

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	15
외부감사 실시내용	104

동국제약 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 58 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 57 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

동국제약 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2026년 03월 12일

감사의견

우리는 별첨된 동국제약 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

의약품 매출의 기간귀속에 대한 검토

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 29.(4)에 언급되어 있는 바와 같이 의약품 등의 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 동 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식합니다.

수익은 연결회사의 주요 성과지표 중 하나이며, 연결회사 이해관계자들이 주된 관심을 가지고 있는 재무지표이므로 목표 또는 기대치를 달성하기 위한 과대계상 유인이 존재합니다.

수익인식조건이 충족되기 이전에 수익이 인식될 고유위험이 높고 재무 성과를 달성할 기업의 유인으로 인하여 연결재무제표의 왜곡표시 위험이 있다고 판단하여 매출에 대한 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 의약품 매출의 기간귀속의 적정성을 검토하기 위하여 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 의약품 매출 관련 연결회사의 정책, 주요 프로세스 및 내부통제에 대한 이해
- 의약품 매출에 대한 수익 인식기준 검토
- 보고기간말 전후 발생한 매출 거래의 기간귀속 적정성 확인을 위하여 표본추출 방법을 이용한 문서검사
- 보고기간말 이후 발생한 반품에 대한 근거문서 대사 및 그 적정성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조승희입니다

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

동국제약 주식회사와 그 종속기업

제 58 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 57 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

동국제약주식회사 대표이사 송준호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 영동대로 715
(전 화) (02) 2191-9800

연결재무상태표

제 58(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 57(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

동국제약주식회사 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말
자 산		
I. 유동자산	565,395,687,798	470,006,554,416
현금및현금성자산(주33,40)	56,178,706,285	50,271,577,483
금융기관예치금(주6,33,40)	62,410,400,000	40,582,344,087
매출채권(주7,33,40)	222,158,966,578	180,594,617,237
기타수취채권(주8,15,33,40)	29,125,108,774	28,794,282,964
기타금융자산(주9,33,40)	8,512,862,093	-
재고자산(주10)	175,248,618,823	159,577,439,789
당기법인세자산	2,904,290	2,347,990
기타유동자산(주11)	11,758,120,955	10,183,944,866
II. 비유동자산	497,500,600,507	483,158,034,890
금융기관예치금(주6,33,40)	8,000,000	3,508,000,000
기타수취채권(주8,15,33,40)	3,869,418,332	3,148,848,326
기타금융자산(주9,33,40)	110,879,202,131	93,269,337,782
지분법적용투자주식(주5)	10,458,798,126	22,884,688,792
유형자산(주12,39)	312,222,209,159	299,458,548,351
무형자산(주13)	42,219,033,097	42,499,174,009
투자부동산(주14)	10,795,858,008	11,010,912,024
기타비유동자산(주11)	3,799,307,643	5,486,548,648
이연법인세자산(주27)	3,248,774,011	1,891,976,958
자산총계	1,062,896,288,305	953,164,589,306
부 채		
I. 유동부채	267,414,091,585	232,691,774,670
매입채무(주33,40)	105,675,786,471	80,351,127,232
기타지급채무(주17,33,40)	74,173,184,124	70,912,288,691
차입금(주18,33,40)	55,385,429,504	52,059,745,992
기타유동부채(주19)	2,048,604,973	1,594,295,972
충당부채(주21)	15,651,084,575	13,689,372,973
당기법인세부채	14,480,001,938	14,084,943,810
II. 비유동부채	31,743,670,294	41,496,926,378
기타지급채무(주15,17,33,40)	3,308,802,393	3,183,651,600
차입금(주18,34,40)	20,854,185,438	28,627,204,538

기타금융부채(주33,41)	1,018,862,471	847,559,163
기타장기종업원급여부채(주20)	1,120,045,061	1,204,165,264
충당부채(주21)	1,889,171,208	1,129,090,293
이연법인세부채(주27)	3,552,603,723	6,505,255,520
부채총계	299,157,761,879	274,188,701,048
자 본		
I. 지배기업 소유주지분	663,741,382,118	603,477,008,797
자본금(주1,23)	22,615,210,000	22,615,210,000
보통주자본금	22,615,210,000	22,230,000,000
우선주자본금	-	385,210,000
주식발행초과금	25,441,253,298	25,441,253,298
자기주식(주24)	(734,145,719)	(3,015,755,031)
기타자본구성요소(주25)	3,448,707,625	228,000,688
이익잉여금(주26)	612,970,356,914	558,208,299,842
II. 비지배지분(주5)	99,997,144,308	75,498,879,461
자본총계	763,738,526,426	678,975,888,258
부채 및 자본총계	1,062,896,288,305	953,164,589,306

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 58(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 57(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

동국제약주식회사 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 58(당) 기	제 57(전) 기
I. 매출(주29,38)	926,883,701,823	812,166,073,057
제품	761,603,495,089	658,781,057,942
상품	146,382,740,049	139,089,412,683
기타	18,897,466,685	14,295,602,432
II. 매출원가(주10,30)	425,285,866,663	364,270,247,606
제품	334,332,940,501	278,577,337,344
상품	84,032,642,409	79,143,786,426
기타	6,920,283,753	6,549,123,836
III. 매출총이익	501,597,835,160	447,895,825,451
판매비와일반관리비(주20,30,31,35)	403,025,672,719	367,640,130,154
대손상각비(환입)(주7)	2,018,656,268	(163,899,925)
IV. 영업이익	96,553,506,173	80,419,595,222
기타수익(주32)	9,152,991,290	6,288,695,841
기타비용(주32)	7,054,178,928	8,988,473,154
기타의 대손상각비(주8)	79,200,000	554,951,121
금융수익(주34)	16,331,234,712	19,619,229,535
금융비용(주34)	18,626,902,140	14,599,404,544
관계기업및종속기업투자손익(주5)	(3,689,167,497)	2,552,913,608
V. 법인세비용차감전순이익	92,588,283,610	84,737,605,387
법인세비용(주27)	18,655,499,634	22,401,495,341
VI. 당기순이익	73,932,783,976	62,336,110,046
VII. 기타포괄손익:		
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		
확정급여제도의 재측정요소(주20)	(2,159,979,206)	(2,049,772,208)
지분법자본변동	(1,314,297,765)	(822,699,663)
VIII. 총포괄손익	70,458,507,005	59,463,638,175
당기순이익의 귀속:		
지배기업 소유주지분	66,020,354,863	61,218,952,623
비지배지분	7,912,429,113	1,117,157,423
당기순이익	73,932,783,976	62,336,110,046
총포괄손익의 귀속:		
지배기업 소유주지분	62,691,348,587	58,381,077,159
비지배지분	7,767,158,418	1,082,561,016
총포괄손익	70,458,507,005	59,463,638,175

IX. 주당이익(주28):		
기본주당이익	1,487	1,382
희석주당이익	1,475	1,368

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 58(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 57(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

동국제약주식회사 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타자본 구성요소	이익잉여금		
I. 2024.01.01 (전기초)	22,615,210,000	25,441,253,298	(3,052,556,467)	(7,627,448,321)	507,317,588,600	31,479,655,361	576,173,702,471
II. 총포괄손익							
1. 당기순이익	-	-	-	-	61,218,952,623	1,117,157,423	62,336,110,046
2. 기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(2,015,175,801)	(34,596,407)	(2,049,772,208)
지분법 자본변동	-	-	-	(822,699,663)	-	-	(822,699,663)
기타포괄손익 소계	-	-	-	(822,699,663)	(2,015,175,801)	(34,596,407)	(2,872,471,871)
총포괄손익 합계	-	-	-	(822,699,663)	59,203,776,822	1,082,561,016	59,463,638,175
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등							
1. 현금배당	-	-	-	-	(8,313,065,580)	-	(8,313,065,580)
2. 자기주식 처분	-	-	36,801,436	48,891,916	-	-	85,693,352
3. 비지배지분 부채대체	-	-	-	-	-	(847,559,163)	(847,559,163)
4. 전환상환우선주 전환	-	-	-	8,629,256,756	-	25,705,830,182	34,335,086,938
5. 종속기업의 취득	-	-	-	-	-	18,078,392,065	18,078,392,065
소계	-	-	36,801,436	8,678,148,672	(8,313,065,580)	42,936,663,084	43,338,547,612
IV. 2024.12.31 (전기말)	22,615,210,000	25,441,253,298	(3,015,755,031)	228,000,688	558,208,299,842	75,498,879,461	678,975,888,258
I. 2025.01.01 (당기초)	22,615,210,000	25,441,253,298	(3,015,755,031)	228,000,688	558,208,299,842	75,498,879,461	678,975,888,258
II. 총포괄손익							
1. 당기순이익	-	-	-	-	66,020,354,863	7,912,429,113	73,932,783,976
2. 기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(2,014,708,511)	(145,270,695)	(2,159,979,206)
지분법 자본변동	-	-	-	(1,314,297,765)	-	-	(1,314,297,765)
기타포괄손익 소계	-	-	-	(1,314,297,765)	(2,014,708,511)	(145,270,695)	(3,474,276,971)
총포괄손익 합계	-	-	-	(1,314,297,765)	64,005,646,352	7,767,158,418	70,458,507,005
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등							
1. 현금배당	-	-	-	-	(9,243,589,280)	-	(9,243,589,280)
2. 자기주식 처분	-	-	2,281,609,312	3,657,664,439	-	-	5,939,273,751
3. 비지배지분 부채대체	-	-	-	-	-	(171,303,308)	(171,303,308)
4. 종속기업 유상증자	-	-	-	877,340,263	-	16,902,409,737	17,779,750,000
소계	-	-	2,281,609,312	4,535,004,702	(9,243,589,280)	16,731,106,429	14,304,131,163
IV. 2025.12.31 (당기말)	22,615,210,000	25,441,253,298	(734,145,719)	3,448,707,625	612,970,356,914	99,997,144,308	763,738,526,426

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 58(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 57(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

동국제약주식회사 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 58(당) 기	제 57(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	68,760,259,149	76,090,779,747
1. 당기순이익	73,932,783,976	62,336,110,046
2. 손익조정항목(주37)	62,353,962,442	49,668,639,733
3. 자산·부채증감(주37)	(44,452,479,011)	(24,582,965,264)
4. 법인세의 납부	(23,074,008,258)	(11,331,004,768)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(61,624,466,767)	(64,864,253,195)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	121,906,575,860	65,103,733,913
이자의 수취	5,596,131,965	4,739,781,331
배당금의 수취	61,587,797	12,482,237
단기금융상품의 감소	77,587,055,540	40,457,600,000
단기대여금의 감소	2,100,544,000	81,439,540
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소	22,218,598,048	11,660,537,852
보증금의 감소	719,548,328	327,798,000
관계기업투자의 감소	-	1,870,699,430
유형자산의 처분	13,423,110,182	34,200,000
무형자산의 처분	200,000,000	297,118,546
투자부동산의 처분	-	2,963,647,000
정부보조금의 증가	-	86,550,000
지배력 획득으로 인한 순현금유입	-	2,571,879,977
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(183,531,042,627)	(129,967,987,108)
단기금융상품의 증가	95,451,070,453	41,611,448,991
단기대여금의 증가	2,022,108,500	6,700,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가	38,596,947,312	18,008,230,280
보증금의 증가	1,450,642,002	419,976,000
장기대여금의 증가	14,000,000	-
유형자산의 취득	42,714,519,549	26,567,864,450
무형자산의 취득	3,281,754,811	4,234,448,952
투자부동산의 취득	-	723,211,482
종속기업투자의 증가	-	31,702,806,953
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(996,966,014)	(22,304,974,746)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	59,710,506,468	63,020,571,996
임대보증금의 증가	-	326,000,000
단기차입금의 증가	29,041,328,675	39,570,655,576
정부보조금의 증가	129,177,793	223,916,420

장기차입금의 증가	12,000,000,000	22,900,000,000
유상증자	18,540,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(60,707,472,482)	(85,325,546,742)
이자의 지급	2,166,380,450	3,396,044,351
배당금의 지급	9,243,589,280	8,313,065,580
리스부채의 상환	3,478,990,745	3,039,604,572
단기차입금의 감소	44,741,328,675	45,998,528,906
유동성장기차입금의 상환	396,933,332	5,729,190,000
장기차입금의 감소	-	18,849,113,333
주식발행비용	680,250,000	-
IV. 현금및현금성자산의 감소 (I + II + III)	6,138,826,368	(11,078,448,194)
V. 기초의 현금및현금성자산	50,271,577,483	60,552,271,435
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	(231,697,566)	797,754,242
VII. 기말의 현금및현금성자산	56,178,706,285	50,271,577,483

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 58(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 57(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

동국제약주식회사 및 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

동국제약주식회사(이하 "지배기업" 또는 "당사")는 1968년 10월 15일 설립되어 의약품 제조 판매 및 수입판매 주사제 제조판매 등을 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 본사는 서울특별시 강남구 영동대로에 위치하고 있으며, 공장은 충북 진천군 광혜원면에 위치하고 있습니다.

당사는 2007년 5월 25일에 코스닥시장 상장 승인을 받아 2007년 5월 29일부터 매매가 시작되었습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 22,615백만원이며, 주요 주주는 권기범 외 특수관계자로 44.34%의 지분을 소유하고 있습니다.

종속기업 현황은 주석 5에서 설명하고 있습니다.

2. 재무제표의 작성기준

지배기업과 종속기업들(이하 "연결실체")은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2026년 2월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 연결실체의 위험관리와 기후 관련 약정과 의 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5: 연결 범위 및 지분법적용투자주식 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부 및 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 39: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 20: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 21 및 22: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 27: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용, 기업소득 환류세제에 따른 효과
- 주석 40: 기타금융자산의 측정 - 공정가치 측정
- 주석 40: 매출채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 40: 위험관리

3. 회계정책의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정

동 개정사항은 외환시장이 정상적으로 작동하지 않을 때 기능통화에 의한 외화거래 보고와 해외사업장의 기능통화를 지배기업의 표시통화로 환산하는 규정을 명확히 하기 위해, 두 통화간 교환가능성을 평가하는 규정을 추가합니다. 또한, 두 통화간 교환이 가능한지를 평가하여 교환가능성이 결여되었다고 판단한 경우, 적용할 현물환율을 추정하는 규정을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결실체가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같으며, 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 기타포괄-공정가치금융자산(지분상품)에 대한 추가 공시

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

2025년 12월 19일에 제정된 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 현행 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체할 예정이며 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 다음의 새로운 요구사항을 도입합니다.

- 회사는 손익계산서에서 모든 수익과 비용을 영업 활동, 투자 활동, 재무 활동, 중단영업 및 법인세의 다섯 개 범주로 분류해야 하며, 영업이익 중간합계를 표시해야 합니다. 범주의 분류 및 영업이익 중간합계 표시는 회사의 당기순이익에는 영향을 미치지 않습니다.
- 경영진이 정의한 성과측정치는 재무제표의 단일 주석으로 공시됩니다.
- 재무제표에서 정보를 그룹화하는 방법에 대한 강화된 지침이 제공됩니다.

연결실체는 간접법을 통해 현금흐름표를 표시할 때 영업활동 현금흐름의 출발점으로 영업이익 중간합계를 사용해야 합니다.

연결실체는 새로운 회계기준이 연결실체의 손익계산서 구조 및 영업이익에 미치는 영향을 평가하고 있으며, 현금흐름표 및 경영진이 정의한 성과측정치에 필요한 추가 공시요건을 평가하고 있습니다. 또한, 연결실체는 현재 기타로 표시되는 항목 등 재무제표에서 정보가 어떻게 그룹화되는지 평가하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

4. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 4개의 부문으로 구성되어 있습니다. 주석 38에서 기술한 대로 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다.

(2) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

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

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 월총평균법(단, 미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

i) 금융자산: 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함.
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수

취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)

- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

ii) 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다. 또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

iii) 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산 손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게투 자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른손 익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습 니다.
------------------------	---

③ 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다. 연결실체가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

연결실체는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건

에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 기타포괄손익에서 인식하고 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 차감하지 않습니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수 활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
건물 및 건물부속설비	10 - 40년
건축물	10 - 30년
기계장치	4 - 10년
차량운반구	4 - 8년
공기구비품	4 - 8년
실험설비	4 - 8년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	추정내용연수
시설이용권	비한정 내용연수
산업재산권	5 - 10년
기타의무형자산	10 - 18년
개발비	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 경제적 내용연수에 따라 아래의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	30년
구축물	10 - 30년

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 리스

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으

로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '차입금'으로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 정수기 등을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(14) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다.

다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인

율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

⑤ 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 외화

재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결실체의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결실체의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정 가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 연결실체 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주식 29(4)에 기술되어 있습니다.

(20) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

5. 종속기업 및 관계기업

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

종속기업명	소재지	주요 영업활동	사용재무제표일	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
동국생명과학(주)(*1)	대한민국	조영제및의료기기	12월 31일	39.50	45.34
헬스케어성장지원창업벤처전문사모투자 합자회사(*2)	대한민국	투자업	12월 31일	91.12	91.12
(주)위드닉스(*3)	대한민국	미용기기 판매	12월 31일	50.91	50.91
리봄화장품(*4)	대한민국	화장품 판매	12월 31일	60.00	60.00

(*1) 지배기업은 실질지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하여 종속기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 지배기업은 변동이익의 대부분에 노출되어 있어 지배력을 보유한다고 판단하여 종속기업으로 분류 하였습니다.

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

(단위: 천원)									
구분		동국생명과학(주)		헬스케어성장지원 창업벤처전문 사모투자 합자회사		(주)위드닉스		리봄화장품	
		당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
		자산	유동자산	138,560,268	115,657,934	587,815	482	2,843,930	2,676,346
	비유동자산	79,066,657	75,999,796	11,086,017	9,694,999	3,562,467	3,622,450	15,998,869	16,256,309
	합계	217,626,925	191,657,730	11,673,832	9,695,481	6,406,397	6,298,796	41,480,047	33,052,284
부채	유동부채	80,672,309	63,762,860	206,228	155,948	2,148,693	2,386,249	15,792,823	11,907,007
	비유동부채	5,589,045	22,670,502	-	-	-	-	353,226	690,664
	합계	86,261,354	86,433,362	206,228	155,948	2,148,693	2,386,249	16,146,049	12,597,671
손익	수익	130,343,748	131,816,122	-	-	8,263,967	3,578,419	39,001,089	9,229,063
	당기순손익	8,658,257	2,244,730	1,928,070	698,934	345,157	(386,658)	4,879,386	231,014
	총포괄손익	8,418,150	2,184,943	1,928,070	698,934	345,157	(386,658)	4,879,386	231,014
현금흐름	영업활동으로 인한 현금흐름	433,648	11,536,079	(11,509)	-	(847,824)	(223,344)	2,480,519	2,337,292
	투자활동으로 인한 현금흐름	(8,319,369)	(7,357,443)	598,843	-	994,123	446,339	(6,545,090)	2,870,435
	재무활동으로 인한 현금흐름	7,535,182	(5,199,177)	-	-	(62,558)	385,637	1,719,521	461,152
	현금및현금성자산의 순증감	(350,539)	(1,020,541)	587,334	-	83,741	608,632	(2,345,050)	5,668,879

(3) 비지배지분 현황 및 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

① 당기말과 전기말 현재 비지배지분 현황

종속기업명	비지배지분의 소유지분율 (%)		주된 사업장
	당기말	전기말	
동국생명과학(주)	60.50	54.66	대한민국
헬스케어성장지원창업벤처전 문사무투자 합자회사	8.88	8.88	대한민국
(주)위드닉스	49.09	49.09	대한민국
리봉화장품	40.00	40.00	대한민국

② 당기말과 전기말 현재 비지배지분의 몫과 비지배지분에 지급한 배당금 현황

i) 당기말

(단위: 천원)				
종속기업명	비지배지분에 배분된 당기순이익	기타자본변동에 따른 비지배지분 변동	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
동국생명과학(주)	5,920,131	16,757,139	80,195,179	-
헬스케어성장지원창업벤처전 문사무투자 합자회사	171,303	(171,303)	-	-
(주)위드닉스	112,517	-	2,034,805	-
리봉화장품	1,708,478	-	17,767,160	-

ii) 전기말

(단위: 천원)				
종속기업명	비지배지분에 배분된 당기순이익	기타자본변동에 따른 비지배지분 변동	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
동국생명과학(주)	1,152,481	25,671,234	57,517,909	-
헬스케어성장지원창업벤처전 문사모투자 합자회사	62,098	(847,559)	-	-
(주)위드닉스	(189,827)	2,112,115	1,922,288	-
리봄화장품	92,405	15,966,277	16,058,682	-

(4) 종속기업에 대한 유의적인 제약

- ① 연결실체의 자산에 접근하거나 자산을 사용할 수 있는 능력과 부채를 상환할 수 있는 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다.
- ② 연결실체의 자산에 접근하거나 자산을 사용할 수 있는 능력과 부채를 상환할 수 있는 능력을 유의적으로 제약할 수 있는 비지배지분의 방어권은 없습니다.

(5) 관계기업

① 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
피투자회사명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	당기말			전기말		
				소유지분율	순자산	장부금액	소유지분율	순자산	장부금액
마그나인베스트먼트	대한민국	투자자문업	12월 31일	26.15%	39,989,538	10,458,798	26.15%	42,742,290	11,178,748
에임오퍼스 헬스케어 그로스캐피탈 사모투자 합자회사(*)	대한민국	투자업	12월 31일	-	-	-	63.80%	6,401,808	4,084,547
라이프밸류업사모투자 합자회사(*)	대한민국	투자업	12월 31일	-	-	-	20.00%	38,106,970	7,621,394
합계						10,458,798			22,884,689

(*) 당기 중 존속기간 만료로 청산을 진행함에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.

② 당기와 전기 중 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		마그나인베스트먼트		에임오퍼스 헬스케어 그로스캐피탈 사모투자 합자회사	라이프밸류업사모투자 합자회사
		당기	전기	전기	전기
자산	유동자산	4,093,139	3,902,198	214,600	9,018
	비유동자산	36,494,217	43,111,872	6,265,375	39,600,540
	합계	40,587,356	47,014,070	6,479,975	39,609,558
부채	유동부채	597,818	3,212,114	78,167	1,502,588
	비유동부채	-	1,059,666	-	-
	합계	597,818	4,271,780	78,167	1,502,588
손익	수익	9,650,946	10,413,951	-	-
	당기순이익	4,093,102	4,278,563	2,593,396	2,974,311
	총포괄손익	5,655,019	1,226,387	2,593,396	2,974,311

③ 당기와 전기 중 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

i) 당기

(단위: 천원)							
피투자회사명	취득금액	기초금액	처분	대체	지분법이익 (손실)	지분법 자본변동	기말금액
마그나인베스트먼트	4,196,418	11,178,748	-	-	594,348	(1,314,298)	10,458,798
에임오퍼스 헬스케어 그로스 캐피탈 사모투자합자회사	5,000,000	4,084,547	-	(3,595,089)	(489,458)	-	-
라이프밸류업사모투자합자 회사	6,900,000	7,621,394	-	(3,827,336)	(3,794,058)	-	-
합계	16,096,418	22,884,689	-	(7,422,425)	(3,689,168)	(1,314,298)	10,458,798

ii) 전기

(단위: 천원)							
피투자회사명	취득금액	기초금액	처분	대체	지분법이익 (손실)	지분법 자본변동	기말금액
디티알비전사모투자합자회 사	1,450,000	1,194,932	(1,378,160)	-	183,228	-	-
마그나인베스트먼트	4,196,418	10,993,380	-	-	1,008,068	(822,700)	11,178,748
디케이메디비전	561,491	751,074	-	(561,490)	(189,584)	-	-
에임오퍼스 헬스케어 그로스 캐피탈 사모투자합자회사	5,000,000	3,617,361	-	-	467,186	-	4,084,547
라이프밸류업사모투자합자 회사	6,900,000	7,052,944	-	-	568,450	-	7,621,394
합계	18,107,909	23,609,691	(1,378,160)	(561,490)	2,037,348	(822,700)	22,884,689

6. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
금융기관예치금(유동자산)	700,000	2,150,000	질권설정(*)
금융기관예치금(비유동자산)	8,000	8,000	당좌개설보증금
합계	708,000	2,158,000	

(*) 당기말 현재 700,000천원이 매입채무에 대한 담보제공 목적으로 질권이 설정되어 있습니다(주석 22 참고).

7. 매출채권

(1) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었으며, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액기준에 의한 매출채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	226,235,552	183,663,230
대손충당금	(4,076,585)	(3,068,613)
순 장부금액	222,158,967	180,594,617

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,068,613	2,848,784
대손상각비	2,040,530	(163,900)
매출채권 제각 등	(1,032,558)	(42,027)
연결범위 변동	-	425,756
기말금액	4,076,585	3,068,613

8. 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
기타	미수금	21,588,921	-	21,011,210	-
	대손충당금	(326,072)	-	(246,872)	-
	미수수익	1,545,997	-	1,635,247	-
	대손충당금	(399,492)	-	(399,492)	-
	단기대여금	6,715,755	-	6,794,190	-
	장기대여금	-	2,566,942	-	2,552,942
	대손충당금	-	(2,552,942)	-	(2,552,942)
	보증금	-	3,880,768	-	3,174,198
	대손충당금	-	(25,349)	-	(25,349)
합계		29,125,109	3,869,419	28,794,283	3,148,849

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,224,655	2,669,704
기타의대손상각비	79,200	554,951
기말금액	3,303,855	3,224,655

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,512,862	110,475,844	118,988,706	-	93,269,338	93,269,338
상각후원가 측정 금융자산	-	403,359	403,359	-	-	-

(2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 당기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	취득원가	기초장부가액 (공정가치)	취득	평가	처분	대체(*)	기말장부금액 (공정가치)
[시장성 있는 자본증권]							
상장주식	11,519,265	2,931,727	-	2,195,958	(489,775)	7,038,000	11,675,910
소계	11,519,265	2,931,727	-	2,195,958	(489,775)	7,038,000	11,675,910
[저축성보험]							
저축성보험	1,125,785	1,857,937	364,407	(152,658)	(1,181,085)	-	888,601
소계	1,125,785	1,857,937	364,407	(152,658)	(1,181,085)	-	888,601
[비상장주식]							
에이티지씨 보통주	1,315,140	270,000	-	(288,833)	(270,000)	1,315,140	1,026,307
티에스바이오 보통주	579,633	382,131	-	(382,131)	-	-	-
위즈도메인 보통주	250,000	70,260	-	(6,234)	-	-	64,026
디케이메디비전 보통주	561,491	1,182,468	-	-	-	-	1,182,468
아이스디에셋 보통주	200,000	28,314	-	(17,273)	-	-	11,041
인벤데라 보통주	2,999,804	2,999,804	-	-	-	-	2,999,804
레메디 보통주	1,000,028	1,776,853	-	51,109	-	-	1,827,962
COIMMUNE	1,134,100	-	-	-	-	-	-
한위덕전자유한공사	127,342	127,342	-	-	(127,342)	-	-
소계	8,167,538	6,837,172	-	(643,362)	(397,342)	1,315,140	7,111,608
[시장성 없는 채무증권]							
한국제약협동조합	17,800	17,800	-	-	-	-	17,800
에이티지씨 RCPS	-	3,355,743	-	-	(2,040,603)	(1,315,140)	-
오토파지사이언스 RCPS	499,875	-	-	-	-	-	-
비질런트바이오사이언스 CB	323,165	726,296	-	15,673	-	-	741,969
브이아이플래닝CB	4,000,000	-	-	-	-	-	-
티에스바이오CB	1,625,000	1,716,084	-	(1,716,084)	-	-	-
티에스바이오BW	3,500,000	3,645,697	-	(3,645,697)	-	-	-
스카이테라퓨틱스 RCPS	1,000,007	1,493,375	-	75,211	-	-	1,568,586
소바젠 RCPS	999,993	1,128,152	-	308,043	-	-	1,436,195
엘테라파마 RCPS	1,400,115	3,902,265	-	(310,554)	-	-	3,591,711
네오나 RCPS	300,031	370,998	-	23,817	-	-	394,815
기타	2,192,890	2,329,102	52,150	59,146	(216,178)	-	2,224,220
메티메디제약 RCPS	1,000,156	911,502	-	(761,818)	-	-	149,684
소계	16,859,032	19,597,014	52,150	(5,952,263)	(2,256,781)	(1,315,140)	10,124,980
[기타]							
골든오코퍼튜니티 펀드	264,274	264,274	-	4,846	-	-	269,120
AIM-허랑 신기술투자조합1호(아놀자) 펀드	115,500	500,000	-	8,663	(384,500)	-	124,163
새한벤처펀드 16호	604,161	627,200	-	(66,402)	(53,240)	-	507,558
미래에셋 Innovative Growth 투자조합	924,318	859,140	-	(32,916)	(10,574)	-	815,650
하나-마그나 Growth Booster	1,500,000	1,175,550	300,000	(178,374)	-	-	1,297,176
비전프로젝트Y일반사모투자신탁1호A	1,000,000	1,008,926	-	1,409	-	-	1,010,335
디에스 전문투자형사모투자신탁(디엔디파마 탁)	-	744,782	-	-	(744,782)	-	-
알펜루트다뉴브 사모투자신탁 제1호	223,890	169,092	-	86,117	-	-	255,209
신한은행26-10 / 삼성증권	1,999,999	2,093,419	-	(32,635)	-	-	2,060,784
신한금융조건부(상)13 / 삼성증권	9,999,997	10,719,239	-	(153,240)	-	-	10,565,999
신한금융조건부(상)12-1 / 삼성증권	2,000,000	2,061,076	-	(18,631)	-	-	2,042,445

하나금융조건부 채권(상)8 / 삼성증권	3,000,000	2,922,743	-	36,149	-	-	2,958,892
하나금융조건부 채권(상)9-1 / 삼성증권	3,499,999	3,413,366	-	36,109	-	-	3,449,475
하나금융조건부(상)13 / 삼성증권	2,000,000	2,133,485	-	(26,693)	-	-	2,106,792
KB 금융조건부채권(상)2-1 / 삼성증권	-	1,447,265	-	-	(1,447,265)	-	-
KB 금융조건부채권(상)6-1 / 삼성증권	2,000,000	1,945,287	-	25,287	-	-	1,970,574
KB 금융조건부(상)7-1 / 삼성증권	3,000,000	2,938,960	-	35,198	-	-	2,974,158
KB금융조건부(상)9-1 / 삼성증권	1,999,999	1,980,063	-	7,392	-	-	1,987,455
KB금융조건부(상)10-1 / 삼성증권	1,000,000	1,029,277	-	(5,723)	-	-	1,023,554
KB금융조건부(상)12 / 삼성증권	3,999,999	4,173,237	-	(2,317)	-	-	4,170,920
아이엠엔디디지털솔루션일반사모투자신탁 펀드	980,392	1,125,186	-	198,088	-	-	1,323,274
기업은행 조건부(상)2 / KB증권	2,026,400	2,046,966	-	(15,840)	-	-	2,031,126
신한은행26-10 / KB증권	2,010,400	2,111,258	-	(37,672)	-	-	2,073,586
코리안리재보험신종자본증권 / KB증권	1,015,800	1,027,517	-	(5,059)	-	-	1,022,458
신한금융조건부(상)12-1 / KB증권	1,016,400	1,047,916	-	(14,074)	-	-	1,033,842
국민은행조건부(상) / 신한금융투자	1,399,722	1,417,634	-	(4,467)	-	-	1,413,167
KB금융조건부(상) 10-1 / 신한금융투자	1,999,999	2,069,649	-	(14,769)	-	-	2,054,880
에플루션 제1-8호 신기술투자조합	1,000,000	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000
포커스 골든오크 일반사모투자신탁 제1호	405,079	384,743	-	55,716	-	-	440,459
국민은행조건부(상)44050I(03)영신29	5,000,000	5,124,851	-	(44,792)	-	-	5,080,059
에임하랑 농업혁신 세컨더리투자조합	1,000,000	340,000	660,000	-	-	-	1,000,000
디에스Prestige.VI-R일반사모투자신탁C-S(보로노이)	2,000,000	-	2,000,000	1,533,300	-	-	3,533,300
키움 두은 윈더랜드 사모투자 합자회사(구다 이글로벨)	10,000,000	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000
T 4.125 08/15/53	1,364,105	-	1,364,105	48,378	-	-	1,412,483
스타트업 코리아 캠프-유안타 초기바이오 제약사연합 펀드	100,000	-	100,000	-	-	-	100,000
에임-한국투자 로보틱스 투자조합	500,000	-	500,000	-	-	-	500,000
엔에이치마그나 농식품스케일업 1호	600,000	-	600,000	-	-	-	600,000
에임오피스 헬스케어 그로스캐피탈 사모투자합자회사	3,595,089	-	-	(329,060)	-	3,595,089	3,266,029
라이프밸류업사모투자합자회사	3,827,336	-	-	(609,880)	-	3,827,336	3,217,456
IBK그랑프리국공채mmf법인투자신탁제1호 [국공채]	4,520,000	-	20,540,000	74,352	(16,020,000)	-	4,594,352
농업금융채권	249,999	239,998	-	6,277	-	-	246,275
신한금융조건부	299,999	293,090	-	3,155	-	-	296,245
하나금융조건부	249,999	242,840	-	3,611	-	-	246,451
KB금융조건부	499,999	487,125	-	7,734	-	-	494,859
케이비생명보험후순위	250,000	249,891	-	(3,537)	-	-	246,354
한국투자삼성	248,756	233,931	5,343	16,289	-	-	255,563
신한은행_MMF	2,000,000	-	2,110,942	4,188	-	-	2,115,130
소계	87,291,610	61,648,976	38,180,390	596,177	(18,660,361)	7,422,425	89,187,607
합계	124,963,230	92,872,826	38,596,947	(3,956,148)	(22,985,344)	14,460,425	118,988,706

(*) 당기 대체내역은 관계기업투자주식에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로의 대체 및 상환전환우선주에서 보통주로의 대체, 자기주식 교환으로 인한 대체를 포함한 금액입니다.

② 전기 중 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	취득원가	기초장부가액 (공정가치)	취득	평가	처분	대체(*)	기말장부금액 (공정가치)
[시장성 있는 지분증권]							
상장주식	5,082,826	2,582,571	1,601,710	(1,098,242)	(1,688,985)	1,534,673	2,931,727
소계	5,082,826	2,582,571	1,601,710	(1,098,242)	(1,688,985)	1,534,673	2,931,727
[저축성보험]							
저축성보험	1,917,383	1,620,064	297,319	(59,446)	-	-	1,857,937
소계	1,917,383	1,620,064	297,319	(59,446)	-	-	1,857,937
[비상장주식]							
에이티지씨 보통주	296,250	641,875	-	(26,250)	(1,234,375)	888,750	270,000
티에스바이오 보통주	579,633	493,238	-	(111,106)	-	-	382,132
위즈도메인 보통주	250,000	145,476	-	(75,216)	-	-	70,260
디케이메디비전 보통주	561,491	-	-	620,977	-	561,491	1,182,468
아이스디에셋 보통주	200,000	200,000	-	(171,686)	-	-	28,314
인벤테라	2,999,804	-	2,999,804	-	-	-	2,999,804
레메디 보통주	1,000,028	1,681,406	-	95,447	-	-	1,776,853
한위덕전자유한공사	127,342	-	-	-	-	127,342	127,342
토모큐브 보통주	-	1,130,382	-	-	-	(1,130,382)	-
소계	6,014,548	4,292,377	2,999,804	332,166	(1,234,375)	447,201	6,837,173
[시장성 없는 채무증권]							
한국제약협동조합	17,800	17,800	-	-	-	-	17,800
에이티지씨 RCPS	1,101,522	4,544,350	-	(299,857)	-	(888,750)	3,355,743
오토파지사이언스 RCPS	499,875	81,975	-	(81,975)	-	-	-
비질란트바이오사이언스 CB	323,165	592,488	-	192,237	(58,429)	-	726,296
브이아이플래닝CB	4,000,000	2,115,663	-	(2,115,663)	-	-	-
티에스바이오CB	1,625,000	1,549,495	-	166,589	-	-	1,716,084
티에스바이오BW	3,500,000	3,295,787	-	349,910	-	-	3,645,697
스카이테라퓨틱스 RCPS	1,000,007	1,370,862	-	122,513	-	-	1,493,375
소바젠 RCPS	999,993	1,270,831	-	(142,679)	-	-	1,128,152
웬테라파마 RCPS	1,400,115	3,142,928	-	759,337	-	-	3,902,265
네오나 RCPS	300,031	341,492	-	29,506	-	-	370,998
기타	2,741,631	2,067,983	573,920	83,711	-	-	2,725,614
메티메디제약 RCPS	1,000,156	878,692	-	32,810	-	-	911,502
(주)비엘멜라니스 CB	-	1,204,649	-	-	(1,204,649)	-	-
소계	18,509,295	22,474,995	573,920	(903,561)	(1,263,078)	(888,750)	19,993,526
[기타]							
골든오크 오퍼튜니티 펀드	264,274	300,000	-	-	(35,726)	-	264,274
AIM-하랑 신기술투자조합1호(아놀자) 펀드	500,000	500,000	-	-	-	-	500,000
새한벤처펀드 16호	657,401	950,275	-	19,524	(14)	(342,585)	627,200
미래에셋 Innovative Growth 투자조합	934,893	960,737	-	(95,354)	(6,242)	-	859,141
하나-마그나 Growth Booster	1,200,000	1,156,350	-	19,200	-	-	1,175,550
야나두 펀드	1,000,000	1,016,798	-	(7,872)	-	-	1,008,926
디에스 전문투자형사모투자신탁(디앤디파마 탁)	1,000,000	617,941	-	126,842	-	-	744,783
알펜루트다뉴브 사모투자신탁 제1호	223,890	321,596	-	(152,503)	-	-	169,093
PTR 목표달성 전문투자형 펀드	-	425,262	-	-	(425,262)	-	-
신한은행26-10 / 삼성증권	1,999,999	2,077,498	-	15,921	-	-	2,093,419
신한금융조건부(상)13 / 삼성증권	9,999,997	10,336,986	-	382,253	-	-	10,719,239
신한금융조건부(상)12-1 / 삼성증권	2,000,000	1,993,789	-	67,286	-	-	2,061,075

하나금융조건부 채권(상)8 / 삼성증권	3,000,000	2,818,158	-	104,584	-	-	2,922,742
하나금융조건부 채권(상)9-1 / 삼성증권	3,499,999	3,296,202	-	117,163	-	-	3,413,365
하나금융조건부(상)13 / 삼성증권	2,000,000	2,051,936	-	81,549	-	-	2,133,485
KB 금융조건부채권(상)2-1 / 삼성증권	1,500,000	1,411,205	-	36,060	-	-	1,447,265
KB 금융조건부채권(상)6-1 / 삼성증권	2,000,000	1,870,297	-	74,990	-	-	1,945,287
KB 금융조건부(상)7-1 / 삼성증권	3,000,000	2,831,287	-	107,673	-	-	2,938,960
KB금융조건부(상)9-1 / 삼성증권	1,999,999	1,900,098	-	79,964	-	-	1,980,062
KB금융조건부(상)10-1 / 삼성증권	1,000,000	995,465	-	33,812	-	-	1,029,277
KB금융조건부(상)12	3,999,999	-	3,999,999	173,238	-	-	4,173,237
아이엠앤디디지털솔루션일반사모투자신탁 펀드	980,392	971,539	-	153,647	-	-	1,125,186
BUY엔화 채권 랩	-	1,881,980	-	-	(1,881,980)	-	-
BUY엔화 채권 랩-2	-	-	1,790,400	-	(1,790,400)	-	-
기업은행 조건부(상)2 / KB증권	2,026,400	2,020,710	-	26,256	-	-	2,046,966
신한은행26-10 / KB증권	2,010,400	2,107,576	-	3,682	-	-	2,111,258
코리안리채보험신종자본증권 / KB증권	1,015,800	989,548	-	37,969	-	-	1,027,517
신한금융조건부(상)12-1 / KB증권	1,016,400	1,013,519	-	34,397	-	-	1,047,916
국민은행조건부(상) / 신한금융투자	1,399,722	1,384,252	-	33,382	-	-	1,417,634
KB금융조건부(상) 10-1 / 신한금융투자	1,999,999	2,011,424	-	58,225	-	-	2,069,649
에볼루션 제1-8호 신기술투자조합	1,000,000	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000
포커스 골든오크 일반사모투자신탁 제1호	405,079	-	405,079	(20,336)	-	-	384,743
국민은행조건부(상)4405이(03)영신29	5,000,000	-	5,000,000	124,851	-	-	5,124,851
에임하랑 농업혁신 세컨더리투자조합	340,000	-	340,000	-	-	-	340,000
농업금융채권	231,928	-	-	8,070	-	231,928	239,998
신한금융조건부	282,177	-	-	10,913	-	282,177	293,090
하나금융조건부	234,150	-	-	8,690	-	234,150	242,840
KB금융조건부	469,278	-	-	17,847	-	469,278	487,125
케이비생명보험후순위	245,649	-	-	4,242	-	245,649	249,891
한국투자삼성	241,607	-	-	(7,676)	-	241,607	233,931
소계	60,679,432	50,212,428	12,535,478	1,678,489	(4,139,624)	1,362,204	61,648,975
합계	92,203,484	81,182,435	18,008,231	(50,594)	(8,326,062)	2,455,328	93,269,338

(*) 전기 대체내역은 관계기업투자주식에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로의 대체 및 상환전환우선주에서 보통주로의 대체, 비상장주식의 상장으로 인한 대체 그리고 펀드의 현물배당(주식)으로 인한 대체입니다.

10. 재고자산

(1) 당기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	총장부금액	평가총당금	장부금액
제품	65,202,780	(958,940)	64,243,840
상품	27,010,938	(1,651,760)	25,359,178
재공품	56,446,686	(3,494,018)	52,952,668
원재료	25,664,702	(318,211)	25,346,491
저장품	4,754,904	(40,533)	4,714,371
미착품	2,632,071	-	2,632,071
합계	181,712,081	(6,463,462)	175,248,619

(2) 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	총장부금액	평가총당금	장부금액
제품	69,795,759	(996,601)	68,799,158
상품	20,707,746	(2,063,824)	18,643,922
재공품	48,579,618	(2,848,087)	45,731,531
원재료	21,323,202	(450,116)	20,873,086
저장품	4,407,520	(63,679)	4,343,841
미착품	1,185,902	-	1,185,902
합계	165,999,747	(6,422,307)	159,577,440

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	1,931,362	1,219,808
재고자산평가손실환입	(295,160)	(548,685)

11. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
선급금	2,202,602	405,720	2,649,721	380,720
대손충당금	(108,675)	-	(108,675)	-
선급비용	5,623,176	121,798	4,638,831	78,696
반환재고회수권(*1)	4,041,018	83	3,004,067	794
확정급여자산(*2)	-	3,271,707	-	5,026,338
합계	11,758,121	3,799,308	10,183,944	5,486,548

(*1) 반품권리가 부여된 제품 및 상품 판매분에 대해 반품충당부채를 결제할 때, 고객에게서 제품 및 상품을 회수할 권리를 인식한 금액입니다(주석 21 참조).

(*2) 주석 20 참조.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	108,675	108,675
대손상각비	-	-
기말금액	108,675	108,675

12. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)													
구분	토지	건물(*3)	건물 부속설비	건축물	기계장치	정부 보조금	차량 운반구(*3)	공기구 비품	정부 보조금	실험설비	정부 보조금	건설중인 자산(*4)	합계
취득원가:													
기초금액	114,638,022	108,193,367	20,299,607	4,246,583	156,034,696	(434,749)	3,154,489	55,431,345	(296,071)	25,811,926	(1,230,080)	9,257,016	495,106,151
취득금액(*1)	554,380	1,328,420	677,000	-	5,647,420	-	75,553	5,706,390	-	4,088,336	-	29,280,941	47,358,440
처분금액	(7,773,711)	(47,459)	(26,336)	-	(706,843)	-	(13,040)	(89,083)	-	(792,290)	-	-	(9,448,762)
대체	-	-	60,000	-	2,827,685	-	104,189	4,774,692	-	117,044	-	(7,676,305)	207,305
기타증감(*2)	-	(3,537,857)	-	-	-	-	(232,300)	-	-	-	-	-	(3,770,157)
기말금액	107,418,691	105,936,471	21,010,271	4,246,583	163,802,958	(434,749)	3,088,891	65,823,344	(296,071)	29,225,016	(1,230,080)	30,861,652	529,452,977
감가상각누계액 및 손상차손누계액:													
기초금액	-	(26,949,966)	(6,453,934)	(2,165,553)	(101,729,101)	70,353	(1,879,275)	(38,625,886)	104,402	(19,248,710)	1,230,066	-	(195,647,603)
감가상각비	-	(5,853,578)	(1,007,706)	(157,658)	(10,966,709)	69,252	(770,829)	(8,171,800)	50,000	(3,149,898)	-	-	(29,958,926)
처분금액	-	40,390	3,950	-	684,560	-	13,038	83,355	-	792,272	-	-	1,617,565
기타증감(*2)	-	5,839,082	-	-	-	-	919,115	-	-	-	-	-	6,758,197
기말금액	-	(26,924,072)	(7,457,690)	(2,323,211)	(112,011,250)	139,605	(1,717,951)	(46,714,331)	154,402	(21,606,336)	1,230,066	-	(217,230,768)
장부금액:													
기초금액	114,638,022	81,243,401	13,845,672	2,081,030	54,305,595	(364,397)	1,275,215	16,805,461	(191,669)	6,563,216	(14)	9,257,015	299,458,548
기말금액	107,418,691	79,012,399	13,552,581	1,923,372	51,791,708	(295,144)	1,370,940	19,109,013	(141,669)	7,618,680	(14)	30,861,652	312,222,209

(*1) 당기 중 유형자산 취득과 관련하여 미지급금이 4,639,809천원 증가하였습니다.

(*2) 당기 중 리스의 추가 계상 및 해지로 인한 변동입니다.

(*3) 당기 말 건물과 차량운반구에 사용권자산이 각각 8,969,163천원, 1,115,068천원 포함 되어 있습니다.(주석 39 참조)

(*4) 당기 중 취득한 건설중인자산 금액에는 차입원가 자본화 금액 396,885원이 포함되어 있습니다. 당기 중 차입원가 자본화에 적용된 이자율은 3.05%~3.80%입니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)														
구분	토지	건물(*3)	건물 부속설비	구축물	기계장치	정부 보조금	차량 운반구(*3)	공기구 비품	정부 보조금	실형설비	정부 보조금	건설중인 자산(*4)	정부 보조금	합계
취득원가:														
기초금액	102,958,716	91,702,546	18,478,909	4,142,003	141,077,825	(217,470)	2,288,981	46,596,955	(96,071)	21,778,876	(1,230,080)	7,734,906	(200,000)	434,996,096
취득금액(*1)	-	91,000	80,600	-	3,594,754	(86,550)	26,000	3,119,558	-	3,072,073	-	13,631,898	-	23,529,333
차분금액	-	-	-	-	(223,950)	-	(2,602)	(130,818)	-	-	-	-	-	(357,370)
대채	-	56,800	66,430	53,460	6,761,790	-	-	4,710,688	(200,000)	460,620	-	(12,109,788)	200,000	-
연결법위 변동	11,679,306	9,580,646	1,673,668	51,120	4,824,277	(130,729)	835,484	1,134,962	-	500,357	-	-	-	30,149,091
기타증감(*2)	-	6,762,375	-	-	-	-	26,626	-	-	-	-	-	-	6,789,001
기말금액	114,638,022	108,193,367	20,299,607	4,246,583	156,034,696	(434,749)	3,154,489	55,431,345	(296,071)	25,811,926	(1,230,080)	9,257,016	-	495,106,151
평가상각누계액 및 손상자손누계액:														
기초금액	-	(20,009,596)	(4,975,428)	(1,983,832)	(88,146,645)	32,653	(1,431,358)	(30,602,350)	96,069	(16,501,092)	1,230,066	-	-	(162,291,513)
평가상각비	-	(5,230,538)	(701,964)	(159,769)	(10,954,522)	37,700	(644,777)	(7,254,991)	8,333	(2,600,707)	-	-	-	(27,501,235)
차분금액	-	-	-	-	223,948	-	2,602	111,232	-	-	-	-	-	337,782
타계정대채	-	(1,870,161)	(776,542)	(21,952)	(2,851,882)	-	(451,935)	(879,776)	-	(146,912)	-	-	-	(6,999,160)
기타증감(*2)	-	160,329	-	-	-	-	646,193	-	-	-	-	-	-	806,523
기말금액	-	(26,949,966)	(6,453,934)	(2,165,553)	(101,729,101)	70,353	(1,879,275)	(38,625,886)	104,402	(19,248,710)	1,230,066	-	-	(195,647,803)
장부금액:														
기초금액	102,958,716	71,692,950	13,503,480	2,158,171	52,931,180	(184,817)	837,624	15,994,605	(2)	5,277,785	(14)	7,734,906	(200,000)	272,704,582
기말금액	114,638,022	81,243,401	13,845,672	2,081,030	54,305,595	(364,397)	1,275,215	16,805,461	(191,669)	6,563,216	(14)	9,257,015	-	299,458,548

(*1) 전기 중 유형자산 취득과 관련하여 미지급금이 3,174,189천원 감소하였습니다.

(*2) 전기 중 리스의 추가 계상 및 해지로 인한 변동입니다.

(*3) 전기 말 건물과 차량운반구에 사용권자산이 각각 7,502,483천원, 1,145,832천원 포함 되어 있습니다.(주석 39 참조)

(*4) 전기 중 취득한 건설중인자산 금액에는 차입원가 자본화 금액 222,208천원이 포함되어 있습니다. 전기 중 차입원가 자본화에 적용된 이자율은 3.74%입니다.

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	5,203,210	15,864,000	시설자금대출 등	1,744,000	기업은행 하나은행
건물 등	4,419,183				
토지	4,007,594	2,196,000	일반자금대출 등	1,830,000	신한은행
건물 등	5,753,579				
토지	70,397,837	24,000,000	시설자금대출 등	22,000,000	KDB산업은행
건물 등	23,983,344				
토지	9,329,365	39,480,000	시설자금대출 등	32,403,833	국민은행
건물 등	38,891,032				
합계	161,985,144	81,540,000		57,977,833	

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

(단위: 천원)			
보험종류	자산	부보금액	보험회사

화재보험(*)	유형자산 등	330,738,583	삼성화재해상보험(주) 등
---------	--------	-------------	---------------

(*) 화재보험 중 34,673,320천원에는 질권이 설정되어 있습니다.

연결실체는 상기 보험 이외에 영업배상보험, 차량운반구에 대하여 책임 및 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	영업권	고객관계	시설이용권	개발비	산업재산권	기타의 무형자산	합계
취득원가:							
기초금액	12,171,644	10,400,000	5,698,358	10,954,756	783,582	4,918,838	44,927,178
취득금액	-	-	-	3,032,316	224,439	25,000	3,281,755
처분금액	-	-	(182,278)	-	-	-	(182,278)
대체금액	-	-	-	(1,106,758)	6,000	1,106,758	6,000
기말금액	12,171,644	10,400,000	5,516,080	12,880,314	1,014,021	6,050,596	48,032,655
상각누계액:							
기초금액	-	(139,516)	-	(360,459)	(333,323)	(1,594,705)	(2,428,003)
무형자산상각비	-	(558,064)	-	(858,242)	(94,127)	(27,290)	(1,537,722)
손상차손	-	-	-	(1,847,895)	-	-	(1,847,894)
기말금액	-	(697,580)	-	(3,066,596)	(427,450)	(1,621,995)	(5,813,619)
장부금액:							
기초금액	12,171,644	10,260,484	5,698,358	10,594,297	450,259	3,324,133	42,499,175
기말금액	12,171,644	9,702,420	5,516,080	9,813,718	586,571	4,428,601	42,219,034

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	영업권	고객관계	시설이용권	개발비	산업재산권	기타의 무형자산	합계
취득원가:							
기초금액	-	-	5,385,037	7,651,933	426,484	4,353,189	17,816,643
취득금액	-	-	365,976	3,302,823	-	565,649	4,234,448
처분금액	-	-	(209,017)	-	-	-	(209,017)
연결범위의 변동	12,171,644	10,400,000	156,362	-	357,098	-	23,085,104
기말금액	12,171,644	10,400,000	5,698,358	10,954,756	783,582	4,918,838	44,927,178
상각누계액:							
기초금액	-	-	-	(26,232)	(295,862)	(1,332,062)	(1,654,156)
무형자산상각비	-	(139,516)	-	(334,227)	(37,461)	(262,643)	(773,847)
기말금액	-	(139,516)	-	(360,459)	(333,323)	(1,594,705)	(2,428,003)
장부금액:							
기초금액	-	-	5,385,037	7,625,701	130,622	3,021,127	16,162,487
기말금액	12,171,644	10,260,484	5,698,358	10,594,297	450,259	3,324,133	42,499,175

(3) 당기말 현재 개발비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)													
단계	구분	개별 자산명	취득원가						손상차손 누계액	상각누계액	장부금액	잔여 상각 기간	
			전임상	임상1상	임상2상	임상3상 (생동)	판매승인	계					
판매중	개발신약	DKF-313	-	-	-	1,324,302	-	1,324,302	-	22,072	1,302,230	4년11개월	
	제네릭	DKF-5122-BE	-	-	-	419,857	-	419,857	-	20,993	398,864	4년9개월	
	제네릭	동국비모보정	-	-	-	175,000	-	175,000	-	17,500	157,500	4년6개월	
	제네릭	DKF-426	-	-	-	214,000	-	214,000	-	57,067	156,933	3년 8개월	
	제네릭	DKF-435	-	-	-	268,000	-	268,000	-	84,867	183,133	3년 5개월	
	제네릭	SJP006	-	225,000	-	-	-	225,000	-	112,500	112,500	2년 4개월	
	제네릭	PK101	-	-	-	111,970	-	111,970	-	48,520	63,450	2년 10개월	
	제네릭	AD-221	-	-	-	1,200,000	-	1,200,000	-	380,000	820,000	3년 5개월	
	제네릭	AD-214	-	500,000	-	-	-	500,000	-	133,333	366,667	3년 8개월	
	제네릭	GNS-211-D	-	200,000	-	-	-	200,000	-	46,667	153,333	3년 10개월	
	제네릭	NVP-2002	-	150,000	-	-	-	150,000	-	47,500	102,500	3년5개월	
	제네릭	HUC2-344	-	150,000	-	-	-	150,000	-	7,500	142,500	4년9개월	
	의료기기	DKM-420	-	-	-	1,200,919	-	1,200,919	-	240,182	960,737	4년	
개발중	제네릭	DKF-MA101	-	-	-	650,000	-	650,000	-	-	650,000		
	제네릭	DKF-MA102	-	-	-	1,408,867	-	1,408,867	-	-	1,408,867		
	제네릭	DKF-447	-	-	-	224,560	-	224,560	-	-	224,560		
	제네릭	DKF-427	-	-	-	342,055	-	342,055	-	-	342,055		
	제네릭	DKF-462	-	-	-	265,000	-	265,000	-	-	265,000		
	제네릭	DKF-432	-	-	-	234,773	-	234,773	-	-	234,773		
	제네릭	DKF-335	-	1,492,867	-	-	-	1,492,867	-	-	1,492,867		
	제네릭	DKF-460	-	125,250	-	-	-	125,250	-	-	125,250		
	제네릭	MSP01-T	-	-	-	150,000	-	150,000	-	-	150,000		
개발중단	제네릭	DKF-417F	-	-	-	966,186	-	966,186	966,186	-	-		
	의료기기	DKB-119	-	-	-	685,600	-	685,600	685,600	-	-		
	의료기기	DKM-410	-	-	-	196,108	-	196,108	196,108	-	-		
합계			-	2,843,117	-	10,037,197	-	12,880,314	1,847,894	1,218,701	9,813,719		

(4) 경상연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비는 32,819,656천원과 30,325,213천원이며 모두 판매비와일반관리비로 계상되었습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	4,807,761	6,385,575	60,000	11,253,336
기말금액	4,807,761	6,385,575	60,000	11,253,336
상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	-	(239,088)	(3,334)	(242,422)
감가상각비	-	(211,055)	(4,000)	(215,055)
기말금액	-	(450,143)	(7,334)	(457,477)
장부금액:				
기초금액	4,807,761	6,146,487	56,666	11,010,914
기말금액	4,807,761	5,935,432	52,666	10,795,859

(2) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	3,165,083	1,482,920	22,849	4,670,852
취득	-	663,211	60,000	723,211
대체(*)	2,489,023	4,557,431	-	7,046,454
처분	(846,345)	(317,987)	(22,849)	(1,187,181)
기말금액	4,807,761	6,385,575	60,000	11,253,336
상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	-	(304,161)	(22,849)	(327,010)
감가상각비	-	(183,671)	(3,333)	(187,004)
처분	-	248,741	22,849	271,590
기말금액	-	(239,088)	(3,334)	(242,422)
장부금액:				
기초금액	3,165,083	1,178,759	-	4,343,842
기말금액	4,807,761	6,146,487	56,666	11,010,915

(*) 전기 중 투자부동산 취득과 관련하여 대여금 및 미수수익이 7,046,454천원 감소하였습니다.

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
임대수익	1,057,492	876,312
기타비용:		
투자부동산감가상각비	215,055	187,004

15. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분		상위지배기업	소유지분율
관계기업	마그나인베스트먼트	-	26.15%
유의적인 영향력을 행사하는 기업	디케이앤컴(주)(*)	-	-
기타특수관계자	동국헬스케어엠앤아이	-	-
	임직원	-	-

(*) 당기 중 동국헬스케어홀딩스(주)에서 디케이앤컴(주)로 사명을 변경하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
특수관계자 범주	회사명	외상매출금	미수금	대여금	미지급금	임대보증금
유의적인 영향력을 행사하는 기업	디케이앤컴(주)	186,926	-	6,700,000	9,654,519	47,626
기타특수관계자	동국헬스케어엠앤아이	-	12,089	-	-	47,626
합계		186,926	12,089	6,700,000	9,654,519	95,252

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	회사명	미수금	대여금	미지급금	임대보증금
유의적인 영향력을 행사하는 기업	디케이앤컴(주)	-	6,700,000	9,982,980	47,626
기타특수관계자	동국헬스케어엠앤아이	6,045	-	-	47,626
합계		6,045	6,700,000	9,982,980	95,252

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자	회사명	제품매출	수입임대료	이자수익	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	디케이앤컴(주)	-	65,952	268,000	-
기타특수관계자	동국헬스케어엠앤아이	190,786	65,940	-	2,765
합계		190,786	131,892	268,000	2,765

② 전기

(단위: 천원)				
특수관계자	회사명	제품매출	수입임대료	이자수익
유의적인 영향력을 행사하는 기업	디케이앤컴(주)	-	65,952	91,781
기타특수관계자	동국헬스케어엠앤아이	2,400	65,937	-
합계		2,400	131,889	91,781

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래의 내용은 다음과 같습니다.

① 자금 대여

(단위:천원)				
구 분	채 무 자	관 계	당기	전기
대여(*)	디케이앤컴(주)	유의적인 영향력을 행사하는 기업	-	6,700,000

(*) 지배기업은 당기 디케이앤컴(주)에 운영자금 목적으로 대여하였습니다.

② 출자금 회수

(단위:천원)				
구 분	명칭	관 계	당기	전기
관계기업 출자금 회수	디티알비전사모투자합자회사	관계기업(*)	-	1,069,940

(*) 전기 청산으로 인해 출자금을 회수함에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.

③ 배당금의 지급

(단위:천원)				
구 분	회 사 명	관 계	당기	전기
배당금의 지급	에임오퍼스 헬스케어 그로스캐피탈 사모투자합자회사	관계기업(*)	75,852	68,267
	디케이앤컴(주)	유의적인 영향력을 행사하는 기업	1,998,713	1,796,554

(*) 당기 중 청산이 진행됨에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	1,457,313	974,972
퇴직급여	77,849	61,908
기타장기종업원급여	267	171
합계	1,535,429	1,037,051

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

16. 정부보조금

연결실체는 치매치료제 등의 개발과 관련하여 한국보건산업진흥원 등과 개발 협약을 체결하였습니다. 당기와 전기 중 연결실체가 수령한 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
구분	협약기관	총수령액	상환의무 있는 정부보조금	기타의 정부보조금
구강점막	한국산업기술평가관리원	257,335	34,163	223,172
고세렐린	한국산업기술평가관리원	278,426	52,155	226,271
보건 치매극복	한국보건산업진흥원	87,679	16,610	71,069
한의기반	한국보건산업진흥원	134,872	25,551	109,321
근력개선	농림식품기술기획평가원	3,683	699	2,984
호흡기	한국한의약연구원	2,005	-	2,005
합계		764,000	129,178	634,822

(2) 전기

(단위: 천원)				
----------	--	--	--	--

구분	협약기관	총수령액	상환의무 있는 정부보조금	기타의 정부보조금
구강점막	한국산업기술평가관리원	127,396	25,554	101,842
고세렐린	한국산업기술평가관리원	480,291	96,058	384,233
수면개선	농림식품기술기획평가원	55,035	11,007	44,028
보건 치매극복	한국보건산업진흥원	46,905	9,381	37,524
한의기반	한국보건산업진흥원	263,182	52,636	210,546
근력개선	농림식품기술기획평가원	146,401	29,280	117,121
호흡기	한국한의약연구원	47,743	-	47,743
합계		1,166,953	223,916	943,037

17. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	63,100,366	2,367,750	60,393,567	2,238,572
미지급비용	4,344,840	-	4,212,010	-
예수금	2,415,546	-	1,755,161	-
부가세예수금	4,019,805	-	4,283,950	-
임대보증금	292,627	276,224	267,600	301,251
예수보증금	-	664,829	-	643,829
합계	74,173,184	3,308,803	70,912,288	3,183,652

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	31,044,000	46,744,000
유동성장기부채	21,046,933	2,226,933
유동성리스부채	3,294,496	3,088,813
소계	55,385,429	52,059,746
비유동부채:		
장기차입금	15,686,900	22,903,833
리스부채	5,167,285	5,723,371
소계	20,854,185	28,627,204
합계	76,239,614	80,686,950

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	이자율(%)	만기	당기말	전기말
유동부채:					
기업은행	당좌차월	-	-	-	1,000,000
국민은행	운전자금	3.84	2026년	10,000,000	14,000,000
국민은행	무역금융	4.27~4.38	2026년	1,000,000	-
KDB산업은행	산업운영자금대출	-	-	-	5,000,000
KDB산업은행	기업시설자금대출	3.31	2026년	10,000,000	10,000,000
기업은행	기업시설자금대출	-	-	-	10,000,000
농협은행	단기회전대출	3.74	2026년	1,300,000	-
농협은행	단기회전대출	3.74	2026년	2,000,000	-
기업은행	단기회전대출	-	-	-	2,000,000
하나은행	운전자금	2.97	2026년	480,000	480,000
하나은행	시설자금	3.08	2026년	1,264,000	1,264,000
국민은행	일반자금대출	2.76	2026년	1,000,000	1,000,000
국민은행	일반자금대출	2.73	2026년	2,000,000	2,000,000
신한은행	일반자금대출	2.40~2.97	2026년	2,000,000	-
신한은행	일반자금대출	2.95	2026년	1,830,000	-
리스부채		2.55~6.93	2026년	3,294,496	3,088,814
유동성장기부채			2026년	19,216,933	2,226,933
유동 합계				55,385,429	52,059,747
비유동부채:					
국민은행	시설자금대출	2.60	2026년	18,320,000	18,320,000
국민은행	시설자금대출	2.60	2027년	4,083,833	4,480,767
KDB산업은행	기업시설자금대출	2.24	2028년	12,000,000	-
신한은행	일반자금대출	-	-	-	1,830,000
신한은행	일반자금대출	1.95	2026년	500,000	500,000
리스부채		2.55~6.58	2028년	5,167,284	5,723,371
유동성대체				(19,216,933)	(2,226,933)
비유동 합계				20,854,184	28,627,205
합계				76,239,612	80,686,951

(3) 당기 중 신규로 발행하거나 상환한 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	이자율(%)	액면금액	장부금액	만기
신규 발행:				
기업시설자금대출	2.24	12,000,000	12,000,000	2028년
수출채권 할인(*)	1.50	164,329	164,329	-
일반기업자금회전대출	5.12	14,877,000	14,877,000	2025년
국민은행 무역금융	4.38	3,000,000	3,000,000	2026년
국민은행 무역금융	4.27	1,900,000	1,900,000	2026년
국민은행 운전자금대출	4.27	800,000	800,000	2026년
일반기업자금회전대출	3.74	3,300,000	3,300,000	2026년
국민은행	2.76	1,000,000	1,000,000	2026년
국민은행	2.73	2,000,000	2,000,000	2025년
신한은행	2.62	1,000,000	1,000,000	2026년
신한은행	2.40	1,000,000	1,000,000	2026년
합계		41,041,329	41,041,329	
상환:				
기업시설자금대출	3.72	10,000,000	10,000,000	2025년
수출채권 할인(*)	1.50	164,329	164,329	-
중소기업은행 당좌대출	5.25	1,000,000	1,000,000	2025년
일반기업자금회전대출	5.12	14,877,000	14,877,000	2025년
일반기업자금회전대출	5.40	2,000,000	2,000,000	2025년
국민은행 무역금융	4.38	2,300,000	2,300,000	2025년
국민은행 무역금융	4.27	1,400,000	1,400,000	2025년
국민은행 무역금융	4.27	1,000,000	1,000,000	2025년
운전자금대출	4.50	4,000,000	4,000,000	2025년
산업운영자금대출	4.75	5,000,000	5,000,000	2025년
국민은행 시설자금대출	2.60	396,933	396,933	2025년
국민은행	3.01	1,000,000	1,000,000	2025년
신한은행	2.92	1,000,000	1,000,000	2025년
신한은행	1.95~3.81	1,000,000	1,000,000	2025년
합계		45,138,261	45,138,262	

(*) 만기가 미도래한 매출채권의 할인은 연결실체가 상환의무를 부담하고 있으므로 차입거래로 인식하여 단기차입금으로 계상하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	8,812,183	3,996,893

- 리스부채의 증가	3,314,396	7,596,923
- 이자비용	346,977	467,462
- 리스부채의 상환	(3,903,489)	(3,524,367)
- 리스부채의 감소	(108,286)	-
- 연결범위 변동	-	275,274
기말	8,461,781	8,812,184

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 미만	3,371,435	3,294,496	3,096,405	3,088,813
2년 이하	2,984,872	2,834,354	2,330,986	2,197,697
2년 초과	2,661,389	2,332,931	4,424,439	3,525,674
합계	9,017,696	8,461,781	9,851,830	8,812,184

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	2,010,490	1,178,175
선수수익	38,115	416,120
합계	2,048,605	1,594,295

20. 종업원급여

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급율을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	117,451,490	102,970,949
연차휴가 부채 증가	(24,171)	1,042,682
기타장기종업원급여부채의 증가	33,110	187,617
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	7,052,488	6,210,432
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	657,834	418,255
퇴직위로금	159,703	1,718,745
합계	125,330,454	112,548,680

(2) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총 종업원급여자산		
퇴직연금운용자산	3,271,707	5,026,338
총 종업원급여부채		
연차휴가부채	2,984,872	2,833,046
기타장기종업원급여부채(*)	1,120,044	1,204,165
합계	4,104,916	4,037,211

(*) 기타장기종업원급여부채는 장기근속 종업원에게 지급될 미래경제적 효익의 유출과 관련된 금액으로 당기 및 전기 중 실제로 지급된 금액은 179백만원 및 130백만원입니다.

연결실체는 삼성생명보험(주)의 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 연결실체는 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(3) 기금적립

연결실체는 2026년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 약 7,835,846천원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

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

(단위: 천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초잔액	53,082,772	47,868,519	(58,109,109)	(55,439,624)	(5,026,337)	(7,571,105)
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	7,148,469	6,446,366	-	-	7,148,469	6,446,366
이자비용(수익)	1,985,437	2,046,862	(2,081,418)	(2,300,043)	(95,982)	(253,182)
과거근무원가	-	17,248	-	-	-	17,248
소계	9,133,906	8,510,476	(2,081,418)	(2,300,043)	7,052,487	6,210,432
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
인구통계적 가정	146,043	1,929	-	-	146,043	1,929
재무적 가정	(1,146,054)	1,768,148	-	-	(1,146,054)	1,768,148
경험조정	3,945,805	1,316,005	-	-	3,945,805	1,316,005
- 사외적립자산 수익	-	-	(145,661)	(422,742)	(145,661)	(422,742)
소계	2,945,794	3,086,082	(145,661)	(422,742)	2,800,133	2,663,340
기타:						
납부한 기여금	-	-	(7,814,453)	(6,898,508)	(7,814,453)	(6,898,508)
급여 지급	(5,956,182)	(6,382,305)	5,672,647	6,999,472	(283,535)	617,167
연결 범위 변동	-	-	-	(47,664)	-	(47,664)
소계	(5,956,182)	(6,382,305)	(2,141,806)	53,300	(8,097,988)	(6,329,005)
기말잔액	59,206,290	53,082,772	(62,477,996)	(58,109,109)	(3,271,706)	(5,026,337)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금 등	62,469,775	58,099,324
국민연금전환금	8,222	9,787
합계	62,477,997	58,109,111

(6) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정(가중평균)은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.34~4.53%	5.65~5.67%
미래 급여인상율	3.60%	3.60%

② 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(3,267,262)	3,380,069
미래 급여인상율 (1% 변동)	3,380,302	(3,325,005)

21. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
반품총당부채	15,651,085	-	13,689,373	-
환불부채	-	1,889,171	-	1,129,090
합계	15,651,085	1,889,171	13,689,373	1,129,090

(2) 당기 및 전기 중 반품총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초잔액	13,689,373	-	8,662,115	2,955,709
증가	1,961,712	-	5,027,258	-
감소	-	-	-	(2,955,709)
기말잔액	15,651,085	-	13,689,373	-

연결실체는 반품과 관련하여 장래에 발생할 것으로 예상되는 반품매출액을 예상 반품기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 반품총당부채로 계상하고 있습니다. 반품권리가 부여된 제품 및 상품 판매분에 대해 반품총당부채를 결제할 때, 고객에게서 제품 및 상품을 회수할 권리를 4,041,100천원 만큼 인식하였습니다.

22. 우발부채와 약정사항

(1) 지급보증

당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 홈쇼핑 거래계약 등과 관련하여 2,036,082천원, IBK기업은행으로부터 매입과 관련하여 200,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 차입약정 한도

당기말 현재 연결실체의 차입약정 한도는 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)		
구분	금융기관	한도설정액
당좌차월	IBK기업은행	20,000,000
당좌차월	KB국민은행	20,000,000
신용장	KB국민은행	1,000,000
일반기업자금회전대출	농협은행	4,000,000
시설자금대출	KDB산업은행	40,000,000
시설자금대출	KB국민은행	22,403,833
선물환	IBK기업은행	USD 2,000,000
무신용장방식매입	IBK기업은행	USD 2,500,000
일람불수입신용장	IBK기업은행	USD 1,700,000
무역금융	KB국민은행	5,000,000
일본기업회전자금대출	IBK기업은행	2,000,000
운전자금	KB국민은행	10,000,000
합계		124,403,833
		USD 6,200,000

(3) 당기말 현재 연결실체의 계류중인 주요 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
연결실체가 원고인 소송:					
특허법원	동국제약(주)	보령제약(주)	심결 취소 소송 외 1건	100,000	파기환송심 진행중
서울중앙지방법원	동국제약(주)	애경산업(주)(*)	상표권 침해금지 및 손해배상청구	200,000	합의진행중

(*) 애경산업(주)와의 소송은 26년 1월 연결실체의 일부 승소로 종료되었으며, 이 외 소송에 대해서는 최종 결과를 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 지멘스헬시니어스주식회사, 메드트로닉(유)에 매입채무와 관련하여 금융기관예치금 700,000천원이 질권설정되어 있습니다.

(5) 지배기업은 라이프밸류업사모투자합자회사와 주주간계약에 의거 동국생명과학(주) 발행주식에 대해 투자자의 우선매수권, 투자자의 동반매도청구권이 있습니다.

(6) 지배기업은 (주)위드닉스 주주와 주주간 계약에 의거 (주)위드닉스 발행주식에 대해 우선매수권, 공동매도권이 있습니다.

(7) 연결실체는 (주)인벤테라 주주와 주주간 계약에 의거 (주)인벤테라 발행주식에 대해 우선

매수권, 공동매도권, 주식매수청구권이 있습니다.

(8) 연결실체는 콜린알포세레이트 제제(제품명: 콜세린정)의 유효성 입증을 위한 임상재평가 실패 시 건강보험공단에 납부할 추정금액을 환불부채로 인식하였습니다.

23. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통주자본금	22,615,210	22,230,000
우선주자본금	-	385,210
합계	22,615,210	22,615,210

(2) 당기말과 전기말 현재 보통주자본금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수(*)	80,000,000	80,000,000
주당금액	0.5	0.5
발행주식수	45,230,420	44,460,000
보통주자본금	22,615,210	22,230,000

(*) 수권주식수는 보통주와 우선주를 포함하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 우선주자본금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수(*)	80,000,000	80,000,000
주당금액	0.5	0.5
발행주식수	-	770,420
우선주자본금	-	385,210

(*) 수권주식수는 보통주와 우선주를 포함하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 보통주 발행주식수 및 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초 발행주식수	44,460,000	(491,680)	43,968,320	44,460,000	(497,680)	43,962,320
자기주식처분	-	371,987	371,987	-	6,000	6,000
전환	770,420	-	770,420	-	-	-
기말 발행주식수	45,230,420	(119,693)	45,110,727	44,460,000	(491,680)	43,968,320

(5) 당기와 전기 중 우선주 발행주식수 및 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 주)						
---------	--	--	--	--	--	--

구분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초 발행주식수	770,420	-	770,420	770,420	-	770,420
전환	(770,420)	-	(770,420)	-	-	-
기말 발행주식수	-	-	-	770,420	-	770,420

24. 자기주식

당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구분	당기		전기	
	취득주식수	장부금액	취득주식수	장부금액
기초잔액	491,680	3,015,755	497,680	3,052,556
처분	(371,987)	(2,281,609)	(6,000)	(36,801)
기말잔액	119,693	734,146	491,680	3,015,755

지배기업은 자기주식의 가격안정화, 무상증자시 발생한 단주의 처리 등을 목적으로 자기주식을 시가 또는 장부금액으로 취득하여 자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

25. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
재평가잉여금	869,512	869,512
자기주식처분이익	5,085,162	1,427,498
기타자본잉여금	(2,505,966)	(2,069,009)
합계	3,448,708	228,001

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	228,001	(7,627,448)
변동액	3,220,707	7,855,449
자기주식처분이익	4,756,391	63,579
법인세효과	(1,098,726)	(14,687)
기타자본잉여금	(436,958)	7,806,557
기말금액	3,448,708	228,001

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	11,028,433	10,104,074
임의적립금	19,241,102	19,241,102
미처분이익잉여금	582,700,823	528,863,124
합계	612,970,358	558,208,300

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	558,208,300	507,317,589
현금배당	(9,243,589)	(8,313,066)
지배주주 소유주지분 당기순이익	66,020,355	61,218,953
확정급여제도의 재측정요소(법인세 차감후)	(2,014,709)	(2,015,176)
기말금액	612,970,357	558,208,300

(3) 법정적립금

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

(4) 임의적립금

① 기업합리화적립금

연결실체는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

② 재무구조개선적립금

연결실체는 2006년까지 '유가증권의발행및공시등에관한규정' 제 56조에 따라 적립한 재무구조개선적립금을 법정적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2007년 12월 27일에 '유가증권의발행및공시등에관한규정'이 개정되었으며, 동 개정시에 관련 조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 재무구조개선적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

③ 기타 세법상 준비금

연결실체는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 신고조정하는 금액을 그 종류에 따라 기업발전적립금 등으로 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 각각의용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세	23,324,923	18,087,487
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	98,599	4,012,045
소계	23,423,522	22,099,532
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	(4,309,449)	(296,919)
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용	(458,574)	598,882
소계	(4,768,023)	301,963
법인세비용	18,655,499	22,401,495

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(2,800,132)	640,152	(2,159,980)	(2,663,341)	613,569	(2,049,772)

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
자기주식처분이익	4,756,391	(1,098,726)	3,657,665	63,579	(14,687)	48,892

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	92,588,284	84,737,605
적용세율에 따른 세부담액	19,764,048	18,992,179
조정사항:		
세무상 과세·공제되지 않는 수익·비용의 법인세효과	838,579	1,274,513
세액공제로 인한 법인세효과	(1,077,598)	(1,897,989)
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	98,600	4,040,422
기타	(1,815,710)	(7,628)
법인세비용	18,655,499	22,401,495

유효세율	20.15%	26.44%
------	--------	--------

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄 손익반영	당기말		
				순액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
미수수익	(363,386)	(9,311)	-	(372,697)	-	(372,697)
압축기장총당금	(356,235)	137,311	-	(218,924)	-	(218,924)
대손총당금	384,162	753,480	-	1,137,642	1,137,642	-
감가상각비특례	(2,050,572)	643,755	-	(1,406,817)	-	(1,406,817)
매도가능금융자산손상차손	23,100	(23,100)	-	-	-	-
퇴직급여총당금	11,858,792	1,591,240	674,069	14,124,101	14,124,101	-
퇴직보험총당금	(12,866,525)	(1,707,144)	(33,917)	(14,607,586)	-	(14,607,586)
재고자산평가손실	1,331,816	191,248	-	1,523,064	1,523,064	-
반품총당금	2,968,657	602,957	-	3,571,614	3,571,614	-
정부보조금	514,225	55,749	-	569,974	569,974	-
매도가능금융자산평가손익	150,199	2,895,746	-	3,045,945	3,045,945	-
기타	(6,207,513)	(1,462,632)	-	(7,670,145)	-	(7,670,145)
합계	(4,613,280)	3,669,299	640,152	(303,829)	23,972,340	(24,276,169)

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	연결범위 변동	당기손익 반영	기타포괄 손익반영	전기말		
					순액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
미수수익	(299,450)	-	(63,936)	-	(363,386)	-	(363,386)
압축기장충당금	(356,235)	-	-	-	(356,235)	-	(356,235)
대손충당금	475,751	-	(91,589)	-	384,162	384,162	-
감가상각비특례	(1,396,474)	-	(654,098)	-	(2,050,572)	-	(2,050,572)
매도가능금융자산손상차손	23,100	-	-	-	23,100	23,100	-
퇴직급여충당금	10,573,789	-	574,348	710,655	11,858,792	11,858,792	-
퇴직보험충당금	(12,306,933)	-	(462,506)	(97,086)	(12,866,525)	-	(12,866,525)
재고자산평가손실	1,351,176	-	(19,360)	-	1,331,816	1,331,816	-
반품충당금	2,579,805	-	388,852	-	2,968,657	2,968,657	-
정부보조금	462,721	-	51,504	-	514,225	514,225	-
매도가능금융자산평가손익	310,959	-	(160,760)	-	150,199	150,199	-
관계회사	(1,371,708)	-	(130,070)	-	(1,501,778)	-	(1,501,778)
기타	(3,190,175)	(1,766,526)	265,653	(14,687)	(4,705,735)	-	(4,705,735)
합계	(3,143,674)	(1,766,526)	(301,962)	598,882	(4,613,280)	17,230,951	(21,844,231)

(6) 법인세 처리의 불확실성

연결실체는 과거 손금 불인정 성격의 지출들에 대하여 일반적으로 인정되는 범위 내에서 집행하고, 관련 증빙들을 모두 구비하는 등 손금으로 인정 받을 수 있다고 판단하였기 때문에 당기에 연결재무제표에 반영할 사항은 없습니다. 연결실체는 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당순이익

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
지배기업소유주지분순이익	66,020,354,863	61,218,952,623
차감 :		
우선주배당금	-	(449,925,280)
보통주순이익	66,020,354,863	60,769,027,343
가중평균유통보통주식수(*)	44,404,241	43,966,763
기본주당이익	1,487	1,382

(*) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 보통주	44,460,000	44,460,000
자기주식	(472,316)	(493,237)
전환	416,557	-
가중평균유통보통주식수	44,404,241	43,966,763

가중평균유통보통주식수는 기초의 유통보통주식수에 회계기간 중 취득 및 처분된 자기주식수 또는 신규 발행된 보통주식수를 각각의 유통기간에 따른 가중치와 분할후 주식수를 고려하여 조정하였습니다.

(2) 희석주당순이익

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
지배기업소유주지분순이익	66,020,354,863	61,218,952,623
가중평균희석유통보통주식수(*)	44,758,104	44,737,183
기본주당이익	1,475	1,368

(*) 당기와 전기 중 가중평균희석유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 보통주	44,460,000	44,460,000
자기주식	(472,316)	(493,237)
상환전환우선주	770,420	770,420
가중평균유통보통주식수	44,758,104	44,737,183

가중평균희석유통보통주식수는 모든 희석성 잠재적 보통주가 기초(또는 잠재적 보통주 발행일)에 전환된다고 가정하여 산정하였습니다.

29. 수익

연결실체의 수익은 재화에 대한 판매와 이에 부수된 용역으로 발생합니다.

(1) 수익 원천

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	926,883,702	812,166,073
임대료수익	1,057,492	876,312
합 계	927,941,194	813,042,385

(2) 수익의 구분

연결실체의 수익인식 시기에 따라 수익을 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	925,881,180	811,263,884
기간에 걸쳐 이행	2,060,014	902,189
수익 합계	927,941,194	813,042,385

(3) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약부채 및 환불부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	222,158,967	180,594,617
계약부채-고객충성제도	38,115	416,120
환불부채	17,540,256	14,818,463

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	수익회계정책
----------	--------

재화판매	<p>의약품 등은 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 동 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식합니다.</p> <p>제품 판매 시 CIF 및 CFR 조건 등으로 인하여 제공되는 운송용역이 포함되는 경우 별도의 수행의무로 구분하여 관련 비용을 매출원가로 인식하고, 동 수행의무에 거래 가격의 일부를 배분하여 운송기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.</p> <p>고객에게 반품권이 부여되어 있으며, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다.</p>
------	--

(5) 당기 및 전기 중 연결실체의 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일의 외부고객은 없습니다.

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(14,225,011)	(53,415,362)
원재료와 상품매입액	240,587,511	226,860,289
종업원급여	117,464,523	104,025,581
퇴직급여	7,888,025	8,347,432
복리후생비	8,841,861	7,772,293
감가상각비,무형자산상각비 및 투 자부동산감가상각비	31,711,703	28,462,087
세금과공과	3,652,186	3,167,337
여비교통비	6,675,370	8,128,989
수도광열비	11,814,868	12,356,854
광고선전비	84,300,215	74,337,975
연구개발비	14,732,254	12,013,592
소모품비	10,059,115	9,751,991
판매촉진비	6,820,662	9,404,526
지급수수료	40,743,642	36,572,727
판매수수료	108,705,484	100,218,686
외주가공비	133,087,327	110,182,892
기타비용	17,685,515	33,745,594
합계(*)	830,545,250	731,933,483

(*) 연결포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비와일반관리비, 대손상각비 및 기타비용 중 투
자부동산감가상각비를 합한 금액입니다.

31. 판매비와일반관리비

당기 및 전기 판매비와일반관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	76,139,863	67,596,755
퇴직급여	4,593,656	5,310,362
주식보상비용(환입)	(115,895)	(39,200)
복리후생비	4,625,832	4,233,164
여비교통비	6,206,881	7,710,922
통신비	709,096	702,785
수도광열비	753,803	702,635
세금과공과	1,607,183	1,343,040
임차료	229,634	165,079
감가상각비	7,692,557	6,724,486
무형자산상각비	1,535,279	771,448
수선유지비	160,450	123,469
보험료	798,288	530,337
접대비	338,575	348,816
광고선전비	84,300,216	74,337,974
연구개발비	32,819,656	30,325,213
포장비	1,526,867	1,422,969
운반비	20,298,298	17,942,077
차량유지비	209,149	204,763
회의비	3,147	828
교육훈련비	963,644	1,099,542
견본비	3,990,278	2,764,154
도서인쇄비	2,071,787	2,161,093
소모품비	2,794,416	2,698,117
판매촉진비	6,820,662	9,404,526
지급수수료	27,349,231	22,585,105
판매수수료	108,705,483	100,218,686
빌딩관리비	1,153,234	1,413,492
수출비	4,652,228	4,754,504
잡비	92,173	82,988
합계	403,025,671	367,640,129

32. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
수입수수료	24,419	81,040
임대수익	1,057,492	876,312
유형자산처분이익	5,649,320	17,890
무형자산처분이익	17,722	89,605
투자부동산처분이익	-	2,048,056
잡이익	2,404,039	3,175,793
합계	9,152,992	6,288,696

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	87,253	5,659
무형자산처분손실	-	1,503
무형자산손상차손	1,847,894	-
투자부동산감가상각비	215,054	187,005
기부금	3,840,528	1,928,532
잡손실	1,063,449	6,865,774
합계	7,054,178	8,988,473

33. 금융상품의 범주별 분류

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
[금융자산]					
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	56,178,706	-	-	-	56,178,706
금융기관예치금	62,418,400	-	-	-	62,418,400
매출채권 및 기타수취채권	255,153,494	-	-	-	255,153,494
기타금융자산	403,359	-	-	-	403,359
합계	374,153,959	-	-	-	374,153,959
공정가치로 측정되는 금융자산:					
기타금융자산	-	118,988,706	-	-	118,988,706
합계	-	118,988,706	-	-	118,988,706
[금융부채]					
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무 및 기타지급채무	-	-	183,157,773	-	183,157,773
단기차입금	-	-	52,090,933	3,294,496	55,385,429
기타금융부채	-	-	1,018,862	-	1,018,862
장기차입금	-	-	15,686,900	5,167,285	20,854,185
합계	-	-	251,954,468	8,461,781	260,416,249

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
[금융자산]					
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	50,271,577	-	-	-	50,271,577
금융기관예치금	44,090,344	-	-	-	44,090,344
매출채권 및 기타수취채권	212,537,749	-	-	-	212,537,749
합계	306,899,670	-	-	-	306,899,670
공정가치로 측정되는 금융자산:					
기타금융자산	-	93,269,338	-	-	93,269,338
합계	-	93,269,338	-	-	93,269,338
[금융부채]					
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무 및 기타지급채무	-	-	154,447,068	-	154,447,068
단기차입금	-	-	48,970,933	3,088,813	52,059,746
장기차입금	-	-	22,903,834	5,723,371	28,627,205
합계	-	-	226,321,835	8,812,184	235,134,019

34. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융원가의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융수익:					
이자수익	3,301,398	2,212,332	-	-	5,513,730
배당금수익	-	61,588	-	-	61,588
외환차익	1,739,677	-	1,484,011	-	3,223,688
외화환산이익	587,965	-	71,367	-	659,332
당기손익인식금융자산평가이익	-	5,518,372	-	-	5,518,372
당기손익인식금융자산처분이익	-	1,354,525	-	-	1,354,525
소계	5,629,040	9,146,817	1,555,378	-	16,331,235
금융비용:					
이자비용	-	-	1,730,246	346,978	2,077,224
외환차손	4,195,661	-	191,327	-	4,386,988
외화환산손실	456,088	-	110,809	-	566,897
당기손익인식금융자산평가손실	-	9,474,521	-	-	9,474,521
당기손익인식금융자산처분손실	-	2,121,272	-	-	2,121,272
소계	4,651,749	11,595,793	2,032,382	346,978	18,626,902
당기손익에 인식된 순금융손익	977,291	(2,448,976)	(477,004)	(346,978)	(2,295,667)

(2) 전기

(단위: 천원)						
구분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융수익:						
이자수익	6,322,481	-	-	-	-	6,322,481
배당금수익	-	12,482	-	-	-	12,482
외환차익	3,779,905	-	-	-	-	3,779,905
외화환산이익	1,974,778	-	649	-	-	1,975,427
당기손익인식금융자산평가이익	-	4,097,792	-	-	-	4,097,792
당기손익인식금융자산처분이익	-	3,431,143	-	-	-	3,431,143
소계	12,077,164	7,541,417	649	-	-	19,619,230
금융비용:						
이자비용	-	-	4,029,998	-	467,462	4,497,460
외환차손	2,786,262	-	-	-	-	2,786,262
외화환산손실	-	-	1,129,205	-	-	1,129,205
당기손익인식금융자산평가손실	-	4,148,388	-	-	-	4,148,388
당기손익인식금융자산처분손실	-	96,669	-	-	-	96,669
파생상품자산평가손실	-	-	-	1,941,422	-	1,941,422
소계	2,786,262	4,245,057	5,159,203	1,941,422	467,462	14,599,406
당기손익에 인식된 순금융손익	9,290,902	3,296,360	(5,158,554)	(1,941,422)	(467,462)	5,019,824

35. 주식선택권

(1) 주식기준보상약정의 내용은 다음과 같습니다.

기업가치의 극대화를 위해 주주총회 결의에 따라 2020년 3월 20일 임원에게 주식선택권을 부여하였으며 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 현금결제형
- 가득조건 및 행사 가능시점 : 부여일 이후 2년 이상 지배기업의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가 가능하며, 부여일로부터 2년이 경과한 날부터 3년이 되는 날까지 행사

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	115,896	164,386
환입(*)	(115,896)	(39,200)
행사	-	(9,290)
기말	-	115,896

(*) 당기 중 현금결제형 주식기준보상이 전액 만기 소멸되어 보상비용이 환입되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당기	전기
기초	100,000	102,800
행사	-	(2,800)
소멸	(100,000)	-
기말	-	100,000

36. 전환상환우선주

(1) 전환상환우선주의 전환권과 상환권을 포함한 주요내용은 다음과 같습니다.

구분	내역
차입처	라이프밸류업사모투자 합자회사
우선주발행주식수	267,380주
발행일	2020년 06월 17일
존속기간 만료일	발행일로부터 5년 뒤
발행가액	28,500,034,200원
의결권	우선주 1주당 1개의 의결권
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환비율의 조정	약정에 따라 전환가액 조정
전환에 관한 사항	주식 발행일 익일부터 존속기간 만료 전일까지 본 계약에 의해 발행된 본 건 주식을 전부 또는 일부를 보통주로 전환할 수 있음.
상환에 관한 사항	우선주의 주주는 주식의 발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 만기일까지 주식의 전부 또는 일부의 상환을 청구할 수 있음. 상환금액은 우선주식의 발행가액(투자원금)과 동 금액에 대하여 발행일로부터 상환일 전일까지의 연복리 3.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액으로 함.
주식의 처분제한	이해관계인 및 발행회사는 인수인의 서면에 의한 사전동의가 없는 한 이해관계인 및 발행회사가 소유하는 발행회사 주식의 전부 또는 일부를 제 3자에게 양도, 이전, 매각, 담보제공 기타 일체의 처분을 할 수 없음.
공동매도권	인수인은 이해관계인 및 발행회사가 주식의 처분을 원하는 경우, 이해관계인과 동일한 조건으로 처분에 참여할 수 있는 권리를 가짐

(2) 당기와 전기 중 파생상품부채(상환권 및 전환권)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	-	2,947,041
평가	-	1,941,422
전환(*)	-	(4,888,463)
기말	-	-

(*) 전기 중 전량 보통주로 전환되었습니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 자산·부채변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 손익조정항목		
법인세비용	18,655,500	22,401,495
이자비용	2,077,224	4,497,460
이자수익	(5,513,730)	(6,322,481)
배당금수익	(61,588)	(12,482)
제수당	-	100,380
퇴직급여	7,052,488	6,210,431
주식보상비용(환입)	(115,895)	(39,200)
기타장기종업원급여	33,110	203,616
외화환산손실	566,898	1,129,205
외화환산이익	(659,332)	(1,975,427)
당기손익인식금융자산평가손실	9,474,521	4,148,388
당기손익인식금융자산평가이익	(5,518,372)	(4,097,792)
당기손익인식금융자산처분손실	2,121,272	96,669
당기손익인식금융자산처분이익	(1,354,525)	(3,431,143)
지분법손실(이익)	3,689,167	(2,037,348)
관계기업투자처분이익	-	(513,938)
대손상각비(환입)	2,018,656	(165,015)
기타의대손상각비(환입)	79,200	554,951
파생상품평가손실	-	1,941,422
감가상각비	29,958,926	27,501,234
무형자산상각비	1,537,723	773,848
투자부동산감가상각비	215,054	187,005
유형자산처분손실	87,253	1
유형자산처분이익	(5,649,320)	(17,890)
무형자산처분손실	-	1,503
무형자산처분이익	(17,722)	(89,605)
무형자산손상차손	1,847,894	-
투자부동산처분이익	-	(2,048,056)
재고자산평가손실	1,931,362	1,219,808
재고자산평가손실환입	(295,160)	(548,685)
재고자산폐기손실	5,135	289
잡손실	188,223	-
합계	62,353,962	49,668,643
2. 자산·부채 증감		
매출채권의 증가	(43,702,622)	(13,751,004)
미수금의 감소(증가)	(558,317)	(4,080,949)
선급금의 감소(증가)	265,832	118,148

선급비용의 감소(증가)	(1,107,446)	(546,044)
재고자산의 감소(증가)	(17,181,365)	(17,310,156)
반환재고회수권의 감소(증가)	(1,036,239)	(1,655,916)
보증금의 감소(증가)	32,000	-
부가세대급금의 감소(증가)	-	84,493
매입채무의 증가	25,029,308	12,561,445
미지급금의 증가(감소)	(1,877,103)	1,703,734
선수금의 증가(감소)	832,316	(95,394)
정부보조금의 증가(감소)	-	(954)
선수수익의 증가(감소)	(378,005)	416,120
미지급비용의 증가(감소)	322,051	335,940
예수금의 증가(감소)	660,385	315,456
부가세예수금의 증가(감소)	(219,158)	872,846
예수보증금의 증가(감소)	21,000	(274,171)
반품충당부채의 증가(감소)	1,961,712	2,034,088
환불부채의 증가	760,081	1,129,090
기타장기종업원급여 지급	(178,920)	(135,000)
퇴직금의 지급	(283,535)	595,263
사외적립자산 납부액	(7,814,453)	(6,900,000)
합계	(44,452,479)	(24,582,965)

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초잔액	재무현금흐름에서 생기는 변동(*)	비현금변동			기말잔액
			이자비용	유동성대체	기타	
단기차입금	48,970,933	(16,096,933)	-	19,216,933	-	52,090,933
장기차입금	22,903,833	12,000,000	-	(19,216,933)	-	15,686,900
유동성리스부채	3,088,813	(3,478,991)	346,977	1,098,593	2,239,104	3,294,496
비유동리스부채	5,723,371	-	-	(1,098,593)	542,507	5,167,285
재무활동 관련 부채	80,686,950	(7,575,924)	346,977	-	2,781,611	76,239,614

(*) 상기 이외에 이자지급 1,741,683천원, 배당금지급 9,243,589천원, 정부보조금 수취 129,178천원, 유상증자 18,540,000천원이 있습니다.

38. 영업부문

(1) 보고부문

연결실체는 전략적인 영업단위인 4개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

연결실체의 보고부문은 아래와 같습니다.

- 제약: 의약품과 의약부외품 등의 제조 및 판매업
- 미용기기: 미용기기 제조업
- 화장품: 화장품 제조업
- 투자 : 집합투자기구

① 당기와 전기 중 연결실체의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)										
구분	당기					전기				
	제약	미용기기	화장품	투자	총계	제약	미용기기	화장품	투자	총계
부문수익	897,248,206	8,263,967	39,001,089	-	944,513,262	814,723,540	3,578,419	9,229,063	-	827,531,022
법인세차감전 부문수익	83,319,987	406,751	5,740,528	1,928,070	91,395,336	83,196,603	(386,658)	589,380	698,934	84,098,259
보고부문 당기순이익	65,464,448	345,157	4,879,386	1,928,070	72,617,061	61,283,544	(386,658)	231,014	698,934	61,826,834
보고부문 자산 총액	1,054,758,559	6,406,397	41,480,047	11,673,832	1,114,318,835	951,510,519	6,298,795	33,052,284	9,695,481	1,000,557,079
보고부문 부채 총액	285,123,358	2,148,693	16,146,049	206,228	303,624,328	259,598,527	2,386,249	12,597,671	155,948	274,738,395

② 보고부문의 정보에서 연결재무제표 상 재무정보로의 조정내역은 다음과 같습니다.

- 수익 및 법인세차감전 순이익으로의 조정내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보고부문의 총수익	944,513,261	827,531,022
부문간 수익 제거	(17,629,559)	(15,364,949)
수익	926,883,702	812,166,073
보고부문들의 법인세차감전순이익 총계	91,395,336	84,098,259
부문간 손익 제거 등	1,192,948	639,347
법인세차감전순이익	92,588,284	84,737,606

- 자산, 부채 합계로의 조정내역

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	보고부문	연결조정	합계	보고부문	연결조정	합계
자산	1,114,318,835	(51,422,547)	1,062,896,288	1,000,557,079	(47,392,490)	953,164,589
부채	303,624,328	(4,466,566)	299,157,762	274,738,395	(549,694)	274,188,701

(2) 당기와 전기의 지역별 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내매출	846,448,468	758,154,558
해외매출	80,435,234	54,011,515
합계	926,883,702	812,166,073

당기와 전기 중 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 존재하지 않습니다.

39. 리스

리스와 관련된 연결실체의 회계정책은 주식 4(13)을 참고하시기 바랍니다

(1) 리스이용자(기업회계기준서 제1116호)

연결실체는 창고와 차량 등을 리스하고 있습니다. 리스는 일반적으로 2년간 지속되고 일부 리스는 2년 후의 연장 선택권을 포함하고 있습니다. 리스료는 시장요율을 반영하기 위하여 재협상 될 수 있습니다.

연결실체는 정수기 등을 1년에서 3년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 연결실체는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다(주식 12(1) 참조).

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	건물	차량	합계	건물	차량	합계
최초 인식액	7,502,483	1,145,832	8,648,315	3,063,444	837,612	3,901,056
감가상각비	(2,848,033)	(717,578)	(3,565,611)	(2,483,666)	(630,227)	(3,113,893)
사용권자산 추가	4,619,996	723,194	5,343,190	6,922,704	682,285	7,604,989
사용권자산 제거	(305,283)	(36,380)	(341,663)	-	(9,466)	(9,466)
연결범위 변동	-	-	-	-	265,629	265,629
합계	8,969,163	1,115,068	10,084,231	7,502,482	1,145,832	8,648,315

2) 당기손익으로 인식한 금액

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	3,565,611	3,113,893
리스부채 이자비용	346,977	467,462
단기리스 및 소액리스와 관련된 비용	2,057,430	757,758

3) 연결현금흐름표에 인식한 금액

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	5,883,398	4,287,110

(2) 리스제공자

연결실체는 소유하고 있는 부동산인 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다(주석 14 참고). 모든 리스는 운용리스로 분류하였습니다.

운용리스

연결실체는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결실체는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 주석 14에서는 투자부동산의 운용리스에 관한 정보를 공시하고 있습니다.

연결실체가 2025년에 인식한 리스료 수익은 1,057백만원(2024년: 876백만원)입니다.

다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	536,196	962,986
1년 초과 ~ 2년 이내	-	402,893
합계	536,196	1,365,879

40. 위험관리

(1) 위험관리 개념체계

연결실체는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고

있습니다. 연결실체의 재무부서는 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 영업실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 위험관리위원회에 제출하고 있습니다. 연결실체의 위험관리위원회는 전반적인 금융위험관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 연결실체의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(2) 금융위험관리

① 신용위험관리

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

i) 신용위험에 대한 최대노출정도

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출 정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동자산:		
현금및현금성자산(*)	56,168,111	50,264,837
금융기관예치금	62,410,400	40,582,344
매출채권	222,158,967	180,594,617
기타수취채권	29,125,109	28,794,283
기타금융자산	8,512,862	-
소계	378,375,449	300,236,081
비유동자산:		
금융기관예치금	8,000	3,508,000
기타수취채권	3,869,418	3,148,848
기타금융자산	110,879,202	93,269,338
소계	114,756,620	99,926,186
합계	493,132,069	400,162,267

(*) 연결실체가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

연결실체는 IBK기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

ii) 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기미도래	248,534,324	4,017,881	212,454,443	3,874,363
만기경과 ~ 12개월 이하	8,877,404	451,479	4,106,105	148,438
1년 초과	5,122,205	2,911,080	2,270,466	2,270,467
합계	262,533,933	7,380,440	218,831,014	6,293,268

당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	6,293,268	5,518,488
대손상각비	2,119,730	391,051
매출채권 제각 등	(1,032,558)	(42,027)
연결범위 변동	-	425,756
기말금액	7,380,440	6,293,268

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는요소로 고려하고 있습니다.

위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있는 연결실체의 재무부문은 표준 지급기준을결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 신규 고객 검토 시에는 외부 신용기관의 신용등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 판매 한도는 개별 고객별로 정해지고, 동 한도는 분기별로 검토되고 있으며, 판매 한도를 초과하는 매출에 대해서는 재무부문 상위 승인권자의 승인이 요구됩니다.

연결실체는 법인 고객의 매출채권에 대한 최대지급기간을 3개월로 설정하여 매출채권의 신용위험 노출을 제한하고 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 매출채권의 거래상대방 중 개인은 존재하지 않습니다.

고객의 대부분은 연결실체와 수년간 지속적으로 거래해 오고 있으며, 이들로부터 손실은 발생하지 않았습니다. 고객에 대한 신용위험 검토 시, 고객의 지리적인 위치, 산업, 신용, 연령, 성숙도, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권과 계약자산의 각 지역별 신용위험의 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	214,484,000	171,530,875
해외	11,751,552	12,132,355
합계	226,235,552	183,663,230

연결실체의 매출채권은 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시 총당금 설정률표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다. 채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다.

당기말 현재 매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	가중평균 채무불이행률	총장부금액	손실총당금	신용손상 여부
만기미도래	1.6%	248,534,324	4,017,881	No
만기경과 ~ 12개월 이하	5.1%	8,877,404	451,479	No
12개월 초과	56.8%	5,122,205	2,911,080	Yes
합계		262,533,933	7,380,440	

② 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

i) 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	2년 초과
비파생금융부채:					
매입채무	105,675,786	105,675,786	105,675,786	-	-
미지급금	63,100,366	63,100,366	63,100,366	-	-
미지급비용	4,442,733	4,442,733	4,442,733	-	-
단기차입금	55,385,430	56,300,960	56,300,960	-	-
장기미지급금	2,367,750	2,367,750	-	2,367,750	-
기타금융부채	1,018,862	1,018,862	-	-	1,018,862
장기차입금	20,854,185	22,699,078	851,300	3,717,222	18,130,556

합계	252,845,112	255,605,535	230,371,145	6,084,972	19,149,418
----	-------------	-------------	-------------	-----------	------------

연결실체는 금융부채의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

ii) 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	2년 초과
비파생금융부채:					
매입채무	80,351,127	80,351,127	80,351,127	-	-
미지급금	60,393,567	60,393,567	60,393,567	-	-
미지급비용	4,212,010	4,212,010	4,212,010	-	-
단기차입금	52,059,746	52,059,746	52,059,746	-	-
장기미지급금	2,238,572	2,238,572	-	2,238,572	-
장기차입금	28,627,205	29,659,259	-	20,754,053	8,905,206
합계	227,882,227	228,914,281	197,016,450	22,992,625	8,905,206

연결실체는 금융부채의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

③ 시장위험관리

i) 환위험

연결실체는 외화차입 등과 관련하여 주로 USD, EUR, JPY 및 CNY 의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD,JPY,EUR, CNY,원화단위: 천원)					
계정과목	기간	당기말		전기말	
	외화종류	외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
자산:					
현금및현금성자산	USD	7,906,093	11,344,453	11,962,537	17,584,930
	JPY	597,498,960	5,482,830	238,620,426	2,234,633
	CNY	57,245.55	11,722	-	-
금융기관예치금	USD	11,500,000	16,501,350	3,400,000	4,998,000
매출채권	USD	7,513,383	10,780,954	6,749,621	9,921,943
	JPY	17,106,220	156,972	82,001,580	767,928
합계			44,278,281		35,507,434
부채:					
매입채무	USD	9,036,687	12,966,742	10,732,824	15,777,252
	EUR	24,156	40,720	-	-
	CNY	245,613.58	50,292	-	-
미지급금	USD	1,149,002	1,648,702	1,030,532	1,514,882
	JPY	5,928,816	54,405	13,090,176	122,587
	EUR	1,350,077	2,275,852	545,625	834,114

	CNY	2,560,000	524,186	-	-
합계			17,560,899		18,248,835

당기와 전기 중 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,422.22	1,363.98	1,434.90	1,470.00
JPY	9.5079	9.0036	9.1763	9.3648
EUR	1,607.46	1,475.05	1,685.72	1,528.73
CNY	197.78	189.20	204.76	201.27

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, JPY, CNY 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기말에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

구분	당기말			전기말		
	환율변동	자본	손익	환율변동	자본	손익
USD	10% 상승	2,401,131	2,401,131	10% 상승	1,521,274	1,521,274
JPY	3% 상승	167,562	167,562	3% 상승	86,399	86,399
EUR	8% 상승	(185,326)	(185,326)	8% 상승	(66,729)	(66,729)
CNY	3% 상승	(16,883)	(16,883)	-	-	-

당기말 현재 상기 통화에 대한 원화의 환율이 상승하는 경우, 다른 변수가 동일하다면 반대의 효과가 발생할 것입니다.

ii) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
고정이자율(*1)		
금융자산	62,418,400	44,090,344
금융부채	67,777,835	71,874,767
변동이자율(*2)		
금융부채	-	-

(*1) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

(*2) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 변동이자율 금융상품은 존재하지 않습니다.

iii) 가격위험

연결실체는 시장성 있는 금융상품과 관련하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 시장성 있는 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	11,675,910	3,655,248

(3) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입, 자산매각 그리고 유상증자 등을 통하여 부채비율을 개선하기 위한 정책을 지속적으로 유지하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
순부채:		
유동성차입금	55,385,430	52,059,746
장기차입금	20,854,185	28,627,205
차감:		
현금및현금성자산	56,178,706	50,271,577
순부채(자산)	20,060,909	30,415,374
자본총계	763,738,526	678,975,888

(4) 금융상품의 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 측정된 금융자산:				
기타금융자산	118,988,706	118,988,706	93,269,338	93,269,338
소계	118,988,706	118,988,706	93,269,338	93,269,338
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				

현금및현금성자산	56,178,706	-	50,271,577	-
금융기관예치금	62,418,400	-	44,090,344	-
매출채권 및 기타수취채권	255,153,494	-	212,537,749	-
기타금융자산	403,359	-	-	-
소계	374,153,959	-	306,899,670	-
합계	493,142,665	118,988,706	400,169,007	93,269,338
금융부채				
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무 및 기타지급채무	183,157,773	-	154,447,068	-
단기차입금	55,385,429	-	52,059,746	-
기타금융부채	1,018,862	-	847,559	-
장기차입금	20,854,185	-	28,627,204	-
합계	260,416,249	-	235,981,577	-

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 매출채권 및 매입채무와 같은 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

② 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래가격입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

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

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

③ 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
----	-----------

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

i) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말:				
기타금융자산 (당기손익-공정가치금융자산)	11,675,910	68,635,583	38,677,213	118,988,706
전기말:				
기타금융자산 (당기손익-공정가치금융자산)	4,678,602	54,428,818	34,161,918	93,269,338

ii) 수준 3 공정가치의 기준 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	수준3 공정가치
기초금액	34,161,918
취득	14,524,405
평가손익(법인세 차감전)	(5,196,983)
처분	(4,812,127)
기말 장부금액	38,677,213

④ 당기말 현재 수준2 및 수준3으로 평가된 당기손익-공정가치측정 채무상품 공정가치 평가를 위한 평가방법 및 평가가정은 다음과 같습니다.

i) 평가방법

수준2로 평가된 당기손익-공정가치측정 금융상품 중 수익증권은 증권사 등에 의한 평가금액을, 이외의 금융상품은 외부의 독립적인 회계법인으로부터 평가받은 금액을공정가치로 사용하였습니다.

ii) 상세평가방법

연결실체가 보유한 금융상품의 상당수는 옵션을 포함하고 있는 복합금융상품으로, 옵션이 포함된 복합금융상품의 가치를 측정할 후 기초자산의 가치를 차감하여 공정가치를 측정하였습니다. 이외의 금융상품들의 경우 개별자산 및 부채를 각각의 항목별로 공정가치를 측정하는 방식, 혹은 예상되는 미래현금흐름의 현재가치를 측정하는 방식 등으로 평가되었습니다.

수준2와 수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
비상장주식	할인된 현금흐름	- 예상 현금흐름 - 영구성장률: 1% - 위험조정 할인율: 9.18%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 예상현금흐름이 증가(감소)하는 경우 - 영구성장률이 증가(감소)하는 경우 - 위험조정 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
옵션부금융상품	-Tsiveriotis-Fernandes and Hull -Zero Coupon Bond Pricing	- 주가변동성: 60.32~70.49% - 위험조정 할인율: 12.22~15.55%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 주가변동성이 증가(감소)하는 경우 - 위험조정 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우

iii) 평가가정

공정가치 측정에 필요한 기초자산의 가치는 시장에서 관측가능한 최근거래가격 등을변동성이나 할인율 등의 변수는 해당 기초자산과 유사한 업종을 영위하는 상장기업들의 평균을 대용치로 사용하였습니다.

41. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
비지배지분부채(*)	-	1,018,862	-	847,559

(*) 당기말 현재 헬스케어성장지원창업벤처전문사모투자 합자회사의 비지배지분은 기업회계 기준서 제 1032호 '금융상품 : 표시'에 따라 부채로 분류하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	동국제약 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	3	3	1	1	7	7	2	2	17	18	-	-	30	31	
투입시 간	분·반기검토	7	13	40	51	743	672	185	157	-	-	-	-	975	893
	감사	22	17	103	91	1,295	1,136	270	541	226	437	-	-	1,916	2,222
	합계	29	30	143	142	2,038	1,808	455	698	226	437	-	-	2,891	3,115

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.07.21				1	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2025.04.24~2025.04.30 2025.07.28~2025.08.01 2025.10.29~2025.11.04 2025.12.01~2025.12.05		20	일	5	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 조기입증감사(연중감사)
	2025.06.30~2025.07.04 2025.09.15~2025.09.19 2025.11.24~2025.11.28		15	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계 및 운영 효과성평가
2026.02.09~02.13		5	일	5	명	2	명	중요계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.02/ 2026.01.05				2	일		
	실사(입회)장소	근지암 물류창고, 충북진천 공장 및 물류창고							
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료, 저장품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.05				1	일		
	실사(입회)장소	본사							

	실사(입회)대상	현금, 실물어음, 회원권, 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2025.12.05/ 2026.03.03/ 2026.03.10				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 05일	감사, 업무담당이사	서면	감사인의 독립성, 핵심감사사항 및 감사일정 계획 등 보고
2	2026년 03월 03일	감사, 업무담당이사	서면	내부회계관리제도 감사 결과
3	2026년 03월 10일	감사, 업무담당이사	서면	감사종결단계 최종 보고