,743,419 | 0 |
| 총포괄손익 | (2,959,711,376) | 49,670,598,945 | (5,632,142,073) |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (77) | (97) | (377) |
| 희석주당이익(손실) (단위 : 원) | (77) | (97) | (377) |

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 71 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 70 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 69 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | |
|------------------------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 자본조정 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
| 오류수정에 따른 증가(감소) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2021.01.01 (기초자본) | 6,694,896,000 | 26,755,335,382 | (3,764,716,395) | (240,388,980) | 35,293,234,246 | 64,738,360,253 |
| 당기순이익(손실) | 0 | 0 | 0 | 0 | (4,737,793,476) | (4,737,793,476) |
| 기타포괄손익 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (894,348,597) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가 손익 | 0 | 0 | 0 | 32,254,560 | 0 | 32,254,560 |
| 재평가잉여금 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 확정급여채무의 재측정요소 | 0 | 0 | 0 | 0 | (926,603,157) | (926,603,157) |
| 연차배당 | 0 | 0 | 0 | 0 | (938,643,750) | (938,643,750) |
| 전환사채의 발행 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 교환사채의 발행 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 전환사채의 전환 | 73,745,000 | 1,315,425,384 | 0 | 0 | 0 | 1,389,170,884 |
| 교환사채의 교환 | 0 | 456,464,572 | 826,345,894 | 0 | 0 | 1,282,810,466 |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | 0 | 0 | (2,492,353,960) | 0 | 0 | (2,492,353,960) |
| 신주인수권부사채 발행 | 0 | 6,724,849,853 | 0 | 0 | 0 | 6,724,849,853 |
| 이익잉여금 전입 | 0 | 0 | 0 | 67,490,457 | (67,490,457) | 0 |
| 신주인수권 행사 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 재평가잉여금에 대한 이익잉여금 대체 | | | | | | |
| 무상증자 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2021.12.31 (기말자본) | 6,768,641,500 | 35,252,075,191 | (5,430,724,461) | (140,643,963) | 28,622,703,406 | 65,072,051,673 |
| 오류수정에 따른 증가(감소) | 0 | 1,412,236,100 | 0 | 0 | (70,302,487) | 1,339,933,613 |
| 2022.01.01 (기초자본) | 6,768,641,500 | 35,662,311,291 | (5,430,724,461) | (140,643,963) | 28,552,400,919 | 66,411,985,286 |
| 당기순이익(손실) | 0 | 0 | 0 | 0 | (1,359,025,063) | (1,359,025,063) |
| 기타포괄손익 | 0 | 0 | 0 | 51,064,915,031 | (35,291,023) | 51,029,624,008 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가 손익 | 0 | 0 | 0 | (46,828,388) | 0 | (46,828,388) |
| 재평가잉여금 | 0 | 0 | 0 | 51,111,743,419 | 0 | 51,111,743,419 |
| 확정급여채무의 재측정요소 | 0 | 0 | 0 | 0 | (35,291,023) | (35,291,023) |
| 연차배당 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1,001,152,400) | (1,001,152,400) |
| 전환사채의 발행 | 0 | 1,328,344,776 | 0 | 0 | 0 | 1,328,344,776 |
| 교환사채의 발행 | 0 | 894,380,379 | 0 | 0 | 0 | 894,380,379 |
| 전환사채의 전환 | 82,181,000 | 1,240,020,448 | 0 | 0 | 0 | 1,322,201,448 |
| 교환사채의 교환 | 0 | 171,025,653 | 1,288,525,067 | 0 | 0 | 1,459,550,720 |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 신주인수권부사채 발행 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 이익잉여금 전입 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 신주인수권 행사 | 6,402,500 | 188,611,794 | 0 | 0 | 0 | 195,014,294 |
| 재평가잉여금에 대한 이익잉여금 대체 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---------------------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 무상증자 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2022.12.31 (기말자본) | 6,857,225,000 | 40,484,694,341 | (4,122,199,394) | 50,924,271,068 | 26,156,932,433 | 120,280,923,448 |
| 오류수정에 따른 증가(감소) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2023.01.01 (기초자본) | 6,857,225,000 | 40,484,694,341 | (4,122,199,394) | 50,924,271,068 | 26,156,932,433 | 120,280,923,448 |
| 당기순이익(손실) | 0 | 0 | 0 | 0 | (1,097,360,574) | (1,097,360,574) |
| 기타포괄손익 | 0 | 0 | 0 | 11,447,100 | (1,873,797,902) | (1,862,350,802) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가 손익 | 0 | 0 | 0 | 11,447,100 | 0 | 11,447,100 |
| 재평가잉여금 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 확정급여채무의 재측정요소 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1,873,797,902) | (1,873,797,902) |
| 연차배당 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 전환사채의 발행 | 0 | 2,699,487,178 | 0 | 0 | 0 | 2,699,487,178 |
| 교환사채의 발행 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 전환사채의 전환 | 94,412,500 | 1,286,439,199 | 0 | 0 | 0 | 1,380,851,699 |
| 교환사채의 교환 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 신주인수권부사채 발행 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 이익잉여금 전입 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 신주인수권 행사 | 6,402,500 | 188,611,794 | 0 | 0 | 0 | 195,014,294 |
| 재평가잉여금에 대한 이익잉여금 대체 | 0 | 0 | 0 | (1,624,045,254) | 1,624,045,254 | 0 |
| 무상증자 | 647,653,500 | (654,918,854) | (18,556,200) | 0 | 0 | (25,821,554) |
| 2023.12.31 (기말자본) | 7,613,393,000 | 44,011,410,276 | 4,160,755,594 | 49,311,672,914 | 24,809,819,211 | 121,585,539,807 |

이익잉여금처분계산서

제 71(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 70(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

삼일제약 주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 제 71(당) 기 (처리예정일 : 2024년 3월 22일) | | 제 70(전) 기 (확정일 : 2023년 3월 24일) | |
|-----------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|---------------|
| I. 미처리결손금 | | (1,319,084,979) | - | (971,971,757) |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금 | 28,028,243 | | 492,646,816 | - |
| 2. 오류수정 | - | - | (70,302,487) | - |
| 2. 당기순손실 | (1,097,360,574) | | (1,359,025,063) | - |
| 4. 보험수리적 손실 | (1,873,797,902) | | (35,291,023) | - |
| 5. 기타포괄손익의 대체 | 1,624,045,254 | | - | - |
| II. 임의적립금등의이입액 | | 2,000,000,000 | - | 1,000,000,000 |

| | | | | |
|------------------|---------------|-------------|---------------|------------|
| 1. 사업확장적립금 | 2,000,000,000 | | 1,000,000,000 | - |
| 합계 | | 680,915,021 | - | 28,028,243 |
| III. 이익잉여금처분액 | - | - | - | - |
| IV. 차기이월미처분이익잉여금 | - | 680,915,021 | - | 28,028,243 |

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 71 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 70 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 69 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | 14,074,760,390 | 12,979,860,729 | 2,656,842,674 |
| 당기순이익(손실) | (1,097,360,574) | (1,359,025,063) | (4,737,793,476) |
| 비현금항목의 조정 | 20,173,068,549 | 17,094,507,654 | 14,064,891,252 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | (2,144,605,190) | (2,792,088,834) | (4,232,318,762) |
| 법인세환급(납부) | (2,856,342,395) | 36,466,972 | (2,437,936,340) |
| 투자활동현금흐름 | (24,616,971,086) | (23,266,335,371) | (48,437,314,633) |
| 기타유동금융자산의 감소 | 0 | 11,261,539,200 | 0 |
| 기타비유동금융자산의 감소 | 0 | 0 | 508,100,000 |
| 유형자산의 처분 | 5,212,607,255 | 272,790,382 | 538,324,439 |
| 무형자산의 처분 | 55,000,000 | 0 | 480,000,000 |
| 임차보증금의 감소 | 0 | 0 | 0 |
| 임대보증금의 증가 | 181,670,623 | 430,000,000 | 100,000,000 |
| 기타투자자산의 감소 | 300,000,000 | 610,000,000 | 55,000,000 |
| 이자수취 | 22,301,691 | 189,211,725 | 64,225,416 |
| 배당금수취 | 1,313,760 | 1,893,360 | 3,065,600 |
| 기타유동금융자산의 취득 | 0 | 0 | (9,807,646,040) |
| 기타비유동금융자산의 취득 | (585,000,000) | 0 | (500,000,000) |
| 기타비유동자산의 증가 | (275,000,000) | 0 | (3,525,660,840) |
| 유형자산의 취득 | (3,337,006,455) | (6,619,371,692) | (13,040,354,586) |
| 무형자산의 취득 | (146,645,560) | (175,673,360) | (262,868,622) |
| 종속기업에 대한 투자자산의 취득 | (25,746,212,400) | (29,227,250,000) | (22,917,000,000) |
| 임차보증금의 증가 | 0 | (9,474,986) | (12,500,000) |
| 임대보증금의 감소 | (300,000,000) | 0 | 0 |
| 기타투자자산의 증가 | 0 | 0 | (120,000,000) |
| 재무활동현금흐름 | 10,618,739,913 | 9,655,072,213 | 31,949,954,608 |
| 단기차입금의 차입 | 7,004,988,695 | 377,141,960 | 6,612,790,248 |
| 신주인수권부사채의 발행 | 0 | 0 | 34,996,518,760 |
| 장기차입금의 차입 | 5,000,000,000 | 50,000,000,000 | 0 |
| 사채의 증가 | 14,970,000,000 | 0 | 0 |
| 전환사채의 발행 | 11,937,928,760 | 4,973,318,760 | 0 |
| 교환사채의 발행 | 0 | 3,977,800,000 | 0 |

| | | | |
|------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 단기차입금의 상환 | (8,612,130,655) | (30,992,790,248) | (2,980,345,906) |
| 이자의 지급 | (5,496,927,531) | (3,400,356,755) | (1,892,725,809) |
| 신주인수권부사채의 감소 | (4,400,000,000) | 0 | 0 |
| 자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출 | 0 | 0 | (2,492,353,960) |
| 배당금의 지급 | 0 | (1,001,152,400) | (938,643,750) |
| 리스료의 지급 | (674,942,149) | (1,778,889,104) | (555,284,975) |
| 전환사채의 상환 | (9,080,000,000) | (11,000,000,000) | (800,000,000) |
| 전환사채의 전환 | | (1,500,000,000) | 0 |
| 무상증자 | 30,177,207 | 0 | 0 |
| 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소) | 76,529,217 | (631,402,429) | (13,830,517,351) |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | (2,496,050) | (2,235,202) | 860,802 |
| 기초현금및현금성자산 | 387,163,313 | 1,020,800,944 | 14,850,457,493 |
| 현금및현금성자산의순증가(감소) | 74,033,167 | (633,637,631) | (13,829,656,549) |
| 기말현금및현금성자산 | 461,196,480 | 387,163,313 | 1,020,800,944 |

5. 재무제표 주석

제 71(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 70(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

삼일제약 주식회사

1. 일반사항

당사는 1947년 10월 7일에 의약품 제조 및 판매업을 목적으로 설립되어 1985년 5월 29일자로 당사의 주식을 한국거래소에 상장하였으며, 2008년말 안과사업부의 판매부문을 물적분할하여 삼일엘러간(주)를 설립한 후 2009년 7월에 보유지분 중 50.01%에 해당하는 지분을 Allergan Holdings에 처분하였으며, 2013년 11월에 보유지분 49.99%에 해당하는 지분을 한국엘러간(주)에 처분하였습니다.

한편, 당기말 현재 본사 및 공장은 서울특별시 서초구 효령로 및 안산공업단지 내에 각각 위치하고 있으며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 주식수(주) | 지분율 |
|----------|------------|---------|
| 허승범 외 9명 | 5,623,319 | 36.93% |
| 기타 | 9,603,467 | 63.07% |
| 합계 | 15,226,786 | 100.00% |

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업 회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동지배 기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

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

재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

2.2 당사가 채택한 제·개정 기준서

(1) 당사가 채택한 2023년 1월 1일부터 적용되는 제·개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기 적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 당사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 당사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙
이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.
- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 당사의 연결 매출액은 750백만 유로 미만으로 필라2 모범규칙 적용 범위에 포함되지 않으므로 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시
이 개정사항은 당사의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 합니다. 당사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 14에 공시하였습니다.

(2) 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.
- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.2 유동성 · 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 · 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다. 자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3,30
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 30
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 30

2.3.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 의약품을 제조 및 판매하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 의약품의 판매

의약품의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 의약품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 의약품 판매의 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동 대가, 유의적 금융요소, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 당사는 고객에게 반품권과 수금할인을 제공합니다. 반품권과 수금할인은 변동대가에 해당합니다.

· 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

· 수금할인

당사는 고객과 체결한 일부 계약에 따라 판매대금의 회수실적에 따른 수금할인 등을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 당사의 매출로부터의 수익은 판매 시점의 가격에서 예상되는 수금할인액을 차감한 금액으로 인식하였습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조 바랍니다.

(2) 유의적인 금융요소

기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 계약 잔액

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가

를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.3.13 부분을 참조합니다.

3) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

1) 반품제품회수권

반품제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 당사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

2) 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 당사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.3.5 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.3.6 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된

세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는 데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.3.7 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

당사는 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선 수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.8 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.3.9 유형자산

당기말 기준 당사는 유형자산 중 토지에 한정하여 후속측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였습니다. 이러한 회계정책의 변경은 당사 토지의 취득금액과 공정가치의 중요한 차이가 발생한 상황에서 공정가치가 실질가치에 근접하게 되므로이를 공정가치로 측정하여 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하기 위한 것입니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산'에 따라 자산을 재평가하는 회계정책을 최초로 적용하는 경우에는 소급적용하지 않으므로 당사는 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다. 유형자산 중 토지의 재평가모형 적용에 재무적 영향은 주식 7에 나타나 있습니다.

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

| 구분 | 내용연수 | 구분 | 내용연수 |
|------|------|-------|------|
| 건물 | 40년 | 차량운반구 | 5년 |
| 구축물 | 40년 | 공구기구 | 10년 |
| 기계장치 | 10년 | 집기비품 | 5년 |

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

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

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

2.3.10 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다.

사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

| 구분 | 내용연수 | 구 분 | 내용연수 |
|----|------|-------|------|
| 건물 | 40년 | 차량운반구 | 5년 |

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.15 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 단기리스(즉, 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 당사가 리스제공자로서인 경우

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초

자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.3.11 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2.3.12 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 당사는 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산제거시 순매각금액

과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래 경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

| 구분 | 산업재산권 | 선지급기술도입비 | 기타의무형자산 | 회원권 |
|------------|---------|----------|---------|----------|
| 내용연수 | 5년, 10년 | 10년 | 5년 | 비한정 |
| 상각방법 | 정액법 | 정액법 | 정액법 | 상각대상이 아님 |
| 내부창출 또는 취득 | 취득 | 취득 | 취득 | 취득 |

2.3.13 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.3.4의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재 구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다.

상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소 불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주 계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리 합니다.

내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리 하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류

합니다.

3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설

정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

② 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 주석 14에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.14 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법(단, 미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

2.3.15 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한

징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

- 영업권

당사는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

- 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.3.16 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.3.17 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리 하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리 하고 있습니다.

2.3.18 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.3.19 퇴직급여

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자에 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.20 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 위험관리(주석 29 참조)가 있습니다.

3.1 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 당사가 리스 이용자인 경우

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을 지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다(예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

당사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 당사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료 선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

(2) 부동산 리스의 분류 - 당사가 리스 제공자인 경우

당사는 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 당사는 상업용 부동산 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하지 않는 리스기간 및 상업용 부동산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 부동산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있고 이러한 계약을 운용리스로 회계처리하기로 결정하였습니다.

3.2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 5에 공시됩니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영진은향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 자세한 내역은 주석 27에 기술하였습니다.

(4) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다. 자세한 내역은 주석 19에서 기술하고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(6) 반품과 수금할인에 대한 변동대가 추정

당사는 반품권과 수금할인이 있는 의약품 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다.당사는 반품 예상에 대해 통계적 방법을 개발하였습니다. 이 방법은 각 제품의 과거 반품 데이터에서 예상 반품률을 산출합니다. 이 비율은 변동대가의 예상 금액을 산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 당사의 예상반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다.

당사의 수금할인은 개별 고객 단위로 분석합니다. 고객에 수금할인을 제공할 것인지 가능성에 대한 판단은 해당 고객의 과거 수금할인 지급과 현재시점까지 누적 구매에 기반합니다. 당사는 하나 이상의 기준을 사용하여 계약의 예상되는 수금할인에 통계적 방법을 적용하였습니다. 이 방법은 과거 구매 패턴과 예상되는 수금할인의 비율을 결정하기 위한 고객에 부여한 수금할인, 변동대가의 예상 가치를 사용합니다. 과거 구매 패턴과 고객에 부여된 수금할인에 대한 유의적인 경험의 변동은 당사의 예상 수금할인 비율 추정에 영향을 미칠 것입니다.

당사는 예상 반품과 수금할인 평가를 매분기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품과 수금할인은 당사의 과거 반품과 수금할인 지급과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품과 수금할인 지급을 반영하지 못 할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 반품과 수금할인에 대한 환불부채 정보는 주석 16을 참조합니다.

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|---------|---------|
| 보유현금 | 22,502 | 32,502 |
| 원화예금 | 430,407 | 343,358 |
| 외화예금 | 8,287 | 11,303 |
| 합계 | 461,196 | 387,163 |

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|------------|---------|-------------|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 36,503,373 | - | 36,076,498 | - |
| 대손충당금 | (689,932) | - | (1,895,901) | - |
| 미수금 | 86,618 | - | 123,847 | - |
| 미수수익 | 11,001 | - | - | - |
| 대손충당금 | (11,001) | - | - | - |
| 보증금 | - | 540,947 | - | 722,617 |
| 합계 | 35,900,059 | 540,947 | 34,304,444 | 722,617 |

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 손상 | 환입 | 제각 | 기말금액 |
|----|-----------|---------|-------------|----------|-----------|
| 당기 | 1,895,901 | 11,001 | (1,186,682) | (19,287) | 700,933 |
| 전기 | 1,673,889 | 773,391 | - | (51,379) | 1,895,901 |

(3) 당기말과 전기말 현재 회수기간 경과에 따른 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 합계 | 미손상채권 | | | 손상채권 |
|-----|------------|------------|-----------|----------|-----------|
| | | 회수기간내 | 1개월~3개월 | 4개월~12개월 | |
| 당기말 | 37,141,939 | 33,567,058 | 2,362,260 | 511,688 | 700,933 |
| 전기말 | 36,922,962 | 33,226,526 | 1,293,460 | 507,075 | 1,895,901 |

(4) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위: 천원)

| 구 분 | 회수기간내 | 1개월~3개월 | 6개월이하 | 12개월 이하 | 12개월 초과 |
|---------|------------|-----------|---------|---------|---------|
| 장부금액 | 33,578,060 | 2,368,237 | 318,508 | 215,365 | 661,769 |
| 기대신용손실률 | 0.03% | 0.25% | 3.13% | 5.68% | 100.00% |
| 기대신용손실 | 11,001 | 5,977 | 9,957 | 12,229 | 661,768 |

< 전기말 >

(단위: 천원)

| 구 분 | 회수기간내 | 1개월~3개월 | 6개월이하 | 12개월 이하 | 12개월 초과 |
|---------|------------|-----------|---------|---------|-----------|
| 장부금액 | 31,568,068 | 2,117,394 | 501,709 | 30,478 | 1,858,848 |
| 기대신용손실률 | 0.00% | 0.56% | 4.22% | 12.93% | 100.00% |
| 기대신용손실 | - | 11,941 | 21,171 | 3,940 | 1,858,848 |

6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 |
| 상품 | 17,452,946 | (137,670) | 17,315,276 | 11,847,066 | (201,670) | 11,645,396 |
| 제품 | 4,736,796 | (64,775) | 4,672,021 | 3,934,807 | (28,277) | 3,906,530 |
| 원재료 | 5,939,248 | (30,101) | 5,909,147 | 5,230,201 | (71,572) | 5,158,629 |
| 부재료 | 1,642,993 | (72,110) | 1,570,883 | 1,299,557 | (40,494) | 1,259,063 |
| 재공품 | 3,020,248 | (337,436) | 2,682,812 | 2,421,069 | (150,550) | 2,270,519 |
| 미작품 | 361,273 | - | 361,273 | 255,924 | - | 255,924 |
| 합계 | 33,153,504 | (642,092) | 32,511,412 | 24,988,624 | (492,563) | 24,496,061 |

재고자산 순실현가능가치의 하락으로 인하여 당기 및 전기 중 인식한 재고자산평가손실은 각각 149,529천원 및 48,877천원입니다.

7. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|--------|-------------|--------------|----------|-------------|-------------|--------------|----------|-------------|
| | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 정부보조금 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 정부보조금 | 장부금액 |
| 토지 | 64,487,052 | - | - | 64,487,052 | 67,148,934 | - | - | 67,148,934 |
| 건물 | 46,451,167 | (18,898,207) | - | 27,552,960 | 46,469,166 | (18,364,614) | - | 28,104,552 |
| 구축물 | 684,950 | (502,873) | - | 182,077 | 684,950 | (494,990) | - | 189,960 |
| 기계장치 | 28,580,627 | (21,721,112) | - | 6,859,515 | 27,327,831 | (20,255,480) | - | 7,072,351 |
| 차량운반구 | 203,202 | (158,090) | - | 45,112 | 149,068 | (138,300) | - | 10,768 |
| 공구기구 | 13,352,692 | (10,089,422) | - | 3,263,270 | 13,058,176 | (10,152,531) | - | 2,905,645 |
| 집기비품 | 2,739,586 | (2,011,335) | (47,863) | 680,388 | 2,692,086 | (1,742,570) | (67,008) | 882,508 |
| 임차시설물 | 730,960 | (414,410) | - | 316,550 | 730,960 | (311,810) | - | 419,150 |
| 건설중인자산 | 53,023 | - | - | 53,023 | 321,465 | - | - | 321,465 |
| 합계 | 157,283,259 | (53,795,449) | (47,863) | 103,439,947 | 158,582,636 | (51,460,295) | (67,008) | 107,055,333 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득금액 | 처분금액 | 감가상각 | 대체 | 기말금액 |
|--------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 토지 | 67,148,934 | - | (2,661,882) | - | - | 64,487,052 |
| 건물 | 28,104,552 | 1,415,800 | (848,438) | (1,118,954) | - | 27,552,960 |
| 구축물 | 189,960 | - | - | (7,883) | - | 182,077 |
| 기계장치 | 7,072,351 | 1,063,731 | - | (1,502,969) | 226,402 | 6,859,515 |
| 차량운반구 | 10,768 | 54,135 | - | (19,791) | - | 45,112 |
| 공구기구 | 2,905,645 | 837,341 | - | (549,256) | 69,540 | 3,263,270 |
| 집기비품 | 882,508 | 47,500 | - | (249,620) | - | 680,388 |
| 임차시설물 | 419,150 | - | - | (102,600) | - | 316,550 |
| 건설중인자산 | 321,465 | 27,500 | - | - | (295,942) | 53,023 |
| 합계 | 107,055,333 | 3,446,007 | (3,510,320) | (3,551,073) | - | 103,439,947 |

| 구분 | 기초금액 | 취득금액 | 처분금액 | 감가상각 | 재평가 | 대체(주1) | 기말금액 |
|--------|------------|-----------|----------|-------------|------------|--------------|-------------|
| 토지 | 2,501,425 | - | (50,900) | - | 64,698,409 | - | 67,148,934 |
| 건물 | 28,021,233 | 1,235,000 | (40,819) | (1,110,862) | - | - | 28,104,552 |
| 구축물 | 197,843 | - | - | (7,883) | - | - | 189,960 |
| 기계장치 | 8,474,475 | 108,477 | - | (1,510,601) | - | - | 7,072,351 |
| 차량운반구 | 26,355 | - | - | (15,587) | - | - | 10,768 |
| 공구기구 | 2,597,981 | 726,870 | (5,465) | (493,741) | - | 80,000 | 2,905,645 |
| 집기비품 | 504,226 | 91,112 | - | (227,830) | - | 515,000 | 882,508 |
| 임차시설물 | 45,408 | 445,000 | - | (71,258) | - | - | 419,150 |
| 건설중인자산 | 25,368,167 | 4,932,163 | - | - | - | (29,978,865) | 321,465 |
| 합계 | 67,737,113 | 7,538,622 | (97,184) | (3,437,762) | 64,698,409 | (29,383,865) | 107,055,333 |

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 1,832,552천원, 투자주식으로 27,551,344천원 대체되었습니다.

(3) 토지 재평가

당사는 유형자산 재평가모형에 따라 토지에 대해 재평가를 실시하였으며, 재평가기준일은 2022년 12월 31일입니다.

1) 당기와 전기 중 토지의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 처분 | 재평가 | 기말 |
|----|------------|-------------|------------|------------|
| 당기 | 67,148,934 | (2,661,882) | - | 64,487,052 |
| 전기 | 2,501,425 | (50,900) | 64,698,409 | 67,148,934 |

당사는 유형자산의 공정가치를 결정하기 위하여 독립적이고 공인된 전문평가기관인 다우에셋 감정평가법인의 재평가결과를 근거로 하였습니다. 토지의 공정가치는 공시지가기준법과 거래사례비교법을 이용하여 측정하였습니다. 상기 방법에 따라 평가한토지의 재평가 잉여금은 기타포괄손익으로 인식하고, 자본항목 중 '기타포괄손익누계액'으로 표시하고 있습니다.

2) 당기와 전기 중 유형자산의 재평가 잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다. 자산 재평가로 인한 재평가잉여금은 주주배당에 제한이 있습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 처분 | 재평가 | 기말 |
|----|------------|-------------|------------|------------|
| 당기 | 51,111,743 | (1,624,045) | - | 49,487,698 |
| 전기 | - | - | 51,111,743 | 51,111,743 |

3) 당사는 토지에 대하여 재평가모형을 적용하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였다면 그 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 재평가기준일 | 재평가금액 (장부금액) | 원가모형적용시 (장부금액) |
|----|------------|-----------------|-------------------|
| 토지 | 2022-12-31 | 64,487,052 | 1,844,396 |

당사는 전기 중 유형자산 재평가모형의 회계정책변경을 최초 적용하였습니다.

4) 공정가치 측정

당기말과 전기말 현재 토지에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 수준 3 |
|-----|------------|
| 당기말 | 64,487,052 |
| 전기말 | 67,148,934 |

상기 토지의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

| 평가기법 | 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 | 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|
| 공시지가기준 평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함 | 시점수정(지가변동률) | 지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함 |
| | 개별요인(획지조건 등) | 획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함 |
| | 그 밖의 요인(지가수준 등) | 지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함 |
| 거래사례 비교법: 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함 | 사정보정 | 사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함 |
| | 시점수정 | 시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함 |
| | 가치형성요인 | 가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함 |

8. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 건물 | 1,750,264 | (794,937) | 955,327 | 1,835,722 | (491,243) | 1,344,479 |
| 차량운반구 | 825,444 | (310,018) | 515,426 | 779,854 | (256,183) | 523,671 |
| 합계 | 2,575,708 | (1,104,955) | 1,470,753 | 2,615,576 | (747,426) | 1,868,150 |

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감가상각 | 해지 | 기말 |
|-------|-----------|---------|-----------|----------|-----------|
| 건물 | 1,344,479 | 211,024 | (582,393) | (17,783) | 955,327 |
| 차량운반구 | 523,671 | 275,271 | (274,867) | (8,649) | 515,426 |
| 합계 | 1,868,150 | 486,295 | (857,260) | (26,432) | 1,470,753 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감가상각 | 해지 | 기말 |
|-------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 건물 | 117,831 | 1,757,014 | (513,205) | (17,161) | 1,344,479 |
| 차량운반구 | 325,486 | 584,598 | (277,245) | (109,168) | 523,671 |
| 합계 | 443,317 | 2,341,612 | (790,450) | (126,329) | 1,868,150 |

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 이자비용 | 지급 | 해지 | 환산 | 기말 |
|------|---------|---------|--------|-----------|----------|---------|---------|
| 리스부채 | 926,047 | 486,295 | 33,571 | (674,942) | (27,277) | (4,036) | 739,658 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 이자비용 | 지급 | 해지 | 환산 | 기말금액 |
|------|---------|-----------|--------|-----------|-----------|-------|---------|
| 리스부채 | 462,137 | 1,260,387 | 25,223 | (697,665) | (129,642) | 5,607 | 926,047 |

(4) 당기 중 소액자산 리스에서 발생한 비용은 89,050천원(전기: 95,746천원)이며, 단기리스에서 발생한 비용은 없습니다.

(5) 당기 중 선급리스를 포함한 리스의 총 현금유출은 총 763,992천원(전기: 1,874,635천원)입니다.

9. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 정부보조금 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 정부보조금 | 장부금액 |
| 산업재산권 | 400,971 | (368,799) | - | 32,172 | 397,127 | (360,484) | - | 36,643 |
| 개발비 | 978,393 | (76,353) | - | 902,040 | - | - | - | - |
| 선지급기술도입비 | 1,008,921 | (945,266) | - | 63,655 | 1,008,921 | (912,055) | - | 96,866 |
| 기타의무형자산 | 5,663,680 | (4,528,824) | (104,523) | 1,030,333 | 5,164,052 | (4,236,811) | - | 927,241 |
| 회원권 | 784,179 | - | - | 784,179 | 839,179 | - | - | 839,179 |
| 건설중인무형자산 | 6,246 | - | - | 6,246 | 1,347,219 | - | (110,671) | 1,236,548 |
| 합 계 | 8,842,390 | (5,919,242) | (104,523) | 2,818,625 | 8,756,498 | (5,509,350) | (110,671) | 3,136,477 |

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득금액 | 처분 | 상각 | 대체 | 기말금액 |
|----------|-----------|---------|----------|-----------|-------------|-----------|
| 산업재산권 | 36,643 | 6,550 | - | (14,069) | 3,048 | 32,172 |
| 개발비 | - | - | - | (76,353) | 978,393 | 902,040 |
| 선지급기술도입비 | 96,866 | - | - | (33,211) | - | 63,655 |
| 기타의무형자산 | 927,241 | 126,297 | - | (273,568) | 250,363 | 1,030,333 |
| 회원권 | 839,179 | - | (55,000) | - | - | 784,179 |
| 건설중인무형자산 | 1,236,548 | 1,502 | - | - | (1,231,804) | 6,246 |
| 합 계 | 3,136,477 | 134,349 | (55,000) | (397,201) | - | 2,818,625 |

< 전기 >

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득금액 | 상각 | 대체(주1) | 기말금액 |
|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 산업재산권 | 54,571 | 2,681 | (28,198) | 7,589 | 36,643 |
| 선지급기술도입비 | 130,077 | - | (33,211) | - | 96,866 |
| 기타의무형자산 | 271,344 | 34,500 | (142,480) | 763,877 | 927,241 |
| 회원권 | 839,179 | - | - | - | 839,179 |
| 건설중인무형자산 | - | 175,492 | - | 1,061,056 | 1,236,548 |
| 합계 | 1,295,171 | 212,673 | (203,889) | 1,832,522 | 3,136,477 |

(주1) 건설중인자산으로부터 대체된 금액입니다.

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 시장가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

(4) 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 5,311,828천원(전기: 3,695,111천원)입니다.

10. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-------------|
| 토지 | 22,179,497 | 22,179,497 |
| 건물 | 16,839,880 | 16,839,880 |
| 감가상각누계액 | (2,834,860) | (2,413,656) |
| 합계 | 36,184,517 | 36,605,721 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 감가상각비 | 기말금액 |
|----|------------|-----------|------------|
| 토지 | 22,179,497 | - | 22,179,497 |
| 건물 | 14,426,224 | (421,204) | 14,005,020 |
| 합계 | 36,605,721 | (421,204) | 36,184,517 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 감가상각비 | 기말금액 |
|----|------------|-----------|------------|
| 토지 | 22,179,497 | - | 22,179,497 |
| 건물 | 14,847,427 | (421,203) | 14,426,224 |
| 합계 | 37,026,924 | (421,203) | 36,605,721 |

당기 중 상기 투자부동산에서 발생한 임대수익 및 운영비용은 각각 1,150,279천원(전기: 823,295천원) 및 421,204천원(전기: 421,204천원) 입니다.

(3) 투자부동산의 공정가치

당사의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 투자부동산으로 분류된 당사 보유 토지의 장부금액과 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 내역 | 장부금액 | | 공시지가 | |
|----|-------|------------|------------|-----------|-----------|
| | | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| 토지 | 임대부동산 | 22,179,497 | 22,179,497 | 9,103,560 | 9,692,030 |

11. 관계기업투자 및 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명 | 소재지 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|----------------------------|-----|--------|-----------|------|--------|-----------|------|
| | | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 |
| Mon Samil LLC | 몽골 | 49.99 | 58,013 | - | 49.99 | 58,013 | - |
| 삼일웰니스㈜(구, 삼일메디칼㈜) (주1,2,3) | 한국 | 0.5 | 1,000,000 | - | 0.5 | 1,000,000 | - |

(주1) 전기 중 지분율이 감소하여 종속기업에서 관계기업으로 그 분류가 변경되었습니다.

(주2) 지분율이 20% 미만이나, 경영진의 상호 교류로 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 전기 중 사명을 삼일웰니스㈜로 변경하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명 | 소재지 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------------------------------------------------|-----|--------|-------------|-------------|--------|------------|------------|
| | | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 |
| SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED | 베트남 | 100.00 | 122,671,944 | 122,671,944 | 100 | 96,925,824 | 96,925,824 |
| SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD.(주1) | 캐나다 | 100.00 | 92 | 92 | - | - | - |
| 합계 | | | 122,672,036 | 122,672,036 | | 96,925,824 | 96,925,824 |

(주1) 당기 중 북미시장 진출을 위해 신규설립하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 종속기업에 대한 투자금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 기말 |
|----|------------|------------|-------------|
| 당기 | 96,925,824 | 25,746,212 | 122,672,036 |
| 전기 | 40,147,230 | 56,778,594 | 96,925,824 |

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------|---------|-----------|---------|-----------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금(주1) | 373,364 | 5,551,725 | 122,560 | 5,276,725 |
| 선급비용 | 312,340 | 474,836 | 121,357 | 126,314 |
| 기타의투자자산 | 22,948 | 798,872 | 62,415 | 798,871 |
| 합계 | 708,652 | 6,825,433 | 306,332 | 6,201,910 |

(주1) 당사는 Galmed사, Aramchol의 국내판매권 취득 약에 따라 지급한 1,684,943천원, Nicox사와 Zerviate의 국내판매권 취득 계약에 따라 지급한 150,301천원, Biosplice Therapeutics INC사와 Lorecivivint(SM04690)의 국내판매권 취득 계약에 따라 지급한 3,441,481천원, 삼천당제약과 테고프라잔 제네릭 개발을 위한 계약에 따라 지급한 120,000천원과 노바엠헬스케어와 마도과정 제네릭 개발을 위한 계약에 따라 지급한 155,000천원을 장기선급금으로 계상하고 있습니다.

13. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------------------|-----|---------|-----|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 장·단기금융상품 | - | 10,500 | - | 10,500 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | | | | |
| - 시장성 있는 지분증권 | - | 280,140 | - | 265,650 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | | |
| - 출자금 | - | 505,500 | - | 505,500 |
| 합계 | - | 796,140 | - | 781,650 |

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산에 포함된 상각후원가금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------------|---------|-------------|------|------|-------------|------|
| | 취득원가 | 평가손익 누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손익 누계액 | 장부금액 |
| 상각후원가 금융자산 | | | | | | |
| - 상각후원가 금융자산 | 585,000 | (585,000) | - | - | - | - |

(3) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산에 포함된 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------------------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|
| | 취득원가 | 평가손익 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손익 | 장부금액 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | | | | | | |
| - 시장성 있는 지분증권 | 606,183 | (326,043) | 280,140 | 606,183 | (340,533) | 265,650 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | | | | |
| - 출자금 | 505,500 | - | 505,500 | 505,500 | - | 505,500 |
| 합 계 | 1,111,683 | (326,043) | 785,640 | 1,111,683 | (340,533) | 771,150 |

(4) 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 평가(주1) | 기말금액 |
|-------------------|---------|--------|---------|
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 265,650 | 14,490 | 280,140 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 505,500 | - | 505,500 |
| 합계 | 771,150 | 14,490 | 785,640 |

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 평가(주1) | 기말금액 |
|-----------------------|---------|----------|---------|
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주2) | 322,644 | (56,994) | 265,650 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 505,500 | - | 505,500 |
| 합계 | 828,144 | (56,994) | 771,150 |

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 거래처 | 당기말 | 전기말 | 제한내용 |
|--------|-----------|--------|--------|-----------|
| 장기금융상품 | (주)우리은행 외 | 10,500 | 10,500 | 당좌개설보증금 등 |

14. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|-------------|-------------|
| 유동 | | |
| 단기차입금 | 36,850,000 | 36,077,142 |
| 유동성장기차입금 | 49,830,000 | 4,940,000 |
| 유동성전환사채 | 6,340,000 | 11,780,000 |
| 전환권조정 | (435,379) | - |
| 유동성교환사채 | 2,000,000 | - |
| 교환권조정 | (186,485) | - |
| 유동성신주인수권부사채 | 30,300,000 | 34,900,000 |
| 신주인수권조정 | - | (2,195,612) |
| 소 계 | 124,698,136 | 85,501,530 |
| 비유동 | | |
| 장기차입금 | 6,230,000 | 48,500,000 |
| 사채 | 15,000,000 | - |
| 사채할인발행차금 | (30,260) | - |
| 전환사채 | 14,954,172 | 5,000,000 |
| 전환권조정 | (4,478,080) | (1,172,912) |
| 교환사채 | - | 2,000,000 |
| 교환권조정 | - | (470,379) |
| 소 계 | 31,675,832 | 53,856,709 |
| 합 계 | 156,373,968 | 139,358,239 |

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 및 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차입종류 | 차입처 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------|-----------|------------|------------|
| 원화일반차입금 | (주)우리은행 | 5.88~6.64 | 400,000 | 21,177,142 |
| | 한국산업은행 | 5.43~6.72 | 21,550,000 | 5,000,000 |
| | (주)국민은행 | 5.95~5.98 | 2,500,000 | 2,500,000 |
| | 농협은행(주) | 6.93~7.08 | 2,400,000 | 2,400,000 |
| | 한국수출입은행 | 5.84 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| 유동성 대체 | | | 49,830,000 | 4,940,000 |
| 합계 | | | 86,680,000 | 41,017,142 |

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차입종류 | 차입처 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------|-----------|--------------|-------------|
| 원화시설차입금 | (주)우리은행 | 6.64 | 18,770,000 | 20,000,000 |
| 원화일반차입금 | (주)우리은행 | 6.65~6.66 | 7,730,000 | 6,440,000 |
| | 새마을금고 | 4.5 | 24,000,000 | 24,000,000 |
| | (주)하나은행 | 6.30 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 유동성 대체 | | | (47,270,000) | (4,940,000) |
| 합계 | | | 6,230,000 | 48,500,000 |

(4) 당기말과 전기말 현재 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 | 최초인식(주1) |
|----------|------------|------------|--------|-------------|-------------|------------|
| 16회 전환사채 | 2019-08-12 | 2024-08-12 | - | 1,620,000 | 11,780,000 | 23,762,951 |
| 19회 전환사채 | 2022-07-28 | 2027-07-28 | - | 4,720,000 | 5,000,000 | 3,558,823 |
| 21회 전환사채 | 2023-04-19 | 2028-04-19 | - | 12,000,000 | - | 9,250,219 |
| 액면가액 합계 | | | | 18,340,000 | 16,780,000 | |
| 사채상환할증금 | | | | 2,954,172 | - | |
| 전환권조정 | | | | (4,913,459) | (1,172,912) | |
| 장부금액 합계 | | | | 16,380,713 | 15,607,088 | |

(주1) 최초인식 시점의 장부금액입니다.

당기와 전기 전환사채와 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|---------|
| 이자비용 | 1,923,692 | 268,265 |

(4-1) 상기 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 제16회 전환사채

| 구분 | 내역 |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 사채의 명칭 | 제16회 무기명식 무보증 사모 전환사채 |
| 권면금액 | 30,000,000천원 |
| 발행가액 | 30,000,000천원 (권면금액의 100%) |
| 인수권자 | 신한금융투자 주식회사 외 15 |
| 발행일 | 2019년 8월 12일 |
| 만기일 | 2024년 8월 12일 |
| 표면이자율 | 0.0% |
| 만기보장수익률 | 0.0% |
| 이자지급조건 | 표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함 |
| 최초 전환가격 | 주당 22,622원(최초발행시) |
| 조정 후 전환가격 | 주당 7,235원(2023년 3월 27일) |
| 당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수 | 223,911주 |
| 원금상환방법 | 만기일시상환(원금의100%) |
| 전환권의 행사기간 | 2020년 8월 13일~2024년 7월 11일 |
| 발행할 주식의 종류 | 삼일제약 주식회사 기명식 보통주 |
| 조기상환청구권 | 사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가능 |
| 매도청구권 | 발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2020년 8월 12일 및 이후 2021년 8월 12일까지 매 3개월이 되는 날에 인수인이 보유하고 있는 본 사채의 전부 또는 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 그에 따라 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 조기상환 함으로써 해당사채를 소멸시키거나 취득할 수 있다. 단, 발행회사는 각 인수인별로 각각 최초 권면총액의 40%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다. |
| 전환비율 | 권면금액의 100% |
| 전환가액 조정 | 본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중 산술평균주가 중 높은 가액을 전환가액으로 하되, 원단위 미만은 절상 한다. 단, 전환가액이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가액으로 한다. |

② 제19회 전환사채

| 구분 | 내역 |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 사채의 명칭 | 제19회 무기명식 무보증 사모 전환사채 |
| 권면금액 | 5,000,000천원 |
| 발행가액 | 5,000,000천원 (권면금액의 100%) |
| 인수권자 | 엔에이치투자증권 주식회사 외 7 |
| 발행일 | 2022년 7월 28일 |
| 만기일 | 2027년 7월 28일 |
| 표면이자율 | 0.0% |
| 만기보장수익률 | 0.0% |
| 이자지급조건 | 표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함 |
| 최초 전환가격 | 주당 8,242원(최초발행시) |
| 조정 후 전환가격 | 주당 7,079원(2023년 7월 28일) |
| 당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수 | 666,760주 |
| 원금상환방법 | 만기일시상환(원금의100%) |
| 전환권의 행사기간 | 2023년 7월 28일~2027년 6월 28일 |
| 발행할 주식의 종류 | 삼일제약 주식회사 기명식 보통주 |
| 조기상환청구권 | 사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가능 |
| 매도청구권 | 발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2023년 7월 28일 및 이후 2024년 7월 28일까지 매 3개월이 되는 날에 인수인이 보유하고 있는 본 사채의 전부 또는 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 그에 따라 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 조기상환함으로써 해당사채를 소멸시키거나 취득할 수 있다. 단, 발행회사는 각 인수인별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다. |
| 전환비율 | 권면금액의 100% |
| 전환가액 조정 | 본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액을 전환가액으로 하되, 원단위 미만을 절상한다. 단, 전환가액이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가액으로 한다. |

③ 제21회 전환사채

| 구분 | 내역 |
|----|----|
|----|----|

| | |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 사채의 명칭 | 제21회 무기명식 무보증 사모 전환사채 |
| 권면금액 | 12,000,000천원 |
| 발행가액 | 12,000,000천원 (권면금액의 100%) |
| 인수권자 | 한국투자증권 주식회사 외 19 |
| 발행일 | 2023년 4월 19일 |
| 만기일 | 2028년 4월 19일 |
| 표면이자율 | 0.0% |
| 만기보장수익률 | 4.5% |
| 이자지급조건 | 표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함 |
| 최초 전환가격 | 주당 7,701원 (최초 발행시) |
| 조정 후 전환가격 | 주당 6,379원(2023년 12월 22일) |
| 당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수 | 1,881,172주 |
| 원금상환방법 | 만기일시상환(원금의100%) |
| 전환권의 행사기간 | 2024년 4월 19일~2028년 3월 19일 |
| 발행할 주식의 종류 | 삼일제약 주식회사 기명식 보통주 |
| 조기상환청구권 | 사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가능 |
| 매도청구권 | 발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2024년 4월 19일 및 이후 2025년 4월 19일까지 매 3개월이 되는 날에 인수인이 보유하고 있는 본 사채의 전부 또는 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 그에 따라 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 조기상환함으로써 해당사채를 소멸시키거나 취득할 수 있다. 단, 발행회사는 각 인수인별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다. |
| 전환비율 | 권면금액의 100% |
| 전환가액 조정 | 본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액을 전환가액으로 하되, 원단위 미만을 절상한다. 단, 전환가액이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가액으로 한다. |

당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 행사가격 조정 조건이 내재된 전환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을 차감한 잔액을 전환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다. 또한, 전환사채에 내재된 조기상환청구권은 내재과생상품 분리요건을 충족하지 못하여 주계약에 포함된 내재과생금융부채로 인식하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해

부채로 분류된 교환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 | 최초인식(주1) |
|----------|------------|------------|--------|-----------|-----------|-----------|
| 20회 교환사채 | 2022-07-28 | 2027-07-28 | - | 2,000,000 | 2,000,000 | 2,845,673 |
| 액면가액 합계 | | | | 2,000,000 | 2,000,000 | |
| 교환권조정 | | | | (186,485) | (470,379) | |
| 장부금액 합계 | | | | 1,813,515 | 1,529,621 | |

(주1) 최초인식 시점의 장부금액입니다.

당기와 전기 교환사채와 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|---------|---------|
| 이자비용 | 283,895 | 200,982 |

(5-1) 상기 교환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내역 |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 사채의 명칭 | 제20회 무기명식 무보증 사모 교환사채 |
| 권면금액 | 4,000,000천원 |
| 발행가액 | 4,000,000천원 (권면금액의 100%) |
| 인수권자 | 신한금융투자 주식회사 외 6 |
| 발행일 | 2022년 7월 28일 |
| 만기일 | 2027년 7월 28일 |
| 표면이자율 | 0.0% |
| 만기보장수익률 | 0.0% |
| 이자지급조건 | 표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함 |
| 최초 교환가격 | 주당 9,067원 (최초발행시) |
| 조정 후 교환가격 | 주당 6,628원(2023년 10월 30일) |
| 당기말 현재 교환권 행사로 발행될 주식수 | 301,750주 |
| 원금상환방법 | 만기일시상환(원금의100%) |
| 교환권의 행사기간 | 2023년 7월 28일~2027년 6월 18일 |
| 교환할 주식의 종류 | 삼일제약 주식회사 기명식 보통주 |
| 조기상환청구권 | 사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환 청구가능 |
| 교환비율 | 권면금액의 100% |
| 교환가액 결정방법 | 본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액을 전환가액으로 하되, 원단위 미만을 절상한다. 단, 전환가액이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가액으로 한다. |

당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 행사가격 조정 조건이 내재된 교환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을 차감한 잔액을 교환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다. 또한, 교환사채에내재된 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하지 못하여 주계약에 포함된 내재파생금융부채로 인식하

였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 신주인수권부사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 | 최초인식(주1) |
|--------------|------------|------------|--------|------------|-------------|------------|
| 18회 신주인수권부사채 | 2021-06-15 | 2026-06-15 | - | 30,300,000 | 34,900,000 | 26,374,916 |
| 액면가액 합계 | | | | 30,300,000 | 34,900,000 | |
| 신주인수권조정 | | | | - | (2,195,612) | |
| 장부금액 합계 | | | | 30,300,000 | 32,704,388 | |

(주1) 최초인식 시점의 장부금액입니다.

당기와 전기 신주인수권부사채와 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|-----------|
| 이자비용 | 2,195,612 | 4,324,918 |

(6-1) 상기 신주인수권부사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내역 |
|-------------------------|--------------------------------|
| 사채의 명칭 | 제18회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 |
| 권면금액 | 35,000,000천원 |
| 발행가액 | 35,000,000천원 (권면금액의 100%) |
| 인수권자 | 신한금융투자 주식회사 외 21 |
| 발행일 | 2021년 6월 15일 |
| 만기일 | 2026년 6월 15일 |
| 표면이자율 | 0.0% |
| 만기보장수익률 | 0.0% |
| 이자지급조건 | 표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함 |
| 최초 행사가격 | 주당 9,672원(최초발행시) |
| 조정 후 행사가격 | 주당 7,071원(2023년 12월 15일) |
| 당기말 현재 신주인수권 행사로발행될 주식수 | 4,285,108주 |
| 사채와 인수권의 분리여부 | 비분리 |
| 신주대금 납입방법 | 대용 납입 |
| 원금상환방법 | 만기일시상환(원금의100%) |
| 신주인수권의 행사기간 | 2022년 6월 15일~2026년 5월 15일 |
| 신주인수권 행사에 따라 발행할 주식의 종류 | 삼일제약 주식회사 기명식 보통주 |

| | |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 조기상환청구권 | 사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환 청구가능 |
| 매도청구권 | 발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 6월 15일 및 이후 2023년 6월 15일까지 매 3개월이 되는 날마다 사채권자가 보유하고 있는 사채의 전자등록금액의 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 전자등록금액의 일부를 매매대금 지급기일에 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다. |
| 행사비용 | 권면금액의 100% |
| 행사가액 결정방법 | 본 사채의 행사가격은 본 사채 발행을 위한 발행회사의 이사회결의일(2021년 6월 11일) 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 다음 각목의 가액 중 가장 높은 가액을 기준주가로 하여, 기준주가의 100%에 해당하는 가액을 행사가격으로 하되, 원단위 미만은 절상한다. 단, 행사가격이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 행사가격으로 한다. 가. 발행회사의 보통주의 1개월 가중산술평균주가(그 기간 동안 한국거래소에서 거래된 해당 종목의 총 거래금액을 총 거래량으로 나눈 가격을 말한다. 이하 같다), 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술 평균한 가격 나. 발행회사의 보통주의 최근일 가중산술평균주가 다. 발행회사의 보통주의 본 사채 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 |

당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 행사가격 조정 조건이 내재된 신주인수권부사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을 차감한 잔액을 신주인수권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다. 또한, 신주인수권부사채에 내재된 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하지 못하여 주계약에 포함된 내재파생금융부채로 인식하였습니다.

(7) 보고기간 종료일 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|----------|------------|------------|--------|------------|-----|
| 22회 사모사채 | 2023-09-25 | 2026-09-25 | 6.78 | 15,000,000 | - |
| 액면가액 합계 | | | | 15,000,000 | - |
| 사채할인발행차금 | | | | (30,260) | - |
| 장부금액 합계 | | | | 14,969,740 | - |

(7-1) 상기 사모사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내역 |
|----|----|
|----|----|

| | |
|--------|---------------------------|
| 사채의 명칭 | 제22회 무보증 사모사채 |
| 권면금액 | 15,000,000천원 |
| 발행가액 | 15,000,000천원 (권면금액의 100%) |
| 인수권자 | 삼성증권 주식회사 |
| 발행일 | 2023년 09월 25일 |
| 만기일 | 2026년 09월 25일 |
| 표면이자율 | 6.78% |
| 이자지급조건 | 발행 후 3개월마다 지급 조건 |
| 원금상환방법 | 만기일시상환(원금의 100%) |

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------|------------|----------|------------|-----------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 21,003,672 | - | 13,660,103 | - |
| 미지급금 | 5,004,033 | - | 3,929,415 | - |
| 미지급비용 | 3,282,276 | - | 3,954,102 | - |
| 임대보증금 | 4,440,000 | 900,000 | 800,000 | 4,540,000 |
| 현재가치할인차금 | (70,448) | (84,574) | (21,652) | (240,823) |
| 합계 | 33,659,533 | 815,426 | 22,321,968 | 4,299,177 |

16. 환불부채

당기말과 전기말 현재 환불부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-----------|-----------|
| 수금할인환불부채 | 1,237,431 | 1,108,555 |
| 반품환불부채 | 1,908,855 | 1,817,947 |
| 합계 | 3,146,286 | 2,926,502 |

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선수금 | 487,417 | - | 688,216 | - |
| 예수금 | 468,299 | - | 561,076 | - |
| 부가세예수금 | 1,969,482 | - | 1,552,081 | - |
| 선수수익 | 112,336 | 36,378 | 179,988 | 66,145 |
| 장기기타종업원급여부채 | - | 1,470,319 | - | 820,869 |
| 합 계 | 3,037,534 | 1,506,697 | 2,981,361 | 887,014 |

18. 파생상품

당기말 현재 파생상품과 관련된 장부금액과 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 파생상품자산(부채) | 파생상품평가손익 |
|--------------|------------|-------------|
| 매도청구권 (주1) | 79,313 | (1,920,206) |
| 장기매도청구권 (주2) | 498,232 | (269,945) |
| 합계 | 577,545 | (2,190,151) |

(주1) 당사는 전기에 제19회 무기명식 무보증 비분리형 사모 전환사채를 발생하였습니다. 해당 전환사채에는 제3자 매도청구권(Call-Option)이 부과되어 있으며, 이에 의해 당사는 본 사채의 발행일인 2022년 7월 28일부터 1년이 되는 날(2023년07월 28일)로부터 본 사채 발행일로부터 2년이 되는 날(2024년 07월 28일)까지 매 3개월에해당하는 날(이하 "매매대금 지급기일")마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채(이하 "매도청구권 대상 사채")의 전자등록금액의 일부를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인")에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 합니다. 단, 발행회사는 각 사채권자별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없습니다.

(주2) 당사는 당기에 제21회 무기명식 무보증 비분리형 사모 전환사채를 발생하였습니다. 해당 전환사채에는 제3자 매도청구권(Call-Option)이 부과되어 있으며, 이에 의해 당사는 본 사채의 발행일인 2023년 4월 19일부터 1년이 되는 날(2024년04월 19일)로부터 본 사채 발행일로부터 2년이 되는 날(2025년 04월 19일)까지 매 3개월에해당하는 날(이하 "매매대금 지급기일")마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채(이하 "매도청구권 대상 사채")의 전자등록금액의 일부를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인")에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 합니다. 단, 발행회사는 각 사채권자별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없습니다.

19. 퇴직급여

(1) 당기말과 전기말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|--------------|--------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 29,089,442 | 24,807,896 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (17,779,251) | (18,181,672) |
| 합계 | 11,310,191 | 6,626,224 |

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-----------|-----------|
| 당기근무원가 | 3,062,269 | 2,845,257 |
| 이자원가 | 1,378,297 | 802,588 |
| 사외적립자산 기대수익 | (994,612) | (747,380) |
| 합계 | 3,445,954 | 2,900,465 |

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| 기초금액 | 24,807,896 | 24,066,881 |
| 급여비용(당기손익) | | |
| 근무원가 | 3,062,269 | 2,845,257 |
| 이자비용 | 1,378,297 | 802,588 |
| 퇴직급여지급액 | (2,176,180) | (2,378,767) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | |
| - 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | (876) | - |
| - 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 1,450,128 | (4,265,666) |
| - 기타 | 567,908 | 3,737,603 |
| 기말금액 | 29,089,442 | 24,807,896 |

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------|-------------|-------------|
| 기초금액 | 18,181,672 | 22,474,144 |
| 급여비용(당기손익) | | |
| - 이자수익 | 994,612 | 747,380 |
| 퇴직급여지급액 | (1,042,297) | (6,105,222) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | |
| - 사외적립자산의 수익 | (354,736) | (434,630) |
| 기여금납입액 | - | 1,500,000 |
| 기말금액 | 17,779,251 | 18,181,672 |

(5) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 재측정요소의 평가를 위하여 사용된 주요 추정
은 다음과 같습니다.

(단위: %)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|------|------|
| 할인율 | 4.97 | 5.79 |
| 미래임금상승률 | 2.00 | 2.00 |

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 확정급여채무에 대한 영향 | | | 확정급여채무에 대한 영향 | | |
| | 가정의 변동폭 | 가정의 증가로 인한 영향 | 가정의 감소로 인한 영향 | 가정의 변동폭 | 가정의 증가로 인한 영향 | 가정의 감소로 인한 영향 |
| 할인율 | 1.00% | (1,764,217) | 2,016,206 | 1.00% | (1,459,158) | 1,663,563 |
| 임금상승률 | 1.00% | 2,060,242 | (1,830,876) | 1.00% | 1,714,037 | (1,525,390) |

위 민감도분석은 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------|------------|------------|
| 퇴직보험, 국민연금전환금 등 | 17,779,251 | 18,181,672 |

(8) 당기말 현재 퇴직급여 지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 1년미만 | 1~2년 미만 | 2~5년 미만 | 5~10년 미만 | 10년 이상 | 합계 |
|-----|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| 지급액 | 2,109,820 | 2,383,054 | 7,675,295 | 16,761,447 | 66,804,423 | 95,734,039 |

20. 자본

(1) 당기와 전기의 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

| 구분 | 수권주식수 | 변동주식수 | 누적 발행주식수 | 1주당금액 (액면가액, 원) | 자본금 |
|--------------|-------------|-----------|------------|--------------------|-----------|
| 전기초 | 100,000,000 | - | 13,537,283 | 500 | 6,768,642 |
| 전환사채의 전환 | 100,000,000 | 164,362 | 13,701,645 | 500 | 6,850,823 |
| 신주인수권부사채의 행사 | 100,000,000 | 12,805 | 13,714,450 | 500 | 6,850,823 |
| 전기말 | 100,000,000 | - | 13,714,450 | 500 | 6,850,823 |
| 당기초 | 100,000,000 | - | 13,714,450 | 500 | 6,857,225 |
| 무상증자 | 100,000,000 | 1,295,307 | 15,009,757 | 500 | 7,504,879 |
| 전환사채의 전환 | 100,000,000 | 69,108 | 15,078,865 | 500 | 7,539,433 |
| 신주인수권부사채의 행사 | 100,000,000 | 14,102 | 15,092,967 | 500 | 7,546,484 |
| 전환사채의 전환 | 100,000,000 | 19,776 | 15,112,743 | 500 | 7,556,372 |
| 전환사채의 전환 | 100,000,000 | 19,776 | 15,132,519 | 500 | 7,566,260 |
| 전환사채의 전환 | 100,000,000 | 80,165 | 15,212,684 | 500 | 7,539,433 |
| 신주인수권부사채의 행사 | 100,000,000 | 14,102 | 15,226,786 | 500 | 7,546,484 |
| 당기말 | 100,000,000 | - | 15,226,786 | 500 | 7,613,393 |

(2) 자본잉여금

당기와 전기 자본잉여금의 구성과 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 재평가 적립금 | 주식발행 초과금 | 자기주식 처분이익 | 기타자본 잉여금 | 합 계 |
|--------------|---------|------------|-----------|------------|------------|
| 전기초 | 3,799 | 21,418,610 | 1,883,025 | 11,946,641 | 35,252,075 |
| 오류수정 | - | - | - | 1,410,236 | 1,410,236 |
| 전환사채의 전환 | - | 1,498,915 | - | (258,895) | 1,240,020 |
| 교환사채의 교환 | - | - | 527,046 | (356,020) | 171,026 |
| 신주인수권의 행사 | - | 107,559 | - | 81,053 | 188,612 |
| 전환사채의 발행 | - | - | - | 1,328,345 | 1,328,345 |
| 교환사채의 발행 | - | - | - | 894,380 | 894,380 |
| 전기말 | 3,799 | 23,025,084 | 2,410,071 | 15,045,740 | 40,484,694 |
| 당기초 | 3,799 | 23,025,084 | 2,410,071 | 15,045,740 | 40,484,694 |
| 무상증자 | - | (654,919) | - | - | (654,919) |
| 전환사채의 전환 | - | 1,530,661 | - | (244,222) | 1,286,439 |
| 신주인수권부사채의 행사 | - | 232,614 | - | (36,906) | 195,708 |
| 전환사채의 발행 | - | - | - | 2,699,487 | 2,699,487 |
| 당기말 | 3,799 | 24,133,440 | 2,410,071 | 17,464,099 | 44,011,409 |

(3) 자본조정

당기와 전기 중 자본조정의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | | 당기 | | 전기 | |
|------|----------|-----------|-------------|------------|-------------|
| | | 주식수 | 장부금액 | 주식수 | 장부금액 |
| 자기주식 | 기초 | 761,373 주 | (4,142,199) | 1,022,878주 | (5,430,724) |
| | 취득 | 2,535 주 | (18,556) | - | - |
| | 교환사채의 교환 | - | - | 261,505주 | 1,288,525 |
| | 기말 | 763,908 주 | (4,160,756) | 761,373주 | (4,142,199) |

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------------|------------|------------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | (176,025) | (187,472) |
| 토지재평가잉여금 | 49,487,698 | 51,111,743 |
| 합계 | 49,311,673 | 50,924,271 |

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 | 비고 |
|---------------|-------------|------------|----|
| 이익준비금(주1) | 3,095,904 | 3,095,904 | 법정 |
| 기업합리화적립금 | 2,933,000 | 2,933,000 | 임의 |
| 연구및인력개발준비금 | 1,300,000 | 1,300,000 | |
| 시설적립금 | 14,800,000 | 14,800,000 | |
| 사업확장적립금 | 4,000,000 | 5,000,000 | |
| 이익잉여금(미처리결손금) | (1,319,085) | (971,972) | |
| 합계 | 24,809,819 | 26,156,932 | |

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(6) 결손금처리계산서

(단위: 천원)

| 과목 | 제 71(당) 기 | | 제 70(전) 기 | |
|-------------------|------------------------|-------------|------------------------|-----------|
| | (처리예정일 : 2024년 3월 22일) | | (처리확정일 : 2023년 3월 24일) | |
| I . 미처리결손금 | | (1,319,085) | | (971,971) |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금 | 28,029 | | 492,647 | |
| 2. 오류수정 | - | | (70,302) | |
| 3. 당기순손실 | (1,097,361) | | (1,359,025) | |
| 4. 보험수리적 손실 | (1,873,798) | | (35,291) | |
| 5. 기타포괄손익의 대체 | 1,624,045 | | - | |
| II . 임의적립금등의이입액 | | 2,000,000 | | 1,000,000 |
| 1. 사업확장적립금 | 2,000,000 | | 1,000,000 | |
| III . 이익잉여금처분액 | | - | | - |
| IV . 차기이월미처분이익잉여금 | | 680,915 | | 28,029 |

(7) 배당금

당기와 전기 중 배당금 현금 지급내역은 없습니다.

21. 주당순익

(1) 주당순익은 보통주 1주에 대한 순손익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 기본주당순익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 보통주 당기순손익 | (1,097,360,574) | (1,359,025,063) |
| 가중평균유통보통주식수 | 14,321,520주 | 13,942,337주 |
| 기본주당순손익 | (77) | (97) |

(2) 상기 가중평균유통보통주식수의 산정 관련 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|----------|----------|-----------|--------------|-------------|
| | 주식수 | 금액 | 주식수 | 금액 |
| 기초자기주식 | 761,373주 | 4,142,199 | 1,022,878주 | 5,430,724 |
| 자기주식의 변동 | 2,535주 | 18,556 | 2,535주 | - |
| 교환사채의 교환 | - | - | (-) 261,505주 | (1,288,525) |
| 기말자기주식 | 763,908주 | 4,160,755 | 763,908주 | 4,142,199 |

(3) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|------------|-------------|
| 가중평균 발행보통주식수 | 15,085,428 | 14,954,137 |
| 가중평균 자기주식수 | (763,908) | (1,011,800) |
| 가중평균 유통보통주식수 | 14,321,520 | 13,942,337 |

당사는 2023년 3월 무상증자를 함에 따라 이전 기간의 주식수도 소급적용 하였습니다.

(4) 희석주당손익

당기와 전기의 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

한편, 반희석효과로 인하여 당기의 희석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구분 | 당기말 |
|--------------|-----------|
| 16회 전환사채 | 97,138 |
| 18회 신주인수권부사채 | 4,925,527 |
| 19회 전환사채 | 693,417 |
| 20회 교환사채 | 301,750 |
| 21회 전환사채 | 1,319,397 |
| 합계 | 7,337,229 |

22.. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-------------|-------------|
| 주요제품/용역 | | |
| 제품의판매 | 109,579,973 | 102,175,590 |
| 상품의판매 | 81,381,264 | 73,660,249 |
| 기타매출 | 5,384,571 | 3,767,590 |
| 합계 | 196,345,808 | 179,603,429 |
| 지리적시장 | | |
| 내수 | 194,926,165 | 178,760,766 |
| 수출 | 1,419,643 | 842,663 |
| 합계 | 196,345,808 | 179,603,429 |
| 수익인식시기 | | |
| 한시점에인식 | 196,345,808 | 179,603,429 |

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 제품 및 재공품의 변동 | 1,177,784 | (1,952,347) |
| 원재료와 부재료의 사용액 | 32,455,447 | 27,552,456 |
| 상품의 판매원가 | 64,831,134 | 59,173,197 |
| 종업원급여 | 34,859,485 | 32,959,026 |
| 퇴직급여 | 3,445,954 | 2,900,465 |
| 유형자산·무형자산·투자부동산 감가상각비 | 4,369,478 | 4,062,854 |
| 사용권자산상각비 | 857,260 | 790,450 |
| 광고비 및 판매촉진비 | 8,698,582 | 11,388,689 |
| 기타의 경비 | 34,249,563 | 36,523,793 |
| 매출원가와 판매비와관리비의 합계 | 184,944,687 | 173,398,583 |

24. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-------------|------------|
| 급여 | 22,126,216 | 21,397,604 |
| 퇴직급여 | 2,525,223 | 2,022,050 |
| 복리후생비 | 3,774,782 | 4,145,403 |
| 여비교통비 | 3,998,531 | 3,451,511 |
| 세금과공과 | 502,144 | 618,844 |
| 감가상각비 | 315,237 | 326,584 |
| 무형자산상각비 | 265,050 | 199,722 |
| 사용권자산상각비 | 810,199 | 742,834 |
| 임차료 | 10,314 | 27,015 |
| 접대비 | 835,985 | 877,406 |
| 판촉비 | 4,864,469 | 4,222,720 |
| 광고선전비 | 3,834,113 | 7,165,969 |
| 도서인쇄비 | 562,186 | 543,330 |
| 학술비 | 4,402,716 | 3,108,587 |
| 운반비 | 1,600,897 | 1,280,943 |
| 지급수수료 | 5,109,665 | 4,981,787 |
| 회의비 | 1,101,241 | 875,642 |
| 기술개발비 | 5,330,969 | 2,872,903 |
| 대손상각비(환입) | (1,186,682) | 773,391 |
| 기타 | 1,886,419 | 1,577,908 |
| 합계 | 62,669,674 | 61,212,153 |

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-----------|---------|
| 수입수수료 | 4,321 | 3,270 |
| 유형자산처분이익 | 1,779,087 | 178,570 |
| 리스해지이익 | 1,540 | 3,313 |
| 기타비유동자산처분이익 | - | 165,212 |
| 잡이익 | 146,002 | 352,631 |
| 합계 | 1,930,950 | 702,996 |

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|---------|---------|
| 기부금 | 257,534 | 167,801 |
| 기타의대손상각비 | 11,001 | - |
| 유형자산처분손실 | 76,800 | 2,965 |
| 리스해지손실 | 696 | - |
| 잡손실 | 130,523 | 45,470 |
| 합계 | 476,554 | 216,236 |

26. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|---------|-----------|
| 이자수익 | 33,302 | 67,682 |
| 배당금수익 | 1,314 | 1,893 |
| 외화환산이익 | 67,524 | 207,358 |
| 외환차익 | 550,002 | 473,877 |
| 파생상품평가이익 | 38,088 | 431,445 |
| 금융보증수익 | 153,343 | 13,718 |
| 합 계 | 843,573 | 1,195,973 |

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|------------|-----------|
| 이자비용 | 10,153,714 | 8,621,238 |
| 외화환산손실 | 95,147 | 48,129 |
| 외환차손 | 796,139 | 495,250 |
| 단기금융상품처분손실 | - | 7,108 |
| 상각후원가 금융자산 손상차손 | 585,000 | - |
| 파생상품평가손실 | 2,228,238 | - |
| 금융보증비용 | 153,343 | 13,718 |
| 합 계 | 14,011,581 | 9,185,443 |

27. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|-------------|--------------|
| 법인세부담액(법인세 추납액 및 환급액 포함) | 3,328,085 | 2,158,305 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (2,395,417) | 12,147,497 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | (147,800) | (14,244,641) |
| 법인세비용 | 784,868 | 61,161 |

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|-----------|--------------|
| 확정급여제도의 재측정요소 | 498,098 | (128,723) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | (3,043) | 10,166 |
| 기타자본잉여금 | (642,855) | (390,763) |
| 자기주식처분이익 | - | (148,655) |
| 토지재평가잉여금 | - | (13,586,666) |
| 합계 | (147,800) | (14,244,641) |

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| 법인세비용차감전순손실 | (312,492) | (1,297,864) |
| 적용세율에 따른 법인세 | (65,623) | (285,530) |
| 조정사항 | | |
| - 비과세수익 | (18,028) | (120,074) |
| - 비공제비용 | 1,223,619 | 1,149,067 |
| - 세액공제 | (1,136,076) | (485,962) |
| - 과거기간의 당기법인세에 대하여 인식한 조정액 | 654,523 | - |
| - 미인식 이연법인세 효과 | - | (676,941) |
| - 기타 | 126,453 | 480,602 |
| 법인세비용 | 784,868 | 61,162 |
| 유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) | (주1) | (주1) |

(주1) 유효세율이 음수이므로 계산하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(5) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

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

< 당기 >

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 당기손익반영 | 자본에 직접 인식된 법인세 | 기말금액 |
|------------------------|--------------|-----------|-------------------|--------------|
| <상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산> | | | | |
| 대손충당금 | 463,500 | (248,375) | - | 215,125 |
| 미지급비용 | 813,614 | 46,289 | - | 859,903 |
| 반품환불부채 | 381,769 | 19,091 | - | 400,860 |
| 수금할인계약부채 | 232,797 | 27,064 | - | 259,861 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 70,834 | 1 | (3,043) | 67,792 |
| 재고자산평가충당금 | 103,435 | 31,404 | - | 134,839 |
| 확정급여부채 | 4,426,338 | 639,188 | 498,098 | 5,563,624 |
| 선수수익 | 51,688 | (20,458) | - | 31,230 |
| 국고보조금(현금) | 50,420 | (13,600) | - | 36,820 |
| 리스부채 | 194,470 | (39,142) | - | 155,328 |
| 금융보증부채 | 26,526 | 108,288 | - | 134,814 |
| 감가상각비 | 79,242 | 116,538 | - | 195,780 |
| 상각후원가금융자산 | - | 122,850 | - | 122,850 |
| 합계 | 6,894,633 | 789,138 | 495,055 | 8,178,826 |
| <상계전 총액기준에 의한 이연법인세부채> | | | | |
| 미수이자 | - | (2,310) | - | (2,310) |
| 퇴직연금 | (3,817,386) | 84,462 | - | (3,732,924) |
| 현재가치할인차금 | (55,120) | 22,565 | - | (32,555) |
| 사용권자산 | (322,214) | 8,372 | - | (313,842) |
| 전환권조정 | - | 231,405 | (642,855) | (411,450) |
| 교환권조정 | (345,091) | 305,929 | - | (39,162) |
| 신주인수권조정 | (461,078) | 461,078 | - | - |
| 장기선급비용 | (26,526) | (95,894) | - | (122,420) |
| 파생상품평가자산 | (428,050) | 306,766 | - | (121,284) |
| 재평가잉여금 | (13,586,666) | 431,708 | - | (13,154,958) |
| 합계 | (19,042,131) | 1,754,081 | (642,855) | (17,930,905) |
| 상계후 인식한 이연법인세자산(부채) | (12,147,498) | 2,543,219 | (147,800) | (9,752,079) |

< 전기 >

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 당기손익반영 | 자본에 직접 인식된 법인세 | 기말금액 |
|------------------------|-------------|-----------|-------------------|--------------|
| <상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산> | | | | |
| 대손충당금 | 334,685 | 128,815 | - | 463,500 |
| 미지급비용 | 693,363 | 120,251 | - | 813,614 |
| 반품환불부채 | 419,877 | (38,108) | - | 381,769 |
| 수금할인계약부채 | 245,663 | (12,866) | - | 232,797 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 61,669 | (1,001) | 10,166 | 70,834 |
| 재고자산평가충당금 | 97,611 | 5,824 | - | 103,435 |
| 확정급여부채 | 5,293,505 | (642,825) | (224,342) | 4,426,338 |
| 선수수익 | 86,665 | (34,977) | - | 51,688 |
| 국고보조금(현금) | 19,224 | 31,196 | - | 50,420 |
| 리스부채 | 101,670 | 92,800 | - | 194,470 |
| 금융보증부채 | - | 26,526 | - | 26,526 |
| 감가상각비 | 80,989 | (1,747) | - | 79,242 |
| 합계 | 7,434,921 | (326,112) | (214,176) | 6,894,633 |
| <상계전 총액기준에 의한 이연법인세부채> | | | | |
| 미수이자 | (26,828) | 26,828 | - | - |
| 퇴직연금 | (4,943,103) | 1,030,098 | 95,619 | (3,817,386) |
| 현재가치할인차금 | (91,098) | 35,978 | - | (55,120) |
| 사용권자산 | (272,518) | (49,696) | - | (322,214) |
| 전환권조정 | - | 353,104 | (353,104) | - |
| 교환권조정 | - | (201,254) | (143,837) | (345,091) |
| 신주인수권조정 | (1,436,489) | 869,233 | 106,178 | (461,078) |
| 장기선급비용 | - | (26,526) | - | (26,526) |
| 파생상품평가자산 | - | (428,050) | - | (428,050) |
| 재평가잉여금 | - | - | (13,586,666) | (13,586,666) |
| 합계 | (6,770,036) | 1,609,715 | (13,881,810) | (19,042,131) |
| 상계후 인식한 이연법인세자산(부채) | - | | | (12,147,498) |

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 | 비고 |
|----------------------|---------|---------|-------------------------|
| 차감할 일시적차이(종속기업 투자 등) | 356,753 | 352,165 | 예측가능한 미래에 소멸(처분) 가능성 낮음 |

28. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|--------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 종속기업 | SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED | SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED |
| | Samil Pharmaceutical North America Co., Ltd.(주3) | - |
| 관계기업 | Mon Samil LLC | Mon Samil LLC |
| | 삼일웰니스(주) (구, 삼일메디칼(주)) (주1,2) | 삼일웰니스(주) (구, 삼일메디칼(주)) (주1,2) |

(주1) 전기 중 지분율이 감소하여 지배력이 상실하였으며, 지분율이 20% 미만이나, 경영진의 상호 교류로 관계기업으로 분류하였습니다.

(주2) 전기 중 사명을 삼일웰니스(주)로 변경하였습니다.

(주3) 당기 중 북미시장 진출을 위해 신규설립하였습니다.

(2) 특수관계자와의 주요거래 및 채권·채무 잔액의 내역

1) 채권 등

(단위: 천원)

| 특수관계자구분 | 특수관계자명 | 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|----------|------|-------|--------|
| 관계기업 | 삼일웰니스(주) | 매출채권 | 3,012 | 10,781 |

2) 매출 등

(단위: 천원)

| 특수관계자구분 | 특수관계자명 | 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|----------|------|--------|--------|
| 관계기업 | 삼일웰니스(주) | 매출 | 41,863 | 53,191 |
| | | 임대료 | 30,000 | 30,000 |
| | | 기타수익 | 4,321 | 3,270 |
| 합계 | | | 76,184 | 86,461 |

3) 자금거래 등

당기 중 종속기업인 SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED에 대하여 USD 19,600,000의 유상증자를 실시하였으며, Samil Pharmaceutical North America Co., Ltd.에 대하여 CAD 100의 신규출자를 실시하였습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 장·단기차입금과 관련하여 당사의 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 31 참조).

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 VND)

| 특수관계자구분 | 특수관계자명 | 구분 | 통화 | 한도 | 지급보증처 |
|---------|--------------------------------------------|-----------------|-----|-------------|------------------------------------------|
| 종속기업 | SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED | 차입에 대한 지급 보증 | VND | 119,160,400 | KEXIM Vietnam Leasing Company Limited |
| | | | VND | 273,600,000 | WOORIBANK VIETNAM LTD |

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|-----------|
| 단기급여 | 2,075,044 | 1,874,520 |
| 퇴직급여 | 658,294 | 1,053,433 |
| 합계 | 2,733,338 | 2,927,953 |

29. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-------------|-------------|
| 장·단기차입금 | 156,373,968 | 139,358,239 |
| 현금및현금성자산 | (461,196) | (387,163) |
| 순부채 | 155,912,772 | 138,971,076 |
| 자본 | 121,585,540 | 120,280,923 |
| 순부채비율 | 128.23% | 115.54% |

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험 및 가격위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 외환위험

당사는 매입거래와 외화자본조달 등으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| USD | 2,325,888 | 247,565 | 3,135,471 | 384,558 |
| EUR | - | 4,418,464 | 32,429 | 3,840,086 |
| JPY | - | 805,209 | - | 681,266 |
| VND | 7,066 | - | 11,303 | 107,229 |
| 합계 | 2,332,954 | 5,471,238 | 3,179,203 | 5,013,139 |

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다는 가정하에 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동할 경우 환율변동이 당기와 전기의 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 각각 313,828천원과 183,394천원입니다.

② 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 장부금액 | 계약상 | 잔존계약만기 | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|
| | | 현금흐름 | 1년 이내 | 1년~3년 | 3년 이상 |
| 당기말: | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 34,474,959 | 34,629,981 | 33,729,981 | 900,000 | - |
| 차입금 (주1) | 156,373,968 | 161,504,172 | 125,320,000 | 36,184,172 | - |
| 리스부채 | 739,658 | 741,910 | 366,790 | 372,868 | 2,252 |
| 금융보증계약 (주2) | 563,261 | 20,894,850 | - | - | 20,894,850 |
| 합계 | 192,151,846 | 217,770,913 | 159,416,771 | 37,457,040 | 20,897,102 |
| 전기말: | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 26,621,145 | 26,883,620 | 22,343,620 | 4,540,000 | - |
| 차입금 (주1) | 139,358,239 | 143,197,142 | 87,697,142 | 55,500,000 | - |
| 리스부채 | 926,047 | 957,242 | 543,874 | 336,781 | 76,587 |
| 금융보증계약 (주2) | 126,314 | 20,894,850 | - | - | 20,894,850 |
| 합계 | 167,031,745 | 191,932,854 | 110,584,636 | 60,376,781 | 20,971,437 |

(주1) 조기상환청구권이 있는 경우 조기상환청구가능일을 기준으로 분류했습니다.

(주2) 금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약 상 지급하여야 할 최대금액입니다.

③ 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도 및 담보수준을 조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 각각 38,858,838천원과 38,360,521천원으로서 금융자산 범주별 장부금액과 동일합니다.

당기말 현재 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 매출채권 및 기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금 및 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

④ 이자율위험

당사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 64,410,000천원과 56,917,142천원이며 이자율이 0.5% 변동할 경우 이자율의 변동이 당기와 전기의 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 각각 322,050천원과 284,586천원입니다.

⑤ 가격위험

당사는 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래 현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당사의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회가 승인이 필요합니다.

30. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위: 천원)

| 구분 | | 상각후원가 측정 금융자산 | 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산 | 당기손익 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 | 금융보증계약 | 장부금액 | 공정가치 |
|----|-----------|---------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|---------|-------------|-------------|
| 자산 | 현금및현금성자산 | 461,196 | - | - | - | - | 461,196 | 461,196 |
| | 매출채권및기타채권 | 36,441,006 | - | - | - | - | 36,441,006 | 36,441,006 |
| | 파생상품평가자산 | - | - | 577,545 | - | - | 577,545 | 577,545 |
| | 기타금융자산 | 10,500 | 280,140 | 505,500 | - | - | 796,140 | 796,140 |
| | 합 계 | 36,912,702 | 280,140 | 1,083,045 | - | - | 38,275,887 | 38,275,887 |
| 부채 | 매입채무및기타채무 | - | - | - | 34,474,959 | - | 34,474,959 | 34,474,959 |
| | 차입금 | - | - | - | 156,373,968 | - | 156,373,968 | 156,373,968 |
| | 리스부채 | - | - | - | 739,658 | - | 739,658 | 739,658 |
| | 금융보증부채 | - | - | - | - | 563,261 | 563,261 | 563,261 |
| | 합 계 | - | - | - | 191,588,585 | 563,261 | 192,151,846 | 192,151,846 |

<전기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산 | 당기손익 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 금융보증계약 | 장부금액 | 공정가치 |
|----|-----------|------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|---------|-------------|-------------|
| 자산 | 현금및현금성자산 | 387,163 | - | - | - | - | 387,163 | 387,163 |
| | 매출채권및기타채권 | 35,027,061 | - | - | - | - | 35,027,061 | 35,027,061 |
| | 파생상품평가자산 | - | - | 2,038,333 | - | - | 2,038,333 | 2,038,333 |
| | 기타금융자산 | 10,500 | 265,650 | 505,500 | - | - | 781,650 | 781,650 |
| | 합계 | 35,424,724 | 265,650 | 2,543,833 | - | - | 38,234,207 | 38,234,207 |
| 부채 | 매입채무및기타채무 | - | - | - | 26,621,145 | - | 26,621,145 | 26,621,145 |
| | 차입금 | - | - | - | 139,358,239 | - | 139,358,239 | 139,358,239 |
| | 리스부채 | - | - | - | 926,047 | - | 926,047 | 926,047 |
| | 금융보증부채 | - | - | - | - | 126,314 | 126,314 | 126,314 |
| | 합계 | - | - | - | 166,905,431 | 126,314 | 167,031,745 | 167,031,745 |

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| -기타비유동금융자산 | 280,140 | - | - | 280,140 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| -파생상품평가자산 | - | 577,545 | - | 577,545 |
| -기타금융자산 | - | - | 505,500 | 505,500 |

< 전기말 >

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|--------------------|---------|-----------|---------|-----------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| -기타비유동금융자산 | 265,650 | - | - | 265,650 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| -파생상품평가자산 | - | 2,038,333 | - | 2,038,333 |
| -기타금융자산 | - | - | 505,500 | 505,500 |

상기 금융상품은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 분류되어 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

| 구분 | 투입변수의 유의성 |
|------|-----------------------------------------|
| 수준 1 | 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치 |
| 수준 2 | 직 · 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치 |
| 수준 3 | 직 · 간접적으로 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치 |

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며 대부분 공정가치측정금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없습니다.

한편, 당기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산과 당기손익-공정가치측정 금융자산의 장부금액 변동은 없습니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 공정가치 금액 | | 수준 | 가치평가기법 | | 투입변수 | |
|---------------------|---------|-----------|----|-----------------|-----------------|------|------|
| | 당기말 | 전기말 | | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| 파생상품자산 | 577,545 | 2,038,333 | 2 | 이항모형 | 이항모형 | 기초자산 | 기초자산 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 505,500 | 505,500 | 3 | 원가기준접근법 (주1) | 원가기준접근법 (주1) | 취득원가 | 취득원가 |

(주1) 당사가 보유하고 있는 금융자산은 피투자기업으로부터 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없으며, 과거 또는 당기에 유의적인 가치변동이 없는 것으로 판단되므로 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 평가하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 금융보증계약 | 합계 |
|------------|-----------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|---------|-------------|
| 수익 | 이자수익 | 33,302 | - | - | - | - | 33,302 |
| | 배당금수익 | - | - | 1,314 | - | - | 1,314 |
| | 외화환산이익 | 24,984 | - | - | 22,849 | 19,691 | 67,524 |
| | 외환차익 | 283,809 | - | - | 266,193 | - | 550,002 |
| | 파생상품평가이익 | - | 38,088 | - | - | - | 38,088 |
| | 금융보증수익 | - | - | - | - | 153,343 | 153,343 |
| | 합 계 | 342,095 | 38,088 | 1,314 | 289,042 | 173,034 | 843,573 |
| 비용 | 이자비용 | - | - | - | 10,153,714 | - | 10,153,714 |
| | 외화환산손실 | 27,843 | - | - | 67,304 | - | 95,147 |
| | 외환차손 | 205,662 | - | - | 590,477 | - | 796,139 |
| | 상각후원가 금융자산 손상차손 | 585,000 | - | - | - | - | 585,000 |
| | 파생상품평가손실 | - | 2,228,238 | - | - | - | 2,228,238 |
| | 금융보증비용 | - | - | - | - | 153,343 | 153,343 |
| | 대손충당금환입 | (1,186,682) | - | - | - | - | (1,186,682) |
| | 합 계 | (368,177) | 2,228,238 | - | 10,811,495 | 153,343 | 12,824,899 |
| 기타포괄손익(주1) | | - | - | 14,490 | - | - | 14,490 |

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 금융보증계약 | 합계 |
|------------|----------|------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|--------|-----------|
| 수익 | 이자수익 | 67,682 | - | - | - | - | 67,682 |
| | 배당금수익 | - | - | 1,893 | - | - | 1,893 |
| | 외화환산이익 | 170,590 | - | - | 36,768 | - | 207,358 |
| | 외환차익 | 122,535 | - | - | 351,342 | - | 473,877 |
| | 파생상품평가이익 | - | 431,445 | - | - | - | 431,445 |
| | 금융보증수익 | - | - | - | - | 13,718 | 13,718 |
| | 합 계 | 360,807 | 431,445 | 1,893 | 388,110 | 13,718 | 1,195,973 |
| 비용 | 이자비용 | - | - | - | 8,621,238 | - | 8,621,238 |
| | 외화환산손실 | 22,703 | - | - | 25,426 | - | 48,129 |
| | 외환차손 | 11,961 | - | - | 483,289 | - | 495,250 |
| | 금융보증비용 | - | - | - | - | 13,718 | 13,718 |
| | 대손상각비 | 773,391 | - | - | - | - | 773,391 |
| | 합 계 | 808,055 | - | - | 9,129,953 | 13,718 | 9,951,726 |
| 기타포괄손익(주1) | | - | - | (56,994) | - | - | (56,994) |

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

31. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)

| 금융기관 | 한도 | 약정내용 |
|--------|-------------|---------|
| 우리은행 등 | 94,910,000 | 일반차입금약정 |
| 우리은행 | 3,000,000 | 당좌차월약정 |
| | USD 920,000 | 수입연지급약정 |

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 당사는 차입금과 관련하여 당사의 최대주주로부터 65,079,918천원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 서울보증보험으로부터 이행지급보증 등으로 228,309천원이 가입되어 있습니다.

(3) 기술도입계약

1) 당사는 1996년 8월 17일자로 영국 Glaxo Smith Kline사와 액티피드 정제에 관한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 액티피드 정제류 순매출액의 3%를 각 회계연도의 12월 31일 이후 90일 이내에 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 155,965천원입니다.

2) 당사는 1997년 1월 독일 ABBOTT사와 부루펜류에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 부루펜류 당기 순매출액의 3%를 각각 8월 15일과 3월 15일 까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 66,712천원입니다.

3) 당사는 2005년 7월 11일자로 일본 아지노모토사와 체결한 뉴리박트 제조에 관한기술 도입계약에 따라 판매개시일 이후 10년 동안에 걸쳐 순매출액의 6%를 로열티로 지급하여야 하는 바, 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 315,942천원입니다.

4) 당사는 2020년 5월 25일자로 헤이닥터사와 체결한 손소독티슈에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 손소독티슈류 당기 순매출액의 10%를 각각 8월 30일과 3월 30일까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 없습니다.

5) 당사는 2019년 11월 21일자로 에코덤사와 체결한 오큐쿨에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 오큐쿨 연간 순매출액의 6.5%를 3월 30일까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 없습니다.

6) 당사는 2019년 12월 11일자로 동아에스티사와 체결한 투리온점안액에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 투리온점안액 연간 순매출액의 15%를 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 13,340천원입니다.

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건은 2건입니다. 한편, 당기말 현재 소송의 승패는 예측할 수 없습니다.

32. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 채무와 관련하여 금융기관 등에 제공한 담보자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 담보제공자산 | 담보자산의내용 | 장부금액 | 담보제공액 | 담보제공처 |
|--------|---------|-------------|-------------|-------|
| 유형자산 | 토지·건물 | 36,565,190 | 39,000,000 | 우리은행 |
| | | 27,442,452 | 28,800,000 | 새마을금고 |
| | | | 3,600,000 | 하나은행 |
| 소 계 | | 64,007,642 | 71,400,000 | |
| 투자부동산 | 토지·건물 | 36,184,517 | 45,000,000 | 우리은행 |
| 합 계 | | 100,192,159 | 116,400,000 | |

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 비현금항목의 조정과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-------------|------------|
| 법인세비용 | 784,868 | 61,161 |
| 이자비용 | 10,153,714 | 8,621,238 |
| 외화환산손실 | 95,147 | 48,129 |
| 퇴직급여 | 3,445,954 | 2,900,465 |
| 기타장기종업원급여 | 713,706 | 820,869 |
| 대손상각비 | - | 773,391 |
| 기타의대손상각비 | 11,001 | - |
| 재고자산평가손실 | 149,529 | 48,877 |
| 감가상각비 | 3,551,073 | 3,437,761 |
| 무형자산상각비 | 397,201 | 203,889 |
| 사용권자산상각비 | 857,260 | 790,450 |
| 투자부동산 감가상각비 | 421,204 | 421,204 |
| 유형자산처분손실 | 76,800 | 2,965 |
| 단기금융상품처분손실 | - | 7,108 |
| 파생상품평가손실 | 2,228,238 | - |
| 상각후원가 금융자산 손상차손 | 585,000 | - |
| 금융보증비용 | 153,343 | 13,718 |
| 대손충당금환입 | (1,186,682) | - |
| 외화환산이익 | (67,524) | (207,358) |
| 유형자산처분이익 | (1,779,087) | (178,570) |
| 이자수익 | (33,302) | (67,682) |
| 배당금수익 | (1,314) | (1,893) |
| 리스해지이익 | (845) | (3,313) |
| 파생상품평가이익 | (38,088) | (431,445) |
| 기타유동자산처분이익 | - | (165,212) |
| 금융보증수익 | (153,343) | (13,718) |
| 기타 | (190,784) | 12,474 |
| 합 계 | 20,173,069 | 17,094,508 |

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----|----|----|
|----|----|----|

| | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 매출채권의 증감 | (446,525) | (3,813,872) |
| 기타채권의 증감 | 37,230 | (325,783) |
| 재고자산의 증감 | (8,164,880) | (395,534) |
| 기타유동자산의 증감 | (285,314) | 954,031 |
| 매입채무의 증감 | 7,294,967 | 5,133,645 |
| 기타채무의 증감 | 210,191 | (7,140,115) |
| 환불부채의 증감 | 219,785 | (98,682) |
| 기타유동부채의 증감 | 123,824 | 849,260 |
| 기타비유동부채의 증감 | - | (181,494) |
| 퇴직금 지급액 | (1,133,883) | 3,726,455 |
| 순확정급여채무의 증감 | - | (1,500,000) |
| 합 계 | (2,144,605) | (2,792,089) |

(3) 당기와 전기 중 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|---------|------------|
| 유형자산 취득 관련 미지급금의 증감 | 109,000 | 919,252 |
| 무형자산 취득 관련 미지급금의 증감 | - | 37,000 |
| 토지재평가 | - | 64,698,409 |

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 재무활동 현금흐름 | 유동성대체 | 환율변동 | 기타 | 기말 |
|----------|-------------|--------------|--------------|---------|-------------|-------------|
| 단기차입금 | 41,017,142 | (1,607,142) | 49,830,000 | - | (2,560,000) | 86,680,000 |
| 장기차입금 | 48,500,000 | 5,000,000 | (49,830,000) | - | 2,560,000 | 6,230,000 |
| 전환사채 | 15,607,088 | 2,857,929 | - | - | (2,084,304) | 16,380,713 |
| 교환사채 | 1,529,620 | - | - | - | 283,895 | 1,813,515 |
| 신주인수권부사채 | 32,704,388 | (4,400,000) | - | - | 1,995,612 | 30,300,000 |
| 사채 | - | 14,970,000 | - | - | (260) | 14,969,740 |
| 리스부채 | 926,047 | (674,942) | - | (4,036) | 492,589 | 739,658 |
| 합 계 | 140,284,285 | 16,145,845 | - | (4,036) | 687,532 | 157,113,626 |

< 전기 >

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 재무활동 현금흐름 | 유동성대체 | 환율변동 | 기타 | 기말 |
|----------|-------------|--------------|-------------|-------|-------------|-------------|
| 단기차입금 | 66,692,790 | (30,615,648) | 4,940,000 | - | - | 41,017,142 |
| 장기차입금 | 3,440,000 | 50,000,000 | (4,940,000) | - | - | 48,500,000 |
| 전환사채 | 24,100,000 | (6,026,681) | - | - | (2,466,231) | 15,607,088 |
| 교환사채 | 1,500,000 | 2,477,800 | - | - | (2,448,180) | 1,529,620 |
| 신주인수권부사채 | 28,470,509 | - | - | - | 4,233,879 | 32,704,388 |
| 리스부채 | 462,137 | (1,778,889) | - | 5,607 | 2,237,192 | 926,047 |
| 합계 | 124,665,436 | 14,056,582 | - | 5,607 | 1,556,660 | 140,284,285 |

당사는 이자의 지급을 재무활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

34. 재무제표의 승인

당사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 2024년 3월 22일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사는 주주이익 극대화를 위하여 회사이익의 일정부분을 주주에게 환원하는 배당정책을 시행하고 있으며, 매년 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회의 결의를 통하여 배당을 실시하

고 있습니다. 당사의 R&D, 설비투자 및 신규사업투자를 위한 자금의 확보, 그리고 당해 사업 연도의 실적과 현금흐름 등을 감안하여 배당액을 결정하고 있습니다.
 당사 정관은 배당에 관한 사항에 대하여 다음과 같이 정하고 있습니다.

| | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| 제43조 (이익배당) | | | | |
| ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다. | | | | |
| ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로 할 수 있다. | | | | |
| ③ 제1항의 배당은 매결산기말일 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다. | | | | |
| 제34조 (배당금 지급청구권의 소멸시효) | | | | |
| ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다. | | | | |
| ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다. | | | | |

나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항 주요배당지표

| 구 분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|----------------|--------|--------|--------|--------|
| | | 제71기 | 제70기 | 제69기 |
| 주당액면가액(원) | | 500 | 500 | 500 |
| (연결)당기순이익(백만원) | | 1,664 | -28 | -5,347 |
| (별도)당기순이익(백만원) | | -1,097 | -1,359 | -4,738 |
| (연결)주당순이익(원) | | 116 | -2 | -300 |
| 현금배당금총액(백만원) | | - | - | 1,001 |
| 주식배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| (연결)현금배당성향(%) | | - | - | -45.2 |
| 현금배당수익률(%) | - | - | - | 1.0 |
| | - | - | - | - |
| 주식배당수익률(%) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| 주당 현금배당금(원) | - | - | - | 80 |
| | - | - | - | - |
| 주당 주식배당(주) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

| 연속 배당횟수 | | 평균 배당수익률 | |
|----------|------|----------|--------|
| 분기(중간)배당 | 결산배당 | 최근 3년간 | 최근 5년간 |
| - | 28 | 0.3 | 0.5 |

※ 상기 연속 배당횟수는 공시정보 기준으로 42기(1994년) 부터 69기(2021년)까지입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황 - 해당사항 없음

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원, 주)

| 주식발행 (감소)일자 | 발행(감소) 형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | | | | |
|----------------|--------------|----------------|----|------------|----------------|----|
| | | 종류 | 수량 | 주당 액면가액 | 주당발행 (감소)가액 | 비고 |
| - | - | - | - | - | - | - |

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원, 주)

| 종류\구분 | 회사 | 발행일 | 만기일 | 권면(전자등록)총액 | 전환대상 주식의 종류 | 전환청구가능기간 | 전환조건 | | 미상환사채 | | 비고 |
|---------------------------------|-------|---------------|---------------|------------|----------------|-------------------------------------|-------------|-------|------------|-----------|----|
| | | | | | | | 전환비율 (%) | 전환가액 | 권면(전자등록)총액 | 전환가능주식수 | |
| 제16회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 | 제16차 | 2019년 08월 12일 | 2024년 08월 12일 | 30,000 | 상일제약(주) 보통주 | 2020년 08월 13일 ~ 2024년 07월 11일 | 100.0 | 7,235 | 1,620 | 223,911 | - |
| 제19회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 | 제19차 | 2022년 07월 28일 | 2027년 07월 28일 | 5,000 | 상일제약(주) 보통주 | 2023년 07월 28일 ~ 2027년 06월 28일 | 100.0 | 7,079 | 4,720 | 666,760 | - |
| 제21회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 | 제 21차 | 2023년 04월 19일 | 2028년 04월 19일 | 12,000 | 상일제약(주) 보통주 | 2023년 04월 19일 ~ 2028년 04월 19일 | 100.0 | 6,379 | 12,000 | 1,881,172 | - |
| 합 계 | - | - | - | 47,000 | - | - | - | - | 18,340 | 2,771,843 | - |

(단위 : 백만원, 주)

| 종류\구분 | 회사 | 발행일 | 만기일 | 권면총액 | 교환대상 주식의 종류 | 교환청구가능기간 | 교환조건 | | 미상환사채 | | 비고 |
|---------------------------------|------|---------------|---------------|-------|----------------|-------------------------------------|-------------|-------|-------|---------|----|
| | | | | | | | 교환비율 (%) | 교환가액 | 권면총액 | 교환가능주식수 | |
| 제17회 무기명식 이권부 무보증 사모 교환사채 | 제17차 | 2019년 08월 12일 | 2024년 08월 12일 | 5,000 | 상일제약(주) 보통주 | 2019년 08월 17일 ~ 2024년 07월 11일 | 100.0 | 9,954 | 0 | 0 | - |
| 제20회 무기명식 이권부 무보증 사모 교환사채 | 제20차 | 2022년 07월 28일 | 2027년 07월 28일 | 4,000 | 상일제약(주) 보통주 | 2022년 08월 28일 ~ 2027년 06월 28일 | 100.0 | 6,628 | 2,000 | 301,750 | - |
| 합 계 | - | - | - | 9,000 | - | - | - | - | 2,000 | 301,750 | - |

미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

| 종류\구분 | 회사 | 발행일 | 만기일 | 권면(전자등록)총액 | 행사대상 주식의 종류 | 신주인수권 행사가능기간 | 행사조건 | | 미상환 사채 | 미행사 신주 인수권 | 비고 |
|--------------------------------------|------|---------------|---------------|------------|----------------|---------------------------------|-------------|-------|-----------|------------------|----|
| | | | | | | | 행사비율 (%) | 행사가액 | | | |
| 제18회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 | 제18차 | 2021년 06월 15일 | 2026년 06월 15일 | 35,000 | 상일제약(주) 보통주 | 2022년 06월 15일 ~2026년 05월 15일 | 100.0 | 7,071 | 30,300 | 4,285,108 | - |
| 합 계 | - | - | - | 35,000 | - | - | - | - | 30,300 | 4,285,108 | - |

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

| 발행회사 | 증권종류 | 발행방법 | 발행일자 | 권면(전자등록)총액 | 이자율 | 평가등급 (평가기관) | 만기일 | 상환 여부 | 주관회사 |
|------|------|------|---------------|------------|-------|----------------|---------------|-----------------------------|------|
| 상일제약 | 회사채 | 사모 | 2019년 08월 12일 | 30,000 | 0 | - | 2024년 08월 12일 | 상환 : 28,380 미상환 : 1,620 | - |
| 상일제약 | 회사채 | 사모 | 2022년 07월 28일 | 5,000 | 0 | - | 2027년 07월 28일 | 상환 : 280 미상환 : 4,720 | - |
| 상일제약 | 회사채 | 사모 | 2023년 04월 19일 | 12,000 | 4.5 | - | 2028년 04월 19일 | 상환 : 0 미상환: 12,000 | - |
| 상일제약 | 회사채 | 사모 | 2019년 08월 12일 | 5,000 | 0 | - | 2024년 08월 12일 | 상환: 5,000 미상환: 0 | - |
| 상일제약 | 회사채 | 사모 | 2022년 07월 28일 | 4,000 | 0 | - | 2027년 07월 28일 | 상환: 2,000 미상환 : 2,000 | - |
| 상일제약 | 회사채 | 사모 | 2021년 06월 15일 | 35,000 | 0 | - | 2026년 06월 15일 | 상환: 4,700 미상환: 30,300 | - |
| 상일제약 | 회사채 | 사모 | 2023년 09월 15일 | 15,000 | 6.776 | - | 2026년 09월 15일 | 상환 : 0 미상환: 15,000 | 삼성증권 |
| 합 계 | - | - | - | 106,000 | - | - | - | 상환 : 40,360 미상환 : 65,640 | - |

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 잔여만기 | | 10일 이하 | 10일 초과 30일 이하 | 30일 초과 90일 이하 | 90일 초과 180일 이하 | 180일 초과 1년 이하 | 1년 초과 2년 이하 | 2년 초과 3년 이하 | 3년 초과 | 합 계 |
|-----------|----|--------|------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 잔여만기 | | 10일 이하 | 10일초과 30일이하 | 30일초과 90일이하 | 90일초과 180일이하 | 180일초과 1년이하 | 합 계 | 발행 한도 | 잔여 한도 |
|-----------|----|--------|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----|-------|-------|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|-------|--------|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | 1,620 | - | 45,300 | 6,720 | 12,000 | - | - | 65,640 |
| | 합계 | 1,620 | - | 45,300 | 6,720 | 12,000 | - | - | 65,640 |

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 15년이하 | 15년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

공모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 회차 | 납입일 | 증권신고서 등의 자금사용 계획 | | 실제 자금사용 내역 | | 차이발생 사유 등 |
|------------------------|----|---------------|-------------------------------|--------|-------------------------------|--------|-----------|
| | | | 사용용도 | 조달금액 | 내용 | 금액 | |
| 주주배정후 실권주 일반공모 유상증자 | 17 | 2018년 07월 19일 | 시설자금 : 15,600 운영자금 : 1,650 | 17,250 | 시설자금 : 15,565 운영자금 : 1,685 | 17,250 | (주) |

주) 증권신고서 제출 시 시설자금(베트남 현지법인 투자) 156.0억원, 운영자금(Aramchol 임상2상b 성공적 완료시 보수) 16.5억원으로 계획되어 있었습니다.

당사는 당기말 기준 베트남 현지법인 투자 및 시설자금 155.6억원, Aramchol 임상2상b의 성공적 완료시 보수로 16.9억원을 운영자금으로 총 172.5억원을 모두 사용하였습니다.

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 회차 | 납입일 | 주요사항보고서의 자금사용 계획 | | 실제 자금사용 내역 | | 차이발생 사유 등 |
|------------------|----|---------------|-------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------|--------|-----------|
| | | | 사용용도 | 조달금액 | 내용 | 금액 | |
| 전환사 채 | 16 | 2019년 08월 12일 | 베트남 안과 CMO 공장 투자자금 상품, 원재료 구입 등 운영자금 | 30,000 | 베트남 안과 CMO 공장 투자자금 상품, 원재료 구입 등 운영자금 | 30,000 | (주1) |
| 교환사 채 | 17 | 2019년 08월 12일 | 베트남 안과 CMO 공장 투자자금 상품, 원재료 구입 등 운영자금 | 5,000 | 베트남 안과 CMO 공장 투자자금 | 5,000 | (주1) |
| 신주인 수권부 사채 | 18 | 2021년 06월 15일 | 베트남 안과 CMO 공장 투자자금 (기발행된CB의put option 행사시 상환대금 포함) | 35,000 | 베트남 안과 CMO 공장 투자자금 | 35,000 | (주2) |
| 전환사 채 | 19 | 2022년 07월 28일 | 베트남 안과 CMO 공장 투자자금 (기발행된CB의put option 행사시 상환대금 포함) | 5,000 | 베트남 안과 CMO 공장 투자자금, 기발행된CB의put option 행사시 상환대금 | 5,000 | (주3) |
| 교환사 채 | 20 | 2022년 07월 28일 | 베트남 안과 CMO 공장 투자자금 (기발행된CB의put option 행사시 상환대금 포함) | 4,000 | 베트남 안과 CMO 공장 투자자금, 기발행된CB의put option 행사시 상환대금 | 4,000 | (주3) |
| 전환사 채 | 21 | 2023년 04월 19일 | 베트남 안과 CMO 공장 투자자금 (기발행된CB의put option 행사시 상환대금 포함) | 12,000 | 베트남 안과 CMO 공장 투자자금, 기발행된CB의put option 행사시 상환대금 | 12,000 | 주(4) |

(주1) 전환사채 및 교환사채 주요사항보고서 제출 시 사모자금 총 350억원 중 베트남 안과 CMO공장 투자자금 300억원과 상품, 원재료 구입 등 운영자금으로 50억원 으로 계획되어 있었습니다.

당사는 당기말 기준 2019년 기발행된 전환사채 및 교환사채 350억 중 베트남 안과 CMO 공장 투자자금으로 327억원 및 상품 구입 등 운영자금으로 23억 총 350억을 모두 사용하였습니다.

(주2) 신주인수권부사채 주요사항보고서 제출 시 사모자금 총 350억원은 베트남 안과 CMO 공장 시설투자(기발행된CB의put option 행사시 상환대금 포함)으로 계획되어 있었습니다. 당사는 당기말 기준 2021년 기발행된 신주인수권부사채 350억 중 베트남 안과 CMO 공장 시설투자 자금으로 315억 및 CB put option 행사시 상환대금 35억 총 350억을 모두 사용하였습니다

(주3) 전환사채 및 교환사채 주요사항보고서 제출시 사모자금 총 90억원은 베트남 안과 CMO 공장 시설투자(기발행된 CB의 put option 행사시 상환대금 포함)으로 계획되어 있었습니다.

당사는 당기말 기준 2022년 기발행된 전환사채 및 교환사채 90억 중 베트남 안과 CMO 공장

시설투자 자금으로 90억을 모두 사용하였습니다.

(주4) 전환사채 주요사항보고서 제출시 사모자금 총 120억원은 베트남 안과 CMO 공장 시설 투자(기발행된 CB의 put option 행사시 상환대금 포함)으로 계획되어 있었습니다.

당사는 당기말 기준 2023년 전환사채 120억 중 CB put option 행사시 상환대금 35억 및 베트남 안과 CMO 공장 시설투자 자금으로 85억으로 총 120억을 모두 사용하였습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정 현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원, %)

| 구 분 | 계정과목 | 채권 총액 | 대손충당금 | 대손충당금 설정률(%) |
|------|------|------------|-----------|-----------------|
| 제71기 | 매출채권 | 36,503,373 | 689,932 | 1.9 |
| | 미수금 | 86,618 | 0 | 0 |
| | 미수수익 | 11,001 | 11,001 | 100 |
| | 대여금 | 0 | 0 | 0 |
| | 보증금 | 675,013 | 0 | 0 |
| | 합 계 | 37,276,005 | 700,933 | 1.9 |
| 제70기 | 매출채권 | 36,076,498 | 1,895,901 | 5.3 |
| | 미수금 | 123,847 | 0 | 0 |
| | 미수수익 | 0 | 0 | 0 |
| | 대여금 | 0 | 0 | 0 |
| | 보증금 | 881,593 | 0 | 0 |
| | 합 계 | 37,081,938 | 1,895,901 | 5.1 |
| 제69기 | 매출채권 | 32,153,696 | 1,141,288 | 3.5 |
| | 미수금 | 55,442 | 0 | 0 |
| | 미수수익 | 121,530 | 56,739 | 46.7 |
| | 대여금 | 494,640 | 494,640 | 100.0 |
| | 보증금 | 609,495 | 0 | 0 |
| | 합 계 | 33,434,803 | 1,692,667 | 5.1 |

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

| 구 분 | 제71기 | 제70기 | 제69기 |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|
| 1. 기초 대손충당금 잔액합계 | 1,895,901 | 1,692,667 | 1,225,113 |
| 2. 순대손처리액(① - ② ± ③) | (8,286) | 570,157 | 9,109 |

| | | | |
|------------------|-------------|-----------|-----------|
| ① 대손처리액(상각채권액) | 11,001 | 570,157 | 9,109 |
| ② 상각채권회수액 | 0 | 0 | 0 |
| ③ 기타증감액 | (19,287) | 0 | 0 |
| 3. 대손상각비 계상(환입)액 | (1,186,682) | 773,391 | 476,663 |
| 4. 기말 대손충당금 잔액합계 | 700,933 | 1,895,901 | 1,692,667 |

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

1) 손상증거가 발생한 채권의 대손충당금 설정

- 개별 채권의 손상사유가 발생한 경우에는 거래처별 장부금액을 대손충당금으로 인식

2) 손상증거가 없는 채권의 대손충당금 설정

- 채권의 연력 분석을 통하여 각 구간별 회사의 과거3개년치 대손경험률을 적용하여 대손충당금을 인식

(4) 대손 경험률 산정 근거

- 과거 3개년의 미 회수 채권 전이율을 가중평균법으로 계산하여 대손경험률을 산정

(5) 대손처리기준

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종 등으로 인해 채권의 회수불능이 객관적으로 입증된 경우
- 소송에 패소하였거나 법적청구권이 소멸한 경우
- 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 담보설정 부실채권, 보험 채권은 담보물을 처분하거나 보험사로부터 보험금을 수령한 경우

(6) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 천원)

| 경과기간 | | 6월 이하 | 6월 초과 | 1년 초과 | 3년 초과 | 계 |
|------|-------|------------|---------|-----------|-------|------------|
| 구분 | | | 1년 이하 | 3년 이하 | | |
| 금액 | 일반 | 34,858,310 | 429,826 | 1,212,226 | 0 | 36,500,362 |
| | 특수관계자 | 3,011 | 0 | 0 | 0 | 3,011 |
| | 계 | 34,861,321 | 429,826 | 1,212,226 | 0 | 36,503,373 |
| 구성비율 | | 95.50% | 1.18% | 3.32% | 0.00% | 100.00% |

나. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

| 사업부문 | 계정과목 | 제71기 | 제70기 | 제69기 | 비고 |
|------|------|------------|------------|------------|----|
| 전사 | 상 품 | 17,315,276 | 11,645,396 | 10,765,338 | - |
| | 제 품 | 4,672,021 | 3,906,530 | 6,444,794 | - |
| | | | | | |

| | | | | | |
|-------------------------------------------|-----|------------|------------|------------|---|
| | 원재료 | 5,909,147 | 5,404,551 | 4,237,576 | - |
| | 부재료 | 1,570,883 | 1,259,063 | 977,547 | - |
| | 재공품 | 2,682,812 | 2,270,519 | 1,684,602 | - |
| | 미착품 | 361,272 | 255,924 | 67,141 | - |
| | 소 계 | 32,511,412 | 24,741,983 | 24,176,998 | - |
| 합계 | 상 품 | 17,315,276 | 11,645,396 | 10,765,338 | - |
| | 제 품 | 4,672,021 | 3,906,530 | 6,444,794 | - |
| | 원재료 | 5,909,147 | 5,404,551 | 4,237,576 | - |
| | 부재료 | 1,570,883 | 1,259,063 | 977,547 | - |
| | 재공품 | 2,682,812 | 2,270,519 | 1,684,602 | - |
| | 미착품 | 361,272 | 255,924 | 67,141 | - |
| | 합 계 | 32,511,412 | 24,741,983 | 24,176,998 | - |
| 총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100] | | 8.77% | 6.94% | 10.68% | - |
| 재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}] | | 4.3회 | 4.6회 | 3.5회 | - |

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자

당사는 2023년 사업년도의 재무제표를 작성함에 있어서 2023년 12월 27일에 재고실사를 실시하였습니다. 실사 후 재고자산 입출고 변동내역을 반영하여 2023년 12월 31일 기준의 재고자산을 확정하였습니다.

2) 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부

당사는 2023년 12월 27일 재고실사시에는 2023 사업연도 재무제표의 외부감사인인 한영 회계법인 소속 공인회계사의 입회하에 실시하였습니다.

3) 장기체화재고 등의 현황

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 회계연도말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 계정과목 | 취득원가 | 보유금액 | 당분기평가손실 | 기말잔액 | 비고 |
|------|-------|-------|---------|-------|----|
| 제품 | 4,140 | 4,709 | -38 | 4,672 | - |
| 원재료 | 6,438 | 5,868 | 41 | 5,909 | - |
| 부재료 | 1,734 | 1,602 | -32 | 1,571 | - |

다. 금융상품의 공정가치와 평가방법

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 906,143 | 906,143 | 1,903,467 | 1,903,467 |
| 매출채권및기타채권 | 36,575,072 | 36,575,072 | 35,186,037 | 35,186,037 |
| 기타금융자산 | 10,500 | 10,500 | 10,500 | 10,500 |
| 소계 | 37,491,715 | 37,491,715 | 37,100,004 | 37,100,004 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| 기타금융자산 | 280,140 | 280,140 | 265,650 | 265,650 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| 파생상품평가자산 | 577,545 | 577,545 | 2,038,333 | 2,038,333 |
| 기타금융자산 | 505,500 | 505,500 | 505,500 | 505,500 |
| 소계 | 1,083,045 | 1,083,045 | 2,543,833 | 2,543,833 |
| 금융자산 합계 | 38,854,900 | 38,854,900 | 39,909,487 | 39,909,487 |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 35,761,247 | 35,761,247 | 43,050,356 | 43,050,356 |
| 차입금 | 174,266,598 | 174,266,598 | 157,419,033 | 157,419,033 |
| 리스부채 | 1,612,553 | 1,612,553 | 1,839,418 | 1,839,418 |
| 금융부채 합계 | 211,640,398 | 211,640,398 | 202,308,807 | 202,308,807 |

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다.상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 유동금융자산, 매입채무및기타채무, 단기차입금은 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.
- 비유동채무상품의 공정가치는 보고기간말 현재 관측가능한 현행 시장거래에서의 가격에 기초하고 있습니다.
- 비상장지분상품 중 일부는 공정가치 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮고 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되어, 손상차손을 반영한 취득원가로 평가하고 있습니다.

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 다양한 투입변수가 반영된 기타 기법을 사용합니다.

(2) 금융상품의 수준별 공정가치

< 당기말 >

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|--------------------|---------|------|------|---------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| -기타비유동금융자산 | 280,140 | - | - | 280,140 |

| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
|------------------|---|---------|---------|---------|
| -파생상품평가자산 | - | 577,545 | - | 577,545 |
| -기타금융자산 | - | - | 505,500 | 505,500 |

< 전기말 >

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|--------------------|---------|-----------|---------|-----------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| -기타비유동금융자산 | 265,650 | - | - | 265,650 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| -파생상품평가자산 | - | 2,038,333 | - | 2,038,333 |
| -기타금융자산 | - | - | 505,500 | 505,500 |

상기 금융상품은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 분류되어 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

| 구분 | 투입변수의 유의성 |
|------|-----------------------------------------|
| 수준 1 | 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치 |
| 수준 2 | 직 · 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치 |
| 수준 3 | 직 · 간접적으로 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치 |

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며 대부분 공정가치측정금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

연결기업은 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가 (측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의이동이 있는지를 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의유의적인 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없습니다.

한편, 당기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산과 당기손익-공정가치측정금융자산의 장부금액 변동은 없습니다.

(3) 다음 표는 수준 2와 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의연관성을 설명한 것입니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 공정가치 금액 | | 수준 | 가치평가기법 | | 투입변수 | |
|---------------------|---------|---------|----|-----------------|-----------------|------|------|
| | 당기말 | 전기말 | | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 505,500 | 505,500 | 3 | 원가기준접근법 (주1) | 원가기준접근법 (주1) | 취득원가 | 취득원가 |

(주1) 연결기업이 보유하고 있는 금융자산은 피투자기업으로부터 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없으며, 과거 또는 당기에 유의적인 가치변동이 없는 것으로 판단되므로 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 평가하였습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 이사의 경영진단 의견서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인인 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보를 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로는 동 이사의 경영진단 의견서상에 회사가 예상한 결과 또는 상황이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 의견서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 최신화할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개 요

1) 삼일제약

당사는 1947년에 설립된 의약품 제조 및 판매하는 제약회사로 어린이부루펜시럽, 티어실원스, 아이투오미니 등으로 잘 알려진 중견 제약회사입니다. 특히 안과, 간질환, 소화기계에 특화된 전문의약품 중심으로 오리지널 품목의 기술도입·생산 및 특허가 만료된 제네릭 제품을 직접 생산 판매하는 제품 매출과 오리지널 제품을 직수입 및 국내 독점 판매하는 상품 매출의 사업구조를 가지고 있습니다. 당사의 사업부분은 제약부분 및 기타부분으로 구분할 수 있습니다. 2023년 연결 매출액은 1,963억원이고, 매출비중은 제약 97.3%, 기타 2.7%로 이루어져 있습니다.

중장기 성장 전략으로 'Galmed사'와 비알콜성 지방간염 신약(NASH) 'Aramchol' 및 'Biosplice사'와 골관절염 치료제 신약 'Lorecivivint' 국내 판매권에 관한 라이선스 계약을 체결하였으며, 베트남 법인에서 2022년 11월 cGMP 및 EU-GMP 수준의 글로벌 안과 CMO 공장을 준공하였습니다.

2023년도 연결기준 매출은 전년대비 9.3% 증가한 1,963억을 시현하였습니다. ETC 주요 품목인 폴리부틴, 리박트 등의 지속적인 성장과 더불어 안과영업본부, CNS영업본부 매출도 크게 성장함으로써 전년대비 매출이 증가하였습니다. 그리고, 영업이익은 주요 영업본부의 매출 성장으로 64.7억을 시현하였고, 당기순이익은 16.6억을 시현하였습니다.

2024년도는 베트남 글로벌 점안제 공장 사업, 글로벌 기업들과의 지속적인 파트너십 등 회사의 미래가 달려있는 중장기 사업 과제들의 성공을 위해 전사적인 노력을 기울이도록 하겠습니다.

2) SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED (주요종속회사)

SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED는 글로벌 CMO 의약품 제조 및 판매를 목적으로 100% 출자 설립된 회사이며, 2022년 11월에 글로벌 안과 CMO 공장을 건설하였으며, 현재 GMP 승인을 준비 중으로 매출은 없습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

2023년말 당사의 자산총계는 전기대비 3.9% 증가한 3,707억원이고, 부채총계는 5.2% 증가한 2,429억원, 자본총계는 1.6% 증가한 1,278억원입니다. 전년대비 자산, 부채, 자본이 증가하였으며, 자산의 주요 증가 원인으로는 유형자산 88억 증가이며, 유형자산 증가는 베트남 안과 CMO 공장의 건설중인자산 121억 증가가 주요 원인입니다., 부채의 120억 주요 증가 원인으로는 P-CBO 150억 사채 발행으로 인한 차입금증가가 주된 원인이며, 당기의 유동비율 및 부채비율은 48.1%, 190.0%의 지표를 보여주고 있습니다.

요약 연결재무상태표

(제71기 2023.12.31 현재
제70기 2022.12.31 현재)

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 제71기 (2023년12월31일) | 제70기 (2022년12월31일) |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| [유동자산] | 81,115 | 74,781 |
| · 현금및현금성자산 | 906 | 1,903 |
| · 매출채권및기타채권 | 35,900 | 34,304 |
| · 파생상품평가자산 | 79 | 1,719 |
| · 재고자산 | 32,511 | 24,742 |
| · 당기법인세자산 | 0 | 0 |
| · 기타유동금융자산 | 0 | 0 |
| · 기타유동자산 | 11,718 | 12,113 |
| [비유동자산] | 289,565 | 281,919 |
| · 유형자산 | 235,596 | 226,757 |
| · 무형자산 | 2,819 | 3,136 |
| · 투자부동산 | 36,185 | 36,606 |
| · 사용권자산 | 6,602 | 7,189 |
| · 장기매출채권및기타채권 | 675 | 882 |
| · 관계기업투자주식 | 1 | 1 |
| · 장기파생상품평가자산 | 498 | 320 |

| | | |
|------------------|----------------|----------------|
| · 기타비유동금융자산 | 796 | 782 |
| · 기타비유동자산 | 6,393 | 6,248 |
| 자산총계 | 370,680 | 356,700 |
| [유동부채] | 168,675 | 132,592 |
| [비유동부채] | 74,178 | 98,289 |
| 부채총계 | 242,853 | 230,881 |
| [자본금] | 7,613 | 6,857 |
| [자본잉여금] | 44,011 | 40,485 |
| [자본조정] | (4,161) | (4,142) |
| [기타포괄손익누계액] | 52,345 | 56,015 |
| [이익잉여금] | 28,019 | 26,605 |
| 지배기업소유주지분 | 127,827 | 125,820 |
| 비지배지분 | - | - |
| 자본총계 | 127,827 | 125,820 |

나. 영업실적

2023년도 연결기준 매출은 전년대비 9.3% 증가한 1,963억을 실현하였습니다. ETC 주요 품목인 포리부틴, 리박트 등의 지속적인 성장과 더불어 안과영업본부, CNS영업본부 매출도 고르게 성장함으로써 전년대비 매출이 증가하였습니다. 그리고, 영업이익은 주요 사업부의 매출 성장으로 64.7억을 실현하였고, 당기순이익은 16.6억을 실현하여 흑자전환 하였습니다.

제약사업부문의 주요제품은 포리부틴, 글립타이드, 리박트 등이며, 주요상품은 노스판페취, 모노프로스트, 리프레쉬플러스, 히아박, 레스타시스 등이 있습니다. 제품 및 상품의 당기 매출액은 1,963억원이며, 기타 사업부문의 주요 매출은 용역제공 등으로 인한 수익이 발생하고 있으며, 기타매출의 당기 매출액은 54억원입니다.

요약연결포괄손익계산서

(제71기 : 2023.1.1~2023.12.31
제70기 : 2022.1.1~2022.12.31)

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 제71기 (2023년01월01일~ 2023년12월31일) | 제70기 (2022년01월01일~ 2022년12월31일) |
|---------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 매출액 | 196,345 | 179,676 |
| 매출총이익 | 122,275 | 67,486 |
| 영업이익(손실) | 6,471 | 4,017 |
| 법인세차감전순이익(손실) | 1,423 | 1,058 |
| 당기순이익(손실) | 1,663 | (28) |

| | | |
|-------------|---------|--------|
| 총포괄이익(손실) | (2,257) | 54,535 |
| 주당순이익(손실) | 116원 | (2원) |
| 당기순이익의 귀속 | - | - |
| 지배기업소유주지분 | 1,663 | (28) |
| 비지배기업소유주지분 | - | - |
| 총포괄이익의 귀속 | - | - |
| 지배기업소유주지분 | (2,257) | 54,535 |
| 비지배기업소유주지분 | - | - |
| 연결에 포함된 회사수 | 2 | 1 |

다. 주요경영지표

- 안정성 지표

| 구 분 | 산 식 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|----------------------------------------------|--------|--------|
| 유 동 비 율 | 유동자산 | 48.1% | 56.4% |
| | $\frac{\text{유동부채}}{\text{유동자산}} \times 100$ | | |
| 부 채 비 율 | 부채총계 | 190.0% | 183.5% |
| | $\frac{\text{자기자본}}{\text{부채총계}} \times 100$ | | |
| 차입금의존도 | 차 입 금 | 47.0% | 44.1% |
| | $\frac{\text{총 자 산}}{\text{차입금}} \times 100$ | | |
| 영업이익대비 이자보상배율 | 영업이익 | 182.6% | 94.2% |
| | 이자비용 | | |

* 전기대비 영업이익 증가로 영업이익대비 이자보상배율이 개선되었습니다.

- 성장성 지표

| 구 분 | 산 식 | 당 기 | 전 기 |
|----------|--------------------------------------------------------|-------|--------|
| 매출액증가율 | 당기매출액 | 9.3% | 33.8% |
| | $\frac{\text{전기매출액}}{\text{당기매출액}} \times 100 - 100$ | | |
| 영업이익증가율 | 당기영업이익 | 61.1% | 904.8% |
| | $\frac{\text{전기영업이익}}{\text{당기영업이익}} \times 100 - 100$ | | |
| 당기순이익증가율 | 당기순이익 | 흑자전환 | 적자지속 |
| | $\frac{\text{전기순이익}}{\text{당기순이익}} \times 100 - 100$ | | |

* 전기대비 ETC 주요 품목인 리박트 등의 지속적인 성장과 더불어 안과영업본부, CNS영업

본부 매출이 고르게 성장함으로써 전년대비 매출이 9.3% 증가하였습니다. 그리고, 영업이익은 주요 영업본부의 매출 성장으로 64.7억 당기순이익은 16.6억으로 전기대비 영업이익 증가 및 당기순이익 흑자 전환하였습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성 현황(연결기준)

당기말 현재 당사의 현금 및 현금성자산 및 기타금융자산 세부내역은 다음과 같습니다. 2023년말 기준 당사의 현금 및 예금은 9억 원, 기타금융자산은 8억 수준으로 총 17억으로 전년대비 10억 감소하였습니다. 전기 대비 베트남 글로벌 CMO 공장 건설 투자 등으로 현금이 감소하였습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|---------|-----------|
| 보유현금 | 22,502 | 32,502 |
| 원화예금 | 430,407 | 343,358 |
| 외화예금 | 453,234 | 1,527,607 |
| 합계 | 906,143 | 1,903,467 |

2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------------------|-----|---------|-----|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 장·단기금융상품 | - | 10,500 | - | 10,500 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | | | | |
| - 시장성 있는 지분증권 | - | 280,140 | - | 265,650 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | | |
| - 출자금 | - | 505,500 | - | 505,500 |
| 합계 | - | 796,140 | - | 781,650 |

나. 자금조달에 관한 사항

당사의 2023년 말 현재 단, 장기차입금 1,742억으로 전년대비 168억 증가하였으며, 주요 자금조달은 23년 4월에 CB 120억, 23년 9월에 P-CBO 150억 사채 발행으로 자금 조달을 진행하였으며, 당기 조달한 자금은 주로 베트남 글로벌 CMO 공장 건설 자금 투자 및 CB 조기 상환을 목적으로 사용되었습니다.

1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차입종류 | 차입처 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------|-----------|------------|------------|
| 원화일반차입금 | (주)우리은행 | 5.43~6.73 | 24,510,000 | 21,177,142 |
| | 한국산업은행 | 5.81~5.86 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| | (주)국민은행 | 5.95~5.98 | 2,500,000 | 2,500,000 |
| | 농협은행(주) | 6.93~7.08 | 2,400,000 | 2,400,000 |
| | 한국수출입은행 | 5.84 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| 유동성 대체 | | | 47,270,000 | 4,940,000 |
| 합계 | | | 86,680,000 | 41,017,142 |

2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차입종류 | 차입처 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---------|--------------------------------|-----------|--------------|-------------|
| 원화시설차입금 | (주)우리은행 | 6.64 | 18,770,000 | 20,000,000 |
| 원화일반차입금 | (주)우리은행 | 6.65~6.66 | 7,730,000 | 6,440,000 |
| | 새마을금고 | 4.50 | 24,000,000 | 24,000,000 |
| | (주)하나은행 | 6.30 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 외화시설차입금 | WOORI BANK VIETNAM | 6.75~6.80 | 12,129,600 | 12,243,600 |
| | KEXIM VIET NAM LEASING CO.,LTD | 6.45 | 5,763,030 | 5,817,194 |
| 유동성 대체 | | | (47,270,000) | (4,940,000) |
| 합계 | | | 24,122,630 | 66,560,794 |

3) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|----------|------------|------------|--------|-------------|-------------|
| 16회 전환사채 | 2019-08-12 | 2024-08-12 | - | 1,620,000 | 11,780,000 |
| 19회 전환사채 | 2022-07-28 | 2027-07-28 | - | 4,720,000 | 5,000,000 |
| 21회 전환사채 | 2023-04-19 | 2028-04-19 | 4.50 | 12,000,000 | - |
| 액면가액 합계 | | | | 18,340,000 | 16,780,000 |
| 사채상환할증금 | | | | 2,954,172 | - |
| 전환권조정 | | | | (4,913,459) | (1,172,912) |
| 장부금액 합계 | | | | 16,380,713 | 15,607,088 |

4) 보고기간종료일 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|----------|------------|------------|--------|-----------|-----------|
| 20회 교환사채 | 2022-07-28 | 2027-07-28 | - | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 액면가액 합계 | | | | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 교환권조정 | | | | (186,485) | (470,379) |
| 장부금액 합계 | | | | 1,813,515 | 1,529,621 |

5) 보고기간 종료일 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|--------------|------------|------------|--------|------------|-------------|
| 18회 신주인수권부사채 | 2021-06-15 | 2026-06-15 | - | 30,300,000 | 34,900,000 |
| 액면가액 합계 | | | | 30,300,000 | 34,900,000 |
| 신주인수권조정 | | | | - | (2,195,612) |
| 장부금액 합계 | | | | 30,300,000 | 32,704,388 |

6) 보고기간 종료일 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|----------|------------|------------|--------|------------|-----|
| 22회 사모사채 | 2023-09-25 | 2026-09-25 | 6.78 | 15,000,000 | - |
| 액면가액 합계 | | | | 15,000,000 | - |
| 사채할인발행차금 | | | | (30,260) | - |
| 장부금액 합계 | | | | 14,969,740 | - |

5. 부외거래

당사의 우발채무 및 약정사항은 다음과 같습니다.

가. 약정사항

(원화단위: 천원, 외화단위: VND, USD)

| 금융기관 | 한도 | 약정내용 |
|---------------------------------------|---------------------|---------|
| 우리은행 등 | 94,910,000 | 일반차입금약정 |
| KEXIM Vietnam Leasing Company Limited | VND 119,160,335,800 | 일반차입금약정 |
| WOORIBANK VIETNAM LTD | VND 273,600,000,000 | 일반차입금약정 |

| | | |
|------|-------------|---------|
| 우리은행 | 3,000,000 | 당좌차월약정 |
| | USD 920,000 | 수입연지급약정 |

나. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업이 피소되어 계류중인 소송사건은 2건입니다. 한편, 당기말 현재 소송의 승패는 예측할 수 없습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

당사의 감사업무는 한영회계법인이 수행하고 있으며, 감사인은 반기 검토 및 기말 감사를 각각 실시하고 있습니다. 감사에 필요한 총 소요시간, 감사용역에 대한 보수 등 세부 내용은 아래와 같습니다.

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|-----------|--------|--------|---------|------------------|
| 제71기(당기) | 한영회계법인 | 적정(공정) | 해당사항 없음 | 환불부채추정의 적정성 (주1) |
| 제70기(전기) | 한영회계법인 | 적정(공정) | 해당사항 없음 | 환불부채추정의 적정성 (주2) |
| 제69기(전전기) | 한영회계법인 | 적정(공정) | 해당사항 없음 | 환불부채추정의 적정성 (주3) |

주1) 환불부채 추정의 적정성

연결재무제표에 대한 주석17에서 기술한 바와 같이 회사는 고객이 구입한 제품 또는 상품을 반품하는 경우 환불할 것으로 예상되는 금액을 환불부채로 인식하며, 매출채권의 조기결제할인 등에서 발생할 것으로 추정되는 매출할인액을 회사의 경험에 근거한 기대값을 사용하여 추정하여 환불부채로 인식합니다.

2023년 12월 31일 현재 회사가 연결재무제표에 인식한 환불부채의 금액은 3,146백만원입니다. 우리는 환불부채 추정에 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 환불부채가 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

환불부채 추정의 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 환불부채 추정과 관련된 회사 회계정책의 이해
- 회사가 제시한 반품율과 할인율의 추정과정에서 사용된 주요 가정 평가
- 회사가 제시한 환불부채 추정에 사용된 기초자료 검증
- 환불부채 계산대상의 완전성 검토
- 환불부채의 재계산 검증

주2) 환불부채 추정의 적정성

연결재무제표에 대한 주석17에서 기술한 바와 같이 회사는 고객이 구입한 제품 또는 상품을 반품하는 경우 환불할 것으로 예상되는 금액을 환불부채로 인식하며, 매출채권의 조기결제할인 등에서 발생할 것으로 추정되는 매출할인액을 회사의 경험에 근거한 기대값을 사용하여 추정하여 환불부채로 인식합니다.

2022년 12월 31일 현재 회사가 연결재무제표에 인식한 환불부채의 금액은 2,927백만원입니다. 우리는 환불부채 추정에 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 환불부채가 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

환불부채 추정의 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 환불부채 추정과 관련된 회사 회계정책의 이해
- 회사가 제시한 반품율과 할인율의 추정과정에서 사용된 주요 가정 평가
- 회사가 제시한 환불부채 추정에 사용된 기초자료 검증
- 환불부채 계산대상의 완전성 검토
- 환불부채의 재계산 검증

주3) 환불부채 추정의 적정성

연결재무제표에 대한 주석19에서 기술한 바와 같이 회사는 고객이 구입한 제품 또는 상품을 반품하는 경우 환불할 것으로 예상되는 금액을 환불부채로 인식하며, 매출채권의 조기결제할인 등에서 발생할 것으로 추정되는 매출할인액을 회사의 경험에 근거한 기대값을 사용하여 추정하여 환불부채로 인식합니다.

2021년 12월 31일 현재 회사가 연결재무제표에 인식한 환불부채의 금액은 3,025백만원입니다. 우리는 환불부채 추정에 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 환불부채가 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

환불부채 추정의 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 환불부채 추정과 관련된 회사 회계정책의 이해
- 회사가 제시한 반품율과 할인율의 추정과정에서 사용된 주요 가정 평가
- 회사가 제시한 환불부채 추정에 사용된 기초자료 검증
- 환불부채 계산대상의 완전성 검토
- 환불부채의 재계산 검증

나. 감사용역 체결현황

| 사업연도 | 감사인 | 내 용 | 감사계약내역 | | 실제수행내역 | |
|------------|--------|-------------|--------|-------|--------|-------|
| | | | 보수 | 시간 | 보수 | 시간 |
| 제71기(당기) | 한영회계법인 | 반기검토 및 기말감사 | 190 | 1,923 | 190 | 1,965 |
| 제70기 (전기) | 한영회계법인 | 반기검토 및 기말감사 | 170 | 1,887 | 170 | 1,887 |
| 제69기 (전전기) | 한영회계법인 | 반기검토 및 기말감사 | 120 | 1,214 | 120 | 1,214 |

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

- 해당사항 없음

| 사업연도 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|------------|-------|------|--------|------|----|
| 제71기 (당기) | - | - | - | - | - |
| 제70기 (전기) | - | - | - | - | - |
| 제69기 (전전기) | - | - | - | - | - |

라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|----------------|------|-------------------------------|
| 1 | 2023년 01월 18일 | 감사위원회 및 감사팀 | 서면보고 | 내부회계관리제도 감사 경과 등 |
| 2 | 2023년 01월 27일 | 감사위원회 및 감사팀 | 서면보고 | 기말감사 결과, 핵심감사사항에 대한 수행 감사절차 등 |
| 3 | 2023년 01월 28일 | 감사위원회 및 감사팀 | 서면보고 | 내부회계관리제도 감사 결과, 감사인의 독립성 등 |
| 4 | 2023년 08월 04일 | 감사위원회 및 감사팀 | 서면보고 | 반기 검토 결과, 핵심감사사항 선정 협의 등 |
| 5 | 2024년 02월 02일 | 감사위원회 및 감사팀 | 서면보고 | 기말감사 결과, 핵심감사사항에 대한 수행 감사절차 등 |
| 6 | 2024년 03월 12일 | 감사위원회 및 감사팀 | 서면보고 | 내부회계관리제도 감사 결과, 감사인의 독립성 등 |

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제 유효성 감사

감사위원회는 2023년 내부통제의 유효성에 대해 감사하였으며, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

나. 내부회계관리제도

회사의 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

외부감사인은 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다."
"고 의견을 표명하였습니다.

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」에 의거 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고횟수는 매 사업연도 연 1회입니다.

| | | |
|------|-----|---------|
| 사업연도 | 감사인 | 검 토 의 건 |
|------|-----|---------|

| | | |
|------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 제71기 | 한영회계법인 | <p>우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 삼일제약주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.</p> <p>우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.</p> |
| 제70기 | 한영회계법인 | <p>우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 삼일제약주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.</p> <p>우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.</p> |
| 제69기 | 한영회계법인 | <p>내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 검토하고 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.</p> |

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

당사의 이사회는 이사로 구성되고 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 경영의 기본 방침 및 업무 집행에 관한 중요 사항을 의결하며 이사 및 경영진의 직무 집행을 감독하고 있습니다. 본 보고서 제출일 현재 당사의 이사회는 7명의 이사(사내이사 4명, 사외이사 3명)로 구성되어 있으며, 이사회 내 별도의 감사위원회가 구성되어 있습니다. 이사의 주요 이력 및 인적사항은 『Ⅷ. 임원 및 직원등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

나. 이사의 주요활동내역

| 회차 | 개최일자 | 의 안 내 용 | 가결 여부 | 사내이사의 성명 | | | | | 사외이사의 성명 | | |
|----|--------------|----------------------------------------|----------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | 허승범 (출석률: 88.5%) | 오경철 (출석률: 100.0%) | 김상진 (출석률: 100.0%) | 허준범 (출석률: 88.5%) | 권태근 (출석률: 94.1%) | 최형석 (출석률: 76.9%) | 김창호 (출석률: 80.8%) | 김형욱 (출석률: 61.5%) |
| 1 | 2023년 1월 19일 | 제70기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 | 가결 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 2 | 2023년 2월 14일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 | 불참 | 찬성 |
| 3 | 2023년 2월 14일 | 은행 차입 대한 신규에 관한 건 | 가결 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 | 불참 | 찬성 |
| 4 | 2023년 2월 27일 | 제70기 정기주주총회 개최 및 전자투표제도 도입원 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 5 | 2023년 3월 7일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | 불참 | 찬성 | 찬성 |
| 6 | 2023년 3월 9일 | 무성증자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 7 | 2023년 3월 14일 | 내부회계관리규정의 제정 에 관한 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 8 | 2023년 3월 14일 | 내부회계관리제도 운영실태 보고에 관한 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 9 | 2023년 3월 21일 | 2023년 안전보건관리계획 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 10 | 2023년 3월 24일 | 제70기 정기주주총회 의사록 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 불참 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 |
| 11 | 2023년 3월 28일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 12 | 2023년 4월 17일 | 삼일제약 제 21 회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 | 불참 | 불참 |
| 13 | 2023년 4월 25일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 14 | 2023년 5월 4일 | 대출 한도 설정에 관한 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 15 | 2023년 5월 4일 | 은행 차입 대한 신규에 관한 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 16 | 2023년 5월 30일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 | 찬성 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|------------------|-----------------------------|----|----|---|----|----|----|----|----|----|
| 17 | 2023년 6월 15일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 18 | 2023년 7월 4일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 19 | 2023년 7월 24일 | 은행 차입 신규에 관한 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 | 찬성 |
| 20 | 2023년 7월 31일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 21 | 2023년 9월 5일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 22 | 2023년 9월 15일 | 상일제약(주) 제22회 무보증 사모사채 발행의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 23 | 2023년 9월 21일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 |
| 24 | 2023년 11월 27일 | 부패방지경영시스템 2023년도 경영검토 보고의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 |
| 25 | 2023년 11월 27일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 |
| 26 | 2023년 12월 19일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 |

다. 이사회내 위원회

당사 이사회에서는 감사위원회를 두고 있으며, 감사위원회 위원은 3인의 사외이사로 구성되어 있습니다.

| 위원회명 | 구성 | 소속이사 성명 | 설치목적 및 권한사항 | 비고 |
|-------|---------|-----------------------------------|--------------------------|----|
| 감사위원회 | 사외이사 3명 | 감사위원장 김창호 감사위원 김형욱 감사위원 최형석 | 감사제도를 갈음한 감사위원회 제도 도입 | - |

라. 이사의 독립성

당사는 정기주주총회소집공고 중 경영참고사항에 이사회 후보 인적사항을 기재하여 주주총회 전에 공시하고 있으며, 당사의 이사는 이사회의 추천을 받은 이사 후보자에 대하여 정기주주총회에서 승인을 얻어 이사로 선임하고 있습니다. 이러한 절차에 따라 정기(임시)주주총회에서 선임된 이사는 다음과 같습니다.

| 직명 | 성명 | 추천인 | 선임배경 | 활동분야 | 회사와의 거래 | 최대주주와의 관계 | 임기 | 연임여부 (횟수) |
|------|-----|-----|-----------------------|---------|---------|-----------|----|--------------|
| 사내이사 | 허승범 | 이사회 | 업무 총괄 및 대외업무 안정적 수행 | 총괄 | 없음 | 본인 | 3년 | 연임(4회) |
| 사내이사 | 김상진 | 이사회 | 업무 총괄 및 대외업무 안정적 수행 | 영업총괄 | 없음 | 없음 | 3년 | - |
| 사내이사 | 권태근 | 이사회 | 경영혁신본부 및 대외업무 안정적 수행 | 경영혁신본부 | 없음 | 없음 | 3년 | - |
| 사내이사 | 허준범 | 이사회 | CHC사업본부 및 대외업무 안정적 수행 | CHC사업본부 | 없음 | 친인척 | 3년 | - |
| 사외이사 | 최형석 | 이사회 | 경영 투명성 제고 | 사외이사 | 없음 | 없음 | 3년 | 연임(2회) |
| 사외이사 | 김창호 | 이사회 | 경영 투명성 제고 | 사외이사 | 없음 | 없음 | 3년 | - |
| 사외이사 | 김형욱 | 이사회 | 경영 투명성 제고 | 사외이사 | 없음 | 없음 | 3년 | - |

마. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

| 이사의 수 | 사외이사 수 | 사외이사 변동현황 | | |
|-------|--------|-----------|----|------|
| | | 선임 | 해임 | 중도퇴임 |
| 7 | 3 | - | - | - |

바. 사외이사 교육실시 현황

| 교육일자 | 교육실시주체 | 참석 사외이사 | 불참시 사유 | 주요 교육내용 |
|---------------|--------------|---------|--------|--------------------------------------|
| 2023년 10월 25일 | 삼정 KPMG 아카데미 | 김형욱 | - | 감사위원회 온라인 교육과정 (주주행동주의와 이사회 외) 이수 |
| 2023년 11월 30일 | 삼정 KPMG 아카데미 | 김창호 | - | 감사위원회 온라인 교육과정 (주주행동주의와 이사회 외) 이수 |
| 2023년 11월 16일 | 삼정 KPMG 아카데미 | 최형석 | - | 감사위원회 온라인 교육과정 (주주행동주의와 이사회 외) 이수 |

사. 이사회 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직원(근속연수) | 주요 활동내역 |
|--------|--------|-----------------|----------------------|
| 기획자금팀 | 2 | 팀장(19년), 대리(3년) | 이사회 등 감사위원회 업무 수행 지원 |

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회에 관한 사항

감사위원회는 2020년 3월 20일 정기주주총회에서 정관변경을 통해 감사위원회를 설치하여 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사위원회의 감사위원은 주주총회에서 선임하였고 전원 사외이사로 구성되어 있습니다.

| 성명 | 선임방법 | 회사와의 거래 | 최대주주등과의 관계 |
|-------|------|---------|------------|
| 김 창 호 | 주주총회 | - | - |
| 김 형 욱 | 주주총회 | - | - |
| 최 형 석 | 주주총회 | - | - |

나. 감사위원의 인적사항

| 성 명 | 주 요 경 력 | 비 고 |
|-------|----------------|-----|
| 김 창 호 | 법무법인(유) 세종 회계사 | - |

| | | |
|-------|---------------|---|
| 김 형 욱 | 변호사 김형욱 법률사무소 | - |
| 최 형 석 | 수원대학교 교수 | - |

다. 감사위원의 독립성

당사는 감사위원이 감사업무에 필요한 업무를 수행하는 데 있어서 경영정보에 접근할 수 있도록 하기 위해서 감사위원의 직무에 관한 사항을 정관에 규정하고 있습니다. 감사위원은 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반 업무와 관련하여 관련 장부 및 관계 서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

<선출기준>

| 선출기준의 주요내용 | 선출기준의 충족여부 |
|---------------------------|------------------|
| - 3명 이상의 이사로 구성 | 충족(3명) |
| - 사외이사가위원의 3분의 2 이상 | 충족(3명 중 3명 사외이사) |
| - 위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가 | 충족(김창호 1인) |
| - 감사위원회의 대표는 사외이사 | 충족(김창호 1인) |
| - 그밖의 결격요건(최대주주의 특수관계자 등) | 충족(해당사항 없음) |

<이해관계 등>

| 성명 | 선임방법 | 회사와의 거래 | 최대주주등과의 관계 |
|-------|------|---------|------------|
| 김 창 호 | 주주총회 | - | - |
| 김 형 욱 | 주주총회 | - | - |
| 최 형 석 | 주주총회 | - | - |

| 구 분 | 정관상 감사위원 직무 및 의무 |
|-----|------------------|
|-----|------------------|

| | |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 제39조의 3 (감사위원회의 직무) | ① 감사위원회는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다. |
| | ② 감사위원회는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다. 이하 같다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. |
| | ③ 제2항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사위원회가 이사회를 소집할 수 있다. |
| | ④ 감사위원회는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다. |
| | ⑤ 감사위원회는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다. |
| | ⑥ 감사위원회는 회사의 외부감사인을 선정한다. |
| | ⑦ 감사위원회는 제1항 내지 제6항 외에 이사회가 위임한 사항을 처리한다. |
| | ⑧ 감사위원회 결의에 대하여 이사회는 재결의할 수 없다. |
| | ⑨ 감사위원회는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다. |

라. 감사, 감사위원의 주요활동내역

| 회차 | 개최일자 | 의 안 내 용 | 가결 여부 | 감사위원의 성명 | | |
|----|--------------|---------------------------------------|----------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | | | 최형석 (출석률: 76.9%) | 김창호 (출석률: 80.8%) | 김형욱 (출석률: 61.5%) |
| 1 | 2023년 1월 19일 | 제70기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 2 | 2023년 2월 14일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 |
| 3 | 2023년 2월 14일 | 은행 차입 대환 신규에 관한 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 |
| 4 | 2023년 2월 27일 | 제70기 정기주주총회 개최 및 전자투표제도 도입원 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 5 | 2023년 3월 7일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 불참 | 찬성 | 찬성 |
| 6 | 2023년 3월 9일 | 무상증자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 7 | 2023년 3월 14일 | 내부회계관리규정의 제정에 관한 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 8 | 2023년 3월 14일 | 내부회계관리제도 운영실태 보고에 관한 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 9 | 2023년 3월 21일 | 2023년 안전보건관리계획 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 10 | 2023년 3월 24일 | 제70기 정기주주총회 의사록 | 가결 | 불참 | 찬성 | 찬성 |
| 11 | 2023년 3월 28일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 12 | 2023년 4월 17일 | 삼일제약 제 21회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행의 건 | 가결 | 불참 | 불참 | 불참 |
| 13 | 2023년 4월 25일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 14 | 2023년 5월 4일 | 대출 한도 설정에 관한 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 15 | 2023년 5월 4일 | 은행 차입 대환 신규에 관한 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 16 | 2023년 5월 30일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 |
| 17 | 2023년 6월 15일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 18 | 2023년 7월 4일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 19 | 2023년 7월 24일 | 은행 차입 신규에 관한 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 |
| 20 | 2023년 7월 31일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 21 | 2023년 9월 5일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 불참 |

| | | | | | | |
|----|---------------|-----------------------------|----|----|----|----|
| 22 | 2023년 9월 15일 | 삼일제약(주) 제22회 무보증 사모사채 발행의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 23 | 2023년 9월 21일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 불참 | 찬성 | 찬성 |
| 24 | 2023년 11월 27일 | 부패방지경영시스템 2023년도 경영검토 보고의 건 | 가결 | 불참 | 찬성 | 찬성 |
| 25 | 2023년 11월 27일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 불참 | 찬성 | 찬성 |
| 26 | 2023년 12월 19일 | 해외현지법인 추가출자 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 불참 |

(주1) 당사는 감사의 임기만료로 인해 2020년 3월 20일 정기주주총회에서 정관변경을 통해 감사위원회 설치 및 사외이사 겸임인 감사위원을 선임하여 감사위원 업무를 수행하고 있습니다.

마. 감사위원 현황

| 성명 | 사외이사 여부 | 경력 | 회계·재무전문가 관련 | | |
|-----|---------|-----------------|-------------|--------|-------|
| | | | 해당 여부 | 전문가 유형 | 관련 경력 |
| 김창호 | 예 | 법무법인 세종 (유) 회계사 | 예 | 회계사 | 회계사 |
| 김형욱 | 예 | 변호사 김형욱 법률사무소 | - | - | - |
| 최형석 | 예 | 수원대학교 교수 | - | - | - |

바. 감사위원회 교육실시 현황

| 교육일자 | 교육실시주체 | 참석 감사위원 | 불참시 사유 | 주요 교육내용 |
|---------------|--------------|---------|--------|--------------------------------------|
| 2023년 10월 25일 | 삼정 KPMG 아카데미 | 김형욱 | - | 감사위원회 온라인 교육과정 (주주행동주의와 이사회 외) 이수 |
| 2023년 11월 30일 | 삼정 KPMG 아카데미 | 김창호 | - | 감사위원회 온라인 교육과정 (주주행동주의와 이사회 외) 이수 |
| 2023년 11월 16일 | 삼정 KPMG 아카데미 | 최형석 | - | 감사위원회 온라인 교육과정 (주주행동주의와 이사회 외) 이수 |

사. 감사위원회 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|--------|--------|-----------------|----------------------|
| 기획자금팀 | 2 | 팀장(19년), 대리(3년) | 이사회 등 감사위원회 업무 수행 지원 |

아. 준법지원인 지원조직 현황

- 해당사항 없음 (최근사업연도말 자산총액 5,000억원 미만, 상법 시행령 제39조)

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

| 투표제도 종류 | 집중투표제 | 서면투표제 | 전자투표제 |
|---------|-------|-------|-------|
| 도입여부 | 배제 | 미도입 | 미도입 |
| 실시여부 | - | - | 실시 |

당사는 집중투표제, 서면투표제를 도입하고 있지 않습니다.

당사는 필요에 따라 「상법」 제368조의4에 따른 전자투표제도와 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제160조제5호에 따른 전자위임장권유제도를 이사회 결의를 통하여 주주총회에서 활용하고 있으며, 2023년 03월 24일 제70기 정기주주총회에서는 삼성증권에 전자투표 및 전자위임장권유제도를 위탁하여 시행한 바 있습니다.

나. 소수주주권

당사는 공시대상기간중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상기간중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | 주식수 | 비고 |
|----------------------------------------------|--------|------------|----|
| 발행주식총수(A) | 보통주 | 15,226,786 | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권없는 주식수(B) | 보통주 | 763,908 | - |
| | 우선주 | - | - |
| 정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권이 부활된 주식수(E) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E) | 보통주 | 14,462,878 | - |
| | 우선주 | - | - |

* 2023년 12월 31일 기준 총 발행주식총수는 15,226,786며, 의결권없는주식수는 763,908주, 의결권을 행사할 수 있는 주식수는 14,462,878주입니다.

마. 주식사무

| | |
|---------------|--------------------------------------------|
| 정관상 신주인수권의 내용 | ① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 |
|---------------|--------------------------------------------|

| | | | |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|
| | <p>배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 제 1항 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 주주외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하게 하는 경우 2. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6의 규정에 의하여 이사회 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 3. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 7의 규정에 의하여 우리사주 조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우 4. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 기술 도입을 위해 해당 회사에게 배정하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위해 국내금융기관에게 배정하는 경우 <p>③ 제2항 제1호, 제2호, 제4호, 제5호의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p> | | |
| 결 산 일 | 12월 31일 | 정기주주총회 | 3 월 중 |
| 주주명부폐쇄시기 | 매년 1. 1. ~ 매년. 1. 7 | | |
| 주권의 종류 | 일주, 오주, 일십주, 오십주, 일백주, 오백주, 일천주, 일만주 8(종) | | |
| 명의개서대리인 | 취급소:삼일제약 기획자금팀 | 명의개서수수료 | |
| | 대리인:한국예탁결제원 | 주권교부수수료 | |
| 주주의 특전 | 없 음 | 공고게재신문 | 매일경제신문 |

바. 주주총회 의사록 요약

| 주총일자 | 안 건 | 결 의 내 용 | 비 고 |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 제71기 주주총회(주1) (2024.03.22) | 제1호 의안 : 제71기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 이사 선임의 건 -제2-1호 의안 : 사내이사 김상진 선임의 건 제3호 의안 : 이사보수 지급한도액 결정의 건 | 원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 (한도 : 80억원정) | - |
| 제70기 주주총회 (2023.03.24) | 제1호 의안 : 제70기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건 -제3-1호 의안 : 사내이사 권태근 선임의 건 -제3-2호 의안 : 사외이사 허준범 선임의 건 제4호 의안 : 감사위원 선임의 건 -제4-1호 의안 : 감사위원 최형석 선임의 건 제5호 의안 : 이사보수 지급한도액 결정의 건 | 원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 (한도 : 80억원정) | - |

| | | | |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <p>제69기 주주총회 (2022.03.25)</p> | <p>제1호 의안 : 제69기 재무제표 및 연결재무제표 승인 건 제2호 의안 : 이사 선임의 건 -제2-1호 의안 : 사내이사 허승범 선임의 건 -제2-2호 의안 : 사내이사 허준범 선임의 건 -제2-3호 의안 : 사외이사 김창호 선임의 건 제3호 의안 : 감사위원이 되는 김형욱 사외이사 선임의 건 제4호 의안 : 감사위원회 위원 김창호 선임의 건 제5호 의안 : 이사보수 지급한도액 결정의 건</p> | <p>원안대로 가결 원안대로 가결</p> <p>원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 (한도 : 80억원정)</p> | <p>-</p> |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------|

(주1) 향후 제71기 정기주주총회에서 안건이 부결되거나 수정이 발생할 수 있습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

| 성 명 | 관 계 | 주식의 종류 | 소유주식수 및 지분율 | | | | 비고 |
|------|-----|-----------|-------------|-------|-----------|-------|-------------|
| | | | 기 초 | | 기 말 | | |
| | | | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 | |
| 허승범 | 본인 | 보통주 | 1,524,711 | 11.12 | 1,680,262 | 11.19 | 무상증자 및 장내매수 |
| 허 강 | 친인척 | 보통주 | 1,294,104 | 9.44 | 1,423,514 | 9.48 | 무상증자 |
| 이기정 | 친인척 | 보통주 | 454,550 | 3.31 | 500,005 | 3.33 | 무상증자 |
| 이혜연 | 친인척 | 보통주 | 433,580 | 3.16 | 476,938 | 3.18 | 무상증자 |
| 허준범 | 친인척 | 보통주 | 303,844 | 2.22 | 334,228 | 2.23 | 무상증자 |
| 양은희 | 친인척 | 보통주 | 244,145 | 1.78 | 268,559 | 1.79 | 무상증자 |
| 허은미 | 친인척 | 보통주 | 143,212 | 1.04 | 157,533 | 1.05 | 무상증자 |
| 허 안 | 친인척 | 보통주 | 151,180 | 1.10 | 166,298 | 1.11 | 무상증자 |
| 서현정 | 친인척 | 보통주 | 11,984 | 0.09 | 13,182 | 0.09 | 무상증자 |
| 서송재단 | 재단 | 보통주 | 548,000 | 4.00 | 602,800 | 4.02 | 무상증자 |
| 계 | | 보통주 | 5,109,310 | 37.25 | 5,623,319 | 37.46 | - |
| | | 기 타 | - | - | - | - | - |

가. 최대주주의 주요경력 및 개요

※ 최대주주인 허승범의 주요 경력에 대해서는 VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항 중, 1.임원 및 직원의 현황을 참고하여 주시기 바랍니다.

나. 최근 3년간 최대주주의 변동 현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

| 변동일 | 최대주주명 | 소유주식수 | 지분율 | 변동원인 | 비고 |
|---------------|----------|-----------|-------|------------|------------------|
| 2021년 04월 12일 | 허승범 외 9인 | 5,053,572 | 37.68 | 주식분할(액면분할) | - 보통주 1주당 2주로 분할 |
| 2021년 05월 03일 | 허승범 외 9인 | 5,055,808 | 37.70 | 장내매매 | - |
| 2021년 05월 07일 | 허승범 외 9인 | 5,057,273 | 37.71 | 장내매매 | - |
| 2021년 05월 17일 | 허승범 외 9인 | 5,063,200 | 37.75 | 장내매매 | - |
| 2021년 05월 28일 | 허승범 외 9인 | 5,068,800 | 37.80 | 장내매매 | - |
| 2021년 06월 02일 | 허승범 외 9인 | 5,073,350 | 37.83 | 장내매매 | - |
| 2021년 07월 30일 | 허승범 외 9인 | 5,076,640 | 37.50 | 장내매매 | - |
| 2021년 10월 07일 | 허승범 외 9인 | 5,079,240 | 37.52 | 장내매매 | - |
| 2021년 12월 24일 | 허승범 외 9인 | 5,082,260 | 37.54 | 장내매매 | - |
| 2022년 01월 17일 | 허승범 외 9인 | 5,088,460 | 37.59 | 장내매매 | - |

| | | | | | |
|---------------|----------|-----------|-------|------|---|
| 2022년 01월 18일 | 허승범 외 9인 | 5,091,060 | 37.61 | 장내매매 | - |
| 2022년 01월 27일 | 허승범 외 9인 | 5,091,863 | 37.61 | 장내매매 | - |
| 2022년 04월 08일 | 허승범 외 9인 | 5,094,189 | 37.63 | 장내매매 | - |
| 2022년 04월 14일 | 허승범 외 9인 | 5,097,189 | 37.21 | 장내매매 | - |
| 2022년 05월 10일 | 허승범 외 9인 | 5,099,784 | 37.22 | 장내매매 | - |
| 2022년 06월 15일 | 허승범 외 9인 | 5,101,953 | 37.24 | 장내매매 | - |
| 2022년 06월 16일 | 허승범 외 9인 | 5,104,560 | 37.26 | 장내매매 | - |
| 2022년 12월 26일 | 허승범 외 9인 | 5,109,310 | 37.29 | 장내매매 | - |
| 2023년 03월 27일 | 허승범 외 9인 | 5,620,243 | 37.44 | 무상증자 | - |
| 2023년 06월 19일 | 허승범 외 9인 | 5,622,019 | 37.46 | 장내매매 | - |
| 2023년 07월 06일 | 허승범 외 9인 | 5,623,319 | 37.46 | 장내매매 | - |

- 잦은 변동으로 '최대주주등소유주식변동신고서' 보고의무발생일과 공시서류작성기준일로 작성하였습니다.

2. 주식 소유현황

최대주주등을 제외하고 5%이상 지분을 보유하고 있는 주주는 다음과 같습니다

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구분 | 주주명 | 소유주식수 | 지분율(%) | 비고 |
|----------|-----|---------|--------|----|
| 5% 이상 주주 | 자사주 | 763,908 | 5.02 | - |
| | - | - | - | - |
| 우리사주조합 | | 71,306 | 0.47 | - |

3. 소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주주 | | | 소유주식 | | | 비 고 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----|
| | 소액 주주수 | 전체 주주수 | 비율 (%) | 소액 주식수 | 총발행 주식수 | 비율 (%) | |
| 소액주주 | 9,922 | 9,937 | 99.85 | 8,243,272 | 15,226,786 | 54.15 | - |

4. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

가. 국내증권시장

[보통주]

(단위:원, 주)

| 종 류 | | 7월 | 8월 | 9월 | 10월 | 11월 | 12월 |
|-----|-----|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 주 가 | 최 고 | 8,640 | 7,790 | 7,690 | 6,750 | 6,370 | 6,700 |
| | 최 저 | 6,540 | 6,810 | 6,710 | 5,840 | 5,990 | 6,180 |

| | | | | | | | |
|-------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|
| | 평 균 | 7,372 | 7,465 | 7,247 | 6,346 | 6,205 | 6,353 |
| 일거래량 | 최 고 | 4,136,523 | 1,287,075 | 227,909 | 1,563,604 | 85,215 | 1,853,262 |
| | 최 저 | 36,359 | 26,284 | 32,926 | 14,517 | 13,292 | 20,025 |
| 월간거래량 | | 7,055,822 | 4,173,673 | 1,435,967 | 2,636,660 | 722,150 | 4,348,956 |

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 성명 | 성별 | 출생년월 | 직위 | 등기임원 여부 | 상근 여부 | 담당 업무 | 주요경력 | 소유주식수 | | 최대주주와의 관계 | 재직기간 | 임기 만료일 |
|-----|----|-----------|------------|------------|----------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------|---------------|
| | | | | | | | | 의결권 있는 주식 | 의결권 없는 주식 | | | |
| 허승범 | 남 | 1981년 06월 | 대표이사 회장 | 사내이사 | 상근 | 총괄 | (美) Trinity College 삼일제약(주) 대표이사 회장 | 1,680,262 | - | 본인 | 19년 | 2025년 03월 25일 |
| 김상진 | 남 | 1965년 08월 | 대표이사 사장 | 사내이사 | 상근 | 영업, 마케팅총괄 | 서울대학교 약학 삼일제약(주) 대표이사 사장 | 21,000 | - | 없음 | 5년 | 2024년 03월 19일 |
| 권태근 | 남 | 1973년 11월 | 전무 | 사내이사 | 상근 | 경영혁신본부장 (겸)경영지원본부장 | 연세대학교 경제학 서울대학교 대학원 경영학 석사 삼일제약(주) 경영혁신본부장 (겸) 경영지원본부장 | 10,441 | - | 없음 | 15년 10개월 | 2026년 03월 24일 |
| 허준범 | 남 | 1985년 11월 | 상무 | 사내이사 | 상근 | CHC 사업본부장 | Bentley University 삼일제약(주) CHC사업본부장 | 334,228 | - | 친인척 | 14년 3개월 | 2025년 03월 25일 |
| 최형석 | 남 | 1963년 09월 | 사외이사겸 감사위원 | 사외이사 | 비상근 | 총괄 | 서울대학교 조경학과 서울대학교 대학원 도시설계 및 조경학 박사 수원대학교 교수 삼일제약(주) 사외이사겸 감사위원 | - | - | 없음 | 3년 9개월 | 2026년 03월 24일 |
| 김창호 | 남 | 1972년 09월 | 사외이사겸 감사위원 | 사외이사 | 비상근 | 총괄 | 서울대학교 경영학과 George Washington University 삼일회계법인 공인회계사 법무법인(유) 세종 선임공인회계사 | - | - | 없음 | 1년 9개월 | 2025년 03월 25일 |
| 김형욱 | 남 | 1973년 05월 | 사외이사겸 감사위원 | 사외이사 | 비상근 | 총괄 | 한국외국어대학교 법학과 연세대학교 법무대학원 부산지방검찰청 부부장검사 변호사 김형욱 법률사무소 | - | - | 없음 | 1년 9개월 | 2025년 03월 25일 |
| 오경철 | 남 | 1964년 07월 | 부사장 | 미등기 | 상근 | 생산총괄 | 전남대학교 재약학 삼일제약(주) 부사장 | - | - | 없음 | 33년 11개월 | - |
| 최청하 | 남 | 1972년 01월 | 전무 | 미등기 | 상근 | 연구개발총괄본부장 | 서울대학교 약학 서울대학교 약학 대학원 위생화학 석사 삼일제약(주) 연구개발총괄본부장 | 7,783 | - | 없음 | 15년 10개월 | - |
| 한병익 | 남 | 1968년 09월 | 전무 | 미등기 | 상근 | 안과영업본부장 | 건국대학교 경제학 삼일제약(주) 안과영업본부장 | 6,058 | - | 없음 | 30년 | - |
| 유당량 | 남 | 1965년 05월 | 전무 | 미등기 | 상근 | 유통사업부장 | 경희대학교 행정학과 삼일제약(주) 유통사업부장 | 11,000 | - | 없음 | 33년 | - |
| 김보경 | 남 | 1965년 10월 | 전무 | 미등기 | 상근 | CNS영업본부장 | 동아대학교 철학과 삼일제약(주) CNS영업본부장 | - | - | 없음 | 1년 9개월 | - |
| 용환삼 | 남 | 1976년 05월 | 상무 | 미등기 | 상근 | 전문의약품마케팅본부장 (겸)ETC영업본부장 | 한국외국어대학교 철학과 삼일제약(주) 전문의약품 마케팅본부장 (겸) ETC영업본부장 | - | - | 없음 | 2년 | - |

나. 직원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원)

| 직원 | | | | | | | | | | 소속 외 근로자 | | | 비고 |
|------|----|-------------------|--------------|------------|--------------|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|----|----|----|
| 사업부문 | 성별 | 직 원 수 | | | | | 평 균 근속연수 | 연간급여 총 액 | 1인평균 급여액 | 남 | 여 | 계 | |
| | | 기간의 정함이 없는 근로자 | | 기간제 근로자 | | 합 계 | | | | | | | |
| | | 전체 | (단시간 근로자) | 전체 | (단시간 근로자) | | | | | | | | |
| 제약 | 남 | 354 | - | 7 | - | 361 | 7.7 | 24,867 | 69 | 22 | 13 | 35 | - |
| 제약 | 여 | 204 | - | 3 | - | 207 | 5.7 | 10,161 | 49 | | | | - |
| 합 계 | | 558 | - | 10 | - | 568 | 6.7 | 35,027 | 62 | | | | - |

* 연간급여총액은 당기말까지 지급된 총급여액이며, 1인 평균급여액은 당기 누적 급여 총액을 인원 수로 나눈 금액 입니다.

다. 노동조합의 현황

| 구 분 | 관 련 내 용 | 비 고 |
|----------|-----------|-----|
| 가입대상 | 162 | - |
| 가입인원 | 133 | - |
| 상근인원 | 1 | - |
| 소속된 연합단체 | 한국노총 화학노련 | - |
| 기 타 | - | - |

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원)

| 구 분 | 인원수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 비고 |
|-------|-----|---------|----------|----|
| 미등기임원 | 6 | 960 | 160 | - |

* 연간급여총액은 당기말까지 지급된 총급여액이며, 1인 평균급여액은 당기 누적 급여 총액을 인원 수로 나눈 금액 입니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 인원수 | 주주총회 승인금액 | 비고 |
|-----|-----|-----------|----|
|-----|-----|-----------|----|

| | | | |
|-----------------------------|---|-------|---|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 7 | 8,000 | - |
|-----------------------------|---|-------|---|

나. 보수지급금액

1) 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

| 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----|-------|-----------|----|
| 7 | 2,075 | 296 | - |

* 보수총액은 당기말까지 지급된 총급여액이며, 1인 평균보수액은 당기 누적 급여 총액을 인원 수로 나눈 금액입니다.

2) 유형별

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----------------------------|-----|-------|--------------|---------|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 4 | 1,997 | 499 | - |
| 사외이사 (감사위원회 위원 제외) | - | - | - | - |
| 감사위원회 위원 | 3 | 78 | 26 | 사외이사 겸임 |
| 감사 | - | - | - | - |

* 보수총액은 당기말까지 지급된 총급여액이며, 1인 평균보수액은 당기 누적 급여 총액을 인원 수로 나눈 금액입니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|-----|----|-------|------------------|
| 허승범 | 회장 | 1,181 | - |

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|----|--------|----|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | 근로소득 | 급여 | 1,061 | 주주총회에서 승인받은 이사보수한도의 범위내에서 수행직무의 가치를 반영한 직무, 직급(대표이사, 회장), 근속기간(19년), 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영한 급여총액 1,061백만원의 1/12를 매월 균등지급하였음 |
| | | 상여 | 120 | 별도제무제표 기준 2023년 매출액 1,963억을 달성하였으며, 경영성과 및 업적평가에 따라 상여금을 지급함 |

| | | | | |
|--|--|---------|---|----|
| | | | | 있음 |
| | | 주식매수선택권 | - | - |
| | | 행사이익 | | |
| | | 기타 근로소득 | - | - |
| | | 퇴직소득 | - | - |
| | | 기타소득 | - | - |

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|-----|----|-------|------------------|
| 허승범 | 회장 | 1,181 | - |

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

| 이름 | 보수의 종류 | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|----|---------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | 급여 | 1,061 | 주주총회에서 승인받은 이사보수한도의 범위내에서 수행직무의 가치를 반영한 직무, 직급(대표이사, 회장), 근속기간(19년), 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영한 급여총액 1,061백만원의 1/12를 매월 균등지급하였음 |
| | 상여 | 120 | 별도제우제표 기준 2023년 매출액 1,963억을 달성하였으며, 경영성과 및 업적평가에 따라 상여금을 지급하 였음 |
| | 주식매수선택권 | - | - |
| | 행사이익 | | |
| | 기타 근로소득 | - | - |
| | 퇴직소득 | - | - |
| | 기타소득 | - | - |

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

| 기업집단의 명칭 | 계열회사의 수 | | |
|----------|---------|-----|---|
| | 상장 | 비상장 | 계 |
| 삼일제약 | 0 | 2 | 2 |

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 출자 목적 | 출자회사수 | | | 총 출자금액 | | | |
|----------|-------|-----|---|----------------|------------|----------|----------------|
| | 상장 | 비상장 | 계 | 기초 장부 가액 | 증가(감소) | | 기말 장부 가액 |
| | | | | | 취득 (처분) | 평가 손익 | |
| 경영참여 | 0 | 2 | 2 | 96,926 | 25,746 | 0 | 122,672 |
| 일반투자 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 단순투자 | 1 | 2 | 3 | 266 | 0 | 14 | 280 |
| 계 | 1 | 4 | 5 | 97,192 | 25,746 | 14 | 122,952 |

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 최대주주등에 대한 신용공여 등
해당사항 없음

나. 최대주주등과의 자산양수도 등
해당사항 없음

다. 최대주주등과의 영업거래
해당사항 없음

라. 최대주주등 이외의 이해관계자와의 거래
해당사항 없음

마. 기업인수목적의 추가 기재사항
해당사항 없음

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등

- 해당사항없음

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항없음

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

| 제 출 처 | 매 수 | 금 액 | 비 고 |
|------------|-----|-----|-----|
| 은 행 | - | - | - |
| 금융기관(은행제외) | - | - | - |
| 법 인 | - | - | - |
| 기타(개인) | - | - | - |

다. 채무보증 현황

(1) 당기말 현재 연결기업의 채무와 관련하여 금융기관 등에 제공한 담보자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위 VND)

| 담보제공자산 | 담보자산의내용 | 장부금액 | 담보제공액 | 담보제공처 |
|--------|---------|-------------|---------------------|---------------------------------------|
| 유형자산 | 토지 · 건물 | 36,565,190 | 39,000,000 | 우리은행 |
| | | 27,442,452 | 28,800,000 | 새마을금고 |
| | | | 3,600,000 | 하나은행 |
| | | 132,198,628 | VND 119,160,335,800 | KEXIM Vietnam Leasing Company Limited |
| | | | VND 273,600,000,000 | WOORIBANK VIETNAM LTD |
| 소 계 | | 196,206,270 | 71,400,000 | |
| | | | VND 392,760,335,800 | |
| 투자부동산 | 토지 · 건물 | 36,184,517 | 45,000,000 | 우리은행 |

| | | | |
|-----|-------------|-----------------|--|
| 합 계 | 232,390,787 | 116,400,000 | |
| | | VND | |
| | | 392,760,335,800 | |

(2) 당기말 현재 연결기업이 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다

(원화단위: 천원, 외화단위: VND, USD)

| 금융기관 | 한도 | 약정내용 |
|---------------------------------------|---------------------|---------|
| 우리은행 등 | 94,910,000 | 일반차입금약정 |
| KEXIM Vietnam Leasing Company Limited | VND 119,160,335,800 | 일반차입금약정 |
| WOORIBANK VIETNAM LTD | VND 273,600,000,000 | 일반차입금약정 |
| 우리은행 | 3,000,000 | 당좌차월약정 |
| | USD 920,000 | 수입연지급약정 |

(3) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 당사는 차입금과 관련하여 연결기업의 최대주주로부터 65,079,918천원의 지급 보증을 제공받고 있습니다. 또한, 서울보증보험으로부터 이행지급보증 등으로 228,309천원 이 가입되어 있습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

- 해당사항 없음

나. 단기매매차익 미환수 현황

- 해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 합병등의 사후정보

- 해당사항 없음

나. 녹색경영

- 해당사항 없음

다. 보호예수 현황

- 해당사항 없음

라. 외국지주회사의 자회사 현황

- 해당사항 없음

(기준일 :)

(단위 : 백만원)

| 구 분 | A지주회사 | B법인 | C법인 | D법인 | ... | 연결조정 | 연결 후 금액 |
|----------|-------|-----|-----|-----|-----|------|------------|
| 매출액 | | | | | | () | |
| 내부 매출액 | () | () | () | () | () | | - |
| 순 매출액 | | | | | | - | |
| 영업손익 | | | | | | () | |
| 계속사업손익 | | | | | | () | |
| 당기순손익 | | | | | | () | |
| 자산총액 | | | | | | () | |
| 현금및현금성자산 | | | | | | | |
| 유동자산 | | | | | | | |
| 단기금융상품 | | | | | | | |
| 부채총액 | | | | | | () | |
| 자기자본 | | | | | | () | |
| 자본금 | | | | | | () | |
| 감사인 | | | | | | - | |
| 감사·검토 의견 | | | | | | - | |
| 비 고 | | | | | | | |

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

| 상호 | 설립일 | 주소 | 주요사업 | 최근사업연도말 자산총액 | 지배관계 근거 | 주요종속 회사 여부 |
|-------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------------|
| SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED | 2018.05.03 | SAMIL BUILDING (Workshops D3 and D4), Lot 1-15, Street D15, Hi-tech Industrial Park, Tang Nhon Phu B Ward, District 9, Ho Chi Minh City, Vietnam | 의약품제조 및 판매 | 135,749 | 의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호) | 해당 (자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상이상) |
| SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD. | 2022.11.09 | 1055 WEST GEORGIA STREET 1500 ROYAL CENTRE, P.O. BOX 11 VANCOUVER BC | 의약품 도소매업 | 0 | 의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호) | 해당없음 |

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

| 상장여부 | 회사수 | 기업명 | 법인등록번호 |
|------|-----|-------------------------------------------------|-------------------------|
| 상장 | 0 | - | - |
| 비상장 | 2 | SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED | 해외기업고유번호: 185105744 |
| | | SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD. | 해외기업고유번호: 213-101168 |

※ 상기 '직전사업연도말 자산총액'은 2023년도말 기준이며, 상기 종속기업은 '주요 종속회사'의 기준 요건인 "① 직전 사업연도 개별재무제표상 자산총액이 지배회사 개별재무제표상 자산총액의 10% 이상 ② 자산총액이 750억원 이상 기준입니다.

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

| 법인명 | 상장 여부 | 최초취득일자 | 출자 목적 | 최초취득금액 | 기초잔액 | | | 증가(감소) | | | 기말잔액 | | | 최근사업연도 재무현황 | |
|-------------------|----------|------------------|----------|--------|------|------|----------|--------|----|----------|------|------|----------|----------------|-----------|
| | | | | | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 취득(처분) | | 평가 손익 | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 총자산 | 당기 순손익 |
| | | | | | | | | 수량 | 금액 | | | | | | |
| 삼일웰니스(주) (주1) | 비상장 | 2010년 11월 30일 | 단순투자 | 1,000 | 0 | 0.5 | 0 | - | - | - | 0 | 0.5 | 0 | 423 | 97 |
| Mon Samil (해외) | 비상장 | 2011년 10월 17일 | 단순투자 | 58 | 5 | 49.9 | 0 | - | - | - | 5 | 49.9 | 0 | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------|-----|------------------|------|-------|---|------|--------|---|--------|----|---|------|---------|-----------|---------|
| SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED (해외) | 비상장 | 2018년 05월 03일 | 경영참여 | 5,591 | - | 100 | 96,926 | - | 25,746 | - | - | 100 | 122,672 | 135,749 | -6,982 |
| SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD (해외). | 비상장 | 2023년 03월 01일 | 경영참여 | 0 | - | - | 0 | - | 0 | - | - | 100 | 0 | 0 | 0 |
| (주)아모레퍼시픽 | 상장 | 2018년 08월 10일 | 단순투자 | 998 | 2 | 0.01 | 266 | - | - | 14 | 2 | 0.01 | 280 | 5,886,511 | 173,879 |
| 합 계 | | | | | - | - | 97,192 | - | 25,746 | 14 | - | - | 122,952 | - | - |

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음