

목 차

주주총회소집공고.....	1
주주총회 소집공고	2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	4
1. 사외이사 등의 활동내역	4
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	4
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	6
2. 사외이사 등의 보수현황	7
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	7
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래	7
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	7
III. 경영참고사항	8
1. 사업의 개요	8
가. 업계의 현황	8
나. 회사의 현황	11
2. 주주총회 목적사항별 기재사항	14
□ 재무제표의 승인	14
□ 정관의 변경	216
□ 이사의 선임	227
□ 감사위원회 위원의 선임	231
□ 이사의 보수한도 승인	233
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	234
가. 제출 개요	234
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	234
※ 참고사항	235

주주총회소집공고

2026 년 2 월 25 일

회 사 명 : 광동제약 주식회사
대 표 이 사 : 최 성 원 , 박 상 영
본 점 소 재 지 : 경기도 과천시 과천대로7다길 52
(전 화) 02-6006-7777
(홈페이지)<http://www.ekdp.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 재무기획실장 (성 명) 설 상 현
(전 화) 02-6006-7777

주주총회 소집공고

(제53기 정기주주총회)

상법 제365조 및 당사 정관 제17조에 의거하여 다음과 같이 제53기 정기주주총회를 개최하오니 참석하여 주시기 바라오며, 상법 제542조의4 및 당사 정관 제21조에 의거 의결권 있는 발행주식총수의 100분의1 미만의 주식을 소유한 주주에 대한 소집통지는 본 공고로 갈음하오니 양지하시기 바랍니다.

- 다 음 -

1. 일 시 : 2026년 3월 26일(목) 오전 09:00

2. 장 소 : 경기도 과천시 과천대로7다길 52(광동 과천 타워) 4층 가산홀

3. 회의목적사항

가. 보고사항 : 감사보고, 영업보고, 내부회계관리제도 운영실태보고,

나. 부의사항 :

제1호 의안 : 제53기 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건

제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건

제2-1호 의안 : 주주총회 개최방식 및 의결권 대리행사 방식에 대한 변경

제2-2호 의안 : 독립이사 제도 반영을 위한 변경

제2-3호 의안 : 감사위원회 위원 분리선임 인원 및 의결권제한 방식에 대한 변경

제2-4호 의안 : 각자대표 체제 도입에 따른 변경

제2-5호 의안 : 위원회 설립을 위한 변경

제2-6호 의안 : 주주명부 폐쇄 조항 삭제를 위한 변경

제2-7호 의안 : 기타 조문 정비를 위한 변경

제3호 의안 : 사내이사 선임의 건(후보자 : 박상영)

제4호 의안 : 감사위원이 되는 사외이사 선임의 건(후보자 : 이재원)

제5호 의안 : 이사 보수 한도액 승인의 건

4. 주주총회 소집통지 및 공고사항 등의 비치

상법 제542조의4에 의거하여 주주총회 소집통지, 공고사항을 당사 홈페이지에 게재하고 당사 본점과 명의개서대행기관(국민은행 증권대행사업무)에 비치하였으며, 금융위원회 및 한국거래소에 전자공시하여 조회가 가능하오니 참고하시기 바랍니다.

5. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항

금번 당사 주주총회에서는 한국예탁결제원이 주주님들의 의결권을 대리행사 할 수 없습니다. 따라서 주주님들께서는 주주총회에 참석 또는 전자투표제도(K-VOTE)를 통하여 의결권을 직접행사 하시거나 또는 위임장에 의거 의결권을 간접행사 할 수 있습니다.

6. 전자투표에 관한 사항

당사는 상법 제368조의4에 따른 전자투표제도를 금번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 아래에서 정

한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

가. 전자투표 인터넷주소 : <https://evote.ksd.or.kr>, 모바일 : <https://evote.ksd.or.kr/m>

나. 전자투표 행사기간 : 2026년 03월 16일 09시 ~ 2026년 03월 25일 17시

- 기간 중 24시간 이용 가능

다. 인증서를 이용하여 시스템에서 주주 본인 확인 후 의결권 행사

- 주주확인용 인증서의 종류 : 공동인증서 및 민간인증서(K-VOTE에서 사용 가능한 인증서 한정)

라. 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 기권으로 처리

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사 등의 성명			
				강대회 (출석률: 78%)	이상원 (출석률: 100%)	엄신일 (출석률: 100%)	정은진 (출석률: 100%)
				찬 반 여 부			
제1회	2025.02.17	① 내부회계관리제도 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	해당사항없음 (신규선임)
		② 제52기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	
		③ 전자투표제도 도입 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	
		④ 제52기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성	
		⑤ 차입금 연장 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	
		⑥ 부패방지 및 준법경영시스템 경영보고 및 공정거래 자율준수 프로그램 운영안 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	
		⑦ 주요 이해관계자와의 거래한도 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	
		⑧ 자기주식 보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	
제2회	2025.03.26	① 대표이사 선임의 건	가결	찬성		찬성	찬성
제3회	2025.05.19	① 안전보건계획 보고/승인의 건	가결	찬성		찬성	찬성
		② 차입금 연장 승인의 건	가결	찬성		찬성	찬성
제4회	2025.07.21	① 양도제한조건부 주식(RSU) 운영 규정 제정 승인의 건	가결	찬성		찬성	찬성
		②-1 RSU 대상자 확정 승인의 건	가결	찬성		찬성	찬성
		②-2-1 부여수량 확정 승인의 건(최성원)	가결	찬성		찬성	찬성
		②-2-2 부여수량 확정 승인의 건(박상영)	가결	찬성		찬성	찬성
		②-2-3 부여수량 확정 승인의 건(이재주)	가결	찬성		찬성	찬성
		③ 자기주식 보고서 처분계획 변경 승인의 건	가결	찬성		찬성	찬성
제5회	2025.09.29	①-1 RSU 대상자 및 부여수량 확정 승인의 건(최성원)	가결	찬성		찬성	찬성
		①-2 RSU 대상자 및 부여수량 확정 승인의 건(최환원)	가결	찬성		찬성	찬성
		② 자기주식(보통주) 처분의 건	가결	찬성		찬성	찬성
		③ F&B 해외사업 구조 개편의 건	가결	찬성		찬성	찬성
		④ 자기주식 보고서 처분 및 소각계획 변경 승인의 건	가결	찬성		찬성	찬성
제6회	2025.10.20	⑤ 차입금 연장 승인의 건	가결	찬성		찬성	찬성
		① 프리시전바이오(주) 유상증자 참여의 건	가결	찬성		찬성	찬성
		② 광동헬스바이오(주) 유상증자 참여 및 자금 대여의 건	가결	찬성		찬성	찬성
		③ 교환사채(EB) 발행의 건	가결	찬성		찬성	찬성
		④ 자기주식(보통주) 처분의 건	가결	찬성		찬성	찬성
제7회	2025.10.28	⑤ 광동생활건강(주) 각자 대표이사 결직 승인의 건	가결	찬성		찬성	찬성
		① 교환사채(EB) 발행 결정 철회의 건	가결	불참		찬성	찬성
제8회	2025.12.04	② 자기주식(보통주) 처분 결정 철회의 건	가결	불참		찬성	찬성
		① 각자 대표이사 선임의 건	가결			찬성	찬성
		②-1 RSU 대상자 및 부여수량 확정 승인의 건(최성원)	가결			찬성	찬성
		②-2 RSU 대상자 및 부여수량 확정 승인의 건(박상영)	가결			찬성	찬성
제9회	2025.12.23	③ 주식매수선택권 일부 취소의 건	가결			찬성	찬성
		④ 차입금 연장 승인의 건	가결			찬성	찬성
		①-1 자기주식(보통주) 처분의 건(처분상대방: 동원시스템즈)	가결	찬성		찬성	찬성
		①-2 자기주식(보통주) 처분의 건(처분상대방: 휴메딕스)	가결	찬성		찬성	찬성
		①-3 자기주식(보통주) 처분의 건(처분상대방: 대웅)	가결	찬성		찬성	찬성

		② 자기주식(보통주) 소각의 건	가결	찬성		찬성	찬성
		③ 타법인 주식 취득의 건	가결	찬성		찬성	찬성

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	이사의 성명			
				강대희 (출석률 : 80%)	이상권 (출석률 : 100%)	염신일 (출석률 : 100%)	정은진 (출석률 : 100%)
감사위원회	2025.02.17	[보고사항] - 감사부설기구 2024년 감사실적 - 내부감사인력 보직변경 - 외부감사인 계약 결과 보고 - 2024년 귀속 외부감사 진행 현황 보고	-	-	-	-	해당사항없음 (신규선임)
	2025.05.19	[보고사항] - 감사부설기구의 2025년 1분기 감사 수행 내용 보고 - 내부감사인력 총원 - 2025년 외부감사인 감사 계획 검토 - 2024년 외부감사인 감사활동 사후평가 보고	-	-	-	-	-
	2025.07.21	[보고사항] - 감사부설기구의 2025년 2분기 감사 수행 내용 보고 - 내부감사인력 현황 보고 - 2025년 1~2분기 외부감사 현황 보고	-	-	해당사항없음 (임기만료)	-	-
	2025.10.20	[보고사항] - 감사부설기구의 2025년 3분기 감사 수행 내용 보고 - 내부감사인력 현황 보고 - 내부회계 운영평가 결과 및 2025년 핵심감사사항 논의 보고	-	-	-	-	-
	2025.12.04	[보고사항] - 내부감사인력 현황 보고	-	불참	-	-	-

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	3	2,700	168	56	-

주1) 상기 주총승인금액은 사내이사(3인)을 포함한 보수한도금액입니다.

주2) 지급총액은 퇴임임원 보수를 포함한 금액입니다.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

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

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

(1) 산업의 특성

의약품의 정의는 「약사법」 제2조4호에 따라 사람이나 동물의 질병을 진단, 치료, 경감, 처치, 예방 등의 목적으로 사용하는 대한민국약전에 실린 물품으로 의약외품이 아닌 것을 말하며, 제약산업은 의약품을 연구개발, 제조, 가공, 보관, 유통하는 것과 관련된 산업을 의미합니다.

제약산업은 기술집약적 연구개발 투자형의 고부가가치 산업의 특성이 있으며 신약개발을 위해서는 상당한 전문성과 기술력이 요구되는 지식기반 산업으로서 신제품 개발 여부에 따라 엄청난 부가가치를 창출할 수 있는 미래 성장산업으로 분류됩니다. 전문의약품의 경우 의사의 처방을 전제로 유통·사용되는 규제 중심 산업으로 위와 같은 전문적, 기술집약적 산업 특성 상 높은 R&D 투자와 긴 개발주기가 필요함에 따라 특허 기술에 대한 보호 장벽이 높으며, 연구개발비 비중이 높고 제품은 엄격한 허가를 거쳐야 시장에 진입할 수 있습니다. 또한, 해당 산업은 보험제도와 의료제도의 영향을 크게 받으며, 시장 접근은 제도와 의료진 네트워크에 의해 결정됩니다. 최근에는 의약품의 개발, 분석 지원부터 생산까지 모든 과정을 통합적으로 제공하는 CDMO 확대와 개발 비용 절감 및 기간 단축을 위해 AI 기반 R&D 도입이 가속화되고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

전세계 의약품 시장이 지속적인 인구증가 및 평균수명의 연장, 생활수준 향상에 따른 건강에 대한 관심 증대, 미국과 유럽의 다국적 제약회사를 중심으로 한 활발한 신약출시 등으로 지속 성장하였으며, 국내 의약품 시장 또한 사회의 고령화 추세와 건강에 대한 관심 증대로 세계시장과 유사한 수준의 성장률을 보이고 있으며 시장규모는 세계 의약품 시장 13위에 위치해 있습니다.

(단위 : billion\$)

구분	항목	2022년	2023년	2024년
세계 의약품 시장	시장규모	1,637.40	1,748.70	1,836.80
	성장률	1.9%	6.8%	5.0%
국내 의약품 시장	시장규모	23.1	24.1	24.3
	성장률	4.1%	4.3%	0.8%

자료원 : 한국보건산업진흥원, 2025 글로벌 바이오 헬스산업 시장규모

(3) 경기변동의 특성

전문의약품 산업은 환자의 질병 치료와 건강 유지라는 본질적 수요로 인하여 타 산업 대비 경기변동에 대한 영향을 비교적 적게 받는 비경기민감 산업군이라 할 수 있습니다. 특히 만성질환, 필수약품은 더욱 경기에 영향을 받지 않으며, 경기보다 정부의 보험정책 변화나 약가 규제가 산업에 영향을 미칠 수 있습니다. 일반의약품 산업의 경우에는 경기 상황에 따라 시장 성장 및 수익성 등에 다소 영향을 받는 측면이 있지만, 일반 소비재 대비 영향도는 낮은 편에 속합니다. 다만, 품목군별로 그 영향도가 상이하여, 소화제, 진통제, 과스류 등과 같은 일반 상비약품의 경우에는 경기 영향에 대한 민감도가 낮은 반면, 자양강장제, 비타민류와 같은 영양제군은 경기 영향에 대한 민감도가 다소 높은 경향을 나타냅니다.

(4) 국내외 시장여건(경쟁요소 등)

전문의약품 산업은 규제 기반 고투자 구조의 높은 기술력과 허가 절차가 필수인 전문 산업입니다. 국내 시장은 정부의 R&D 세제 지원, 임상·허가 규제 완화 등을 통해 성장 기반이 강화되고 있으며, 바이오의약품, 대사질환·항암제 중심의 신약 개발과 AI 활용이 핵심 트렌드로 떠오르고 있습니다.

글로벌 시장은 특히 중심의 독점 구조와 강력한 규제 환경이 산업 특성을 결정짓고 있습니다. 고령화와 만성질환 증가로 안정적 수요가 지속되며, 바이오 신약 및 희귀질환 치료제가 성장 동력 형태를 띄며, 현재 mRNA 기술, AI 신약 설계, 항체-약물 접합체(ADC) 등의 차세대 기술이 글로벌 화두로 꼽히고 있습니다.

다만, 국내 일반의약품 시장은 규제 강화의 영향으로 신제품 출시가 점차 어려워지는 추세이며, 매년 강화되는 광고심의로 인해 마케팅 활동에도 영향을 미치고 있습니다. 또한 셀프메디케이션 트렌드 확산과 함께 건강기능식품 시장이 확대되며, 일반의약품 시장 성장이 상대적으로 둔화되는 모습을 보이고 있습니다.

(5) 자원조달상의 특성

국내의 원료개발 기술 수준이 낮고 수입자유화의 단계적 실시에 따라 수입규모가 점진적으로 늘어나고 있습니다. 대부분의 원료의약품이 장기계약에 의해 공급되고 있어 원재료 가격 변동 및 환율 변동에 의한 영향이 타산업에 비해 크지 않은 편입니다.

(6) 관련법령 또는 정부의 규제 등

의약품 산업은 국민건강과 직결되는 산업으로 제품의 생산 및 판매와 관련된 다수의 정부 정책 및 규제에 의해 영향을 받고 있으며, 약가관련 정책으로 매출 및 수익성에도 직접적인 영향을 받고 있습니다. 의약분업 시행 이후 건강보험 지출이 지속적으로 증가하면서 보험약가를 인하하기 위한 다양한 정책들이 시행되었습니다.

또한, 우수약품제조관리기준(KGMP) 및 우수약품유통관리기준(KGSP) 강화, 포지티브 시스템(의약품 선별등재방식)을 주요골자로 하는 약제비적정화방안의 시행 등 정부의 제약 산업에 대한 규제가 강화되었고, 저가구매인센티브제도와 쌍벌제로 인하여 국내 제약업체들의 영업환경이 어려워졌으며, 약가일괄인하 및 2년 주기로 실거래가를 조사하여 약가 인하대상을 선정하는 의약품 실거래가 인하제도로 인해 의약품 제조사의 수익 및 연구개발 투자 환경이 더욱 악화되었습니다. 이후에는 약가일괄인하 제도에서 벗어나 품목 수와 품질 조건에 따라 약가에 차등을 두는 차등 보상 약가 제도를 도입하며 제네릭의 난립을 막고 시장내 경쟁을 유도하고 있습니다.

반면, 혁신형 제약기업 인증과 지원제도, 제약기업의 연구 개발 촉진 등을 주요 내용으로 하는 '제약산업 육성 및 지원을 위한 특별법'을 제정하여 국내 제약기업의 연구 및 개발 촉진을

위한 제도적 발판을 마련하였습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

종속회사를 포함한 당사 연결기준 2025년 매출액은 16,595억원으로 전년동기 16,407억원 보다 약 1.1% 증가하였고, 종속회사를 제외한 당사 개별기준 2025년 매출액은 10,110억원으로 전년동기 9,748억원 보다 약 3.7% 증가하였습니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

당사는 수익을 창출하는 용역의 성격에 따라 주요 영업부문을 약국영업, 병원영업, F&B영업, 기타 부문으로 구분하고 있습니다.

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도
약국영업	제품	쌍화탕류	한방감기약
		청심원류	고혈압, 뇌졸중
		경옥고류	자양강장제
		비타500류	건강드링크
병원영업	상품	가다실	면역주사제
		싱그릭스	백신치료제
		아바미스	알레르기치료제
		비오엔주	비타민D주사제
	제품	레나라	유방암치료제
		베니톨	혈관보강제
F&B영업	제품	비타500류	건강드링크
		옥수수수염차	건강드링크
		헛개차	건강드링크
	상품	삼다수	먹는샘물
기타	제품 상품	-	-

(2) 주요 계약사(매출상위 기준) 매출 현황

(단위: 백만원)

회사명	결산월	매 출 액		
		2025년(연간)	2024년(연간)	2023년(연간)
광동제약	12월	1,659,512	1,640,715	1,514,454

유한양행	12월	2,186,638	2,067,791	1,858,984
녹십자	12월	1,991,279	1,679,892	1,626,644
종근당	12월	1,692,404	1,586,431	1,669,404
대웅제약	12월	1,570,886	1,422,683	1,375,329
한미약품	12월	1,547,531	1,495,502	1,490,887

* 상기 자료는 전자공시시스템에 공시한 자료(연결기준)를 근거로 작성함.

(3) 시장의 특성

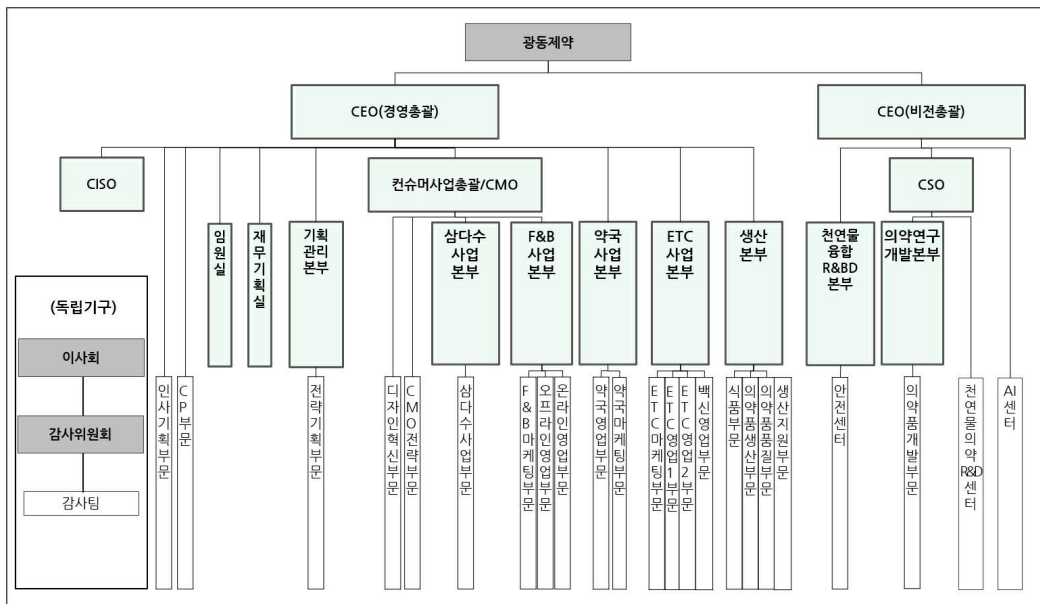
전문의약품 산업은 환자의 질병 치료와 건강 유지라는 본질적 수요로 인하여 타 산업 대비 경기변동에 대한 영향을 비교적 적게 받는 비경기민감 산업군이라 할 수 있습니다. 특히 만성질환, 필수약품은 더욱 경기에 영향을 받지 않으며, 경기보다 정부의 보험정책 변화나 약가 규제가 산업에 영향을 미칠 수 있습니다.

일반의약품 산업의 경우에는 경기 상황에 따라 시장 성장 및 수익성 등에 다소 영향을 받는 측면이 있지만, 일반 소비재 대비 영향도는 낮은 편에 속합니다. 다만, 품목군별로 그 영향도가 상이하여, 소화제, 진통제, 과스류 등과 같은 일반 상비약류의 경우에는 경기 영향에 대한 민감도가 낮은 반면, 자양강장제, 비타민류와 같은 영양제군은 경기 영향에 대한 민감도가 다소 높은 경향을 나타냅니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

- 해당사항 없습니다.

(5) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

III. 경영참고사항(1. 사업의 개요 / 나. 회사의 현황) 참조

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

아래의 재무제표는 외부감사인의 감사가 완료되지 않은 연결 · 별도 재무제표입니다. 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 향후 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시예정인 당사의 연결 · 별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

[연결 재무제표]

연 결 재 무 상 태 표

제53(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제52(전)기말 2024년 12월 31일 현재

광동제약주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제53(당)기말	제52(전)기말
자산		
I. 유동자산	717,631,382,512	719,111,794,531
현금및현금성자산(주7,39,40)	140,991,116,877	116,188,874,118
단기금융자산(주39,40)	66,255,738,759	20,578,280,780
단기투자자산(주11,39,40)	20,442,716,210	28,683,110,651
매출채권및기타채권(주9,37,39,40)	280,916,660,303	317,856,499,165
재고자산(주10,31)	203,574,058,660	217,247,385,925
기타유동자산(주16)	5,420,240,616	16,307,897,354
매각예정비유동자산	-	2,249,746,538
유동파생상품자산	30,851,087	-
II. 비유동자산	602,698,113,104	451,163,354,123
장기금융자산(주8,39,40)	14,428,100,000	14,000,000
장기투자자산(주11,39,40)	112,097,052,639	76,188,073,286
관계기업투자(주12)	17,251,560,004	37,808,934,895
장기매출채권및기타채권(주9,39,40)	54,453,460,827	5,675,695,638
유형자산(주13,17,36)	269,462,320,136	249,038,465,635
무형자산(주14)	49,151,021,401	37,634,966,423
투자부동산(주15,17)	48,572,518,272	27,963,402,289
기타비유동자산(주16)	19,483,351,364	2,131,300,000
확정급여자산(주23)	1,829,694,313	554,068,946
이연법인세자산(주34)	15,969,034,148	14,154,447,011

자산총계		1,320,329,495,616		1,170,275,148,654
부채				
I. 유동부채		525,920,221,272		461,298,834,088
단기금융부채(주17,19,36,39,40)	238,763,928,227		214,539,970,721	
매입채무및기타채무(주18,37,39,40)	242,158,117,620		217,803,287,097	
기타유동총당부채(주20)	13,276,798,992		7,694,313,887	
기타유동부채(주21,39,40)	14,751,593,016		13,075,684,898	
당기법인세부채(주34)	14,113,906,278		8,185,577,485	
유동성파생상품부채	2,855,877,139		-	
II. 비유동부채		82,612,887,196		90,708,825,774
장기매입채무및기타채무(주18,37,39,40)	229,840,607		105,657,381	
장기금융부채(주17,19,36,39,40)	67,428,177,271		74,466,068,752	
확정급여부채(주23)	6,488,016,355		2,857,253,897	
기타비유동총당부채(주20)	95,030,316		7,380,046,205	
기타비유동부채(주21,39,40)	3,204,224,529		1,460,000,000	
이연법인세부채(주34)	5,167,598,118		4,439,799,539	
부채총계		608,533,108,468		552,007,659,862
자본				
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		655,579,105,404		579,122,160,869
자본금(주1,25)	52,420,851,000		52,420,851,000	
자본잉여금(주25)	70,801,696,508		58,171,465,925	
자본조정(주22,26)	(10,244,866,614)		(56,922,612,644)	
기타포괄손익누계액(주27)	2,467,148,753		4,545,613,948	
이익잉여금(주28)	540,134,275,757		520,906,842,640	
II. 비지배지분		56,217,281,744		39,145,327,923
자본총계		711,796,387,148		618,267,488,792
부채및자본총계		1,320,329,495,616		1,170,275,148,654

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제53(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제52(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

광동제약주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제53(당)기		제52(전)기	
I. 매출액(주6,29,37)		1,659,512,457,700		1,640,718,849,226
II. 매출원가(주10,29,31,37)		(1,358,330,490,780)		(1,341,421,147,561)
III. 매출총이익(주6)		301,181,966,920		299,297,701,665
IV. 판매비와관리비(주30,31,39)	(270,136,118,915)		(269,200,346,321)	
V. 영업이익		31,045,848,005		30,097,355,344
VI. 기타영업외수익(주32)	16,868,771,914		5,057,034,538	
VII. 기타영업외비용(주32)	(5,072,837,736)		(2,513,812,679)	
VIII. 금융수익(주33,39)	16,342,804,374		40,042,817,581	
IX. 금융비용(주33,39)	(21,772,900,598)		(18,369,564,435)	
X. 지분법손익(주12)	(6,426,803,560)		3,010,985,829	
XI. 법인세비용차감전순이익		30,984,882,399		57,324,816,178
XII. 법인세비용(주34)	(9,656,083,835)		(15,479,922,678)	
XIII. 당기순이익		21,328,798,564		41,844,893,500
XIV. 기타포괄손익:		(1,206,761,059)		(300,866,040)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익(주11,27,34,39)	2,807,025		(38,234,661)	
해외사업환산손익	935,774,298		1,835,465,167	
지분법자본변동	57,046,901		(11,595,257)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익(주11,27,34,39)	(2,055,613,691)		(1,314,182,444)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익(주11,27,34,39)	(386,029,800)		-	
확정급여제도의 재측정요소(주23,34)	239,254,208		(772,318,845)	
XV. 총포괄이익		20,122,037,505		41,544,027,460
XVI. 당기순이익의 귀속				
지배기업의 소유주지분		20,968,450,718		40,480,912,839
비지배지분		360,347,846		1,363,980,661
XVII. 총포괄이익의 귀속				
지배기업의 소유주지분		19,077,029,122		39,802,273,875
비지배지분		1,045,008,383		1,741,753,585
XVIII. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익				
기본주당이익(주35)		521		1,011
희석주당이익(주35)		521		1,011

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제53(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제52(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

광동제약주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계		
2024년 1월 1일 (전기초)	52,420,851,000	55,299,122,681	(52,762,087,544)	4,503,135,040	485,155,108,873	544,616,130,050	43,430,947,458	588,047,077,508
연차배당	-	-	-	-	(4,008,061,200)	(4,008,061,200)	-	(4,008,061,200)
당기순이익	-	-	-	-	40,480,912,839	40,480,912,839	1,363,980,661	41,844,893,500
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(721,117,872)	(721,117,872)	(51,200,973)	(772,318,845)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(939,069,258)	-	(939,069,258)	(413,347,847)	(1,352,417,105)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분대체	-	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산손익	-	-	-	993,143,423	-	993,143,423	842,321,744	1,835,465,167
지분법자본변동	-	-	-	(11,595,257)	-	(11,595,257)	-	(11,595,257)
자기주식취득	-	-	(4,067,425,350)	-	-	(4,067,425,350)	-	(4,067,425,350)
연결범위의 변동	-	2,779,243,494	-	-	-	2,779,243,494	(4,779,243,494)	(2,000,000,000)
주식선택권	-	93,099,750	(93,099,750)	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	-	-	(1,248,129,626)	(1,248,129,626)
2024년 12월 31일 (전기말)	52,420,851,000	58,171,465,925	(56,922,612,644)	4,545,613,948	520,906,842,640	579,122,160,869	39,145,327,923	618,267,488,792
2025년 1월 1일 (당기초)	52,420,851,000	58,171,465,925	(56,922,612,644)	4,545,613,948	520,906,842,640	579,122,160,869	39,145,327,923	618,267,488,792
연차배당	-	-	-	-	(3,928,061,200)	(3,928,061,200)	-	(3,928,061,200)
당기순이익	-	-	-	-	20,968,450,718	20,968,450,718	360,347,846	21,328,798,564
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	187,043,599	187,043,599	52,210,609	239,254,208
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(2,222,714,590)	-	(2,222,714,590)	169,907,924	(2,052,806,666)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익	-	-	-	(386,029,800)	-	(386,029,800)	-	(386,029,800)
해외사업환산손익	-	-	-	473,232,294	-	473,232,294	462,542,004	935,774,298
지분법자본변동	-	189,426,396	-	57,046,901	-	246,473,297	(280,370,396)	(33,897,099)
자기주식취득	-	-	(364,463,110)	-	-	(364,463,110)	-	(364,463,110)
자기주식처분	-	12,363,746,724	45,414,041,383	-	-	57,777,788,107	-	57,777,788,107
연결범위의 변동	-	-	-	-	2,000,000,000	2,000,000,000	17,721,469,207	19,721,469,207
종속기업의 유상증자	-	(6,470,000)	1,494,322,348	-	-	1,487,852,348	(1,494,322,348)	(6,470,000)
주식선택권	-	83,527,463	133,845,409	-	-	217,372,872	80,168,975	297,541,847
2025년 12월 31일 (당기말)	52,420,851,000	70,801,696,508	(10,244,866,614)	2,467,148,753	540,134,275,757	655,579,105,404	56,217,281,744	711,796,387,148

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제53(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제52(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

광동제약주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제53(당)기	제52(전)기
I. 영업활동현금흐름		(12,153,334,235)
영업에서 창출된 현금(주38)	97,554,317,012	6,428,340,357
이자수취	2,943,494,667	5,691,154,515
이자지급	(10,568,676,812)	(11,651,265,262)
배당금수취	1,192,809,124	976,622,266
법인세의 납부	(8,780,589,964)	(13,598,186,111)
II. 투자활동현금흐름		12,772,262,928
단기금융자산의 처분	65,413,294,801	114,491,034,508
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	57,116,035,284	76,381,066,764
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	2,229,141,199	7,326,234,224
상각후원가측정금융자산의 처분	2,633,932,416	7,002,799,600
보증금의 감소	134,870,000	185,210,000
유형자산의 처분	992,730,347	5,483,485,694
무형자산의 처분	96,583,525	125,909,091
매각예정자산의 처분	9,928,800,000	-
단기대여금의 감소	55,916,669	60,499,984
장기대여금의 감소	69,333,353	169,500,000
리스채권의 감소	4,396,035,974	1,429,279,575
관계기업투자의 처분	885,171,459	50,000,000
임대보증금의 증가	2,098,689,630	-
단기금융자산의 취득	(104,123,430,391)	(37,783,480,786)
장기금융상품의 취득	(13,089,760,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(38,121,073,839)	(60,309,254,268)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(45,506,895,643)	(3,883,326,271)
보증금의 증가	(255,534,936)	(129,490,000)
관계기업투자의 취득	(1,805,984,375)	(17,153,686,800)
단기대여금의 증가	(500,000,000)	-
장기대여금의 증가	(150,798,319)	(430,000,000)
임대보증금의 감소	(434,504,000)	(451,000,000)
유형자산의 취득	(25,228,274,112)	(75,729,530,930)
무형자산의 취득	(1,149,629,490)	(2,062,987,457)
투자부동산의 취득	(4,666,176,620)	-
지배력의 취득	(13,596,910,605)	(2,000,000,000)
III. 재무활동현금흐름		36,764,662,356
단기차입금의 차입	105,400,000,000	568,500,000,000
장기차입금의 차입	-	49,888,000,000
단기차입금의 상환	(108,934,144,240)	(549,605,266,000)
장기차입금의 상환	(2,522,160,000)	-
사채의 상환	-	(22,000,000,000)
유상증자	(6,470,000)	-

비지배지분의 증가	-		1,150,000,000	
자기주식의 취득	(364,463,110)		(4,067,425,350)	
자기주식의 처분	61,652,216,750		-	
리스부채의 상환	(5,780,404,309)		(3,092,768,094)	
배당금지급	(3,927,878,200)		(4,007,878,200)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(477,370,486)		1,461,025,735
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)		24,802,242,759		38,844,616,784
VI. 기초 현금및현금성자산		116,188,874,118		77,344,257,334
VII. 기말 현금및현금성자산(V+VI)		140,991,116,877		116,188,874,118

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제53(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제52(전)기말 2024년 12월 31일 현재

광동제약주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

광동제약주식회사(이하 "지배기업")는 1973년 9월 13일에 설립되어 1989년 11월 17일에 주식을 증권거래소에 상장하였습니다. 지배기업은 경기도 과천시 과천대로7 다길 52(갈현동)에 본사, 경기도 평택시 경기대로 1081(장당동)에 식품공장 및 경기도 평택시 산단로 114(모곡동)에 KGMP공장이 있습니다. 지배기업은 의약품과 식음료 제조 및 판매, 의약품 도매업 등을 주요 사업으로 하고 있으며, 비타500, 옥수수수염차, 쌍화탕,우황청심원, 베니톨 등을 제품으로 생산하고 있습니다.

2025년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체')으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 보통주자본금은 52,421백만원이며, 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	지분율(%)	주식수(주)
최성원	6.59	3,455,604
재단법인 가산문화재단	5.00	2,621,042
FIDELITY PURITAN TRUST	9.99	5,236,834
자기주식	5.26	2,759,877
기타	73.16	38,347,494
합 계	100.00	52,420,851

(2) 종속기업의 현황

① 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요영업활동	결산일	투자지분율(%)			
				당기말		전기말	
				지배기업	종속기업	지배기업	종속기업
㈜가산	대한민국	식품첨가물 제조, 도소매	12월 31일	100.00	-	100.00	-
연변광동제약유한공사(*1)	중국	한약재농축액제품의 가공과 판매	12월 31일	50.00	-	50.00	-
Kwangdong Vina Co., Ltd.	베트남	석재업	12월 31일	99.99	-	99.99	-
코리아플랫폼㈜	대한민국	소모성자재 구매대행업	12월 31일	71.31	-	70.96	-
소주한이평상무유한공사(*2)	중국	소모성자재 구매대행업	12월 31일	-	100.00	-	100.00
소주애매락상무유한공사(*2)	중국	소모성자재 구매대행업	12월 31일	-	100.00	-	100.00
Korea e platform s.r.o.(*2)	체코	소모성자재 구매대행업	12월 31일	-	100.00	-	100.00
KeP Hungary Kft(*2)	헝가리	소모성자재 구매대행업	12월 31일	-	100.00	-	-
케이디인베스트먼트㈜	대한민국	기타 금융 투자업, 서비스업	12월 31일	100.00	-	100.00	-
케이디바이오투자조합1호	대한민국	기타 금융 투자업	12월 31일	83.33	16.67	83.33	16.67
케이디바이오투자조합2호	대한민국	기타 금융 투자업	12월 31일	83.33	16.67	83.33	16.67
케이디바이오투자조합3호	대한민국	기타 금융 투자업	12월 31일	50.00	50.00	50.00	50.00
케이디오차드2호투자조합(*3)	대한민국	기타 금융 투자업	12월 31일	71.02	0.28	71.02	0.28
케이디오차드4호투자조합(*3)	대한민국	기타 금융 투자업	12월 31일	24.69	46.91	24.69	46.91
㈜광동헬스바이오	대한민국	제조업	12월 31일	65.61	-	58.74	-
㈜헬스포트(*4)	대한민국	소프트웨어 개발	12월 31일	63.03	-	-	-
프리시전바이오㈜(*4)(*5)	대한민국	제조업	12월 31일	54.73	-	-	-
Nano-Ditech Co., Ltd.(*5)	미국	면역진단검사기 및 진단시약 제조 및 판매	12월 31일	-	100.00	-	-
Precision Bio USA(*5)	미국	판매업	12월 31일	-	100.00	-	-

(*1) 지분율이 50%를 초과하지 아니하나 주주간 협약에 의해 이사회 구성원의 과반수를 임명할 수 있는 권한이 있어 실질적 지배력이 있으므로 연결대상에 포함하였습니다.

(*2) 연태애매락상무유한공사와 소주애매락상무유한공사, Korea e platform s.r.o.는 코리아플랫폼㈜의 종속기업이며, 연태애매락상무유한공사의 상호가 소주한이평상무유한공사로 변경되었습니다. 당기 중 KeP Hungary Kft에 100% 지분을 출자하였으며, 이에 따라 동법인은 코리아플랫폼㈜의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*3) 해당 종속기업은 존속기간이 정해져 있어 지배기업이 종속기업의 청산을 통제할 수 없기 때문에 종속기업의 비지배지분을 금융부채로 분류하였습니다.

(*4) 당기 중 추가출자를 하였으며, 관계기업투자주식에서 종속기업투자주식으로 변경되었습니다.

(*5) Nano-Ditech Co., Ltd.와 Precision Bio USA는 프리시전바이오㈜의 종속기업입니다.

② 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
㈜가산	9,809,568	487,212	9,322,356	5,520,732	300,956	300,956
연변광동제약유한공사	18,935,036	1,862,961	17,072,075	11,102,769	279,869	1,092,107
Kwangdong Vina Co., Ltd.	1,259,133	463	1,258,670	-	(5,483)	(77,247)
코리아이플랫폼㈜	201,206,848	119,435,328	81,771,520	551,298,670	4,052,961	4,818,164
소주한이평상무유한공사	3,071,269	-	3,071,269	-	(2,024)	27,437
소주애매락상무유한공사	7,751,997	8,722,223	(970,226)	23,005,532	108,053	93,423
Korea e platform s.r.o.	6,317,392	5,577,132	740,260	13,165,492	(317,323)	(201,235)
KeP Hungary Kft	4,985,614	3,426,749	1,558,865	3,252,348	(32,296)	66,405
케이디인베스트먼트㈜	27,178,871	735,192	26,443,679	-	(536,407)	(390,957)
케이디바이오투자조합1호	8,966,363	-	8,966,363	-	(692,078)	(456,866)
케이디바이오투자조합2호	11,771,897	439,180	11,332,717	-	(94,632)	846,216
케이디바이오투자조합3호	1,239,771	109,776	1,129,995	-	63,786	63,786
케이디오차드2호투자조합	5,828,529	-	5,828,529	-	(482,549)	(482,549)
케이디오차드4호투자조합	5,285,144	79,125	5,206,019	-	134,263	134,263
광동헬스바이오㈜ (구, ㈜비엘헬스케어)	62,236,717	43,947,739	18,288,978	66,979,543	(640,823)	(640,823)
㈜헬스포트	1,174,934	2,388,542	(1,213,608)	1,135,248	(771,805)	(771,805)
프리시전바이오㈜(*5)	58,571,030	18,987,399	39,583,631	-	-	-
Nano-Ditech Co., Ltd.	5,542,958	4,880,465	662,493	-	-	-
Precision BIO USA	75,076	-	75,076	-	-	-

2) 전기말

(단위:천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
㈜가산	9,226,068	204,668	9,021,400	6,497,675	645,943	645,943
연변광동제약유한공사	17,197,168	1,217,199	15,979,969	11,224,609	373,433	1,978,987
Kwangdong Vina Co., Ltd.	1,342,383	6,466	1,335,917	-	15,465	119,311
코리아이플랫폼㈜	186,754,222	109,800,866	76,953,356	583,099,843	6,621,938	5,112,895
소주한이평상무유한공사(*2)	3,043,832	-	3,043,832	-	2,698	175,455
소주애매락상무유한공사	6,013,292	7,076,940	(1,063,648)	20,109,037	(260,801)	(357,243)
Korea e platform s.r.o.	3,367,493	2,425,998	941,495	7,589,859	(196,010)	(147,467)
케이디인베스트먼트㈜	28,202,326	1,367,690	26,834,636	-	3,624,962	3,654,778
케이디바이오투자조합1호	9,423,229	-	9,423,229	-	15,159,918	15,235,961
케이디바이오투자조합2호	10,830,735	344,233	10,486,502	-	(275,915)	(29,483)
케이디바이오투자조합3호	1,146,513	80,305	1,066,208	-	(226,485)	(226,485)
케이디오차드2호투자조합	6,311,078	-	6,311,078	-	1,382,026	1,382,026
케이디오차드4호투자조합	5,071,756	-	5,071,756	-	1,021,756	1,021,756
케이디헬스바이오	-	-	-	-	16,773	16,773
광동헬스바이오㈜ (구, ㈜비엘헬스케어)	52,939,151	37,011,251	15,927,900	65,500,847	(1,960,437)	(2,158,175)

(3) 당기와 전기의 중요한 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	당기					전기		
	코리아이플랫폼㈜ 그 종속기업(*1)	연변광동제약 유한공사	광동헬스바이오㈜ (구, ㈜비엘헬스케어)	헬스포트	프리스전바이오	코리아이플랫폼㈜ 그 종속기업(*1)	연변광동제약 유한공사	광동헬스바이오㈜ (구, ㈜비엘헬스케어)
비지배지분율	28.69%	50.00%	41.26%	36.97%	45.27%	29.04%	50.00%	41.26%
유동자산	177,415,387	18,044,639	26,737,695	127,919	22,538,076	168,402,806	16,377,882	16,494,282
비유동자산	33,071,240	890,396	35,499,022	1,047,015	32,486,219	22,568,980	819,286	36,444,870
유동부채	123,936,158	1,862,960	32,501,641	388,542	17,583,234	114,175,025	1,217,199	22,569,241
비유동부채	8,348,816	-	11,446,097	2,000,000	2,724,344	3,364,983	-	14,442,011
순자산	78,201,653	17,072,075	18,288,979	(1,213,608)	34,716,718	73,431,778	15,979,969	15,927,900
비지배지분의 장부금액	23,050,370	8,226,166	7,290,384	(448,611)	15,716,826	22,018,130	7,628,307	6,571,903
매출	588,217,680	11,102,769	66,979,543	1,135,248	-	610,303,062	11,224,609	65,500,847
당기순이익(*2)	3,809,371	383,481	(1,960,437)	(771,805)	-	5,934,996	17,168	(1,960,437)
총포괄이익(*2)	1,197,342	1,601,837	(2,365,974)	(771,805)	-	688,147	1,622,721	(2,365,974)
비지배지분에 배분된 당기순이익	312,254	191,740	(976,209)	(285,298)	-	496,632	8,584	(976,209)
비지배지분에 배분된 총포괄이익	343,475	597,859	(976,209)	(285,298)	-	199,843	811,361	(976,209)
영업활동현금흐름	9,621,277	(1,839,109)	3,583,535	(1,219,990)	-	14,876,822	(1,279,042)	1,743,919
투자활동현금흐름	(1,092,833)	(243,358)	(1,451,596)	1,899,789	-	(15,792,156)	(16,988)	(810,686)
재무활동현금흐름	(5,042,631)	-	5,637,456	(584,144)	-	(2,363,664)	-	(2,372,669)
환율변동으로인한 증감	228,256	(18,361)	(86,240)	-	-	122,923	309,977	-
현금및현금성자산의 순증감	3,714,069	(2,100,828)	7,683,155	95,655	-	(3,156,075)	(986,053)	(1,439,436)

(*1) 코리아이플랫폼(주)와 그 종속기업인 연태애매락상무유한공사와 소주애매락상무유한공사, Korea e platform s.r.o.의 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

(*2) 취득시 공정가치 평가를 통하여 산정된 무형자산의 상각비 및 내부거래제거로 인한 손익 효과 등이 반영된 금액입니다.

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2025년 2월 17일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채(자산)
- 공정가치로 측정되는 차액결제형 주식기준보상을 위한 부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 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, 수익 및 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 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 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 12: 관계기업투자 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 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 10: 재고자산 - 재고자산의 순실현가능가치 평가

- 주석 14: 무형자산 - 영업권 및 고객관계의 회수가능액 추정의 주요가정

- 주석 20: 충당부채 - 환불부채의 추정

- 주석 23: 종업원급여 - 주요 보험수리적 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. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 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 14: 무형자산
- 주석 22: 주식기준보상
- 주석 40: 금융상품 위험

③ 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 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 위험 회피회계 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

3. 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대

한 정보를 공시해야 합니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’와 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 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 같습니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 6에서 기술한 대로 3개의 보고부문과 기타부문으로 구성되어 있으며, 각 보고부문은 연결실체의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

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

(2) 연결

① 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.

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 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

④ 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 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 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.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

1) 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치채무상품, 기타포괄손익-공정가치지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 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 계약조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 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 보유하고 있습니다.
- 금융자산의 계약조건에 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 투자자산별로 이루어집니다.

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

2) 금융자산 - 사업모형 평가

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 기대 현금흐름의 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 수취하는 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.

3) 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 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체

는 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

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 발생액을 나타내며, 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

4) 금융자산 - 후속측정과 손익

당기손익-공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

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) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리하여 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산의 손상

① 금융상품

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

연결실체는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

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 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 210일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 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. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

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 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 당기손익으로 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가하고, 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 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 후에는 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 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 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.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	20~40년	차량운반구	5년
건축물	20~25년	공구기구	5년
기계장치	5~10년	비품	5년

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

(9) 무형자산

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
특허권	7~10년
상표권	5년
고객관계	10년~20년
기타의 계약관계	5년
기타무형자산	5년
회원권 및 영업권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 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 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

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

(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, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대해 보전하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발

생하는 기간에 기타수익으로 인식하고 있습니다. 이 경우에 정부보조금은 수취채권이 되었을 때 인식됩니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 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, 토지를 제외한 투자부동산은 아래에 제시된 경제적 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물	20~30년
건축물	25년

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

(12) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배

분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 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

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

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

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초로 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이 나 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 동일한방식에 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 보증에 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")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

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

단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 사무기기를 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 경제적내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

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

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다(주석 4.(12) 참조). 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

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

(14) 비과생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정금융부채와 상각후원가 측정금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치 측정금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 과생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익 인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기손익-공정가치 측정금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치 측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가 측정금융부채

당기손익-공정가치 측정금융부채로 분류되지 않은 비과생금융부채는 상각후원가 측정금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가 측정금융부채는 최초 인식 시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가 측정금융부채는 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 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급금)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

보고기간말 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.

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

(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 추정할수 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 이행하기위하여 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

① 외화거래

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한화폐성항목의 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.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 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. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원 급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(20) 수익

① 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

재화/용역구분	재화나 용역의 특성	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
의약품	일반의약품 및 전문의약품은 제품 및 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 월 단위로 월할 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 계약상 고객에게 반품권이 부여되어 있으며, 판매장려금 또는 판매부대비가 일부 고객에게 제공되고 있습니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 또한 변동대가에 대한 기대값 추정의 반영으로 수익이 감소하고 계약부채가 증가하였습니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다. 그러므로 과거 정보를 이용하여 예상되는 반품 추정치를 반영한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다. 이러한 상황에 따라 반품부채와 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여 자산이 인식되었습니다. 따라서 반환제품회수권을 인식하고, 그에 상응하여 환불부채를 인식하였습니다.

음료	음료는 제품 및 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 월 단위로 월합 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 유통채널은 대리점과 약국, 대형마트, 편의점 등으로 구분되어 있으며, 계약상 고객에게 반품권이 부여되어 있습니다. 일부 대형마트와 편의점의 경우에는 고객의 물류 센터까지 제상품을 배송하고, 고객의 계산으로 각 지점이나 매장까지 배송하는 물류대행수수료를 지급하고 있습니다. 또한 판매장려금이 일부 고객에게 제공되고 있습니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 또한 변동대가에 대한 기대값 추정의 반영으로 수익이 감소하고 계약부채가 증가하였습니다. 고객에게 지급할 대가에는 고객에게 지불하거나 지불할 것으로 예상되거나 고객으로부터 회사의 재화나 용역을 구매하는 다른 당사자에게 지급하는 금액을 포함합니다. 일부 대형마트와 편의점에 지급하는 물류대행수수료를 고객에게 지급할 대가로 보아 매출액에서 차감하였습니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다. 그러므로 과거 정보를 이용하여 예상되는 반품 추정치를 반영한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다. 이러한 상황에 따라 반품부채와 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여 자산이 인식되었습니다. 따라서 반환제품회수권을 인식하고, 그에 상응하여 환불부채를 인식하였습니다.
MRO	MRO란 생산에 직접 소요되는 원자재를 제외한 사무용품, 다른 제품이나 서비스를 생산하기 위하여 기업 등에 의하여 구매되는 산업용재 등 모든 간접 자재를 망라하고, MRO 상품은 상품이 고객에게 인도되고, 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며 월 단위로 월합 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.	상품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.
고객충성제도	고객충성제도 하에서 연결실체는 판매액의 일부를 미래 제품 구매에 사용할 수 있는 포인트 제공으로 배분하고 있습니다.	연결실체는 받은 대가의 일부를 고객충성제도로 배분합니다. 이 배분액은 상대적 개별 판매가격에 따라 측정됩니다. 고객충성제도로 배분된 금액은 이연되며 포인트가 사용되거나 소멸될 때 수익으로 인식합니다.

② 임대수익

투자부동산의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(21) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

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

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

니다.

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

(22) 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 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'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.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체 내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(23) 주당이익

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

5. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위험에 대한 정보와 연결실체의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리체계

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 수립되었습니다. 위험관리 정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있으며, 훈련 및 관리기준절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

연결실체의 감사위원회는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 연결실체의 위험관리체계가 적절한지에 대해 검토합니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다.

① 매출채권

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 이러한 신용위

험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있습니다.

연결실체는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

② 채무증권

연결실체는 유동 채권과 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로서 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다.

4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY 및 EUR 등 입니다.

② 이자율위험

연결실체는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

③ 기타 시장가격 위험

연결실체가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품으로부터 가격위험이 발생합니다. 연결실체의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자 포트폴리오 내의 지분상품의 구성을 검토하고 있습니다. 포트폴리오 내의 중요한 투자는 개별적으로 관리되고 있습니다.

(2) 자본관리

연결실체의 자본관리정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 관리하는 것입니다.

최적 자본구조를 달성하기 위하여 연결실체는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	608,533,108	552,007,660
자본총계	711,796,387	618,267,489
부채비율	85.49%	89.28%

당기와 전기의 이자보상배율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
영업이익	31,045,848	30,097,355
이자비용	11,005,089	10,273,838
이자보상배율	2.82	2.93

6. 영업부문

연결실체는 전략적인 영업단위인 3개의 보고부문과 기타부문으로 구성되어 있으며, 연결실체의 보고부문과 기타부문은 아래와 같습니다.

- ① 의약품부문: 의약품의 생산 및 판매
- ② 식품부문: 식품의 생산 및 판매
- ③ MRO부문: 소모성자재 구매대행
- ④ 기타부문: 식품첨가물 제조, 도소매 등

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 부문별 손익정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	매출액	매출총이익	매출액	매출총이익
의약품	456,637,651	118,389,919	411,906,838	120,853,390
식품	621,365,786	155,305,696	628,433,884	148,921,302
MRO	588,217,680	25,263,935	610,303,062	27,465,177
기타	17,758,750	2,540,082	17,722,283	2,402,803
연결조정	(24,467,409)	(317,665)	(27,647,218)	(344,970)
합 계	1,659,512,458	301,181,967	1,640,718,849	299,297,702

(2) 당기말과 전기말 현재 부문별 자산정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
의약품	575,801,662	562,289,960
식품	509,162,599	423,037,933
MRO	210,486,626	190,971,786
기타	146,504,394	91,775,773
연결조정	(121,625,785)	(97,800,303)
합 계	1,320,329,496	1,170,275,149

(3) 당기말과 전기말 현재 지역별 매출액 및 자산정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	매출액	자산총액	매출액	자산총액
대한민국	1,635,958,088	1,402,858,166	1,629,938,239	1,245,318,337
아시아	34,108,301	29,040,284	30,837,969	20,559,351
유럽	13,913,478	10,056,831	7,589,859	2,197,764
연결조정	(24,467,409)	(121,625,785)	(27,647,218)	(97,800,303)
합 계	1,659,512,458	1,320,329,496	1,640,718,849	1,170,275,149

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	6,136	3,385
요구불예금 등	140,954,731	116,185,489
합 계	140,960,867	116,188,874

8. 사용제한예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융자산	14,000	14,000	당좌개설보증금

9. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	268,897,878	-	268,560,592	-
미수금	4,074,550	-	3,455,958	-
미수수익	589,283	39,489	317,202	-
대여금	1,001,166	2,564,600	1,640,000	813,917
보증금	294,041	44,693,349	41,804,333	1,582,124
리스채권	6,059,742	7,156,023	2,078,414	3,279,655
합 계	280,916,660	54,453,461	317,856,499	5,675,696

(2) 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	286,690,577	55,333,030	323,061,318	6,555,200
대손충당금:				
- 매출채권 대손충당금	(5,773,917)	(309,533)	(5,204,819)	(309,468)
- 장기대여금 대손충당금	-	(570,036)	-	(570,036)
매출채권및기타채권 순장부금액	280,916,660	54,453,461	317,856,499	5,675,696

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	56,512,887	(5,217,303)	51,295,584	59,159,378	(6,669,406)	52,489,972
제품	52,957,035	(1,482,826)	51,474,209	49,376,171	(1,934,193)	47,441,978
재공품	2,788,248	-	2,788,248	3,781,263	-	3,781,263
원재료	95,083,374	(664,119)	94,419,255	109,981,075	(158,973)	109,822,102
부재료	1,806,005	(55,145)	1,750,861	2,237,978	(26,858)	2,211,120
미착상품	1,554,667	-	1,554,667	260,924	-	260,924
미착원재료	291,235	-	291,235	1,240,027	-	1,240,027
합 계	210,993,451	(7,419,393)	203,574,059	226,036,816	(8,789,430)	217,247,386

(2) 당기와 전기 중 재고자산의 평가 및 폐기와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(1,620,697)	(77,655)
재고자산폐기손실	9,466,606	6,041,848
합 계	7,845,909	5,964,193

11. 장·단기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기투자자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정금융자산	채무상품	442,582	4,522,793	4,869,719	10,909,886
	지분상품	20,000,135	10,819,074	21,981,894	9,959,400
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	채무상품	-	1,407,866	1,831,498	1,065,663
	지분상품	-	95,344,521	-	54,247,525
상각후원가측정금융자산	채무상품	-	2,800	-	5,599
합 계		20,442,717	112,097,054	28,683,111	76,188,073

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	47,720,899	58,430,527
취득금액	38,121,074	60,309,254
평가손익	(321,690)	8,836,998
대체(*)	-	(19,985,980)
처분금액	(49,735,699)	(59,869,900)
기말금액	35,784,584	47,720,899

(*) 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 19,985,980천원이 기타포괄손익-공정가치측정지분상품으로 대체되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
구 분	기타포괄손익-공정가치 측정지분상품	기타포괄손익-공정가치 측정채무상품	
	비유동	유동	비유동
기초금액	54,247,525	1,831,498	1,065,664
취득금액	44,762,005	-	744,891
평가손익(법인세비용 효과 차감전)	(3,665,009)	(909)	4,548
처분금액	-	(1,830,589)	(407,237)
기말금액	95,344,521	-	1,407,866

② 전기

(단위:천원)			
구 분	기타포괄손익-공정가치 측정지분상품	기타포괄손익-공정가치 측정채무상품	
	비유동	유동	비유동
기초금액	32,947,634	4,665,802	4,658,578
취득금액	2,983,376	697,049	202,901
대체	19,985,981	-	-
평가손익(법인세비용 효과 차감전)	(1,669,466)	(3,585)	(48,566)
처분금액	-	(4,664,642)	(2,610,375)
유동성대체	-	1,136,874	(1,136,874)
기말금액	54,247,525	1,831,498	1,065,664

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
	장부금액	장부금액
채무증권:		
두산인프라코어 BW	-	360,808
두산인프라코어80-2	-	693,675
유니캠41BW	108,570	-
대한항공106-2	203,725	204,870
풀무원 신종자본증권72	234,870	-
이지스자산운용24-2	360,715	-
차헬스케어1우	284,739	284,739
차헬스케어2우	215,247	215,247
제이알글로벌위탁관리2	-	100,884
칼제이십오차유1-16	-	910,378
대한항공99-2	-	126,560
소 계	1,407,866	2,897,161
지분증권(*1):		
시장성 있는 지분증권		
Can Fite Biopharma Ltd.	430	728
Sellas Life Sciences Group Inc. (구. Galena Biopharma, Inc.)	103	29
맥쿼리한국인프라투자회사	13,467,364	12,677,278
(주)바이넥스	19,670,837	24,082,988
금호에이치티	77,097	90,429
(주)쿼드메디슨 보통주	2,674,776	-
금비	3,360,500	-
삼화왕관	3,457,400	-
아세아제지	4,423,350	-
대웅	12,820,311	-
휴메딕스	13,593,915	-
이지스밸류리츠	928,066	319,592
NH프라임리츠	445,500	72,900
제이알글로벌리츠	140,000	60,610
이지스레지던스리츠	418,000	-
코람코라이프인프라리츠	441,000	-
디앤디플랫폼리츠	202,800	58,900
NH올원리츠	471,100	67,400

케이비발해인프라투자회사	250,500	-
한화리츠	414,500	-
롯데리츠	237,600	-
미래에셋앱스리츠	315,000	-
삼성FN리츠	423,900	-
신한알파리츠	503,100	-
이리츠코크렙리츠	184,000	-
코람코더원리츠	86,900	-
소 계	79,008,049	37,430,854
시장성 없는 지분증권		
IMM네트웍스	-	-
진양개발(주) 우선주(*2)	450,000	450,000
(주)비트로시스	251,250	388,600
엔마스타(구,아트플래쉬)	-	-
(주)쿼드메디슨	-	1,518,909
제이티비씨 무기명식 무보증사채(신 종 자본증권)	999,242	999,242
페프로민바이오	14,635,980	13,459,920
소 계	16,336,472	54,247,525
합 계	95,344,521	57,144,686

(*1) 당기와 전기 중 지분상품으로부터 인식한 배당금 수익은 885,352천원 및 905,159천원입니다.

(*2) 공정가치 평가 시 기초자료가 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 공정가치 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 측정하였습니다.

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
가이아바이오투자조합1호	대한민국	기타 금융 투자업	32.79	-	32.79	1,830,047
케이디테크투자조합1호(*1)	대한민국	기타 금융 투자업	9.09	44,623	9.09	45,726
케이디바이오4호투자조합(*1)	대한민국	기타 금융 투자업	6.14	15,150	6.14	21,188
케이디바이오5호투자조합(*2)	대한민국	기타 금융 투자업	57.14	1,444,573	57.14	1,477,191
케이디바이오6호투자조합(*2)	대한민국	기타 금융 투자업	54.55	558,366	54.55	570,967
(주)케이디엠코	대한민국	광고 대행업	20.00	159,229	20.00	144,513
케이디유온신성장1호투자조합	대한민국	기타 금융 투자업	24.00	2,084,695	24.00	2,759,861
케이디유온신성장2호투자조합(*1)	대한민국	기타 금융 투자업	9.38	140,681	9.38	142,775
케이디유온신성장3호투자조합(*1)	대한민국	기타 금융 투자업	2.27	19,420	2.27	19,902
케이디티엘1호투자조합(*1)	대한민국	기타 금융 투자업	3.13	45,090	3.13	47,877
케이디오차드1호투자조합	대한민국	기타 금융 투자업	20.41	6,793,023	20.41	8,317,553
케이디오차드3호투자조합	대한민국	기타 금융 투자업	25.91	1,430,292	25.91	1,493,848

케이디앤제이1호투자조합(*8)	대한민국	기타 금융 투자업	34.00	1,676,717	-	-
케이디세컨더리1호투자조합 (*1)(*4)	대한민국	기타 금융 투자업	1.26	27,233	1.88	29,602
에스지아이-케이디초격차반도체투자조합(*1)(*3)	대한민국	기타 금융 투자업	3.45	193,616	3.45	197,923
Oxford Cancer Biomarkers(*1)(*5)	영국	의료용품 및 기타 의약 관련제품 제조업	10.01	-	10.01	-
(주)씨티바이오(*4)	대한민국	과학 및 공학기술연구개발업	29.99	2,618,852	30.48	2,737,264
(주)비엠스테이지(*7)	대한민국	컴퓨터 시스템 통합 자문 및 구축 서비스	-	-	17.09	1,395,709
(주)헬스포트(*6)	대한민국	소프트웨어 개발	-	-	17.43	-
프리시전바이오(주)(*3)	대한민국	제조업	30.00	-	29.70	16,576,989
합 계				17,251,560		37,808,935

(*1) 연결실체의 지분율은 20% 미만이나, 연결실체가 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 지분율이 50% 이상이나 기업 운영의 주요 의사결정을 총 출자좌수의 3분의 2 이상의 찬성으로 진행하는 점을 고려하여 지배력이 없다고 판단하였습니다.

(*3) 당기중 추가 출자하여 관계기업주식에서 종속기업주식으로 변경되었습니다.

(*4) 당기중 피투자회사의 불균등 유상증자에 참여하지 않음에 따라 지분율이 변동하였습니다.

(*5) 전기 중 손상차손 913,070천원을 인식하였습니다.

(*6) 전기 중 손상차손 1,403,420천원을 인식하였습니다. 또한 당기 중 추가출자를 하였으며, 관계기업투자주식에서 종속기업투자주식으로 변경되었습니다.

(*7) 당기 중 처분하였습니다.

(*8) 당기 중 신규 출자하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
회사명	자산	부채	자본	영업수익	당기순이익	총포괄이익
가이아바이오투자조합	48,332	-	48,332	-	(33,313)	(33,313)
케이디테크투자조합1호	501,853	11,000	490,853	-	(12,129)	(12,129)
케이디바이오4호투자조합	246,728	-	246,728	-	(98,335)	(98,335)
케이디바이오5호투자조합	2,528,004	-	2,528,004	-	(57,081)	(57,081)
케이디바이오6호투자조합	1,023,669	-	1,023,669	-	(23,103)	(23,103)
㈜케이디엠코	1,038,778	242,634	796,144	90,106	90,881	90,881
케이디유온신성장1호투자조합	8,686,231	-	8,686,231	-	(813,190)	(813,190)
케이디유온신성장2호투자조합	1,505,811	5,217	1,500,593	-	(22,336)	(22,336)
케이디유온신성장3호투자조합	854,451	-	854,451	-	(21,223)	(21,223)
케이디티엘1호투자조합	1,442,887	-	1,442,887	-	(25,227)	(89,184)
케이디오차드1호투자조합	33,275,191	-	33,275,191	-	(7,467,812)	(7,467,812)
케이디오차드3호투자조합	5,540,225	19,300	5,520,925	-	(245,330)	(245,330)
케이디앤제이1호투자조합	4,931,522	-	4,931,522	-	(68,478)	(68,478)
케이디세컨더리1호투자조합	2,160,512	-	2,160,512	-	182,562	182,562
에스지아이-케이디초격차반도체투자조합	5,614,874	-	5,614,874	-	(124,905)	(124,905)
Oxford Cancer Biomarkers	489,986	1,128,608	(638,623)	113,979	114,444	114,444
씨티바이오	1,784,028	8,150	1,775,878	(1,202,269)	(525,579)	(525,579)

② 전기말

(단위:천원)						
회사명	자산	부채	자본	영업수익	당기순이익	총포괄이익
가이아바이오투자조합	5,581,644	-	5,581,644	-	(4,995)	(4,995)
케이디테크투자조합1호	502,982	-	502,982	-	(12,135)	(12,135)
케이디바이오4호투자조합	345,064	-	345,064	-	(93,350)	(93,350)
케이디바이오5호투자조합	2,585,085	-	2,585,085	-	(57,041)	(57,041)
케이디바이오6호투자조합	1,046,772	-	1,046,772	-	(23,108)	(23,108)
㈜케이디엠코	768,973	46,407	722,566	215,155	216,882	216,882
케이디유온신성장1호투자조합	11,499,421	-	11,499,421	-	1,412,690	1,412,690
케이디유온신성장2호투자조합	1,522,929	-	1,522,929	-	(33,121)	(33,121)
케이디유온신성장3호투자조합	875,674	-	875,674	-	(4,326)	(4,326)
케이디신성장2호투자조합	-	-	-	-	(2,980,814)	(2,980,814)
케이디티엘1호투자조합	1,532,071	-	1,532,071	-	(25,073)	(25,073)
케이디오차드1호투자조합	40,743,003	-	40,743,003	-	15,637,474	15,637,474
케이디오차드3호투자조합	5,775,905	9,650	5,766,255	-	1,410,814	1,410,814
케이디세컨더리1호투자조합	1,578,749	-	1,578,749	-	(21,251)	(21,251)
에스지아이-케이디초격차반도체투자조합	5,739,780	-	5,739,780	-	(60,220)	(60,220)
Oxford Cancer Biomarkers	532,135	690,220	(158,085)	(319,316)	(313,595)	(313,595)
씨티바이오	2,144,144	8,056	2,136,088	(801,425)	(609,112)	(609,112)
비엠스테이지	1,955,383	160,929	1,794,454	(355,180)	(354,504)	(354,504)
헬스포트	1,348,690	3,774,499	(2,425,809)	(1,892,719)	(1,941,207)	(1,941,207)
프리시전바이오㈜	52,563,303	26,310,721	26,252,582	(5,407,881)	(6,841,515)	(6,841,515)

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	처분	기타변동	기말
가이아바이오투자조합	1,830,047	-	(1,814,201)	-	-	(15,846)	-
케이디테크투자조합1호	45,726	-	(1,103)	-	-	-	44,623
케이디바이오4호투자조합	21,188	-	(6,038)	-	-	-	15,150
케이디바이오5호투자조합	1,477,191	-	(32,618)	-	-	-	1,444,573
케이디바이오6호투자조합	570,967	-	(12,601)	-	-	-	558,366
㈜케이디엠코	144,513	-	14,716	-	-	-	159,229
케이디유온신성장1호투자조합	2,759,861	-	(195,166)	-	-	(480,000)	2,084,695
케이디유온신성장2호투자조합	142,775	-	(2,094)	-	-	-	140,681
케이디유온신성장3호투자조합	19,902	-	(482)	-	-	-	19,420
케이디티엘1호투자조합	47,877	-	(788)	(1,999)	-	-	45,090
케이디오차드1호투자조합	8,317,553	-	(1,524,530)	-	-	-	6,793,023
케이디오차드3호투자조합	1,493,848	-	(63,556)	-	-	-	1,430,292
케이디엔제이1호투자조합	1,700,000	-	(23,283)	-	-	-	1,676,717
케이디세컨더리1호투자조합	29,602	-	2,300	-	(4,669)	-	27,233
메스지아이-케이디초격차반도체투 자조합	197,923	-	(4,307)	-	-	-	193,616
Oxford Cancer Biomarkers	-	-	-	-	-	-	-
씨티바이오	2,737,264	-	(159,573)	-	41,161	-	2,618,852
비엠스테이지	1,395,709	-	-	-	(1,395,709)	-	-
프리시전바이오	16,576,989	105,983	(2,603,479)	49,706	(14,129,199)	-	-
합 계	39,508,935	105,983	(6,426,803)	47,707	(15,488,416)	(495,846)	17,251,560

② 전기

(단위:천원)							
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	처분	기타변동	기말
가이아바이오투자조합	1,831,685	-	(1,638)	-	-	-	1,830,047
케이디테크투자조합1호	46,829	-	(1,103)	-	-	-	45,726
케이디바이오4호투자조합	26,920	-	(5,732)	-	-	-	21,188
케이디바이오5호투자조합	1,509,786	-	(32,595)	-	-	-	1,477,191
케이디바이오6호투자조합	583,571	-	(12,604)	-	-	-	570,967
㈜케이디엠코	105,916	-	38,597	-	-	-	144,513
케이디유온신성장1호투자조합	2,420,815	-	339,046	-	-	-	2,759,861
케이디유온신성장2호투자조합	145,880	-	(3,105)	-	-	-	142,775
케이디유온신성장3호투자조합	-	20,000	(98)	-	-	-	19,902
케이디신성장2호투자조합	37,959	-	(24,433)	-	(13,526)	-	-
케이디티엘1호투자조합	48,661	-	(784)	-	-	-	47,877
케이디오차드1호투자조합	5,125,214	-	3,192,340	-	-	-	8,317,553
케이디오차드3호투자조합	1,214,477	-	365,495	-	(86,124)	-	1,493,848
케이디세컨더리1호투자조합	-	30,000	(398)	-	-	-	29,602
메스지아이-케이디초격차반도체투 자조합	-	200,000	(2,077)	-	-	-	197,923
Oxford Cancer Biomarkers	886,988	-	4,295	24,528	(2,741)	(913,070)	-
씨티바이오	2,808,640	-	(197,032)	-	125,656	-	2,737,264
비엠스테이지	1,456,302	-	(60,593)	-	-	-	1,395,709

헬스포트	1,770,502	-	(217,108)	(149,974)	-	(1,403,420)	-
프리시전바이오㈜	-	16,903,687	(369,489)	42,791	-	-	16,576,989
합 계	20,020,145	17,153,687	3,010,984	(82,655)	23,265	(2,316,490)	37,808,935

4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
회사명	기말순자산	소유지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	기말 장부금액
가이아바이오투자조합	48,332	32.79%	-	(15,847)	-
케이디테크투자조합1호	490,853	9.09%	44,623	-	44,623
케이디바이오4호투자조합	246,728	6.14%	15,150	-	15,150
케이디바이오5호투자조합	2,528,004	57.14%	1,444,573	-	1,444,573
케이디바이오6호투자조합	1,023,669	54.55%	558,366	-	558,366
㈜케이디엠큐	796,144	20.00%	159,229	-	159,229
케이디유온신성장1호투자조합	8,686,231	24.00%	2,084,695	-	2,084,695
케이디유온신성장2호투자조합	1,500,593	9.38%	140,681	-	140,681
케이디유온신성장3호투자조합	854,451	2.27%	19,420	-	19,420
케이디티엘1호투자조합	1,442,887	3.13%	45,090	-	45,090
케이디오차드1호투자조합	33,275,191	20.41%	6,793,023	-	6,793,023
케이디오차드3호투자조합	5,520,925	25.91%	1,430,292	-	1,430,292
케이디앤제이1호투자조합	4,931,522	34.00%	1,676,717	-	1,676,717
케이디세컨더리1호투자조합	2,160,512	1.26%	27,233	-	27,233
에스지아이-케이디초격차반도체 투자조합	5,614,874	3.45%	193,616	-	193,616
Oxford Cancer Biomarkers	(638,623)	9.28%	(59,234)	59,234	-
씨티바이오	1,775,878	29.99%	532,586	2,086,266	2,618,852
비엠스테이지	-	0.00%	-	-	-
합 계	70,258,171		15,106,060	2,129,653	17,251,560

② 전기말

(단위:천원)					
회사명	기말순자산	소유지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	기말 장부금액
가이아바이오투자조합	5,581,644	32.79%	1,830,047	-	1,830,047
케이디테크투자조합1호	502,982	9.09%	45,726	-	45,726
케이디바이오4호투자조합	345,064	6.14%	21,188	-	21,188
케이디바이오5호투자조합	2,585,085	57.14%	1,477,191	-	1,477,191
케이디바이오6호투자조합	1,046,772	54.55%	570,967	-	570,967
㈜케이디엠코	722,566	20.00%	144,513	-	144,513
케이디유온신성장1호투자조합	11,499,421	24.00%	2,759,861	-	2,759,861
케이디유온신성장2호투자조합	1,522,929	9.38%	142,775	-	142,775
케이디유온신성장3호투자조합	875,674	2.27%	19,902	-	19,902
케이디티엘1호투자조합	1,532,071	3.13%	47,877	-	47,877
케이디오차드1호투자조합	40,743,003	20.41%	8,317,553	-	8,317,553
케이디오차드3호투자조합	5,766,255	25.91%	1,493,848	-	1,493,848
케이디세컨더리1호투자조합	1,578,749	1.88%	29,602	-	29,602
에스지아이-케이디초격차반도체투 자조합	5,739,780	3.45%	197,923	-	197,923
Oxford Cancer Biomarkers	(158,085)	9.95%	(15,737)	15,737	-
씨티바이오	2,136,088	30.48%	650,998	2,086,266	2,737,264
비엠스테이지	1,794,454	17.09%	306,718	1,088,991	1,395,709
헬스포트	(2,425,809)	17.43%	(422,744)	422,744	-
프리시전바이오㈜	26,252,582	29.70%	7,797,509	8,779,480	16,576,989
합 계	81,388,643		17,618,208	3,613,738	37,808,935

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)										
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구외기구	비품	건설중인자산	사용권자산(*1)	합계
취득원가:										
기초금액	62,709,511	139,314,995	11,080,256	102,467,944	5,478,747	21,822,956	27,489,145	40,678,402	5,643,794	416,685,750
연결법위변동	9,037,352	14,974,183	-	12,624,647	-	2,491,855	1,547,734	212,247	3,291,438	44,179,456
취득액	896,057	10,926,260	1,419,871	5,024,004	674,529	402,671	1,887,913	2,859,117	2,940,177	27,030,599
처분액	(25,166)	(6,491,782)	(455,580)	(2,341,371)	(634,239)	(491,587)	(789,616)	(91,900)	(1,746,700)	(13,067,941)
기타증감액	(7,616,302)	23,156,811	(61,885)	6,653,175	346,630	285,800	419,472	(41,153,269)	(1,158,266)	(19,127,834)
환율변동조정	-	85,682	-	349,513	28,773	91,245	46,291	11,529	-	613,033
기말금액	65,001,452	181,966,149	11,982,662	124,777,912	5,894,440	24,602,940	30,600,939	2,516,126	8,970,443	456,313,063
감가상각누계액:										
기초금액	-	(32,063,668)	(4,289,731)	(87,054,886)	(4,203,162)	(17,970,861)	(19,452,327)	-	(2,612,650)	(167,647,285)
연결법위변동	-	(1,494,230)	-	(9,374,523)	-	(1,604,419)	(768,827)	-	(2,094,313)	(15,336,312)
처분액	-	5,941,082	194,478	2,521,655	606,463	432,368	789,882	-	521,535	11,007,463
감가상각비	-	(5,504,897)	(425,234)	(4,166,731)	(556,417)	(1,599,783)	(2,615,145)	-	(1,434,409)	(16,302,616)
기타증감액	-	514,025	18,563	-	-	-	(670)	-	1,466,513	1,998,431
환율변동조정	-	(59,731)	-	(346,029)	(28,486)	(90,195)	(45,984)	-	-	(570,425)
기말금액	-	(32,667,419)	(4,501,924)	(98,420,514)	(4,181,602)	(20,832,890)	(22,093,071)	-	(4,153,324)	(186,850,744)
장부금액:										
기초금액	62,709,511	107,251,327	6,790,525	15,413,058	1,275,585	3,852,095	8,036,818	40,678,402	3,031,144	249,038,465
기말금액	65,001,452	149,298,730	7,480,738	26,357,398	1,712,838	3,770,050	8,507,868	2,516,126	4,817,119	269,462,319

(*1) 해당 사용권자산의 기초자산 유형별 정보는 주석 36.(1)에 기재하였습니다.

② 전기

(단위:천원)										
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	사용권자산(*1)	합계
취득원가:										
기초금액	74,422,898	84,732,440	10,270,500	101,754,407	5,494,195	21,303,113	23,916,848	52,581,825	5,924,608	380,400,834
취득액	3,688,227	41,078,029	770,555	1,251,598	626,601	1,476,605	4,570,999	23,502,894	2,125,657	79,091,165
처분액	(2,232,636)	(88,611)	-	(2,544,579)	(701,466)	(1,133,096)	(1,224,888)	-	(2,215,107)	(10,140,383)
기타증감액	(13,168,978)	13,418,518	39,201	1,293,500	-	-	137,369	(35,414,485)	(191,364)	(33,886,237)
환율변동조정	-	174,619	-	713,018	59,417	176,334	88,815	8,168	-	1,220,371
기말금액	62,709,511	139,314,995	11,080,256	102,467,944	5,478,747	21,822,956	27,489,145	40,678,402	5,643,794	416,685,750
감가상각누계액:										
기초금액	-	(36,351,504)	(3,908,072)	(84,942,900)	(3,897,699)	(17,218,673)	(18,777,044)	-	(2,873,351)	(167,969,243)
처분액	-	33,645	-	2,486,285	425,137	1,121,182	1,174,558	-	1,855,370	7,096,177
감가상각비	-	(3,394,089)	(387,460)	(3,892,578)	(680,094)	(1,698,794)	(1,737,759)	-	(1,594,669)	(13,385,443)
기타증감액	-	7,754,636	5,801	-	-	-	(24,177)	-	-	7,736,260
환율변동조정	-	(106,356)	-	(705,693)	(50,506)	(174,576)	(87,905)	-	-	(1,125,036)
기말금액	-	(32,063,668)	(4,289,731)	(87,054,886)	(4,203,162)	(17,970,861)	(19,452,327)	-	(2,612,650)	(167,647,285)
장부금액:										
기초금액	74,422,898	48,380,936	6,362,428	16,811,507	1,596,496	4,084,440	5,139,804	52,581,825	3,051,257	212,431,591
기말금액	62,709,511	107,251,327	6,790,525	15,413,058	1,275,585	3,852,095	8,036,818	40,678,402	3,031,144	249,038,465

(*1) 해당 사용권자산의 기초자산 유형별 정보는 주석 36.(1)에 기재하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 유형자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 175,369,142천원입니다.

14. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	산업재산권	고객관계	기타의 계약관계	개발비	기타무형자산	영업권	회원권	합계
취득원가:								
기초금액	4,841,236	21,808,676	5,258,296	3,432,739	5,272,739	24,460,708	7,604,581	72,678,975
연결범위변동	3,793,057	1,336,686	-	684,915	1,794,543	10,338,482	-	17,947,683
취득액	8,977	-	-	-	267,490	-	944,663	1,221,130
처분액	(18,589)	-	-	-	(13,554)	-	(78,131)	(110,274)
기타증감액	-	-	-	-	25,500	-	-	25,500
환율변동조정	-	-	-	-	1,727	-	-	1,727
기말금액	8,624,681	23,145,362	5,258,296	4,117,654	7,348,445	34,799,190	8,471,113	91,764,741
상각누계액 및 손상누계액:								
기초금액	(4,395,829)	(14,091,108)	(5,258,296)	(3,432,739)	(4,708,763)	(2,767,000)	(390,274)	(35,044,009)
연결범위변동	(1,669,554)	-	-	(51,204)	-	(2,078,490)	-	(3,799,248)
무형자산상각비	(25,466)	(815,457)	-	(125,365)	(220,416)	-	-	(1,186,704)
처분액	3,588	-	-	-	2,711	-	-	6,299
기타증감액	(12,929)	-	-	(498,293)	-	(2,078,490)	-	(2,589,712)
환율변동조정	-	-	-	-	(345)	-	-	(345)
기말금액	(6,100,190)	(14,906,565)	(5,258,296)	(4,107,601)	(4,926,813)	(6,923,980)	(390,274)	(42,613,719)
장부금액:								
기초금액	445,407	7,717,568	-	-	563,976	21,693,708	7,214,307	37,634,966
기말금액	2,524,491	8,238,797	-	10,053	2,421,632	27,875,210	8,080,839	49,151,022

(2) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	산업재산권	고객관계	기타의 계약관계	개발비	기타무형자산	영업권	회원권	합계
취득원가:								
기초금액	4,841,236	21,808,676	5,258,296	3,432,739	5,045,752	24,460,708	5,874,503	70,721,910
취득액	-	-	-	-	224,987	-	1,854,000	2,078,987
처분액	-	-	-	-	-	-	(123,922)	(123,922)
기타증감액	-	-	-	-	2,000	-	-	2,000
기말금액	4,841,236	21,808,676	5,258,296	3,432,739	5,272,739	24,460,708	7,604,581	72,678,975
상각누계액 및 손상누계액:								
기초금액	(4,367,972)	(13,275,651)	(5,258,296)	(3,432,739)	(4,528,364)	(2,767,000)	(390,274)	(34,020,296)
무형자산상각비	(27,857)	(815,457)	-	-	(180,323)	-	-	(1,023,637)
기타증감액	-	-	-	-	(76)	-	-	(76)
기말금액	(4,395,829)	(14,091,108)	(5,258,296)	(3,432,739)	(4,708,763)	(2,767,000)	(390,274)	(35,044,009)
장부금액:								
기초금액	473,264	8,533,025	-	-	517,388	21,693,708	5,484,229	36,701,614
기말금액	445,407	7,717,568	-	-	563,976	21,693,708	7,214,307	37,634,966

(3) 연결실체는 전기 이전의 사업결합 시 인식한 무형자산 및 영업권에 대하여 손상검사를 수행하고 있으며, 평가방법 및 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말 장부가액	잔여내용연수	평가방법	주요 가정
고객관계	3,103,370	11년	다기간초과이익법	고객이탈률 5.49%, 할인율 15.19%
고객관계	4,101,510	9년	다기간초과이익법	고객이탈률 9.85%, 할인률 12.43%
고객관계	1,336,686	11년	다기간초과이익법	고객이탈률 20.47%, 할인률 10.52%
기술가치	412,989	7년	로열티면제법	로열티율 4.00%,할인율 9.43%
기술가치	1,381,554	10년	다기간초과이익법	신규고객확보비율 1.22%, 할인율 8.93%
영업권	6,118,925	-	사용가치의 할인현금흐름법	영구성장률 0%, 할인율 11.19%
영업권	15,574,783	-	사용가치의 할인현금흐름법	영구성장률 1%, 할인율 11.33%
영업권	6,122,247	-	사용가치의 할인현금흐름법	영구성장률 1%, 할인율 9.96%

당기 중 영업권에 대해 2,078,490백만원의 손상을 인식하였습니다.

15. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가:				
기초금액	22,976,096	11,619,782	35,644	34,631,522
취득액	1,725,876	2,989,365	249,738	4,964,979
처분액	-	-	(8,585)	(8,585)
기타증감액	11,720,064	4,858,262	61,885	16,640,211
기말금액	36,422,034	19,467,409	338,681	56,228,124
상각누계액:				
기초금액	-	(6,662,082)	(6,038)	(6,668,120)
투자부동산상각비	-	(553,273)	(11,713)	(564,986)
처분액	-	-	2,621	2,621
기타증감액	-	(406,561)	(18,563)	(425,124)
기말금액	-	(7,621,913)	(33,693)	(7,655,606)
장부금액:				
기초금액	22,976,096	4,957,700	29,606	27,963,402
기말금액	36,422,034	11,845,496	304,988	48,572,518

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가:				
기초금액	3,221,698	2,346,214	-	5,567,912
기타증감액	19,754,398	9,273,568	35,644	29,063,610
기말금액	22,976,096	11,619,782	35,644	34,631,522
상각누계액:				
기초금액	-	(1,174,693)	-	(1,174,693)
투자부동산상각비	-	(122,459)	(238)	(122,697)
기타증감액	-	(5,364,930)	(5,800)	(5,370,730)
기말금액	-	(6,662,082)	(6,038)	(6,668,120)
장부금액:				
기초금액	3,221,698	1,171,521	-	4,393,219
기말금액	22,976,096	4,957,700	29,606	27,963,402

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	2,597,278	339,313
운영비용	(1,682,222)	(122,697)
합 계	915,056	216,616

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
토지	51,600,122	39,243,191
건물	9,813,516	7,115,473
구축물	328,575	29,605
합 계	61,742,213	46,388,269

투자부동산의 공정가치 평가는 취득일 이후 지가상승률 등을 고려하여 산정하였습니다.

16. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,090,169	13,650,000	13,306,495	-
선급비용	1,865,858	5,833,351	2,350,456	2,131,300
반환제품회수권	464,214	-	650,946	-
합 계	5,420,241	19,483,351	16,307,897	2,131,300

17. 담보제공자산

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

(단위 : 천원)						
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자	
유형자산 (과천, 서초 및 공장 토지, 건물)	199,336,679	104,000,000	단기차입금	94,000,000	한국산업은행	
			장기차입금	54,000,000		
		6,000,000	일반대출약정	30,000,000		(주)우리은행
			10,800,000	장기차입금	9,000,000	
투자부동산 (서초사옥)	1,076,908	1,560,000	임대보증금	1,300,000		
투자부동산 (안양물류센터 토지, 건물)	12,657,130	7,200,000	단기차입금	16,000,000	쿠팡로지스틱스	
		390,000	임대보증금	390,000		
유형자산 (광동헬스바이오 제1공장)	19,030,094	19,800,000	장기차입금	3,355,500	기업은행	
			단기차입금	4,440,000	기업은행	
유형자산 (광동헬스바이오 제2공장)	7,817,771	9,465,600	장기차입금	5,888,000	신한은행	
				3,000,000	기업은행	

18. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	192,219,129	-	169,802,136	-
미지급금	46,898,038	229,841	46,128,885	105,657
미지급비용	3,040,032	-	1,871,381	-
미지급배당금	919	-	885	-
합 계	242,158,118	229,841	217,803,287	105,657

19. 장·단기금융부채 및 파생상품부채

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	206,091,710	-	208,940,000	-
장기차입금	20,760,160	54,683,340	2,472,160	66,443,500
사채	-	-	-	-
전환사채	4,383,446	-	-	-
리스부채	7,528,612	9,760,367	3,127,811	4,937,764
비지배지분부채	-	2,984,471	-	3,084,805
합 계	238,763,928	67,428,177	214,539,971	74,466,069

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
내역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	한국산업은행	3.30	30,000,000	30,000,000
		3.40	20,000,000	20,000,000
		3.33	7,000,000	7,000,000
		3.42	10,000,000	10,000,000
		3.41	27,000,000	-
	우리은행	3.94	10,000,000	10,000,000
		3.60	5,000,000	10,000,000
		3.24	7,000,000	5,000,000
		3.50	10,000,000	4,000,000
		4.17	3,900,000	-
	한국수출입은행	3.40	3,000,000	10,000,000
		3.44	9,600,000	10,000,000
		3.44	7,000,000	10,000,000
		3.44	10,000,000	10,000,000
	신한은행	-	-	10,000,000
		4.05	20,000,000	20,000,000
		4.29	2,000,000	2,000,000
	농협은행	4.00	10,000,000	10,000,000
		-	-	10,000,000
	하나은행	4.10	4,000,000	4,000,000
4.28		-	7,000,000	
기업은행	3.73	2,440,000	2,440,000	
	3.81	500,000	-	
중소기업진흥공단	3.27	151,710	-	

시설자금	우리은행	3.25	6,000,000	6,000,000
	기업은행	3.43	1,500,000	1,500,000
합 계			206,091,710	208,940,000

상기 단기차입금은 만기에 일시상환되며, 이와 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 17 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
내역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	기업은행	3.24	-	500,000
시설자금	한국산업은행	3.63	8,000,000	8,000,000
		3.63	2,000,000	2,000,000
		3.72	10,000,000	10,000,000
		4.10	34,000,000	34,000,000
	기업은행	3.61	3,000,000	3,500,000
		3.57	1,410,300	2,037,100
		3.47	1,045,400	1,463,560
		3.70	115,940	158,100
		3.97	783,860	1,068,900
		3.00	200,000	300,000
	신한은행	3.57	5,888,000	5,888,000
	우리은행	4.37	3,000,000	-
		3.92	3,000,000	-
		3.24	1,500,000	-
		3.42	1,500,000	-
	소 계			75,443,500
유동성장기차입금			(20,760,160)	(2,472,160)
합 계			54,683,340	66,443,500

(4) 당기말 현재 장기차입금, 사채 및 리스부채의 만기정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
상환연도	장기차입금	전환사채	리스부채(*)	합 계
2027년 이내	20,760,160	7,300,000	7,927,098	35,987,258
2027년 이내	13,022,160	-	5,808,562	18,830,722
2027년 이후	41,661,180	-	4,370,105	46,031,285
합 계	75,443,500	7,300,000	18,105,765	100,849,265

(*) 동 현금흐름은 이자를 포함한 현금흐름으로 장부가액과 일치하지 않습니다.

(5) 전환사채

보고기간 종료일 현재 연결실체가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
회차	구분	당기말	전기말
제2회 전환사채(*1)	발행가액	4,300,000	-
	전환사채할인발행차금	(1,363,506)	-
	전환권조정 등	(277,219)	-
	합계	2,659,275	-
	유동성대체(*2)	(2,659,275)	-
	잔액	-	-
제3회 전환사채	발행가액	3,000,000	-
	전환사채할인발행차금	(1,101,947)	-
	전환권조정 등	(173,882)	-
	합계	1,724,171	-
	유동성대체(*2)	(1,724,171)	-
	잔액	-	-

(*1) 당기에 사채권자의 조기상환청구권 행사에 따라 7,700백만원(액면금액 기준)을 만기 전 상환 완료하였습니다.

(*2) 당기에 유동성 장기 차입금으로 대체 되었습니다.

① 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채

구분	내용
사채의 종류	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행금액(*1)	12,000,000,000원
발행용도	채무상환자금
인수자	한국투자증권 주식회사 외
발행일	2023년 11월 15일
만기일	2028년 11월 15일
표면이자율	0.00%
만기보장수익률	16.12%

원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 전자등록금액에 대하여는 만기일인 2028년 11월15일에 전자등록금액의 116.1184%에 해당하는 금액을 일시 상환		
인수자의 조기상환청구권(Put Option)	행사기간	사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2025년 11월 15일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날	
	조기상환금액	사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 그 전자등록금액 및 이에 대하여 조기상환수익률이 적용된 본 항 제1호의 조기상환 청구 금액을 만기 전 조기상환 할 것을 청구	
발행자의 매도청구권(Call Option)	행사기간	사채의 발행일로부터 3개월이 되는 2024년 02월 15일부터 24개월이 되는 2025년 11월 15일까지 매3개월에 해당되는 날까지	
	행사대상	발행회사 및 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도할 것을 청구	
	행사범위	사채 발행금액의 30% 이내	
	매매금액	연 4.0% 계약서상 매매금액을 따름	
전환에 관한 사항	전환권 행사기간	사채 발행일 이후 1년이 경과한 날(2024년 11월 15일)로부터 원금 상환기일 전 1개월이 되는 날(2028년 10월 15일)까지	
	전환비율	권면액의 100%	
	전환가격	3,669원	
	행사로 발행될 주식수	3,270,645주	
	전환가액의 조정	<ul style="list-style-type: none"> - 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가액을 조정 - 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 행사되어 주식으로 발행되었더라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정 - 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정 - 본 사채 발행 후 7개월이 경과한 날(2024년 06월 15일) 및 이후 매6개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 가격을 새로운 전환가액으로 함 - 조정된 전환가액이 주식의 액면가액 이하일 경우에는 액면가액을 전환가액으로 하며, 각 전환사채의 전환권행사로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다. 본 조에 의한 조정 후 전환가액 중 원 단위 미만은 절상함 	
		조정 후 전환가액	$\text{조정 후 전환가액} = \text{조정 전 전환가액} \times \left[\frac{A+(B \times C/D)}{A+B} \right]$ <p>A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가격 D: 시가</p>

(*1) 연결실체는 당기에 사채권자의 조기상환청구권 행사에 따라 7,700백만원(액면금액 기준)을 만기 전 상환 완료하였습니다.

② 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채

구분	내용
사채의 종류	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채

발행금액(*1)		3,000,000,000원	
발행용도		채무상환자금	
인수자		신한투자증권 주식회사 외	
발행일		2024년 02월 08일	
만기일		2029년 02월 08일	
표면이자율			
만기보장수익률		16.12%	
원금상환방법		만기까지 보유하고 있는 본 사채의 전자등록금액에 대하여는 만기일인 2029년 02월 08일에 전자등록금액의 116.1184%에 해당하는 금액을 일시 상환	
인수자의 조기상환청구권(Put Option)	행사기간	사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2025년 02월 08일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날	
	조기상환금액	사채의 전자등록금액과 함께 전자등록금액에 대하여 조기상환지급일까지 조기상환수익률 연3.0%(3개월 단위 복리계산)을 가산한 금액을 만기 전 조기상환 할 것을 청구	
발행자의 매도청구권(Call Option)	행사기간	사채의 발행일로부터 3개월이 되는 2024년 05월 08일부터 24개월이 되는 2026년 02월 08일까지 매3개월에 해당되는 날까지	
	행사대상	발행회사 및 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도할 것을 청구	
	행사범위	사채 발행금액의 30% 이내	
	매매금액	연 4.0% (3개월 단위 복리 계산) 계약서상 매매금액을 따름	
전환에 관한 사항	전환권 행사기간	사채 발행일 이후 1년이 경과한 날(2025년 02월 08일)로부터 원금 상환기일 전 1개월이 되는 날(2029년 01월 08일)까지	
	전환비율	권면액의 100%	
	전환가격	3,520원	
	행사로 발행될 주식수	852,272주	
	전환가액의 조정	<ul style="list-style-type: none"> - 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가액을 조정 - 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 행사되어 주식으로 발행되었더라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정 - 감자 및 주식병합 등 주식이 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정 - 감자 및 주식 병합 등 주식이 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다. - 본 사채 발행 후 7개월이 경과한 날(2024년 09월 08일) 및 이후 매6개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 가격을 새로운 전환가액으로 함 - 조정된 전환가액이 주식의 액면가액 이하일 경우에는 액면가액을 전환가액으로 하며, 각 전환사채의 전환권행사로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다. 본 조에 의한 조정 후 전환가액 중 원 단위 미만은 절상함 	
		조정 후 전환가액	$\text{조정 후 전환가액} = \text{조정 전 전환가액} \times \frac{\{A+(B \times C/D)\}}{(A+B)}$ <p>A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가액 D: 시가</p>

파생상품자산은 연결실체(또는 연결실체가 지정한 제3자)의 매도청구권이며, 파생상품부채는 인수권자의 조기상환권입니다. 연결실체는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하였으며, 최초 인식시점이후의 공정가치 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

20. 기타충당부채

당기와 전기 중 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	환불부채(*)	포인트충당부채	기타충당부채	합 계
기초금액	14,292,520	150,896	747,354	15,190,770
전입(환입)액	(1,031,987)	(32,307)	(747,354)	(1,811,648)
지급액	(7,293)	-	-	(7,293)
기말금액	13,253,240	118,589	-	13,371,829
유동	13,253,240	23,559	-	13,276,799
비유동	-	95,030	-	95,030

② 전기

(단위:천원)				
구 분	환불부채(*)	포인트충당부채	기타충당부채	합 계
기초금액	12,272,511	27,783	30,000	12,330,294
전입(환입)액	2,008,710	18,003	717,354	2,744,067
기말금액	14,281,221	45,786	747,354	15,074,360
유동	6,931,175	45,786	717,354	7,694,314
비유동	7,350,046	-	30,000	7,380,046

(*) 환불부채는 보고기간 종료일 현재 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액으로 측정합니다. 환불부채를 예측함에 있어서 그 금액적 크기와 발생시기에 대해 불확실성이 존재합니다. 연결실체는 환불부채 설정금액을 당기 매출액에서 차감하였으며, 동시에 고객이 반품권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 반환제품회수권을 자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가에서 차감하였습니다.

21. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	6,049,718	-	6,696,377	-
선수수익	309,396	-	310,940	-
예수금	6,497,876	-	4,143,544	-
계약부채(*)	1,594,603	-	1,496,824	-
임대보증금	300,000	2,677,853	408,000	1,310,000
기타보증금	-	170,000	20,000	150,000
합 계	14,751,593	2,847,853	13,075,685	1,460,000

(*) 기업회계기준서 제1115호에 따라 판매장려금, 매출할인 등 고객에게 지급할 것으로 예상되는 대가를 계약부채로 인식하였습니다.

22. 주식기준보상

1) 연결실체는 임직원에게 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 구체적인 조건은 다음과 같습니다.

부여회사	지배기업	광동헬스바이오(주)		
약정유형	차액보상형	주식결제형 1차	주식결제형 2차	주식결제형 3차
부여일	2019-02-28	2019-03-28	2021-03-25	2023-03-30
최초 부여수량	475,000주	123,000주	40,000주	185,000주
가득조건	2년간 근무	2년,3년,5년간 근무	2년,3년,5년간 근무	2년,3년,4년간 근무
주당 행사가액	7,260 원	3,120 원	2,150 원	2,096 원
약정기간	10년	5년	5년	3년

부여회사	프리시전바이오(주)						
약정유형	주식결제형 1차	주식결제형 2차	주식결제형 3차	주식결제형 4차	주식결제형 5차	주식결제형 6차	주식결제형 7차
부여일	2018-11-20	2019-03-22	2022-03-23	2022-10-11	2023-03-29	2024-03-27	2025-03-27
최초 부여수량	11,700주	15,000주	24,000주	10,000주	17,000주	41,000주	178,000주
가득조건	2년간 근무	2년간 근무	2년간 근무	2년간 근무	2년간 근무	2년간 근무	2년간 근무
주당 행사가액	5,000원	6,010원	9,311원	6,708원	5,786원	5,108원	2,717원
약정기간	6년	6년	2년	2년	2년	2년	2년

주식선택권을 부여하고 제공받는 용역의 공정가치는 이항모형으로 측정한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 측정합니다.

(2) 부여일 현재의 주식기준보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

부여회사	지배기업	광동헬스바이오(주)		
약정유형	차액보상형	주식결제형 1차	주식결제형 2차	주식결제형 3차
부여일 현재 주가	7,420원	3,190원	2,080원	2,055원
행사가격	7,260원	3,120원	2,150원	2,096원
기대주가변동성	10.10%	28.00%	25.50%	31.20%
옵션만기일	2029-02-28	2026-03-27	2028-03-24	2028-03-29
무위험이자율	1.99%	1.69%~1.78%	1.18%~1.79%	3.22%~3.25%
공정가치	1,241원	701원~1,080원	364원~619원	494원~658원

부여회사	프리시전바이오(주)						
약정유형	주식결제형 1차	주식결제형 2차	주식결제형 3차	주식결제형 4차	주식결제형 5차	주식결제형 6차	주식결제형 7차
부여일 현재 주가	-	-	9,170원	6,000원	5,600원	4,895원	2,660원
행사가격	5,000원	6,010원	9,311원	6,708원	5,786원	5,108원	2,717원
기대주가변동성	0.229	0.211	0.475	0.396	0.347	0.426	0.561
옵션만기일	2026-11-19	2027-03-22	2026-03-22	2026-10-11	2027-03-28	2028-03-26	2029-03-26
무위험이자율	2.04~2.16	1.85~1.91	2.16~2.7	4.25~4.28	3.25~3.26	3.3~3.34	2.67~2.8
공정가치	1.2원	0.68원	3,608원	1,979원	1,721원	1,763원	1,198원

(3) 당기와 전기 중 주식선택권의 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초 미행사수량	184,000	259,000
연결범위의 변동	511,200	-
부여	-	-
상실	(42,500)	(75,000)
기말 미행사수량	652,700	184,000

(4) 연결실체는 당기 중 이사회 결의에 의해 당사의 임원에게 양도제한조건부주식(이하 'RSU')을 부여하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	RSU 1차	RSU 2차	RSU 3차
기준 주식	주식회사 광동제약 보통주식	주식회사 광동제약 보통주식	주식회사 광동제약 보통주식
총부여주식수	79,210주	73,410주	81,620주
부여일	2025년 07월 21일	2025년 09월 29일	2025년 12월 04일
부여일의 공정가치	6,300원	5,900원	5,980원
행사가격	0원	0원	0원
가득조건	부여일로부터 24개월 근무시	부여일로부터 24개월 근무시	부여일로부터 24개월 근무시
행사가능시점	가득 후	가득 후	가득 후

(5) 당기와 전기말 현재 부여한 양도제한조건부주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당기	전기
기초 잔여수량	-	-
부여	234,240	-
상실	-	-
기말 잔여수량	234,240	-

(6) RSU와 관련하여 당기에 인식한 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
광동제약	186,601,934	-

23. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	106,888,083	103,782,756
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	2,323,510	2,126,002
확정기여제도에 대한 납부 및 퇴직일시금	8,163,855	8,039,124
장기종업원급여	2,532,594	1,308,716
유급휴가비용	2,381,537	2,361,035
주식보상비용	203,641	34,646
합 계	122,493,220	117,652,279

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여부채(자산)과 기타종업원급여부채(자산)은 다음과 같습니다.

① 순확정급여부채(자산)

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	28,475,234	25,136,841
국민연금전환금	(26,959)	(26,958)
사외적립자산의 공정가치	(28,539,042)	(25,663,952)
소 계	(90,767)	(554,069)
장기종업원급여부채	4,749,089	2,857,254
합 계	4,658,322	2,303,185

② 유급휴가부채

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급금	6,548,582	6,520,680

(3) 당기와 전기 중 퇴직급여와 관련된 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산의 공정가치(*)		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초잔액	25,136,841	22,615,510	(25,690,911)	(23,892,329)	(554,070)	(1,276,820)
연결범위변동	3,189,992	-	(2,753,619)	-	436,373	-
당기 비용의 인식:						
당기근무원가	2,378,437	2,222,280	-	-	2,378,437	2,222,280
이자원가(수익)	954,076	973,862	(1,009,002)	(1,070,141)	(54,926)	(96,279)
소 계	3,332,513	3,196,142	(1,009,002)	(1,070,141)	2,323,511	2,126,001
기타포괄손익으로 인식:						
- 확정급여제도의 재측정요소						
인구통계적 가정	-	(1,371)	-	-	-	(1,371)
재무적 가정	(665,207)	1,169,455	-	42,044	(665,207)	1,211,499
경험조정	99,126	(447,925)	-	-	99,126	(447,925)
사외적립자산의 수익	-	-	285,498	222,529	285,498	222,529
소 계	(566,081)	720,159	285,498	264,573	-	984,732
기타:						
납부한 기여금	-	-	(1,192,198)	(1,641,928)	(1,192,198)	(1,641,928)
급여 지급	(2,618,031)	(1,394,970)	1,794,231	648,916	(823,800)	(746,054)
소 계	(2,618,031)	(1,394,970)	602,033	(993,012)	(2,015,998)	(2,387,982)
기말잔액	28,475,234	25,136,841	(28,566,001)	(25,690,910)	(90,767)	(554,069)

(*) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 국민연금전환금의 변동내역을 포함하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 7.82년 및 8.35년입니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기대임금상승률	4.5%~5.27%	4.5%~5.29%
할인율	4.1%~4.34%	3.87%~3.99%

(7) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	1% 증가	1% 감소
임금인상률	1,307,371	(1,059,069)
할인율	(1,036,546)	1,306,429

24. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD)			
약정은행	약정사항	약정금액	실행금액(*)
우리은행	일반한도	57,900,000	44,900,000
한국산업은행		124,000,000	94,000,000
신한은행		30,000,000	22,000,000
한국수출입은행		40,000,000	29,600,000
미즈호은행		20,000,000	-
하나은행		4,000,000	4,000,000
농협은행		20,000,000	10,000,000
기업은행		2,940,000	2,940,000
중소벤처기업진흥공단		200,000	151,710
한국산업은행		시설자금	54,000,000
우리은행	6,000,000		6,000,000
기업은행	8,055,500		8,055,500
신한은행	5,888,000		5,888,000
하나은행	할인어음	17,000,000	4,825,542
하나은행		3,000,000	-
신한은행		3,000,000	958,037
하나은행	구매론	11,000,000	7,055,283
하나은행	팩토링대출	17,050,000	-
우리은행	구매카드	8,800,000	-
신한은행	수입L/C	USD 1,000,000	USD 1,000,000
우리은행		-	USD 1,000,000
신한은행	종합통장대출	5,000,000	-
우리은행		1,500,000	-

(*) 한도차입금과 일반차입금을 포함한 전체 차입금 금액입니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류 중인 소송사건은 1건이며, 그 내용은 아래와 같습니다.

(단위:천원)			
원고	피고	소송 내용	소송가액
구두제약	광동제약	물품대금 지급 청구 소송	22,996
대한민국	광동제약 외 26	독점규제 및 공정거래에 관한 법률 위반 관련 손해배상	1,145,700

당기말 현재 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없으며, 위 소송과 관련하여 일부 금액은 부채로 계상되어 있습니다. 상기 소송 외, 당기말 현재 관계사 부당지원 행위 관련하여 공정거래위원회의 조사가 진행중입니다. 당기말 현재 조사의 결과가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
제공한 회사	보증한도	내역
서울보증보험(주)	8,624,185	이행보증 등

25. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 보통주 발행주식수 및 유통주식수는 다음과 같으며, 1주당 금액은 1,000원입니다.

(단위:주)							
구 분		당기말			전기말		
		발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
보통주	기초주식수	52,420,851	(13,076,524)	39,344,327	52,420,851	(12,340,239)	40,080,612
	자기주식취득	-	(63,715)	(63,715)	-	(736,285)	(736,285)
	자기주식처분	-	10,380,362	10,380,362	-	-	-
	기말주식수	52,420,851	(2,759,877)	49,660,974	52,420,851	(13,076,524)	39,344,327

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	43,124,978	43,131,448
자기주식처분이익	21,533,981	9,170,234
기타자본잉여금	6,142,738	5,869,784
합 계	70,801,697	58,171,466

26. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(12,074,451)	(57,124,029)
기타연결자본조정	1,829,584	201,416
합 계	(10,244,867)	(56,922,613)

(2) 당기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	장부가액	주식수	장부가액
기초	13,076,524	57,124,029	12,340,239	53,056,604
증가	63,715	364,463	736,285	4,067,425
감소	(10,380,362)	(45,414,041)	-	-
기말	2,759,877	12,074,451	13,076,524	57,124,029

27. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,755,578)	(1,532,864)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	1,417,934	944,702
해외사업환산손익	4,448,527	4,834,557
지분법자본변동	356,266	299,219
합 계	2,467,149	4,545,614

28. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	26,211,926	26,211,926
임의적립금	454,289,575	434,289,575
미처분이익잉여금	59,632,775	60,405,342
합 계	540,134,276	520,906,843

(2) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

			(단위:천원)	
구 분		당기말	전기말	
법정적립금	이익준비금(*)	26,211,926	26,211,926	
임의적립금	기업합리화적립금	72,000,000	68,000,000	
	연구개발적립금	98,000,000	94,000,000	
	재무구조개선적립금	86,500,000	82,500,000	
	시설투자적립금	110,500,000	106,500,000	
	기타임의적립금	30,000,000	30,000,000	
	이익준비금	57,289,574	53,289,574	
합 계		480,501,500	460,501,500	

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

(3) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

			(단위:천원)	
구 분	당기	전기		
기초금액	520,906,843	485,155,109		
배당금	(3,928,061)	(4,008,061)		
지배기업지분순이익	20,968,451	40,480,913		
확정급여제도의 재측정요소	2,000,000	(721,118)		
종속기업의 취득	187,043	-		
기말금액	540,134,276	520,906,843		

(4) 지배기업의 당기와 전기 중 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

			(단위:천원)	
구 분	당기	전기		
보통주 1주당 100원(전기: 100원)	3,928,061	4,008,061		

29. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출액:		
제품매출	486,931,254	507,499,660
상품매출	1,161,728,088	1,125,658,095
기타매출	10,853,116	7,561,094
합 계	1,659,512,458	1,640,718,849
매출원가:		
제품매출원가	323,545,776	341,006,253
상품매출원가	1,030,076,793	999,423,774
기타매출원가	4,707,922	991,121
합 계	1,358,330,491	1,341,421,148

(2) 연결실체의 주요 수익은 의약품과 음료, 소모성자재 매출 등입니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장과 수익인식 시기에 따라 구분한 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
수익인식 시기:		
한 시점에 인식하는 수익(*)	1,659,512,458	1,640,718,849
주요 지리적 시장:		
국내	1,600,921,955	1,599,978,054
국외	58,590,503	40,740,795
합 계	1,659,512,458	1,640,718,849

(*) 고객과의 계약에서 생기는 수익은 기업회계기준서 제1115호에 따라 전액 한 시점에 인식하는 수익으로 구성되어 있습니다.

(3) 연결실체 매출액은 다수의 거래처로부터 발생하고 있으며, 당기 및 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 매출액은 없습니다.

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	70,290,846	68,275,415
퇴직급여	6,790,326	7,017,301
복리후생비	15,457,467	14,426,433
수도광열비	922,261	522,194
임차료	2,438,871	2,210,443
운반비	19,808,489	20,617,403
감가상각비	6,759,898	5,028,084
무형자산상각비	1,186,704	1,023,637
수선유지비	1,235,961	1,307,297
소모품비	2,404,907	3,585,898
세금과공과	1,521,864	2,058,596
학술활동비	2,003,587	1,863,468
보험료	346,934	379,466
여비교통비	4,871,404	5,339,034
통신비	636,669	666,253
차량유지비	991,219	1,008,451
교육훈련비	890,928	1,176,102
도서인쇄비	156,318	184,448
지급수수료	76,068,647	70,549,184
판매촉진비	6,366,067	7,839,490
시장조사비	639,260	742,731
수출부대비	1,415,584	1,492,275
대손상각비	579	2,420,734
접대비	1,547,002	1,465,994
회의비	110,582	183,988
주식보상비용	238,286	-
광고선전비	35,895,111	37,673,593
수입부대비	9,091	14,206
경상연구개발비	9,131,257	10,128,228
합 계	270,136,119	269,200,346

31. 비용의 성격별 분류

(1) 당기 중 발생한 연결실체의 비용의 성격별 분류에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
제품과 재공품의 변동	(2,151,235)	-	-	(2,151,235)
원부재료사용액	23,221,328	-	253,734,692	276,956,021
상품매출원가	2,980,313	-	1,027,096,480	1,030,076,793
종업원급여	-	86,921,746	35,571,474	122,493,220
감가상각비와 기타상각비	-	7,962,584	7,004,967	14,967,552
기타비용	-	175,251,789	10,872,471	186,124,260
합 계	24,050,406	270,136,119	1,334,280,084	1,628,466,611

(2) 전기 중 발생한 연결실체의 비용의 성격별 분류에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
제품과 재공품의 변동	1,812,782	-	-	1,812,782
원부재료사용액	(19,914,611)	-	294,334,570	274,419,959
상품매출원가	(14,268,141)	-	1,013,691,915	999,423,774
종업원급여	-	83,429,267	34,223,012	117,652,279
감가상각비와 기타상각비	-	6,051,721	5,900,213	11,951,934
기타비용	-	179,719,358	25,641,407	205,360,765
합 계	(32,369,970)	269,200,346	1,373,791,117	1,610,621,493

32. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	8,564,239	3,213,211
무형자산처분이익	9,490	1,987
수입임대료	311,927	351,505
기타권리및용역제공수익	1,366,261	1,298,902
보험수익	5,405,745	-
잡이익	1,211,110	191,430
합 계	16,868,772	5,057,035

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	879,355	189,264
기부금	779,869	817,436
무형자산손상차손	2,589,712	-
투자부동산상각비	142,632	122,697
기타권리및용역제공원가	114,371	249,152
잡손실	550,017	1,135,264
무형자산처분손실	16,882	-
합 계	5,072,838	2,513,813

33. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	3,761,357	5,341,886
배당금수익	1,192,809	976,622
관계기업주식처분이익	41,292	162,131
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	7,826,391	16,607,709
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	5,981	75,335
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,586,736	12,129,630
외환차익	1,635,092	3,271,704
외화환산이익	154,687	1,477,801
비지배지분평가이익	138,459	-
합 계	16,342,804	40,042,818

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	11,004,826	10,273,838
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	446,055	96,543
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	14,666	24,118
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,908,427	3,292,632
관계기업처분손실	2,886,904	88,865
관계기업손상차손	15,847	2,316,490
외환차손	2,393,667	1,555,169
외화환산손실	911,842	35,233
비지배지분평가손실	38,124	686,676
합 계	19,620,358	18,369,564

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세 부담액(법인세 추납액 및 환급액 포함)	13,171,388	14,004,648
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(1,086,789)	1,072,402
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과	(2,816,360)	402,873
법인세비용	9,268,239	15,479,923

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	(41,328)	160,165
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(3,874,429)	-
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,222,533	365,845
지분법자본변동	(123,136)	(123,137)
자본에 직접 반영된 법인세효과	(2,816,360)	402,873

확정급여제도의 재측정요소와 기타포괄손익-공정가치측정금융상품평가손익, 지분법자본변동과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업이익	30,984,882	57,324,816
적용세율에 따른 세부담액	6,695,508	13,410,606
조정사항 :		
비공제비용	2,160,494	2,312,904
비과세수익	(131,525)	(4,548)
미인식 일시적차이 변동	835,184	-
세액공제	(975,645)	(588,724)
농어촌특별세	147,217	109,128
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,485,931)	633,437
기타	2,410,784	(392,880)
법인세비용	9,656,086	15,479,923
평균유효세율	29.91%	27.00%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	10,801,438	9,714,649
기초 이연법인세자산(부채)	9,714,647	10,787,049
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(1,086,789)	1,072,402

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 연결실체 내 각 개별기업의 미래예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(6) 연결실체의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결재무상태표에 표시하였습니다.

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

① 당기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액(*)
확정급여채무	5,576,468	4,155,148	-	9,731,616
사외적립자산	(4,618,199)	(232,625)	-	(4,850,824)
확정기여형퇴직연금미납액	320,514	49,943	-	370,457
매출채권	740,079	54,384	-	794,463
대손충당금	920,888	(119,179)	-	801,709
미수수익	(64,753)	(84,840)	-	(149,593)
재고자산평가충당금	1,923,346	(243,289)	-	1,680,057
기타포괄손익-공정가치측정금융자산손상차손	1,822,951	2,354,022	-	4,176,973
회원권손상차손	89,807	7,428	-	97,235
장기선급비용	-	(900,670)	-	(900,670)
감가상각비	1,701,619	29,564	-	1,731,183
유형자산	(1,589,116)	(490,803)	-	(2,079,919)
무형자산	(2,328,877)	(593,449)	-	(2,922,326)
상여금 등	1,061,665	148,433	-	1,210,098
연차수당	1,489,765	263,973	-	1,753,738
반품충당금	3,006,017	23,116	-	3,029,133
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	778,782	-	1,101,564	1,880,346
기부금	2,404	1,286	-	3,690
미지급비용	43,012	(33,494)	-	9,518
계약부채	332,145	48,327	-	380,472
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(996,953)	489,591	-	(507,362)
할인차금이자	14	(14)	-	-
지분법자본변동	(139,713)	-	212,045	72,332
종속기업투자	(1,446,477)	(56,980)	-	(1,503,457)
리스	(5,913)	(162,765)	-	(168,678)
이연수익	68,122	(40,166)	-	27,956
기타	1,027,050	(4,893,759)	-	(3,866,709)
합 계	9,714,647	(226,818)	1,313,609	10,801,438

(*)상기 금액은 이연법인세자산(부채)가 순액으로 표시되었으며, 차감전 총액 기준에 의한 이연법인세자산은 15,969,034원, 이연법인세부채는 5,167,598원입니다.

② 전기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액(*)
확정급여채무	5,305,270	271,198	-	5,576,468
사외적립자산	(4,420,740)	(197,459)	-	(4,618,199)
확정기여형퇴직연금미납액	420,521	(100,007)	-	320,514
매출채권	828,880	(88,801)	-	740,079
대손충당금	486,654	434,234		920,888
미수수익	(210,515)	145,762	-	(64,753)
재고자산평가충당금	2,138,974	(215,628)	-	1,923,346
기타포괄손익-공정가치측정금융자산손상차손	1,228,697	594,254	-	1,822,951
회원권손상차손	99,993	(10,186)	-	89,807
장기선급비용	(85,828)	85,828	-	-
감가상각비	2,336,329	(634,710)	-	1,701,619
유형자산	(1,753,267)	164,151	-	(1,589,116)
무형자산	(2,505,967)	177,090	-	(2,328,877)
상여금 등	951,721	109,944	-	1,061,665
연차수당	1,573,844	(84,079)	-	1,489,765
반품충당금	2,825,112	180,905	-	3,006,017
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	409,582	-	369,200	778,782
기부금	4,010	(1,606)	-	2,404
미지급비용	48,281	(5,269)	-	43,012
계약부채	380,221	(48,076)	-	332,145
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(949,203)	(47,750)	-	(996,953)
할인차금이자	1,767	(1,753)	-	14
지분법자본변동	(120,462)	-	(19,251)	(139,713)
종속기업투자	480,648	(1,927,125)	-	(1,446,477)
리스	7,724	(13,637)	-	(5,913)
이연수익	70,771	(2,649)	-	68,122
기타	1,234,032	(206,982)	-	1,027,052
합 계	10,787,049	(1,422,351)	349,949	9,714,649

(*)상기 금액은 이연법인세자산(부채)가 순액으로 표시되었으며, 차감전 총액 기준에 의한 이연법인세자산은 14,154,447천원, 이연법인세부채는 4,439,798천원입니다.

35. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구 분	당기	전기
지배기업지분순이익	20,968,450,718	40,480,912,839
가중평균유통보통주식수	40,239,622	40,026,926
기본주당이익	521	1,011

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당기	전기
1월 1일 발행보통주식수	52,420,851	52,420,851
자기주식 효과	(12,181,229)	(12,393,925)
가중평균유통보통주식수	40,239,622	40,026,926

가중평균유통보통주식수는 기초의 유통보통주식수에 보고기간 중 취득된 자기주식수 또는 신규 발행된 보통주식수를 각각의 유통기간에 따른 가중치를 고려하여 조정한 보통주식수입니다.

(3) 지배기업은 희석성 잠재적 보통주인 주식선택권을 부여하였습니다. 당기는 희석화 효과가 발생하지 아니하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

36. 리스

(1) 리스이용자

연결실체는 사무실 및 차량운반구 등을 리스하고 있으며, 해당 리스는 수년 전에 체결되었습니다.

연결실체는 사무기기를 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.

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

① 사용권자산

투자부동산 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권 자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다(주석 13.(1) 참조).

1) 당기

(단위:천원)				
구 분	건물	IT설비	차량운반구	합 계
취득원가:				
기초금액	5,006,405	-	640,389	5,646,794
연결범위변동	3,103,550	34,312	153,576	3,291,438
취득액	3,410,166	-	190,814	3,600,980
처분액	(3,157,496)	-	(86,862)	(3,244,358)
기타증감액	339,393	-	-	339,393
기말금액	8,702,018	34,312	897,916	9,634,246
감가상각누계액:				
기초금액	(2,468,110)	-	(149,443)	(2,617,553)
연결범위변동	(1,994,070)	(25,734)	(74,509)	(2,094,313)
감가상각비	(1,365,864)	-	(190,673)	(1,556,537)
처분액	1,938,271	-	54,679	1,992,950
기말금액	(3,889,774)	(25,734)	(359,947)	(4,275,455)
장부금액:				
기초금액	2,538,295	-	490,946	3,029,241
기말금액	4,812,244	8,578	537,969	5,358,791

2) 전기

(단위:천원)				
구 분	건물	차량운반구	기계장치	합 계
취득원가:				
기초금액	5,288,546	569,954	66,108	5,924,608
취득액	1,577,502	548,155	-	2,125,657
처분액	(1,668,280)	(480,719)	(66,108)	(2,215,107)
기타증감액	(191,364)	-	-	(191,364)
기말금액	5,006,404	637,389	-	5,643,794
감가상각누계액:				
기초금액	(2,432,847)	(395,550)	(44,954)	(2,873,351)
감가상각비	(1,400,519)	(172,996)	(21,154)	(1,594,669)
처분액	1,383,672	405,591	66,107	1,855,370
기말금액	(2,449,695)	(162,955)	-	(2,612,650)
장부금액:				
기초금액	2,855,699	174,404	21,154	3,051,257
기말금액	2,556,709	474,435	-	3,031,144

② 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	8,065,574	4,577,586
연결범위변동	1,240,962	-
리스부채의 증가	14,514,225	6,627,681
이자비용	556,028	361,291
리스부채의 상환	(5,780,667)	(3,092,768)
리스계약의 해지	(1,307,143)	(408,215)
기말금액	17,288,979	8,065,575

③ 당기와 전기 중 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,556,537	1,594,669
리스부채에 대한 이자비용	555,764	361,291
단기리스와 관련된 비용	97,024	191,749
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	383,115	266,846

④ 당기와 전기 중 리스와 관련하여 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	5,780,667	3,454,059

(2) 리스제공자

연결실체는 소유 부동산과 리스한 부동산으로 구성된 투자부동산 등을 리스로 제공하고 있습니다. 전대리스를 제외한 모든 리스는 운용리스로 분류하였으며, 전대리스는 금융리스로 분류하였습니다.

1) 금융리스

연결실체는 당기 중 유형자산(사용권자산)으로 표시되는 건물을 전대리스로 제공하였으며, 전대리스 이용자에게 이전하는 상위리스에 관련되는 사용권자산을 제거하였습니다. 이러한 리스는 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하기 때문에 연결실체는 관련 리스를 금융리스로 분류하고 있습니다.

① 당기와 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	5,358,068	1,720,507
리스채권의 증가	12,171,039	4,884,091
이자수익	422,086	182,750
리스채권의 수취	(4,396,036)	(1,429,280)
기말금액	13,555,157	5,358,068

② 당기와 전기 중 리스와 관련하여 유입된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
리스의 총 현금유입	4,818,122	1,612,030

동 현금흐름은 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

2) 운용리스

연결실체는 투자부동산 등을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결실체는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다(주석 15 참고).

연결실체가 당기에 인식한 리스료수익은 2,603,741원(전기 : 351,504천원)입니다.

37. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	주요영업
관계기업	가이아바이오투자조합1호	기타 금융 투자업
	케이디테크투자조합1호	기타 금융 투자업
	케이디바이오4호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디바이오5호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디바이오6호투자조합	기타 금융 투자업
	(주)케이디엠코	광고 대행업
	케이디유온신성장1호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디유온신성장2호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디유온신성장3호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디티엘1호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디오차드1호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디오차드3호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디세컨더리1호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디앤제이1호투자조합	기타 금융 투자업
	에스지아이-케이디초격차반도체투자조합	기타 금융 투자업
	Oxford Cancer Biomarkers	의료용품 및 기타 의약 관련제품 제조업
	(주)씨티바이오	과학 및 공학기술연구개발업
	기타특수관계자	광동생활건강(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
관계기업	케이디테크투자조합1호	용역제공수익	11,000	11,000
	케이디바이오4호투자조합	용역제공수익	25,650	25,650
	케이디바이오5호투자조합	용역제공수익	56,000	56,000
	케이디바이오6호투자조합	용역제공수익	22,000	22,000
	케이디유온신성장1호투자조합	용역제공수익	50,000	70,742
	케이디유온신성장2호투자조합	용역제공수익	10,609	16,000
	케이디유온신성장3호투자조합	용역제공수익	8,800	-
	케이디신성장2호투자조합	용역제공수익	-	55,198
	케이디티엘1호투자조합	용역제공수익	16,000	16,000
	케이디오차드1호투자조합	용역제공수익	192,799	192,799
	케이디오차드3호투자조합	용역제공수익	38,600	37,365
	케이디세컨더리1호투자조합	용역제공수익	33,003	19,121
	케이디앤제이1호투자조합	용역제공수익	41,896	-
	에스지아이-케이디초격차반도체투자조합	용역제공수익	24,683	16,410
	(주)케이디엠코	임대료수익	34,735	6,000
		수수료수익	5,750	6,000
프리시전바이오(주)	임대료수익	193,054	-	
	기타수익	-	24,544	
기타특수관계자	광동생활건강(주)	매출	13,428,344	14,139,652
		임대료수익	253,243	47,520
		수수료수익	123,325	17,818
		자산처분	-	79,545
		매입	446,110	403,634
		자산매입	10,750	41,364

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

① 당기말

(단위:천원)							
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무			
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	선수수익	임대보증금
관계기업	(주)케이디엠코	-	6,325	-	11,440	-	7,755
	케이디테크투자조합1호	-	11,000	-	-	-	-
	케이디유온신성장2호투자조합	-	2,609	-	-	-	-
	케이디오차드3호투자조합	-	9,650	-	-	-	-
	케이디세컨더리1호투자조합	-	3	-	-	-	-
기타특수관계자	광동생활건강(주)	5,904,785	17,345	262	-	121,500	192,080
합 계		5,904,785	46,932	262	11,440	121,500	199,835

상기 채권·채무와 관련된 계약 조건 및 보증의 상세내역과 대손계상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
특수관계자명	계정과목	관련채권	담보및 지급보증액	기타 계약조건	대손충당금	대손상각비
광동생활건강(주)	매출채권	제품 매출대금	-	-	-	(6,588)

② 전기말

(단위:천원)				
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	미수금	매입채무
관계기업	(주)케이디엠코	-	6,600	-
	케이디유온신성장3호투자조합	-	4	-
	케이디오차드3호투자조합	-	9,650	-
	케이디세컨더리1호투자조합	-	11	-
기타특수관계자	광동생활건강(주)	5,207,403	2,098	68,823
합 계		5,207,403	18,363	68,823

상기 채권·채무와 관련된 계약 조건 및 보증의 상세내역과 대손계상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
특수관계자명	계정과목	관련채권	담보및 지급보증액	기타 계약조건	대손충당금	대손상각비 (환입)
광동생활건강(주)	매출채권	제품 매출대금	-	-	-	6,588

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
분 류	당기	전기
단기급여	7,398,609	6,336,978
퇴직급여	1,536,416	1,566,747
주식기준보상	186,602	-
합 계	9,121,627	7,903,725

연결실체의 주요 경영진에는 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기 및 비등기 임원들로 구성되어 있습니다.

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

(단위:천원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
관계기업	케이디세컨더리1호투자조합	현금출자회수	4,800	30,000
	비엠스태이지	현금출자회수	400,371	-
	케이디신성장2호투자조합	현금출자회수	-	50,000
	케이디앤제이1호투자조합	현금출자	1,700,000	-
	케이디유온신성장1호투자조합	현금출자회수	480,000	-
	에스지아이-케이디초격차반도체투자조합	현금출자회수	-	200,000
	프리시전바이오㈜	현금출자	-	16,903,687
기타특수관계자	광동생활건강㈜	배당지급	184,100	160,000

(6) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공하거나 제공받고 있는 담보 및 보증은 없습니다.

38. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기	전기
당기순이익	21,328,799	41,844,894
가감:		
감가상각비	16,303,634	13,385,443
투자부동산상각비	564,986	122,697
무형자산상각비	1,186,704	1,023,637
퇴직급여	2,323,510	2,126,002
기타장기종업원급여	2,532,594	1,308,716
주식기준보상비용	238,286	-
대손상각비	578	2,420,734
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,908,427	3,292,632
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	446,055	96,543
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	14,666	24,118
관계기업주식처분손실	5,039,184	88,865
관계기업투자손상차손	15,847	2,316,490
지분법손실	6,426,804	-
유형자산처분손실	879,351	189,264
무형자산처분손실	16,882	-
무형자산손상차손	2,589,712	
외화환산손실	911,842	35,233
이자비용	11,036,495	10,273,838
재고자산평가손실	(1,620,697)	(77,655)
재고자산폐기손실	9,466,606	6,041,848
비지배지분평가손실	-	686,676
법인세비용	9,656,084	15,479,923
관계기업주식처분이익	(41,292)	(162,131)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(1,586,736)	(12,129,630)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(7,826,391)	(16,607,709)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	(5,981)	(75,335)
유형자산처분이익	(8,564,239)	(3,213,211)
무형자산처분이익	(9,490)	(1,987)
외화환산이익	(154,687)	(1,477,801)
이자수익	(3,792,763)	(5,341,886)
배당금수익	(1,192,809)	(976,622)
잡이익	(485,989)	(146)

지분법이익	-	(3,010,986)
비지배지분평가이익	(100,335)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	1,965,741	(12,401,221)
미수금의 감소(증가)	296,097	1,104,396
단기보증금의 감소(증가)	284,000	260,000
미수수익의 감소(증가)	5,732	40,086
선급금의 감소(증가)	(3,213,935)	(8,100,129)
선급비용의 감소(증가)	(3,854,300)	(137,664)
재고자산의 감소(증가)	15,419,297	(33,421,859)
반환제품회수권의 감소(증가)	186,732	98,181
매입채무의 증가(감소)	21,771,851	(1,309,297)
계약부채의 증가(감소)	97,779	-
미지급금의 증가(감소)	820,240	1,647,106
선수금의 증가(감소)	(1,218,192)	1,310,731
선수수익의 증가(감소)	92,233	19,337
예수금의 증가(감소)	1,874,218	830,326
미지급비용의 증가(감소)	(338,670)	47,623
환불부채의 증가(감소)	(1,038,240)	1,972,383
충당부채의 증가(감소)	(22,227)	18,003
보증금의 감소(증가)	(87,958)	(1,187,900)
퇴직금의 지급	(2,042,297)	(1,419,668)
사외적립자산의 감소(증가)	602,033	(993,012)
기타장기종업원급여의 지급	(614,271)	(348,890)
기타충당부채의 증가(감소)	(747,354)	717,354
이연수익의 증가(감소)	(189,828)	-
합 계	97,554,317	6,428,340

(2) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금의 증가(감소)	(806,952)	(483,608)
유형자산 처분관련 미수금의 감소(증가)	364	(331)
건설중인자산의 본계정대체	52,729,166	35,329,285
유형자산의 투자부동산 계정대체	17,497,856	(23,799,349)
차입원가자본화	-	1,670,606
사용권자산의 감소(증가)	2,688,964	(1,574,555)
차입금의 유동성 대체	13,260,160	-
전대리스 리스채권 감소(증가)	(11,831,646)	(4,884,091)
장기보증금의 유동성 대체	-	42,500,000
유형자산의 상각후원가측정금융자산대체	2,631,133	-

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

(단위:천원)					
구 분	기초	차입	상환	기타(*)	기말
단기차입금	208,940,000	105,400,000	(108,934,144)	685,854	206,091,710
장기차입금	68,915,660	-	(2,522,160)	(10,210,160)	56,183,340
유동성장기차입금				19,260,160	19,260,160
전환사채	-	-	-	4,383,446	4,383,446
리스부채	8,065,575		(5,780,667)	15,004,071	17,288,979
미지급배당금	885		(3,927,878)	3,928,061	1,068
합 계	285,922,120	105,400,000	(121,164,849)	33,051,432	303,208,703

39. 범주별 금융상품

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

① 당기말

(단위:천원)					
구 분	당기손익- 공정가치측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
현금및현금성자산	-	-	140,991,117	-	140,991,117
단기금융자산	-	-	66,255,739	-	66,255,739
매출채권및기타채권	-	-	280,916,660	-	280,916,660
단기투자자산	20,442,716	-	-	-	20,442,716
유동파생상품자산	30,851	-	-	-	30,851
장기금융자산	-	-	14,428,100	-	14,428,100
장기매출채권및기타채권	-	-	54,453,461	-	54,453,461
장기투자자산	15,341,866	96,752,387	2,800	-	112,097,053
매입채무및기타채무	-	-	-	242,387,958	242,387,958
단기금융부채	-	-	-	238,763,928	238,763,928
단기파생부채	2,855,877	-	-	-	2,855,877
장기금융부채	2,984,471	-	-	64,443,706	67,428,177
기타유동부채	-	-	-	300,000	300,000
기타비유동부채	-	-	-	2,847,853	2,847,853
합 계	41,655,781	96,752,387	557,047,877	548,743,445	1,244,199,490

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	당기손익- 공정가치측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
현금및현금성자산	-	-	116,188,874	-	116,188,874
단기금융자산	-	-	20,578,281	-	20,578,281
매출채권및기타채권	-	-	317,856,499	-	317,856,499
단기투자자산	26,851,613	1,831,498	-	-	28,683,111
장기금융자산	-	-	14,000	-	14,000
장기매출채권및기타채권	-	-	5,675,696	-	5,675,696
장기투자자산	20,869,285	55,313,189	5,599	-	76,188,073
매입채무및기타채무	-	-	-	217,908,944	217,908,944
단기금융부채	-	-	-	214,539,971	214,539,971
장기금융부채	3,084,805	-	-	71,381,264	74,466,069
기타유동부채	-	-	-	428,000	428,000
기타비유동부채	-	-	-	1,460,000	1,460,000
합 계	50,805,703	57,144,687	460,318,949	505,718,179	1,073,987,518

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	당기손익 -공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
판매비와관리비:					
대손상각비	-	-	579	-	579
금융수익:					
이자수익	-	61,160	3,700,197	-	3,761,357
배당금수익	99,003	885,734	208,072	-	1,192,809
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,586,736	-	-	-	1,586,736
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	7,826,391	-	-	-	7,826,391
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	5,981	-	-	5,981
외환차익	-	-	1,635,092	-	1,635,092
외화환산이익	-	-	3,961	150,726	154,687
금융비용:					
이자비용	-	-	(13,120)	(10,991,706)	(11,004,826)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(1,908,427)	-	-	-	(1,908,427)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(446,055)	-	-	-	(446,055)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	(14,666)	-	-	(14,666)
외환차손	-	-	(2,393,094)	(575)	(2,393,669)
외화환산손실	-	-	(825,593)	(86,249)	(911,842)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	38,124	-	-	38,124
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	2,807	-	-	2,807
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	-	935,774	-	-	935,774
합 계	7,157,648	1,914,914	2,316,094	(10,927,804)	460,852

② 전기

(단위:천원)					
구 분	당기손익 -공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
판매비와관리비:					
대손상각비	-	-	2,420,734	-	2,420,734
금융수익:					
이자수익	81,596	258,116	5,002,174	-	5,341,886
배당금수익	91,270	885,352	-	-	976,622
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	12,129,630	-	-	-	12,129,630
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	16,607,709	-	-	-	16,607,709
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	75,335	-	-	75,335
외환차익	-	-	3,271,704	-	3,271,704
외화환산이익	-	-	1,477,801	-	1,477,801
금융비용:					
이자비용	-	-	(16,196)	(10,257,642)	(10,273,838)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(3,292,632)	-	-	-	(3,292,632)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(96,543)	-	-	-	(96,543)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	(24,118)	-	-	(24,118)
외환차손	-	-	(1,553,117)	(2,052)	(1,555,169)
외화환산손실	-	-	(1,103)	(34,129)	(35,232)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	(38,235)	-	-	(38,235)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	(1,314,182)	-	-	(1,314,182)
합 계	25,521,030	(157,732)	10,601,997	(10,293,823)	25,671,472

40. 금융상품 위험

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	140,984,981	116,167,281
단기금융자산	66,255,739	20,578,281
매출채권및기타채권	280,916,661	317,856,499
장기금융자산	14,428,100	14,000
장기매출채권및기타채권	54,453,461	5,675,696
단기투자자산	442,581	6,701,217
장기투자자산	5,933,458	11,981,147
합 계	563,414,981	478,974,121

(*) 현금시재액은 제외하였습니다.

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권의 채권발생일 기준 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
개별적으로 손상되지 않은 채권		
60일 이내	250,306,304	211,980,355
60일 초과~1년 이내	22,511,399	59,715,878
1년 초과	1,653,092	1,856,076
소 계	274,470,795	273,552,309
개별적으로 손상된 채권	510,534	522,635
합 계	274,981,329	274,074,944

③ 당기 및 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	5,514,287	3,148,227
대손설정	579	2,420,734
제각	(29,785)	(54,674)
연결범위의 변동	598,370	-
기말금액	6,083,451	5,514,287

매출채권의 대손충당금은 연결실체가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 연결실체가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계 제거됩니다.

연결실체는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정률표를 사용하고 있습니다. 채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로한 'Roll-rate'방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll-rate'방법은 고객관계가 형성된 기간 및 매입된 상품의 유형 등과 같은 공통적인 신용 위험특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

(2) 유동성위험

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1~2년	2년 이상
매입채무및기타채무	242,387,958	242,387,958	242,158,117	-	229,841
단기금융부채	241,619,805	248,031,510	248,031,510	-	-
장기금융부채	67,428,177	75,374,167	-	32,948,216	42,425,951
기타유동부채	300,000	300,000	300,000	-	-
기타비유동부채	2,847,853	2,889,559	-	-	2,889,559
합 계	554,583,793	568,983,194	490,489,627	32,948,216	45,545,351

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

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1~2년	2년 이상
매입채무및기타채무	217,908,944	217,908,944	217,803,287	-	-
단기금융부채	214,539,971	218,938,057	218,938,057	-	-
장기금융부채	74,466,069	82,741,547	2,707,711	31,380,919	48,652,918
기타유동부채	428,000	428,000	428,000	-	-
기타비유동부채	1,460,000	1,460,000	-	-	160,000
합 계	508,802,984	521,476,548	439,877,055	31,380,919	48,918,575

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

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD,JPY,EUR,CNY,SGD,NZD)								
계정과목	당기말				전기말			
	외 화	환율(원)	원화환산액	외 화	환율(원)	원화환산액		
현금및현금성자산	USD	5,096,371	1,434.90	7,312,783	USD	8,156,887	1,470.00	11,990,624
	JPY	2,232,553,383	9.1763	20,486,580	JPY	1,558,088,064	9.3648	14,591,183
	EUR	18,453	1,685.72	31,107	EUR	2,316	1,528.73	3,541
	CNY	7,480	204.76	1,532	CNY	7,480	201.27	1,505
단기금융상품	USD	1,000,000	1,434.90	1,434,900	USD	4,000,000	1,470.00	5,880,000
장기금융상품	USD	9,000,000	1,434.90	12,914,100	-	-	-	-
매출채권및기타채권	USD	7,048,117	1,434.90	10,113,343	USD	6,199,764	1,470.00	9,113,653
	JPY	134,097,186	9.1763	1,230,516	JPY	134,765,972	9.3648	1,262,056
외화자산 합계	USD	22,144,488	1,434.90	31,775,125	USD	18,356,651	1,470.00	26,984,277
	JPY	2,366,650,569	9.1763	21,717,097	JPY	1,692,854,036	9.3648	15,853,238
	EUR	18,453	1,685.72	31,107	EUR	2,316	1,528.73	3,541
	CNY	7,480	204.76	1,532	CNY	7,480	201.27	1,505
매입채무및기타채무	USD	4,010,368	1,434.90	5,754,477	USD	838,046	1,470.00	1,231,927
	EUR	366,326	1,685.72	617,523	EUR	52,273	1,528.73	79,911
	-	-	-	-	CNY	114,699	201.27	23,085
외화부채 합계	USD	4,010,368	1,434.90	5,754,477	USD	838,046	1,470.00	1,231,927
	EUR	366,326	1,685.72	617,523	EUR	52,273	1,528.73	79,911
	-	-	-	-	CNY	114,699	201.27	23,085

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,422.22	1,363.98	1,434.90	1,470
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	189.2	204.76	201.27
NZD	827.27	824.83	831.02	828.27

② 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의환율 10% 변동시 외화 자산·부채의 환산 변동금액이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	2,602,065	(2,602,065)	2,575,235	(2,575,235)
JPY	2,171,710	(2,171,710)	1,585,324	(1,585,324)
EUR	(58,642)	58,642	(7,637)	7,637
CNY	153	(153)	(2,158)	2,158

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	207,310,372	84,006,027
금융부채	(223,978,131)	(125,884,134)
변동이자율:		
금융자산	20,734,488	71,421,899
금융부채	(77,830,528)	(163,121,905)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치측정금융자산으로 처리하고 있지 않아 이자율의 변동은 당기손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 및 전기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 손익은 증가 또는 감소할 것입니다. 이 분석은 환율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하고 분석하였으며, 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율금융상품:				
손익(법인세차감전)	(570,960)	570,960	(917,000)	917,000

(5) 시장가격 위험

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품의가격이 5% 변동시 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승	5% 하락	5% 상승	5% 하락
기타포괄손익(세전)	4,767,226	(4,767,226)	2,712,376	(2,712,376)

(6) 금융상품의 범주별분류 및 공정가치

① 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	장부금액						공정가치				
	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공 정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계	
	공정가치로 측정되는 금융자산(*):										
단기투자자산	20,442,716	-	-	-	-	20,442,716	7,661,923	-	-	12,780,793	20,442,716
유동파생상품자산	30,851	-	-	-	-	30,851	-	-	-	30,851	30,851
장기투자자산	15,341,866	96,752,387	-	-	-	112,094,253	80,732,960	2,013,286	-	24,905,728	107,651,974
합계	35,815,433	96,752,387	-	-	-	132,567,820	88,394,883	2,013,286	-	37,717,372	128,125,541
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:											
현금및현금성자산	-	-	140,991,117	-	-	140,991,117	-	-	-	-	-
단기금융자산	-	-	66,255,739	-	-	66,255,739	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	280,916,660	-	-	280,916,660	-	-	-	-	-
장기금융자산	-	-	14,428,100	-	-	14,428,100	-	-	-	-	-
장기투자자산	-	-	2,800	-	-	2,800	-	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	54,453,461	-	-	54,453,461	-	-	-	-	-
합계	-	-	557,047,877	-	-	557,047,877	-	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:											
단기금융부채	-	-	-	-	238,763,928	238,763,928	-	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	242,387,958	242,387,958	-	-	-	-	-
단기파생상품부채	-	-	-	2,855,877	-	2,855,877	-	-	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	-	64,443,706	64,443,706	-	-	-	-	-
기타유동부채	-	-	-	-	300,000	300,000	-	-	-	-	-
기타비유동부채	-	-	-	-	2,847,853	2,847,853	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	2,855,877	548,743,445	551,599,322	-	-	-	-	-
공정가치로 측정되는 금융부채:											
유동파생상품부채	-	-	-	2,855,877	-	2,855,877	-	-	-	2,855,877	2,855,877
장기금융부채	-	-	-	2,984,471	-	2,984,471	-	-	-	2,984,471	2,984,471
합계	-	-	-	5,840,348	-	5,840,348	-	-	-	5,840,348	5,840,348

(*) 공정가치 평가시 기초자료가 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 측정하여 공정가치를 공시하지 않습니다.

연결실체는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 매출채권, 매입채무 및 기타금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않습니다.

2) 전기말

(단위:천원)										
구분	장부금액						공정가치			
	당기손익- 공정가치	기타포괄손익-공 정가치	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치	상각후원가 측정금융부채	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
	측정금융자산	측정금융자산		측정금융부채						
공정가치로 측정되는 금융자산(*):										
단기투자자산	26,851,613	1,831,498	-	-	-	28,683,111	9,982,462	5,191,856	12,801,767	27,976,085
장기투자자산	20,869,265	55,313,189	-	-	-	76,182,474	37,430,855	2,240,891	31,347,413	71,019,159
합 계	47,720,898	57,144,687	-	-	-	104,865,585	47,413,317	7,432,747	44,149,180	98,995,244
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:										
현금및현금성자산	-	-	116,188,874	-	-	116,188,874	-	-	-	-
단기금융자산	-	-	20,578,281	-	-	20,578,281	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	317,856,499	-	-	317,856,499	-	-	-	-
장기금융자산	-	-	14,000	-	-	14,000	-	-	-	-
장기투자자산	-	-	5,599	-	-	5,599	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	5,675,696	-	-	5,675,696	-	-	-	-
합 계	-	-	460,318,949	-	-	460,318,949	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:										
단기금융부채	-	-	-	-	214,539,971	214,539,971	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	217,908,944	217,908,944	-	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	-	71,381,264	71,381,264	-	-	-	-
기타유동부채	-	-	-	-	428,000	428,000	-	-	-	-
기타비유동부채	-	-	-	-	1,460,000	1,460,000	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	505,718,179	505,718,179	-	-	-	-
공정가치로 측정되는 금융부채:										
장기금융부채	-	-	-	3,084,805	-	3,084,805	-	-	3,084,805	3,084,805
합 계	-	-	-	3,084,805	-	3,084,805	-	-	3,084,805	3,084,805

(*) 공정가치 평가시 기초자료가 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 측정하여 공정가치를 공시하지 않습니다.

연결실체는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 매출채권, 매입채무 및 기타금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않습니다.

② 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법은 다음과 같습니다.

구 분		평가기법	투입변수
수준2	당기손익-공정가치측정금융자산	현금흐름할인법	할인율 등
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
수준 3	당기손익-공정가치측정금융자산	현금흐름할인법	할인율 등
		유사기업이용법	PER, EV/SALES 등
		이항모형	주가변동성, 할인율 등
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	현금흐름할인법	할인율 등
		유사기업이용법	PER, EV/SALES 등
		이항모형	주가변동성, 할인율 등

③ 수준 3 공정가치의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	44,149,180	45,910,917
연결범위의 면동	30,851	-
수준3으로 이동(*)	(1,518,909)	10,521,504
수준3에서 이동(*2)	-	(19,985,981)
취득	-	3,993,500
처분	(6,297,396)	(1,134,203)
기타포괄손익에 포함된 손익	1,038,710	(173,203)
당기손익에 포함된 손익	314,936	5,016,646
기말금액	37,717,372	45,910,917

(*) 당기 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 금융상품에 대하여 수준 3으로 분류하였습니다.

④ 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류된 항목의 투입변수 변동에 따른 민감도 분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)					
구분	관측가능하지 않은 투입변수에 따른 변동효과의 계산방법	유리한 변동		불리한 변동	
		당기손익	기타포괄손익	당기손익	기타포괄손익
당기손익-공정가치측정금융자산	변동성 10%P 증가 및 감소에 따른 공정가치 변동	447,514	-	(403,506)	-

2) 전기말

(단위:천원)					
구분	관측가능하지 않은 투입변수에 따른 변동효과의 계산방법	유리한 변동		불리한 변동	
		당기손익	기타포괄손익	당기손익	기타포괄손익
당기손익-공정가치측정금융자산	변동성 10%P 증가 및 감소에 따른 공정가치 변동	505,258	-	(397,099)	-

40. 보고기간 후 사건

(1) 자기주식 소각

당사는 2025년 12월 23일 이사회 결의에 따라 보유중인 자기 주식 중 2,621,043주를 2026년 01월 09일자로 소각하였습니다.

(2) 종속/관계기업의 합병

당사의 종속기업인 프리시전바이오(주)는 관계기업인 씨티바이오를 흡수합병하기로 2025년 11월 14일에 이사회 결의하였습니다. 해당 합병기일은 2026년 02월 01일자입니다.

(3) 종속기업의 해외전환사채 취득

당사의 종속기업인 광동헬스바이오(주)는 2026년 1월 6일 USD 3,403,700 규모의 해외전환사채를 취득하였으며, 해당 사채 금액과 관련하여 환율 변동 위험을 관리하기 위해 2026년 1월 15일 우리은행과 통화선도 계약을 체결하였습니다.

[별도 재무제표]

재무상태표

제53(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제52(전)기말 2024년 12월 31일 현재

광동제약주식회사

(단위 : 원)

과목	제53(당)기말	제52(전)기말
자산		
I. 유동자산	436,927,263,144	478,673,497,792
현금및현금성자산(주6,38,39)	64,576,058,353	56,113,455,114
단기금융자산(주38,39)	52,434,900,000	12,880,000,000
단기투자자산(주10,38,39)	442,581,659	3,668,890,257
매출채권및기타채권(주8,36,38,39)	147,914,625,631	192,273,927,221
재고자산(주9,30)	168,186,082,978	196,506,551,956
기타유동자산(주15)	3,373,014,523	14,980,926,706
매각예정비유동자산	-	2,249,746,538
II. 비유동자산	585,800,280,080	453,715,243,630
장기금융자산(주7,38,39)	12,923,600,000	9,500,000
장기투자자산(주10,38,39)	74,369,538,055	45,358,454,744
종속기업투자및관계기업투자(주11,36)	160,132,480,680	148,690,656,692
장기매출채권및기타채권(주8,38,39)	50,749,868,662	1,791,152,060
유형자산(주12,16,35)	195,672,589,303	206,806,595,936
무형자산(주13)	7,319,856,207	7,093,379,635
투자부동산(주14,16)	48,572,518,272	27,460,063,113
기타비유동자산(주15)	19,323,348,564	2,131,300,000
순확정급여자산(주22)	1,759,242,930	2,002,851,614
이연법인세자산(주33)	14,977,237,407	12,371,289,836
자산총계	1,022,727,543,224	932,388,741,422
부채		
I. 유동부채	351,474,164,152	323,688,303,386
단기금융부채(주16,18,35,38,39)	201,282,977,941	199,441,491,417
매입채무및기타채무(주17,36,38,39)	110,257,515,049	97,324,021,275
기타유동총당부채(주19)	13,183,217,715	7,610,757,965
기타유동부채(주20,38,39)	13,288,400,743	12,205,957,546
당기법인세부채(주33)	13,462,052,704	7,106,075,183
II. 비유동부채	57,433,953,021	66,750,490,240
장기금융부채(주18,35,38,39)	49,633,088,217	55,063,190,138
장기종업원급여부채(주22)	4,435,618,746	2,857,253,897
기타비유동총당부채(주19)	-	7,380,046,205
기타비유동부채(주20,38,39)	3,365,246,058	1,450,000,000
부채총계	408,908,117,173	390,438,793,626
자본		
I. 자본금(주1,24)	52,420,851,000	52,420,851,000
II. 자본잉여금(주24)	69,635,600,115	57,219,096,866
III. 자본조정(주21,25)	(11,712,200,482)	(56,895,624,164)

IV. 기타포괄손익누계액(주26)		(1,468,180,185)		2,726,015,311
V. 이익잉여금(주27)		504,943,355,603		486,479,608,783
자본총계		613,819,426,051		541,949,947,796
부채및자본총계		1,022,727,543,224		932,388,741,422

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제53(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제52(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

광동제약주식회사

(단위 : 원)

과목	제53(당)기		제52(전)기	
I. 매출액(주28,36)		1,011,023,893,233		974,839,874,431
II. 매출원가(주9,28,30,36)		(742,445,479,364)		(707,896,754,314)
III. 매출총이익		268,578,413,869		266,943,120,117
IV. 판매비와관리비(주29,30,38)	(237,986,782,011)		(238,817,946,862)	
V. 영업이익		30,591,631,858		28,125,173,255
VI. 기타영업외수익(주31)	14,702,554,398		4,075,896,861	
VII. 기타영업외비용(주31)	(1,959,589,732)		(1,267,084,895)	
VIII. 금융수익(주32,38)	10,922,707,608		20,918,926,498	
IX. 금융비용(주32,38)	(23,822,108,623)		(16,057,990,574)	
X. 법인세비용차감전순이익		30,435,195,509		35,794,921,145
XI. 법인세비용(주33)	(8,168,262,573)		(10,815,503,326)	
XII. 당기순이익		22,266,932,936		24,979,417,819
XIII. 기타포괄손익:		(4,069,320,412)		(727,733,268)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익(주10,33,38)		-		-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익(주10,33,38)	(4,194,195,496)		(329,459,797)	
확정급여제도의 재측정요소(주22,33)	124,875,084		(398,273,471)	
XIV. 총포괄이익		18,197,612,524		24,251,684,551
XV. 주당이익				
기본주당이익(주34)		553		624
희석주당이익(주34)		553		624

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제53(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제52(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

광동제약주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2024년 1월 1일 (전기초)	52,420,851,000	57,125,997,116	(52,735,099,064)	3,055,475,108	465,906,525,635	525,773,749,795
연차배당	-	-	-	-	(4,008,061,200)	(4,008,061,200)
당기순이익	-	-	-	-	24,979,417,819	24,979,417,819
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(398,273,471)	(398,273,471)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(329,459,797)	-	(329,459,797)
자기주식취득	-	-	(4,067,425,350)	-	-	(4,067,425,350)
주식기준보상거래에 따른 증가(감소)	-	93,099,750	(93,099,750)	-	-	-
2024년 12월 31일 (전기말)	52,420,851,000	57,219,096,866	(56,895,624,164)	2,726,015,311	486,479,608,783	541,949,947,796
2025년 1월 1일 (당기초)	52,420,851,000	57,219,096,866	(56,895,624,164)	2,726,015,311	486,479,608,783	541,949,947,796
연차배당	-	-	-	-	(3,928,061,200)	(3,928,061,200)
당기순이익	-	-	-	-	22,266,932,936	22,266,932,936
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	124,875,084	124,875,084
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(4,194,195,496)	-	(4,194,195,496)
자기주식취득	-	-	(364,463,110)	-	-	(364,463,110)
자기주식처분	-	12,363,746,724	45,414,041,383	-	-	57,777,788,107
주식기준보상거래에 따른 증가(감소)	-	52,756,525	133,845,409	-	-	186,601,934
2025년 12월 31일 (당기말)	52,420,851,000	69,635,600,115	(11,712,200,482)	(1,468,180,185)	504,943,355,603	613,819,426,051

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제53(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제52(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

광동제약주식회사

(단위 : 원)

과목	제53(당)기		제52(전)기	
I. 영업활동현금흐름		72,620,148,504		(27,409,697,221)
영업에서 창출된 현금(주37)	87,835,949,049		(8,083,229,755)	
이자수취	1,127,318,355		3,333,729,938	
이자지급	(9,593,733,724)		(10,550,041,889)	
배당금수취	208,072,480		192,348,490	
법인세의 납부	(6,957,457,656)		(12,302,504,005)	
II. 투자활동현금흐름		(117,098,746,753)		8,969,555,354
단기금융상품의 처분	47,136,400,000		106,391,200,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	17,137,025,126		5,968,877,147	
상각후원가측정금융자산의 처분	2,633,932,416		7,002,799,600	
종속기업투자주식의 처분	-		19,691,407,410	
관계기업투자주식의 처분	600,371,459		-	
유형자산의 처분	889,126,711		5,432,740,055	
무형자산의 처분	62,250,000		125,909,091	
매각예정자산의 처분	9,928,800,000		-	
장기대여금의 감소	69,000,000		150,000,000	
임대보증금의 증가	2,265,599,000		-	
리스채권의 감소	7,868,000		47,754,000	
단기금융상품의 취득	(86,726,400,000)		(33,085,200,000)	
장기금융상품의 취득	(13,089,760,000)		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(39,991,650,290)		(272,731,230)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(1,000,000,000)		(5,000,000,000)	
종속기업투자주식의 취득	(21,950,004,150)		(3,311,656,360)	
관계기업투자주식의 취득	(1,605,984,375)		(16,903,686,800)	
장기대여금의 증가	(5,086,042,000)		(300,000,000)	
유형자산의 취득	(22,651,696,430)		(74,662,857,559)	
투자부동산의 취득	(4,964,978,220)		-	
무형자산의 취득	(328,100,000)		(1,854,000,000)	
임대보증금의 감소	(434,504,000)		(451,000,000)	
III. 재무활동현금흐름		53,470,358,444		40,475,470,779
단기차입금의 차입	99,000,000,000		562,500,000,000	
장기차입금의 차입	-		44,000,000,000	
단기차입금의 상환	(102,400,000,000)		(535,500,000,000)	
사채의 상환	-		(22,000,000,000)	
리스부채의 상환	(489,516,996)		(449,225,671)	
배당금의 지급	(3,927,878,200)		(4,007,878,200)	
자기주식의 취득	(364,463,110)		(4,067,425,350)	
자기주식의 처분	61,652,216,750		-	

IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(529,156,956)		951,325,210
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III+IV)		8,462,603,239		22,986,654,122
VI. 기초 현금및현금성자산		56,113,455,114		33,126,800,992
VII. 기말 현금및현금성자산 (V+VI)		64,576,058,353		56,113,455,114

- 이익잉여금처분계산서(안)

<이익잉여금처분계산서(안)>

제53(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일 (처분예정일: 2026년 3월 26일)

제52(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일 (처분예정일: 2025년 3월 26일)

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		24,443,356		25,979,610
전기이월미처분이익잉여금	2,051,548		1,398,465	
당기순이익	22,266,933		24,979,418	
확정급여제도의 재측정요소	124,875		(398,273)	
II. 이익잉여금처분액		22,466,097		23,928,061
이익준비금	3,500,000		4,000,000	
기업합리화적립금	3,500,000		4,000,000	
연구개발적립금	3,500,000		4,000,000	
재무구조개선적립금	3,500,000		4,000,000	
시설투자적립금	3,500,000		4,000,000	
배당금				
주당배당금(률)				
당기 - 보통주: 100원(10.00%)	4,966,097		3,928,061	
전기 - 보통주: 100원(10.00%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,977,258		2,051,549

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제53(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제52(전)기말 2024년 12월 31일 현재

광동제약주식회사

1. 회사의 개요

광동제약주식회사(이하 "당사")는 1973년 9월 13일에 설립되어 1989년 11월 17일에 주식을 증권거래소에 상장하였습니다. 당사는 경기도 과천시 과천대로7 다길 52(갈현동)에 본사, 경기도 평택시 경기대로 1081(장당동)에 식품공장 및 경기도 평택시 산단로 114(모곡동)에 KGMP공장이 있습니다. 당사는 의약품과 식음료 제조 및 판매, 의약품 도매업 등을 주요 사업으로 하고 있으며, 비타500, 옥수수수염차, 쌍화탕,우황청심원, 베니톨 등을 제품으로 생산하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 보통주자본금은 52,421백만원이며, 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	지분율(%)	주식수(주)
최성원	6.59	3,455,604
재단법인 가산문화재단	5.00	2,621,042
FIDELITY PURITAN TRUST	9.99	5,236,834
자기주식	5.26	2,759,877
기타	73.16	38,347,494
합 계	100.00	52,420,851

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2026년 2월 23일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채(자산)
- 공정가치로 측정되는 차액결제형 주식기준보상을 위한 부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 한국 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채, 수익 및 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 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

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

- 주석 11: 종속기업투자및관계기업투자 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부와유의적인 영향력을 행사하는지 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 9: 재고자산 - 재고자산의 순실현가능가치 평가

- 주석 19: 충당부채 - 환불부채의 추정

- 주석 22: 종업원급여 - 주요 보험수리적 가정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 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 채무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 21: 주식기준보상

- 주석 39: 금융상품 위험

3. 회계정책과 공시의 변경

3.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

회계목적 상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율의 추정 및 공시 요구사항을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 및 전자지급시스템을 통한 금융부채의 결제

계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름(SPPI) 관련 규정을 명확히 하였습니다. 우발사건에 따라, 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변동시키는 계약조건(예: ESG 목표달성시 금리가 조정되는 금융상품)이 있는 경우 SPPI 평가 방법을 명확히 하고, 비소구(non-recourse) 특성과 계약상 연계된 금융상품의 정의를 설명하고, 프로젝트파이낸싱(PF), 사회간접자본투자(SOC) 등의 사업을 기초자산으로 하는 금융자산에 대한 SPPI 평가원칙을 명확히 하였습니다. 또한, 전자지급시스템을 통한 금융부채 결제 시 지급지시와 실제 지급에 시차가 있는 경우, 특정 요건 충족시 지급지시 시점에 부채가 미리 결제된 것으로 간주하여 부채를 제거할 수 있도록 허용하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보의 공시 및 우발사건 관련 계약조건의 영향 공시

기타포괄손익-공정가치(FVOCI) 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보의 공시 요구사항을 추가하였습니다. 또한 우발사건의 발생(또는 미발생)에 따라, 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- ① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- ② 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- ③ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- ④ 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- ⑤ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 2개로 구분하고 있습니다. 각 부문은 당사의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다.

한편, 당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

(2) 종속기업투자및관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 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 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

1) 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치채무상품, 기타포괄손익-공정가치지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 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 계약조건에 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 계약조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

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

2) 금융자산 - 사업모형 평가

당사는 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 수취하는 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.

3) 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 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시거나 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 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

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 발생액을 나타내며, 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

4) 금융자산 - 후속측정과 손익

당기손익-공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 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) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리하여 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산의 손상

① 금융상품

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

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

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 210일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 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 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약 기간입니다.

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. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 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 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 채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 손실충당금은 당기손익으로 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가하며, 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 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 후에는 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 경제적 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.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	25~30년	차량운반구	5년
건축물	25년	공구와기구	5년
기계장치	5~10년	비품	5년

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

(9) 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.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
특허권	7~10년
상표권	5년
기타무형자산	5년
회원권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 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 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

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

(10) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대해 보전하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 기타수익으로 인식하고 있습니다. 이 경우에 정부보조금은 수취채권이 되었을 때 인식됩니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 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, 토지를 제외한 투자부동산은 아래에 제시된 경제적 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물	25~30년

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

(12) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 발생한 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 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 손상 검사를 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 영업권을 제외한 자산에 대해 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. 손상차손 환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

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

당사는 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 동일한방식에 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 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 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
- 잔존가치보증에 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 보증에 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")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '금융부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 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 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위

리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

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

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다 (주석 4.(7) 참조). 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타영업외수익'의 일부로서 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(14) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치측정 금융부채와 상각후원가측정금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익 인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익-공정가치측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가측정금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가측정금융부채는 최초 인식 시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가측정금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 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 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급금)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

보고기간말 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.

확정급여제도의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 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. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 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 이행하기위하여 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

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 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 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

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

(19) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(20) 수익

① 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

재화/용역구분	재화나 용역의 특성	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
의약품	일반의약품 및 전문의약품은 제품 및 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 월 단위로 월할 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 계약상 고객에게 반품권이 부여되어 있으며, 판매장려금 또는 판매부대비가 일부 고객에게 제공되고 있습니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 또한 변동대가에 대한 기대값 추정의 반영으로 수익이 감소하고 계약부채가 증가하였습니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다. 그러므로 과거 정보를 이용하여 예상되는 반품 추정치를 반영한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다. 이러한 상황에 따라 반품부채와 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여 자산이 인식되었습니다. 따라서 반환제품회수권을 인식하고, 그에 상응하여 환불부채를 인식하였습니다.
식음료	음료는 제품 및 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 월단위로 월할 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 유통채널은 대리점과 약국, 대형마트, 편의점 등으로 구분되어 있으며, 계약상 고객에게 반품권이 부여되어 있습니다. 일부 대형마트와 편의점의 경우에는 고객의 물류센터까지 제상품을 배송하고, 고객의 계산으로 각 지점이나 매장까지 배송하는 물류대행수수료를 지급하고 있습니다. 또한 판매장려금이 일부 고객에게 제공되고 있습니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 또한 변동대가에 대한 기대값 추정의 반영으로 수익이 감소하고 계약부채가 증가하였습니다. 고객에게 지급할 대가에는 고객에게 지불하거나 지불할 것으로 예상되거나 고객으로부터 회사의 재화나 용역을 구매하는 다른 당사자에게 지급하는 금액을 포함합니다. 일부 대형마트와 편의점에 지급하는 물류대행수수료를 고객에게 지급할 대가로 보아 매출액에서 차감하였습니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다. 그러므로 과거 정보를 이용하여 예상되는 반품 추정치를 반영한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다. 이러한 상황에 따라 반품부채와 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여 자산이 인식되었습니다. 따라서 반환제품회수권을 인식하고, 그에 상응하여 환불부채를 인식하였습니다.
고객충성제도	고객충성제도 하에서 당사는 판매액의 일부를 미래 제품 구매에 사용할 수 있는 포인트 제공으로 배분하고 있습니다.	당사는 받은 대가의 일부를 고객충성제도로 배분합니다. 이 배분액은 상대적으로 개별 판매가격에 따라 측정됩니다. 고객충성제도로 배분된 금액은 이연되며 포인트가 사용되거나 소멸될 때 수익으로 인식합니다.

② 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(21) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 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 금융자산에서 발생하는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(22) 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 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있습니다.
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감

할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 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.

(23) 주당이익

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

5. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되고 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 수립되었습니다. 위험관리 정책과 시스템은 시장 상황과 당사 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있으며, 훈련 및 관리기준절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사위원회는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차 준수 여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다.

① 매출채권

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있습니다.

당사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

② 채무증권

당사는 유동 채권과 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행의 가능성이 높지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다.

4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY 및 EUR 등 입니다.

② 이자율위험

당사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

③ 기타 시장가격 위험

가격 위험은 당사가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품으로부터 발생합니다. 당사의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자 포트폴리오 내의 지분상품의 구성을 검토하고 있습니다. 포트폴리오 내의 중요한 투자는 개별적으로 관리되고 있습니다.

(2) 자본관리

당사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 관리하는 것입니다.

당사는 최적 자본구조를 달성하기 위하여 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	408,908,117	390,438,794
자본총계	613,819,426	541,949,948
부채비율	66.62%	72.04%

당기와 전기의 이자보상배율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
영업이익	30,591,632	28,125,173
이자비용	9,600,303	8,850,999
이자보상배율	3.19	3.18

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	6,121	3,385
요구불예금 등	64,569,937	56,110,070
합 계	64,576,058	56,113,455

7. 사용제한예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융자산	9,500	9,500	당좌개설보증금

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	145,476,740	-	146,509,294	-
미수금	1,708,738	-	2,027,274	-
미수수익	569,148	39,489	291,811	-
대여금	-	7,394,642	1,590,000	644,500
보증금	160,000	43,315,738	41,804,333	851,779
리스채권	-	-	51,215	294,873
합 계	147,914,626	50,749,869	192,273,927	1,791,152

(2) 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	152,646,034	50,749,869	196,986,620	1,791,152
대손충당금:				
- 매출채권 대손충당금	(4,731,408)	-	(4,712,693)	-
매출채권및기타채권 순장부금액	147,914,626	50,749,869	192,273,927	1,791,152

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	51,412,495	(5,217,303)	46,195,192	56,850,574	(6,655,791)	50,194,783
제품	47,890,162	(1,406,683)	46,483,479	46,498,824	(1,908,147)	44,590,677
재공품	1,766,027	-	1,766,027	2,148,219	-	2,148,219
원재료	71,238,552	(381,861)	70,856,691	96,564,091	(83,646)	96,480,445
부재료	1,056,178	(668)	1,055,510	1,591,696	(219)	1,591,477
미착상품	1,554,666	-	1,554,666	260,924	-	260,924
미착원재료	274,518	-	274,518	1,240,027	-	1,240,027
합 계	175,192,598	(7,006,515)	168,186,083	205,154,355	(8,647,803)	196,506,552

(2) 당기와 전기 중 재고자산의 평가 및 폐기와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(1,641,288)	(11,792)
재고자산폐기손실	9,329,280	5,736,717
합 계	7,687,992	5,724,925

10. 장·단기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기투자자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정금융자산	채무상품	442,582	2,423,095	3,668,890	8,695,798
	지분상품	-	8,183,571	-	7,320,105
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	지분상품	-	63,760,072	-	29,336,953
상각후원가측정금융자산	채무상품	-	2,800	-	5,599
합 계		442,582	74,369,538	3,668,890	45,358,455

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	19,684,793	34,366,632
취득금액	1,000,000	5,000,000
평가손익	522,208	3,172,361
처분금액	(10,157,753)	(2,868,219)
대체(★)	-	(19,985,981)
기말금액	11,049,248	19,684,793

(*) 전기 중 (주)바이넥스 전환사채를 상장주식으로 전환함에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)	
구 분	기타포괄손익-공정가치 측정지분상품
	비유동
기초금액	29,336,953
취득금액	39,991,650
평가손익(법인세비용 효과 차감전)	(5,568,531)
기말금액	63,760,072

② 전기

(단위:천원)	
구 분	기타포괄손익-공정가치 측정지분상품
	비유동
기초금액	9,421,407
취득금액	272,731
평가손익(법인세비용 효과 차감전)	(343,166)
대체	19,985,981
기말금액	29,336,953

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
	장부금액	장부금액
지분증권(*1):		
시장성 있는 지분증권		
(주)쿼드메디슨(*3)	2,674,776	-
Can Fite Biopharma Ltd.	430	728
Sellas Life Sciences Group Inc. (구. Galena Biopharma, Inc.)	103	29
(주)금비	3,360,500	-
금호에이치티	77,097	90,429
(주)대웅	12,820,311	-
맥쿼리한국인프라투자회사	2,980,103	2,805,270
(주)바이넥스	19,670,837	24,082,988
삼화왕관(주)	3,457,400	-
아세아제지(주)	4,423,350	-
휴메딕스	13,593,915	-
시장성 없는 지분증권		
IMM네트웍스(주)	-	-
진양개발(주) 우선주(*2)	450,000	450,000
(주)비트로시스	251,250	388,600
엔마스타(구, (주)아트플레이쉬)	-	-
(주)쿼드메디슨(*3)	-	1,518,909
합 계	63,760,072	29,336,953

- (*1) 당기와 전기 중 지분상품으로부터 인식한 배당금수익은 208,072천원 및 192,348천원입니다.
- (*2) 공정가치 평가 시 기초자료가 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 측정하였습니다.
- (*3) 당기 중 상장되어, 시장성이 있는 지분증권으로 분류하였습니다.

11. 종속기업투자및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자와 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업투자	150,811,519	120,285,969
관계기업투자	9,296,000	28,404,688
합 계	160,107,519	148,690,657

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
㈜가산	대한민국	식품첨가물 제조, 도소매	100.00	2,300,000	100.00	2,300,000
연변광동제약유한공사(*1)	중국	한약재농축액제품의 가공과 판매	50.00	4,991,275	50.00	4,991,275
코리아이플랫폼㈜(*6)	대한민국	소모성자재 구매대행업	71.31	45,083,194	70.96	44,992,149
케이디인베스트먼트㈜	대한민국	기타 금융 투자업, 서비스업	100.00	20,014,300	100.00	20,014,300
Kwangdong Vina Co., Ltd.(*2)	베트남	석재업	99.99	1,127,714	99.99	1,127,714
케이디바이오투자조합1호(*3)	대한민국	기타 금융 투자업	83.33	3,500,000	83.33	3,500,000
케이디바이오투자조합2호(*3)	대한민국	기타 금융 투자업	83.33	9,000,000	83.33	9,000,000
케이디바이오투자조합3호(*3)	대한민국	기타 금융 투자업	50.00	550,000	50.00	550,000
케이디오차드2호투자조합	대한민국	기타 금융 투자업	71.02	2,500,000	71.02	2,500,000
케이디오차드4호투자조합(*4)	대한민국	기타 금융 투자업	24.69	1,000,000	24.69	1,000,000
광동헬스바이오㈜(*6) (구.㈜비엘헬스케어)	대한민국	제조업	65.61	33,369,489	58.74	30,310,531
㈜헬스포트(*5)	대한민국	소프트웨어 개발	63.03	-	-	-
프리시전바이오㈜(*7)	대한민국	제조업	54.73	27,400,509		
합 계				150,836,481		120,285,969

- (*1) 지분율이 50%를 초과하지 아니하나 주주간 협약에 의해 이사회 구성원의 과반수를 임명할 수 있는 권한이 있어 실질적 지배력이 있으므로 종속기업투자로 분류하였습니다.
- (*2) 전기 이전에 손상차손 348,374천원을 인식하였습니다.
- (*3) 종속기업을 통하여 직간접적으로 피투자회사의 의결권을 100% 보유함에 따라 종속기업투자로 분류하였습니다.
- (*4) 전기 중 출자하였으며, 종속기업을 통하여 직간접적으로 피투자회사의 의결권을 71.6% 보유함에 따라 종속기업투자로 분류하였습니다.
- (*5) 당기 중 1,800,000천원 추가 출자하였으며, 관계기업투자주식에서 종속기업투자주식으로 변경되었습니다. 또한, 당기 중 손상검사를 수행하였으며, 1,800,000천원의 손상차손을 인식하였습니다.
- (*6) 당기 중 코리아이플랫폼(주) 91,045천원, 광동헬스바이오(주) 3,058,958천원 추가 출자하였습니다.
- (*7) 당기 중 17,000,001천원 추가 출자하였으며 피투자회사의 의결권을 54.73% 보유함에 따라 관계기업투자에서 종속기업투자로 분류하였습니다. 또한, 당기 중 손상검사를 수행하였으며, 6,609,163천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
가이아바이오투자조합1호(*1)	대한민국	기타 금융 투자업	32.79	-	32.79	2,000,000
케이디바이오5호투자조합(*2)	대한민국	기타 금융 투자업	53.60	1,500,000	53.60	1,500,000
케이디바이오6호투자조합	대한민국	기타 금융 투자업	45.45	500,000	45.45	500,000
㈜케이디엠코	대한민국	광고 대행업	20.00	6,000	20.00	6,000
케이디유온신성장1호투자조합(*3)	대한민국	기타 금융 투자업	10.00	800,000	10.00	1,000,000
Oxford Cancer Biomarkers(*4)	영국	의료용품 및 기타 의약 관련제 품 제조업	10.01	-	10.01	-
㈜헬스포트(*5)	대한민국	소프트웨어 개발	-	-	17.43	-
씨티바이오	대한민국	과학 및 공학기술연구개발업	29.99	2,950,000	30.48	2,950,000
비엠스테이지(*6)	대한민국	컴퓨터 시스템 통합 자문 및 구축 서비스	-	-	17.09	1,505,001
케이디오차드1호투자조합(*3)	대한민국	기타 금융 투자업	10.47	2,040,000	10.47	2,040,000
프리시전바이오 (*7)	대한민국	제조업	-	-	29.70	16,903,687
케이디앤제이1호투자조합(*8)	대한민국	기타 금융 투자업	30.00	1,500,000	-	-
합 계				9,296,000		28,404,688

- (*1) 당기 중 손상검사를 수행하였으며, 2,000,000천원의 손상차손을 인식하였습니다.
- (*2) 지분율이 50% 이상이나 기업 운영의 주요 의사결정을 총 출자좌수의 3분의 2 이상의 찬성으로 진행하는 점을 고려하여 지배력이 없다고 판단하였습니다.
- (*3) 종속기업을 통하여 직간접적으로 피투자회사의 의결권을 20%이상 보유함에 따라 관계기업투자로 분류하였습니다. 당기 중 200,000천원을 처분하였습니다.
- (*4) 지분율이 20% 미만이나 당사가 기업 운영의 주요 의사결정에 참여하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업투자로 분류하였습니다. 또한, 전기 중 손상검사를 수행하였으며, 1,244,287천원의 손상차손을 인식하였습니다.
- (*5) 당기 중 추가출자하였으며, 관계기업투자주식에서 종속기업투자주식으로 변경되었습니다.
- (*6) 당기 중 1,505,001천원을 처분하였습니다.
- (*7) 전기 중 신규 출자(투자)하였으며, 당기 중 105,984천원을 추가 출자하였습니다. 당기 중 관계기업투자주식에서 종속기업투자주식으로 변경되었습니다.
- (*8) 당기 중 1,500,000천원 신규 출자(투자)하였습니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)										
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	사용권자산(*1)	합계
취득원가:										
기초금액	50,532,724	119,130,416	8,584,321	79,276,755	4,237,316	17,995,754	24,048,748	40,449,469	1,991,405	346,246,908
취득액	896,057	10,529,834	1,419,871	4,686,237	583,520	268,735	1,704,541	1,199,057	1,193,542	22,481,394
처분액	(25,166)	(6,491,782)	(455,580)	(1,396,155)	(600,130)	(326,988)	(659,697)	(27,000)	(1,324,525)	(11,307,023)
대체(*2)	(10,028,063)	22,401,575	(61,885)	5,654,575	346,630	28,800	418,822	(39,897,669)	339,393	(20,797,822)
기타	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	41,375,552	145,570,043	9,486,727	88,221,412	4,567,336	17,966,301	25,512,414	1,723,857	2,199,815	336,623,457
감가상각누계액:										
기초금액	-	(28,463,398)	(3,618,102)	(72,258,438)	(3,031,357)	(14,846,584)	(16,362,957)	-	(859,476)	(139,440,312)
처분액	-	5,941,082	194,477	1,625,011	572,355	323,766	665,972	-	405,840	9,728,503
감가상각비	-	(4,950,191)	(287,465)	(2,576,948)	(503,773)	(1,219,113)	(2,205,017)	-	(468,383)	(12,210,890)
기타	-	953,267	18,563	-	-	-	-	-	-	971,830
기말금액	-	(26,519,240)	(3,692,527)	(73,210,375)	(2,962,775)	(15,741,931)	(17,902,002)	-	(922,019)	(140,950,869)
장부금액:										
기초금액	50,532,724	90,667,018	4,966,219	7,018,317	1,205,959	3,149,170	7,685,791	40,449,469	1,131,929	206,806,596
기말금액	41,375,552	119,050,803	5,794,200	15,011,037	1,604,561	2,224,370	7,610,412	1,723,857	1,277,796	195,672,588

(*1) 해당 사용권자산의 기초자산 유형별 정보는 주석 35.(1)에 기재하였습니다.

(*2) 당기 중 유형자산에서 투자부동산 및 매각예정자산과 상각후원가측정금융자산으로 각각 13,444,978천원, 846,807천원 및 2,631,133천원 대체되었습니다. 한편, 전대리스 계약이 종료되어 리스채권 339,393천원이 사용권자산으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위:천원)										
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	사용권자산(*1)	합계
취득원가:										
기초금액	62,246,111	64,722,480	7,953,565	78,995,799	4,296,593	17,797,995	20,192,080	52,424,692	2,094,091	310,723,406
취득액	3,688,227	41,078,028	591,555	810,054	588,010	1,293,856	4,446,063	23,354,061	359,848	76,209,702
처분액	(2,232,636)	(88,610)	-	(1,755,401)	(647,287)	(1,096,097)	(700,575)	-	(271,170)	(6,791,776)
대체	(13,168,978)	13,418,518	39,201	1,226,300	-	-	111,180	(35,329,284)	(191,364)	(33,894,427)
기타	-	-	-	3	-	-	-	-	-	3
기말금액	50,532,724	119,130,416	8,584,321	79,276,755	4,237,316	17,995,754	24,048,748	40,449,469	1,991,405	346,246,908
평가상각누계액:										
기초금액	-	(33,401,297)	(3,371,445)	(71,618,607)	(2,958,150)	(14,637,972)	(15,544,810)	-	(606,978)	(142,139,259)
처분액	-	33,646	-	1,755,395	371,282	1,095,012	698,594	-	137,973	4,091,902
평가상각비	-	(2,850,383)	(252,458)	(2,395,226)	(444,489)	(1,303,624)	(1,516,741)	-	(390,471)	(9,153,392)
기타	-	7,754,636	5,801	-	-	-	-	-	-	7,760,437
기말금액	-	(28,463,398)	(3,618,102)	(72,258,438)	(3,031,357)	(14,846,584)	(16,362,957)	-	(859,476)	(139,440,312)
장부금액:										
기초금액	62,246,111	31,321,183	4,582,119	7,377,192	1,338,443	3,160,022	4,647,271	52,424,692	1,487,113	168,584,146
기말금액	50,532,724	90,667,018	4,966,219	7,018,317	1,205,959	3,149,170	7,685,791	40,449,469	1,131,929	206,806,596

(*1) 해당 사용권자산의 기초자산 유형별 정보는 주석 35.(1)에 기재하였습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 유형자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 201,757,060천원입니다.

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	산업재산권	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가:				
기초금액	4,488,394	7,044,133	79,091	11,611,618
취득액	-	328,100	-	328,100
처분액	(18,589)	(64,131)	-	(82,720)
기말금액	4,469,805	7,308,102	79,091	11,856,998
상각누계액:				
기초금액	(4,055,044)	(390,274)	(72,921)	(4,518,239)
무형자산상각비	(20,491)	-	(2,000)	(22,491)
처분액	3,588	-	-	3,588
기말금액	(4,071,947)	(390,274)	(74,921)	(4,537,142)
장부금액:				
기초금액	433,350	6,653,859	6,170	7,093,379
기말금액	397,858	6,917,828	4,170	7,319,856

② 전기

(단위:천원)				
구 분	산업재산권	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가:				
기초금액	4,488,394	5,314,055	79,091	9,881,540
취득액	-	1,854,000	-	1,854,000
처분액	-	(123,922)	-	(123,922)
기말금액	4,488,394	7,044,133	79,091	11,611,618
상각누계액:				
기초금액	(4,030,387)	(390,274)	(70,921)	(4,491,582)
무형자산상각비	(24,657)	-	(2,000)	(26,657)
기말금액	(4,055,044)	(390,274)	(72,921)	(4,518,239)
장부금액:				
기초금액	458,007	4,923,781	8,170	5,389,958
기말금액	433,350	6,653,859	6,170	7,093,379

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가:				
기초금액	22,820,747	10,864,545	35,644	33,720,936
취득금액	1,725,876	2,989,365	249,738	4,964,979
처분액	-	-	(8,585)	(8,585)
기타증감액	11,875,412	5,613,499	61,885	17,550,796
기말금액	36,422,035	19,467,409	338,681	56,228,126
상각누계액:				
기초금액	-	(6,254,834)	(6,039)	(6,260,873)
투자부동산상각비	-	(522,293)	(11,713)	(534,006)
처분액	-	-	2,621	2,621
기타증감액	-	(844,786)	(18,563)	(863,349)
기말금액	-	(7,621,913)	(33,694)	(7,655,607)
장부금액:				
기초금액	22,820,747	4,609,711	29,605	27,460,063
기말금액	36,422,035	11,845,496	304,988	48,572,519

② 전기

(단위:천원)				
구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가:				
기초금액	3,066,349	1,590,977	-	4,657,326
기타증감액	19,754,398	9,273,568	35,644	29,063,610
기말금액	22,820,747	10,864,545	35,644	33,720,936
상각누계액:				
기초금액	-	(802,156)	-	(802,156)
투자부동산상각비	-	(87,749)	(238)	(87,987)
기타증감액	-	(5,364,929)	(5,801)	(5,370,730)
기말금액	-	(6,254,834)	(6,039)	(6,260,873)
장부금액:				
기초금액	3,066,349	788,821	-	3,855,170
기말금액	22,820,747	4,609,711	29,605	27,460,063

(2) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	3,026,156	333,313
운영비용	(1,651,242)	(87,987)
합 계	1,374,914	245,326

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
토지	51,600,122	39,077,820
건물	9,813,516	6,720,486
건축물	328,575	29,605
합 계	61,742,213	45,827,911

투자부동산의 공정가치 평가는 취득일 이후 지가상승률 등을 고려하여 산정하였습니다.

15. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,986,037	13,650,000	12,719,832	-
선급비용	922,764	5,673,349	1,610,148	2,131,300
반환제품회수권	464,214	-	650,946	-
합 계	3,373,014	19,323,349	14,980,926	2,131,300

16. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	종류	금액	담보권자
유형자산 및 투자부동산 (본사, 서초사옥 및 공장 토지, 건물)	177,401,760	104,000,000	단기차입금	94,000,000	한국산업은행
			장기차입금	54,000,000	
			일반대출약정	30,000,000	
		6,000,000	일반대출약정	13,000,000	
투자부동산 (서초사옥 토지, 건물)	1,076,908	1,560,000	임대보증금	1,300,000	우리은행
투자부동산 (물류센터 토지, 건물)	12,657,130	7,200,000	단기차입금	16,000,000	쿠팡로지스틱스
			390,000	임대보증금	

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	70,023,064	56,086,828
미지급금	39,916,816	40,849,597
미지급비용	316,716	386,711
미지급배당금	919	885
합 계	110,257,515	97,324,021

18. 장·단기금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	195,600,000	-	199,000,000	-
장기차입금	5,400,000	48,600,000	-	54,000,000
리스부채	282,978	1,033,088	441,491	1,063,190
합 계	201,282,978	49,633,088	199,441,491	55,063,190

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
내역	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	한국산업은행	3.30	30,000,000	30,000,000
		3.40	20,000,000	20,000,000
		3.33	7,000,000	7,000,000
		3.42	10,000,000	10,000,000
		3.41	27,000,000	-
	우리은행	3.94	10,000,000	10,000,000
		3.60	5,000,000	10,000,000
		3.24	7,000,000	5,000,000
		3.50	10,000,000	-
	한국수출입은행	3.40	3,000,000	10,000,000
		3.44	9,600,000	10,000,000
		3.44	7,000,000	10,000,000
		3.44	10,000,000	10,000,000
	신한은행	4.05	20,000,000	10,000,000
		4.39	-	20,000,000
	농협은행	4.00	10,000,000	10,000,000
		4.00	-	10,000,000
	하나은행	4.10	4,000,000	4,000,000
4.28		-	7,000,000	
시설자금	우리은행	3.25	6,000,000	6,000,000
합계			195,600,000	199,000,000

상기 단기차입금은 만기에 일시상환되며, 이와 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 16 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
내역	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	한국산업은행	3.63	8,000,000	8,000,000
		3.63	2,000,000	2,000,000
		3.72	10,000,000	10,000,000
		3.88	34,000,000	34,000,000
소 계			54,000,000	54,000,000
유동성장기차입금			(5,400,000)	-
합계			48,600,000	54,000,000

(5) 당기말 현재 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
상환연도	장기차입금	리스부채(*)	합 계
2026년 이내	5,400,000	346,900	5,746,900
2027년 이내	10,800,000	269,200	11,069,200
2028년 이후	37,800,000	1,009,436	38,809,436
합 계	54,000,000	1,625,536	55,625,536

(*) 동 현금흐름은 보고기간 말 이후에 지급하게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

19. 기타충당부채

당기와 전기 중 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	환불부채(*)	포인트충당부채	기타충당부채	합 계
기초금액	14,197,664	45,786	747,354	14,990,804
전입(환입)액	(1,038,005)	(22,227)	(747,354)	(1,807,586)
기말금액	13,159,659	23,559	-	13,183,218
유동	13,159,659	23,559	-	13,183,218
비유동	-	-	-	-

② 전기

(단위:천원)				
구 분	환불부채(*)	포인트충당부채	기타충당부채	합 계
기초금액	12,140,707	27,783	30,000	12,198,490
전입(환입)액	2,056,957	18,003	717,354	2,792,314
기말금액	14,197,664	45,786	747,354	14,990,804
유동	6,847,618	45,786	717,354	7,610,758
비유동	7,350,046	-	30,000	7,380,046

(*) 환불부채는 보고기간 종료일 현재 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액으로 측정합니다. 환불부채를 예측함에 있어서 그 금액적 크기와 발생시기에 대해 불확실성이 존재합니다. 당사는 환불부채 설정금액을 당기 매출액에서 차감하였으며, 동시에 고객이 반품권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 반환제품회수권을 자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가에서 차감하였습니다.

20. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	5,127,578	-	6,144,587	-
선수수익	289,881	382,484	310,940	-
계약부채(*)	1,594,603	-	1,496,824	-
예수금	5,976,339	-	3,825,606	-
임대보증금	300,000	2,812,762	408,000	1,300,000
기타보증금	-	170,000	20,000	150,000
합 계	13,288,401	3,365,246	12,205,957	1,450,000

(*) 기업회계기준서 제1115호에 따라 판매장려금, 매출할인 등 고객에게 지급할 것으로 예상되는 대가를 계약부채로 인식하였습니다.

21. 주식기준보상

(1) 당사는 주요 경영진에게 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 이 주식선택권은 주당 7,260원으로 행사할 수 있으며, 옵션 행사 시에는 차액을 자기주식으로 지급하게 됩니다. 구체적인 조건은 다음과 같습니다.

약정유형	부여일	최초 부여수량	가득조건	주당 행사가액	약정기간
차액보상형	2019년 2월 28일	475,000주	2년간 근무	7,260원	10년

주식선택권을 부여하고 제공받는 용역의 공정가치는 이항모형으로 측정한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 측정합니다.

(2) 부여일 현재의 주식기준보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

부여일 현재 주가	행사가격	기대주가변동성	옵션만기일	무위험이자율	공정가치
7,420원	7,260원	10.10%	2029년 2월 28일	1.99%	1,241원

(3) 당기와 전기 중 주식선택권의 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초 미행사수량	184,000	259,000
상실	(42,500)	(75,000)
기말 미행사수량	141,500	184,000

(4) 당사는 당기 중 이사회 결의에 의해 당사의 임원에게 양도제한조건부주식(이하 'RSU')을 부여하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	RSU 1차	RSU 2차	RSU 3차
기준 주식	주식회사 광동제약 보통주식	주식회사 광동제약 보통주식	주식회사 광동제약 보통주식
총부여주식수	79,210주	73,410주	81,620주
부여일	2025년 7월 21일	2025년 9월 29일	2025년 12월 04일
부여일의 공정가치	6,300원	5,900원	5,980원
행사가격	무상지급	무상지급	0원
가득조건	부여일로부터 24개월 근무시	부여일로부터 24개월 근무시	부여일로부터 24개월 근무시
행사가능시점	가득 후	가득 후	가득 후

(5) 당기와 전기말 현재 양도제한조건부주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구분	당기	전기
기초 잔여주	-	-
부여	234,240	-
기말 잔여주	234,240	-

(6) 당기와 전기에 인식한 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
RSU	186,602	-

22. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	80,824,297	79,877,611
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,121,360	1,018,209
확정기여제도에 대한 납부 및 퇴직일시금	7,226,703	7,169,315
장기종업원급여	2,192,636	1,291,343
유급휴가비용	1,886,223	1,909,305
주식보상비용	186,602	-
합 계	93,437,821	91,265,783

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여부채(자산)와 유급휴가부채는 다음과 같습니다.

① 순확정급여부채(자산)

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	16,927,348	16,324,352
국민연금전환금	(26,958)	(26,958)
사외적립자산의 공정가치	(18,659,633)	(18,300,246)
소 계	(1,759,243)	(2,002,852)
장기종업원급여부채	4,435,619	2,857,254
합 계	2,676,376	854,402

② 유급휴가부채

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급금	5,945,123	5,963,293

(3) 당기와 전기 중 퇴직급여와 관련된 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산의 공정가치(*)		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초잔액	16,324,352	14,761,191	(18,327,204)	(17,971,624)	(2,002,852)	(3,210,434)
당기 비용의 인식:						
당기근무원가	1,222,686	1,187,653	-	-	-	1,187,653
이자원가(수익)	635,823	652,984	(737,149)	(822,428)	(737,149)	(169,444)
소 계	1,858,509	1,840,637	(737,149)	(822,428)	(737,149)	1,018,209
기타포괄손익으로 인식:						
- 확정급여제도의 재측정요소						
재무적 가정	(470,445)	702,190	-	-	(470,445)	702,190
경험조정	114,547	(390,707)	-	-	114,547	(390,707)
사외적립자산의 수익	-	-	191,890	200,371	191,890	200,371
소 계	(355,898)	311,483	191,890	200,371	(164,007)	511,854
기타:						
납부한 기여금	-	-	(200,000)	-	(200,000)	-
급여 지급	(899,616)	(588,959)	385,871	266,477	(513,744)	(322,481)
소 계	(899,616)	(588,959)	185,871	266,477	(713,744)	(322,481)
기말잔액	16,927,349	16,324,352	(18,686,591)	(18,327,204)	(1,759,243)	(2,002,852)

(*) 사외적립자산의 변동내역에는 국민연금전환금의 변동내역이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 듀레이션은 각각 8.14년 및 8.60년입니다.

(6) 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	899,379	2,135,412	2,612,361	10,872,915	30,838,428	47,358,495

(7) 당기 및 전기 중 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기대임금상승률	4.50%	4.50%
할인율	4.34%	3.99%

(8) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정 급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
임금인상률	1,400,512	(1,251,383)
할인율	(1,239,302)	1,413,635

23. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
약정은행	약정사항	약정금액	실행금액(*)
우리은행	일반한도	45,000,000	32,000,000
한국산업은행		124,000,000	94,000,000
신한은행		28,000,000	20,000,000
한국수출입은행		40,000,000	29,600,000
농협은행		20,000,000	10,000,000
미즈호은행		20,000,000	-
하나은행		4,000,000	4,000,000
한국산업은행	시설자금	54,000,000	54,000,000
우리은행		6,000,000	6,000,000

(*) 한도차입금과 일반차입금을 포함한 전체 차입금 금액입니다.

(2) 당기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건의 내용은 아래와 같습니다.

(단위:천원)			
원고	피고	소송 내용	소송가액
**제약	광동제약	물품대금 지급 청구	22,996

대한민국	광동제약 외 26	독점규제 및 공정거래에 관한 법률 관련 손해배상	1,145,700
------	-----------	-------------------------------	-----------

당기말 현재 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없으며, 위 소송과 관련하여 일부 금액이 부채로 계상되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
제공한 회사	보증한도	내역
서울보증보험(주)	4,112,738	이행보증 등

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 보통주 발행주식수 및 유통주식수는 다음과 같으며, 1주당 금액은 1,000원입니다.

(단위:주)							
구 분		당기말			전기말		
		발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
보통주	기초주식수	52,420,851	(13,076,524)	39,344,327	52,420,851	(12,340,239)	40,080,612
	자기주식취득	-	(63,715)	(63,715)	-	(736,285)	(736,285)
	자기주식처분	-	10,380,362	10,380,362	-	-	-
	기말주식수	52,420,851	(2,759,877)	49,660,974	52,420,851	(13,076,524)	39,344,327

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분		당기말	전기말
주식발행초과금		43,131,448	43,131,448
자기주식처분이익		21,533,980	9,170,233
기타자본잉여금		4,970,172	4,917,415
합 계		69,635,600	57,219,096

25. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(12,074,451)	(57,124,029)
주식기준보상	362,250	228,405
합 계	(11,712,201)	(56,895,624)

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	주식수(주)	장부가액	주식수(주)	장부가액
기초	13,076,524	57,124,029	12,340,239	53,056,604
증가	63,715	364,463	736,285	4,067,425
감소	(10,380,362)	(45,414,041)	-	-
기말	2,759,877	12,074,451	13,076,524	57,124,029

26. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(5,936,720)	(2,128,555)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	4,468,540	4,854,570
합 계	(1,468,180)	2,726,015

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	26,210,426	26,210,426
임의적립금	454,289,574	434,289,574
미처분이익잉여금	24,443,356	25,979,609
합 계	504,943,356	486,479,609

(2) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분		당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(*)	26,210,426	26,210,426
임의적립금	기업합리화적립금	72,000,000	68,000,000
	연구개발적립금	98,000,000	94,000,000
	재무구조개선적립금	86,500,000	82,500,000
	시설투자적립금	110,500,000	106,500,000
	기타임의적립금	30,000,000	30,000,000
	이익준비금	57,289,574	53,289,574
합 계		480,500,000	460,500,000

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

(3) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	486,479,609	465,906,526
배당금	(3,928,061)	(4,008,062)
당기순이익	22,266,933	24,979,418
확정급여제도의 재측정요소	124,875	(398,273)
기말금액	504,943,356	486,479,609

(4) 당기와 전기 중 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
보통주 1주당 100원(전기: 100원)	3,928,061	4,008,061

28. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출액:		
제품매출	422,463,146	443,612,067
상품매출	579,584,965	524,783,682
기타매출	8,975,782	6,444,125
합 계	1,011,023,893	974,839,874
매출원가:		
1.제품매출원가	266,418,769	281,378,398
기초제품재고액	46,498,824	50,714,983
당기제품제조원가	344,941,622	344,937,821
타계정에서대체액	55,765	-
타계정으로대체액	(76,801,609)	(67,190,618)
관세환급금	(385,671)	(584,964)
기말제품재고액	(47,890,162)	(46,498,824)
2.상품매출원가	472,340,250	425,487,948
기초상품재고액	56,850,574	42,340,601
당기상품매입액	452,477,009	460,041,556
타계정에서대체액	14,425,162	-
타계정으로대체액	-	(20,043,635)
기말상품재고액	(51,412,495)	(56,850,574)
3.기타매출원가	3,686,461	1,030,407
합 계	742,445,480	707,896,753

(2) 당사의 주요 수익은 의약품과 음료 매출입니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장과 수익인식 시기에 따라 구분한 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
수익인식시기:		
한 시점에서 인식하는 수익(*)	1,011,023,894	974,839,874
주요 지리적 시장:		
국내	989,352,401	950,077,688
국외	21,671,493	24,762,186
합 계	1,011,023,894	974,839,874

(*) 고객과의 계약에서 생기는 수익은 기업회계기준서 제1115호에 따라 전액 한 시점에 인식하는 수익으로 구성되어 있습니다.

(3) 당사 매출액은 다수의 거래처로부터 발생하고 있으며, 당기 중 (주)쿠광으로부터 매출액의 13.18%(전기 : 12.95%)가 발생하였습니다.

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	54,276,926	53,785,331
퇴직급여	5,357,530	5,675,784
복리후생비	12,867,596	12,253,639
주식보상비용	186,602	-
수도광열비	877,843	457,228
임차료	1,752,481	1,770,798
운반비	19,415,750	20,300,229
감가상각비	5,516,418	3,462,341
무형자산상각비	22,491	26,657
수선유지비	1,213,836	1,225,116
소모품비	2,327,576	3,520,543
세금과공과	1,219,014	1,251,698
학술활동비	2,003,588	1,863,468
보험료	180,754	242,638
여비교통비	4,441,491	5,155,697
통신비	423,287	456,518
차량유지비	744,832	761,617
교육훈련비	743,416	994,605
도서인쇄비	127,791	154,757
지급수수료	69,834,531	64,215,549
판매촉진비	6,310,135	7,880,355
시장조사비	639,260	742,731
수출경비	1,410,369	1,482,210
대손상각비	48,500	2,219,916
접대비	1,020,605	978,075
회의비	110,582	175,596
광고선전비	35,895,777	37,646,093
수입부대비	9,092	14,206
경상연구개발비	9,008,709	10,104,552
합 계	237,986,782	238,817,947

30. 비용의 성격별 분류

(1) 당기 중 발생한 당사의 비용의 성격별 분류에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
제품과 재공품의 변동	(1,009,145)	-	-	(1,009,145)
원부재료사용액	25,861,058	-	214,185,060	240,046,117
상품매출원가	5,438,078	-	466,902,171	472,340,249
종업원급여	-	68,649,207	24,788,613	93,437,820
감가상각비와 기타상각비	-	5,554,892	6,678,489	12,233,380
기타비용	-	163,782,684	(398,844)	163,383,840
합 계	30,289,991	237,986,783	712,155,489	980,432,261

(2) 전기 중 발생한 당사의 비용의 성격별 분류에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
제품과 재공품의 변동	4,183,571	-	-	4,183,571
원부재료사용액	(13,716,734)	-	247,483,044	233,766,309
상품매출원가	(14,509,973)	-	439,997,921	425,487,949
종업원급여	-	67,111,290	24,154,493	91,265,783
감가상각비와 기타상각비	-	3,488,998	5,691,051	9,180,049
기타비용	-	168,217,659	14,613,380	182,831,039
합 계	(24,043,136)	238,817,947	731,939,889	946,714,700

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	7,888,983	2,968,072
무형자산처분이익	-	1,987
수입임대료	309,927	353,969
기타권리및용역제공수익	868,097	725,019
보험수익	5,405,745	-
잡이익	229,802	26,850
합 계	14,702,554	4,075,897

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	801,683	94,728
무형자산처분손실	16,882	-
기부금	779,869	817,436
투자부동산상각비	111,652	87,987
기타권리및용역제공원가	114,371	249,152
잡손실	135,133	17,783
합 계	1,959,590	1,267,086

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,587,015	2,807,346
배당금수익	208,073	192,348
종속기업주식처분이익	-	5,691,407
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	863,466	5,858,421
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	6,986,097	3,149,273
외환차익	1,123,370	2,232,342
외화환산이익	154,687	987,789
합 계	10,922,708	20,918,926

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	9,600,303	8,850,999
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	341,258	2,686,060
관계기업투자손상차손	2,000,000	3,244,297
종속기업투자손상차손	8,409,164	-
관계기업주식처분손실	1,104,629	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	6,825	48,615
외환차손	1,606,314	1,192,787
외화환산손실	753,616	35,233
합 계	23,822,109	16,057,991

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세 부담액(법인세 추납액 및 환급액 포함)	13,313,435	11,554,520
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(2,605,948)	(866,304)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과	(2,539,225)	127,287
법인세비용	8,168,263	10,815,503

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	(39,132)	113,580
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	120,970	-
자기주식처분이익	(3,874,429)	-
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,253,366	13,707
자본에 직접 반영된 법인세효과	(2,539,225)	127,287

(3) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	30,410,234	35,794,921
적용세율에 따른 세부담액	6,562,764	7,806,627
조정사항:		
비공제비용	2,149,320	2,284,672
비과세수익	(131,525)	(4,548)
세액공제	(773,672)	(588,724)
농어촌특별세	147,217	109,128
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,485,931)	515,752
기타	1,694,324	692,596
법인세비용	8,168,263	10,815,503
평균유효세율	26.84%	30.22%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	14,977,237	12,371,290
기초 이연법인세자산(부채)	12,371,290	11,504,986
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(2,605,948)	(866,304)

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

① 당기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
확정급여채무	4,250,416	840,355	-	5,090,772
사외적립자산	(3,616,392)	(416,041)	-	(4,032,433)
확정기여형퇴직연금미납액	320,515	49,942	-	370,457
매출채권	740,079	54,384	-	794,463
대손충당금	693,994	(11,211)	-	682,783
미수수익	(64,753)	(80,516)	-	(145,268)
재고자산평가충당금	1,918,947	(247,193)	-	1,671,754
투자유가증권감액손실	1,788,229	2,379,607	-	4,167,836
회원권손상차손	86,602	6,518	-	93,119
장기선급비용	0	(900,670)	-	(900,670)
감가상각비	1,701,619	29,564	-	1,731,183
유형자산(재평가)	(1,395,604)	5,608	-	(1,389,996)
상여금 등	1,061,665	148,433	-	1,210,098
연차수당	1,323,255	174,249	-	1,497,504
반품충당금	3,006,017	23,116	-	3,029,133
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	607,025	-	1,253,366	1,860,391
기부금	2,404	1,285	-	3,690
계약부채	332,146	48,327	-	380,472
투자유가증권평가손익(FVPL)	(899,400)	391,073	-	(508,328)
리스	82,714	(73,583)	-	9,131
이연수익	68,122	(40,166)	-	27,956
포인트충당부채	10,160	(4,539)	-	5,621
기타	353,530	(1,025,961)	-	(672,431)
합 계	12,371,290	1,352,581	1,253,366	14,977,237

② 전기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
확정급여채무	4,030,487	219,930	-	4,250,417
사외적립자산	(3,555,616)	(60,776)	-	(3,616,392)
확정기여형퇴직연금미납액	420,523	(100,007)	-	320,516
매출채권	828,880	(88,801)	-	740,079
대손충당금	313,647	380,347	-	693,994
미수수익	(204,812)	140,060	-	(64,752)
재고자산평가충당금	2,147,579	(228,632)	-	1,918,947
투자유가증권감액손실	1,193,975	594,253	-	1,788,228
회원권손상차손	96,788	(10,186)	-	86,602
장기선급비용	(85,828)	85,828	-	-
감가상각비	2,336,329	(634,710)	-	1,701,619
유형자산(재평가)	(1,559,756)	164,152	-	(1,395,604)
상여금 등	951,721	109,944	-	1,061,665
연차수당	1,360,457	(37,202)	-	1,323,255
반품충당금	2,825,112	180,905	-	3,006,017
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	593,318	-	13,707	607,025
기부금	4,010	(1,606)	-	2,404
계약부채	380,221	(48,075)	-	332,146
투자유가증권평가손익(FVPL)	(915,180)	15,780	-	(899,400)
리스	48,262	34,452	-	82,714
이연수익	70,771	(2,649)	-	68,122
포인트충당부채	6,890	3,270	-	10,160
기타	217,208	136,320	-	353,528
합 계	11,504,986	852,597	13,707	12,371,290

34. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구 분	당기	전기
보통주에 귀속되는 순이익	22,266,932,936	24,979,417,819
가중평균유통보통주식수	40,239,622	40,026,926
기본주당이익	553	624

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당기	전기
1월 1일 발행보통주식수	52,420,851	52,420,851
자기주식 효과	(12,181,229)	(12,393,925)
가중평균유통보통주식수	40,239,622	40,026,926

(3) 당사는 희석성 잠재적 보통주인 주식선택권을 부여하였습니다. 그러나 당기말과 전기말 현재 희석성 잠재적 보통주의 반희석효과로 인하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

35. 리스

(1) 리스이용자

당사는 사무실과 기계를 리스하고 있습니다.

① 사용권자산

투자부동산 정의를 충족하지 않는 부동산리스 및 기계리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다(주석 12 참고). 당기와 전기 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)	
구 분	건물
취득원가:	
기초금액	1,991,405
취득액	1,193,542
처분액	(1,324,525)
기타증감액(*)	339,393
기말금액	2,199,815
감가상각누계액:	
기초금액	(859,476)
감가상각비	(468,383)
처분액	405,840
기말금액	(922,020)
장부금액:	
기초금액	1,131,928
기말금액	1,277,795

(*) 당기 중 전대리스 계약이 종료되어 리스채권에서 사용권자산으로 대체되었습니다.

2) 전기

(단위:천원)			
구 분	건물	기계	합계
취득원가:			
기초금액	2,027,983	66,108	2,094,091
취득액	359,848	-	359,848
처분액	(205,061)	(66,108)	(271,170)
기타증감액(*)	(191,364)	-	(191,364)
기말금액	1,991,405	-	1,991,405
감가상각누계액:			
기초금액	(562,024)	(44,954)	(606,977)
감가상각비	(369,318)	(21,154)	(390,472)
처분액	71,866	66,107	137,973
기말금액	(859,476)	-	(859,476)
장부금액:			
기초금액	1,465,959	21,154	1,487,113
기말금액	1,131,929	-	1,131,928

(*) 당기 중 191,364천원을 사용권자산에서 리스채권으로 대체하였습니다.

② 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.(주석 18 참조)

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,504,682	1,681,717
리스부채의 증가	1,193,542	359,848
이자비용	58,133	52,454
리스부채의 감소	(489,517)	(449,225)
처분	(950,774)	(140,112)
기말금액	1,316,066	1,504,682

③ 당기와 전기 중 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	468,383	390,472
리스부채에 대한 이자비용	58,133	52,454
단기리스와 관련된 비용	86,942	170,456
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	348,064	234,010

④ 당기와 전기 중 리스와 관련하여 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	924,523	853,691

(2) 리스제공자

1) 운용리스

당사는 투자부동산 등을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다(주석 14 참조).

당사가 당기에 인식한 리스료수익은 3,032,619천원(전기 : 353,969천원)입니다.

2) 금융리스

투자부동산 정의를 충족하지 않는 부동산의 전대리스는 위험과 보상의 대부분이 이전된다고 판단하여 당사는 관련 전대리스를 금융리스로 분류하고 있으며 리스채권으로 인식하고 있습니다.

① 당기와 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	346,087	194,815
리스채권의 증가	-	191,364
이자수익	1,174	7,662
리스채권의 감소	(7,868)	(47,754)
리스채권의 대체	(339,393)	-
기말금액	-	346,087

②당기와 전기 중 리스와 관련하여 유입된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
리스의 총 현금유입	7,868	55,416

36. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	주요영업
종속기업	(주)가산	식품첨가물 제조, 도소매
	연변광동제약유한공사	한약재농축액제품의 가공과 판매
	Kwangdong Vina Co., Ltd.	석재업
	코리아이플랫폼(주)	소모성자재 구매대행업
	연태애매락상무유한공사	소모성자재 구매대행업
	소주애매락상무유한공사	소모성자재 구매대행업
	Korea e platform s.r.o.	소모성자재 구매대행업
	KeP Hungary Kft>(*2)	소모성자재 구매대행업
	케이디인베스트먼트(주)	기타 금융 투자업, 서비스업
	케이디바이오투자조합1호	기타 금융 투자업
	케이디바이오투자조합2호	기타 금융 투자업
	케이디바이오투자조합3호	기타 금융 투자업
	케이디오차드2호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디오차드4호투자조합	기타 금융 투자업
	광동헬스바이오(주) (구,(주)비엘헬스케어)	제조업
	(주)헬스포트	소프트웨어 개발
	프리시전바이오(주)	제조업
관계기업	가이아바이오투자조합	기타 금융 투자업
	케이디테크투자조합1호	기타 금융 투자업
	케이디바이오4호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디바이오5호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디바이오6호투자조합	기타 금융 투자업
	(주)케이디엠코	광고 대행업
	케이디유온신성장1호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디유온신성장2호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디유온신성장3호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디티엘1호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디오차드1호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디오차드3호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디세컨더리1호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디앤제이1호투자조합	기타 금융 투자업
	에스지아이-케이디 초격차 반도체 투자 조합	기타 금융 투자업
	Oxford Cancer Biomarkers	의료용품 및 기타 의약 관련제품 제조업
	씨티바이오	과학 및 공학기술연구개발업
기타특수관계자	광동생활건강(주)	의약외품 도소매업

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	㈜가산	임대료수익	8,465	8,465
		매입	4,031,766	4,800,871
	연변광동제약유한공사	매입	11,222,654	11,372,291
	코리아이플랫폼㈜	매출	10,028	9,280
		매입	7,113,567	11,239,609
		자산매입	77,510	-
	광동헬스바이오㈜	매입	1,426,366	382,125
		임대료수익	237,824	-
		수수료수익	48,742	-
		매출	1,313	402
	케이디인베스트먼트㈜	매출	2,280	-
	헬스포트	매입	83,960	-
	프리시전바이오㈜	임대료수익	193,054	-
기타수익		141,871	-	
관계기업	(주)케이디엠코	임대료수익	34,735	6,000
		수수료수익	5,750	6,000
	프리시전바이오㈜	기타수익	-	24,544
기타특수관계자	광동생활건강㈜	매출	13,428,344	14,139,652
		임대료수익	253,243	47,520
		수수료수익	123,325	17,818
		자산처분	-	79,545
		매입	446,110	403,634
		자산매입	10,750	41,364

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

① 당기말

(단위:천원)									
특수관계구분	특수관계자명	채권				채무			
		매출채권	미수금	선금금	임차보증금	매입채무	미지급금	선수수익	임대보증금
종속기업	㈜가산	-	-	-	10,000	276,233	-	-	-
	연변광동제약유한공사	-	-	-	-	2,192,748	-	-	-
	코리아이플랫폼㈜	1,069	-	-	-	343,319	389,854	-	-
	케이디인베스트먼트	-	-	-	-	-	-	3,420	-
	광동헬스바이오㈜	-	-	-	-	-	143,366	-	186,176
	헬스포트	-	-	-	-	-	-	-	-
	프리시전바이오㈜	-	67,124	-	-	-	-	-	163,360
관계기업	㈜케이디엠코	-	6,325	-	-	-	11,440	-	7,755
기타특수관계자	광동생활건강㈜	5,904,785	17,345	-	-	262	-	121,500	192,080
합 계		5,905,854	90,794	-	10,000	2,812,562	544,660	124,920	549,371

상기 채권·채무와 관련된 계약 조건 및 보증의 상세내역과 대손계상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
특수관계자명	계정과목	관련채권	담보및 지급보증액	기타 계약조건	대손충당금	대손상각비
코리아이플랫폼(주)	매출채권	제품 매출대금	-	-	156	57
광동헬스바이오(주)	매출채권	제품 매출대금	-	-	3,652	3,615
광동생활건강(주)	매출채권	제품 매출대금	-	-	-	(6,588)

② 전기말

(단위:천원)						
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무		
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	선수수익
종속기업	(주)가산	-	-	281,127	-	2,822
	연변광동제약유한공사	-	-	941,403	-	-
	코리아이플랫폼(주)	923	-	377,983	397,423	-
	광동헬스바이오(주)	-	-	-	170,979	-
관계기업	(주)케이디엠코	-	6,600	-	-	-
	프리스전바이오(주)	-	24,544	-	-	-
기타특수관계자	광동생활건강(주)	5,207,403	2,098	68,823	-	-
합 계		5,208,326	33,242	1,669,335	568,403	2,822

상기 채권·채무와 관련된 계약 조건 및 보증의 상세내역과 대손계상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
특수관계자명	계정과목	관련채권	담보및 지급보증액	기타 계약조건	대손충당금	대손상각비
코리아이플랫폼(주)	매출채권	제품 매출대금	-	-	99	53
광동헬스바이오(주)	매출채권	제품 매출대금	-	-	37	37
광동생활건강(주)	매출채권	제품 매출대금	-	-	6,588	6,588

(4) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
분 류	당기	전기
단기급여	5,535,257	5,052,409
퇴직급여	1,295,283	1,407,907
주식기준보상	186,602	-
합 계	7,017,142	6,460,316

당사의 주요 경영진에는 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기 및 비등기 임원들로 구성되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	코리아이플랫폼(주)	현금출자	90,944	2,000,000
	케이디바이오투자조합1호	현금출자회수(*)	-	16,666,667
	광동헬스바이오(주)	현금출자	3,058,958	-
	(주)헬스포트	현금출자	1,800,000	-
	프리시전바이오(주)	현금출자	17,105,985	-
	케이디헬스바이오	현금출자회수(*)	-	3,024,741
관계기업	케이디유온신성장1호투자조합	현금출자회수(*)	200,000	-
	비엠스테이지	현금출자회수(*)	400,371	-
	케이디엔제이1호투자조합	현금출자	1,500,000	-
	프리시전바이오(주)	현금출자	-	16,903,687
기타특수관계자	광동생활건강(주)	배당지급	184,100	160,000

(*) 당사가 특수관계자에게 출자금을 회수하며 인식한 처분손익을 포함한 금액입니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하거나 제공받고 있는 담보 및 보증은 없습니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기	전기
당기순이익	22,266,933	24,979,418
가감:		
감가상각비	12,210,889	9,153,392
투자부동산상각비	534,006	87,987
무형자산상각비	22,491	26,657
퇴직급여	1,121,360	1,018,209
기타장기종업원급여	2,192,636	1,291,342
대손상각비	48,500	2,219,916
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	341,258	2,686,060
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	6,825	48,615
관계기업투자처분손실	1,104,629	-
관계기업투자손상차손	2,000,000	3,244,297
종속기업투자손상차손	8,409,164	-
유형자산처분손실	801,683	94,728
무형자산처분손실	16,882	-
외화환산손실	753,616	35,233
이자비용	9,600,303	8,850,999
주식보상비용	186,602	-
재고자산평가손실(환입)	(1,641,288)	(11,792)
재고자산폐기손실	9,329,280	5,736,717
법인세비용	8,168,263	10,815,503
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(863,466)	(5,858,421)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(6,986,097)	(3,149,273)
종속기업투자주식처분이익	-	(5,691,407)
유형자산처분이익	(7,888,983)	(2,968,072)
무형자산처분이익	-	(1,987)
외화환산이익	(154,687)	(987,789)
이자수익	(1,587,015)	(2,807,346)
배당금수익	(208,072)	(192,348)
잡이익	-	(146)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	1,395,216	(30,067,574)
미수금의 감소(증가)	318,173	1,697,167
단기보증금의 감소(증가)	284,000	260,000

선급금의 감소(증가)	(2,916,205)	(7,580,425)
선급비용의 감소(증가)	(3,830,331)	636,420
재고자산의 감소(증가)	20,632,477	(30,362,992)
반환제품회수권의 감소(증가)	186,732	98,181
보증금의 감소(증가)	(97,958)	(1,793,600)
매입채무의 증가(감소)	14,086,782	3,651,173
미지급금의 증가(감소)	(144,649)	2,372,639
선수금의 증가(감소)	(1,469,303)	1,304,648
선수수익의 증가(감소)	(64,908)	19,336
예수금의 증가(감소)	2,150,733	987,277
미지급비용의 증가(감소)	(18,431)	15,107
환불부채의 증가(감소)	(1,038,006)	2,056,957
포인트충당부채의 증가(감소)	(22,227)	18,003
계약부채의 증가(감소)	97,779	(36,324)
퇴직금의 지급	(323,882)	(613,657)
사외적립자산의 감소(증가)	185,872	266,478
기타보증금의 증가(감소)	-	(1,000)
기타충당부채의 증가(감소)	(747,354)	717,354
기타장기종업원급여의 지급	(614,273)	(348,890)
합 계	87,835,949	(8,083,230)

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금의 증가(감소)	(1,363,844)	(483,608)
유형자산 처분관련 미수금의 증가	364	(331)
건설중인자산의 본계정대체	51,473,566	35,329,285
유형자산의 투자부동산대체	17,497,856	(23,799,349)
차입원가자본화	-	1,670,606
사용권자산의 감소	918,684	(81,762)
리스채권의 증가	339,393	(191,364)
차입금의 유동성 대체	5,400,000	-
장기보증금의 유동성 대체	-	42,500,000

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

(단위:천원)					
구분	기초	차입	상환	기타(*)	기말
단기차입금	199,000,000	99,000,000	(102,400,000)	-	195,600,000
유동성 장기차입금	-	-	-	5,400,000	5,400,000
장기차입금	54,000,000	-	-	(5,400,000)	48,600,000
리스부채	1,504,682	-	(489,517)	300,902	1,316,066
미지급배당금	885	-	(3,927,878)	3,927,912	919
합 계	254,505,567	99,000,000	(106,817,395)	4,228,813	250,916,985

(*) 사채할인발행차금의 상각 및 리스부채의 이자비용, 환율변동효과 등 비현금흐름 항목이 포함되어 있습니다.

38. 범주별 금융상품

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

① 당기말

(단위:천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	-	-	64,576,058	-	64,576,058
단기금융자산	-	-	52,434,900	-	52,434,900
매출채권및기타채권	-	-	147,914,626	-	147,914,626
단기투자자산	442,582	-	-	-	442,582
장기금융자산	-	-	12,923,600	-	12,923,600
장기매출채권및기타채권	-	-	50,749,869	-	50,749,869
장기투자자산	10,606,666	63,760,072	2,800	-	74,369,538
매입채무및기타채무	-	-	-	110,257,515	110,257,515
단기금융부채	-	-	-	201,282,978	201,282,978
장기금융부채	-	-	-	49,633,088	49,633,088
기타유동부채	-	-	-	300,000	300,000
기타비유동부채	-	-	-	2,982,762	2,982,762
합 계	11,049,248	63,760,072	328,601,853	364,456,343	767,867,516

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	-	-	56,113,455	-	56,113,455
단기금융자산	-	-	12,880,000	-	12,880,000
매출채권및기타채권	-	-	192,273,927	-	192,273,927
단기투자자산	3,668,890	-	-	-	3,668,890
장기금융자산	-	-	9,500	-	9,500
장기매출채권및기타채권	-	-	1,791,152	-	1,791,152
장기투자자산	16,015,903	29,336,953	5,599	-	45,358,455
매입채무및기타채무	-	-	-	97,324,021	97,324,021
단기금융부채	-	-	-	199,441,491	199,441,491
장기금융부채	-	-	-	55,063,190	55,063,190
기타유동부채	-	-	-	428,000	428,000
기타비유동부채	-	-	-	1,450,000	1,450,000
합 계	19,684,793	29,336,953	263,073,633	353,706,702	665,802,081

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
판매비와관리비:					
대손상각비	-	-	(48,500)	-	(48,500)
금융수익:					
이자수익	-	-	1,587,015	-	1,587,015
배당금수익	-	-	208,072	-	208,072
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	863,466	-	-	-	863,466
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	6,986,097	-	-	-	6,986,097
외환차익	-	-	1,123,370	-	1,123,370
외화환산이익	-	-	3,961	150,726	154,687
금융비용:					
이자비용	-	-	-	(9,600,303)	(9,600,303)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(341,258)	-	-	-	(341,258)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(6,825)	-	-	-	(6,825)
외환차손	-	-	(1,606,314)	-	(1,606,314)
외화환산손실	-	-	(753,607)	(9)	(753,616)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	-	-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(3,808,165)	-	-	(3,808,165)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(386,030)	-	-	(386,030)
합 계	7,501,480	(4,194,195)	513,997	(9,449,586)	(5,628,304)

② 전기

(단위:천원)					
구 분	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
판매비와관리비:					
대손상각비	-	-	(2,219,916)	-	(2,219,916)
금융수익:					
이자수익	-	-	2,807,346	-	2,807,346
배당금수익	-	192,348	-	-	192,348
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	5,858,421	-	-	-	5,858,421
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	3,149,273	-	-	-	3,149,273
외환차익	-	-	2,232,342	-	2,232,342
외화환산이익	-	-	987,789	-	987,789
금융비용:					
이자비용	-	-	-	(8,850,999)	(8,850,999)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(2,686,060)	-	-	-	(2,686,060)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(48,615)	-	-	-	(48,615)
외환차손	-	-	(1,192,787)	-	(1,192,787)
외화환산손실	-	-	(1,103)	(34,130)	(35,233)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	-	-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(329,460)	-	-	(329,460)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	-	-	-	-
합 계	6,273,019	(137,112)	2,613,671	(8,885,129)	(135,551)

39. 금융상품 위험

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및현금성 자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	64,569,937	56,110,070
단기금융자산	52,434,900	12,880,000
매출채권및기타채권	147,914,626	192,273,927
단기투자자산	442,582	3,668,890
장기금융자산	12,923,600	9,500
장기매출채권및기타채권	50,749,869	1,791,152
장기투자자산	2,425,894	8,701,397
합 계	331,461,408	275,434,936

(*) 현금시재액은 제외하였습니다.

② 손실충당금

당기 및 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,712,693	2,547,451
대손상각비	48,500	2,219,916
제각	(29,785)	(54,674)
기말금액	4,731,408	4,712,693

매출채권의 대손충당금은 당사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상 차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계 제거됩니다.

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정률표를 사용하고 있습니다. 채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로한 'Roll-rate'방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll-rate'방법은 고객관계가 형성된 기간 및 매입된 상품의 유형 등과 같은 공통적인 신용 위험특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말 현재 Roll-rate 평가대상인 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	가중평균 채무불이행률	집합평가 대상금액	손실충당금
만기미도래	0.77%	120,334,116	931,915
30일 이내	2.91%	20,190,319	588,513
31일 이상 60일 이내	7.15%	4,557,927	326,071
61일 이상 90일 이내	18.25%	2,111,512	385,431
91일 이상 120일 이내	38.62%	668,435	258,157
121일 이상 150일 이내	54.74%	219,246	120,020
151일 이상 180일 이내	96.25%	140,962	135,669
181일 이상 210일 이내	100.00%	112,860	112,860
211일 이상	100.00%	1,872,771	1,872,772
합 계		150,208,148	4,731,408

(2) 유동성위험

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
계정과목	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1~2년	2년 이상
매입채무및기타채무	110,257,515	110,257,515	110,257,515	-	-
단기금융부채	201,282,978	198,668,404	198,668,404	-	-
장기금융부채	49,633,088	61,861,726	7,502,460	24,946,685	29,412,580
기타유동부채	300,000	300,000	300,000	-	-
기타비유동부채	2,982,762	3,409,095	-	-	3,409,095
합 계	364,456,343	374,496,740	316,728,379	24,946,685	32,821,675

당사는 상기 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말

(단위:천원)					
계정과목	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1~2년	2년 이상
매입채무및기타채무	97,324,021	97,324,021	97,324,021	-	-
단기금융부채	199,441,491	202,862,238	202,862,238	-	-
장기금융부채	55,063,190	64,802,196	2,309,637	20,591,101	41,901,457
기타유동부채	428,000	428,000	428,000	-	-
기타비유동부채	1,450,000	1,450,000	-	300,000	1,150,000
합 계	353,706,702	366,866,455	302,923,896	20,891,101	43,051,457

당사는 상기 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD,JPY,EUR,CNY)								
계정과목	당기말				전기말			
	외 화	환율(원)	원화환산액	외 화	환율(원)	원화환산액		
현금및현금성자산	USD	532,304	1434.90	763,803	USD	8,156,887	1470.00	11,990,624
	JPY	2,222,924,883	9.1763	20,398,226	JPY	1,558,088,064	9.3648	14,591,183
	EUR	18,453	1685.72	31,107	EUR	2,316	1528.73	3,541
	CNY	7,480	204.76	1,532	CNY	7,480	201.27	1,505
단기금융상품	USD	9,000,000	1434.90	1,434,900	USD	4,000,000	1470.00	5,880,000
장기금융상품	USD	213,158	1434.90	12,914,100	USD	-	1470.00	-
매출채권및기타채권	USD	213,158	1434.90	305,861	USD	177,726	1470.00	261,257
	JPY	133,697,186	9.1763	1,226,845	JPY	134,765,972	9.3648	1,262,056
외화자산합계	USD	10,745,462	1434.90	15,418,664	USD	12,334,613	1470.00	18,131,881
	JPY	2,356,622,069	9.1763	21,625,071	JPY	1,692,854,036	9.3648	15,853,239
	EUR	18,453	1685.72	31,107	EUR	2,316	1528.73	3,541
	CNY	7,480	204.76	1,532	CNY	7,480	201.27	1,505
매입채무및기타채무	USD	4,010,368	1434.90	5,754,477	USD	838,046	1470.00	1,231,927
	EUR	366,326	1685.72	617,523	EUR	52,273	1528.73	79,911
	CNY	-	204.76	-	CNY	114,699	201.27	23,085
외화부채합계	USD	4,010,368	1434.90	5,754,477	USD	838,046	1470.00	1,231,927
	EUR	366,326	1685.72	617,523	EUR	52,273	1528.73	79,911
	CNY	-	204.76	-	CNY	114,699	201.27	23,085

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	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

② 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의환율 10% 변동시 외화 자산·부채의 환산 변동금액이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	966,419	(966,419)	1,689,995	(1,689,995)
JPY	2,162,507	(2,162,507)	1,585,324	(1,585,324)
EUR	(58,642)	58,642	(7,637)	7,637
CNY	153	(153)	(2,158)	2,158

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	130,431,237	69,995,669
금융부채	(187,316,066)	(100,504,682)
변동이자율:		
금융자산	2,365,677	11,364,688
금융부채	(63,600,000)	(154,000,000)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치측정금융상품으로 처리하고 있지않아 이자율의 변동은 당기손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 손익은 증가 또는 감소할 것입니다. 이 분석은 환율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하고 분석하였으며, 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율금융상품:				
손익(법인세차감전)	(612,343)	612,343	(1,426,353)	1,426,353

(5) 시장가격 위험

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품의가격이 5% 변동시 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승	5% 하락	5% 상승	5% 하락
기타포괄손익(세전)	3,188,004	(3,188,004)	1,466,848	(1,466,848)

(6) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

① 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	장부금액					공정가치			
	당기손익- 공정가치측정금 용자산	기타포괄손익- 공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산(*):									
단기투자자산	442,582	-	-	-	442,582	-	-	442,582	442,582
장기투자자산	10,606,666	63,760,072	-	-	74,366,738	63,058,822	998,760	9,359,156	73,416,738
합계	11,049,248	63,760,072	-	-	74,809,320	63,058,822	998,760	9,801,737	73,859,320
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:									
현금및현금성자산	-	-	64,576,058	-	64,576,058	-	-	-	-
단기금융자산	-	-	52,434,900	-	52,434,900	-	-	-	-
단기투자자산	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	147,914,626	-	147,914,626	-	-	-	-
장기금융자산	-	-	12,923,600	-	12,923,600	-	-	-	-
장기투자자산	-	-	2,800	-	2,800	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	50,749,869	-	50,749,869	-	-	-	-
합계	-	-	328,601,853	-	328,601,853	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:									
매입채무및기타채무	-	-	-	110,257,515	110,257,515	-	-	-	-
단기금융부채	-	-	-	201,282,978	201,282,978	-	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	49,633,088	49,633,088	-	-	-	-
기타유동부채	-	-	-	300,000	300,000	-	-	-	-
기타비유동부채	-	-	-	2,982,762	2,982,762	-	-	-	-
합계	-	-	-	364,456,343	364,456,343	-	-	-	-

(*) 공정가치 평가시 기초자료가 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 측정하였습니다.

당사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 매출채권, 매입채무 및 기타 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않습니다.

2) 전기말

(단위:천원)									
구 분	장부금액					공정가치			
	당기손익-	기타포괄손익-	상각후원가	상각후원가	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
	공정가치측정금 용자산	공정가치 측정금융자산	측정금융자산	측정금융부채					
공정가치로 측정되는 금융자산(*):									
단기투자자산	3,668,890	-	-	-	3,668,890	-	3,360,358	308,532	3,668,890
장기투자자산	16,015,903	29,336,953	-	-	45,352,856	26,979,444	-	16,923,412	43,902,856
합 계	19,684,793	29,336,953	-	-	49,021,746	26,979,444	3,360,358	17,231,944	47,571,746
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:									
현금및현금성자산	-	-	56,113,455	-	56,113,455	-	-	-	-
단기금융자산	-	-	12,880,000	-	12,880,000	-	-	-	-
단기투자자산	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	192,273,927	-	192,273,927	-	-	-	-
장기금융자산	-	-	9,500	-	9,500	-	-	-	-
장기투자자산	-	-	5,599	-	5,599	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	1,791,152	-	1,791,152	-	-	-	-
합 계	-	-	263,073,633	-	263,073,633	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:									
매입채무및기타채무	-	-	-	97,324,021	97,324,021	-	-	-	-
단기금융부채	-	-	-	199,441,491	199,441,491	-	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	55,063,190	55,063,190	-	-	-	-
기타유동부채	-	-	-	428,000	428,000	-	-	-	-
기타비유동부채	-	-	-	1,450,000	1,450,000	-	-	-	-
합 계	-	-	-	353,706,702	353,706,702	-	-	-	-

(*) 공정가치 평가시 기초자료가 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 측정하였습니다.

당사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 매출채권, 매입채무 및 기타 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않습니다.

② 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법은 다음과 같습니다.

구 분	평가기법	투입변수	
수준 2	당기손익-공정가치측정금융자산	현금흐름할인법	
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산		할인율 등
수준 3	당기손익-공정가치측정금융자산	현금흐름할인법	할인율 등
		유사기업이용법	PER, EV/SALES 등
		이항모형	주가변동성, 할인율 등
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	현금흐름할인법	할인율 등
		유사기업이용법	PER, EV/SALES 등
		이항모형	주가변동성, 할인율 등

③ 수준 3 공정가치의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	17,231,944	36,017,477
수준1로의 이동(*1)	(1,518,909)	-
수준3에서 제외(*2)	-	(19,985,981)
처분	(6,297,395)	(1,134,204)
기타포괄손익에 포함된 손익	(137,350)	(481,243)
당기손익에 포함된 손익	523,448	2,815,895
기말금액	9,801,738	17,231,944

(*1) 당기 중 퀴드메디슨(주) 보통주가 상장주식으로 전환됨에 따라 상기 금융상품을 수준 1로 재분류하였습니다.

(*2) 전기 중 (주)바이넥스 전환사채를 보통주로 전환함에 따라 상기 금융상품을 수준 1로 재분류하였습니다.

40. 보고기간 후 사건

(1) 자기주식 소각

당사는 2025년 12월 23일의 이사회 결의에 따라 보유중인 자기 주식 중 2,621,043주를 2026년 1월 9일자로 소각하였습니다.

(2) 종속/관계기업의 합병

당사의 종속기업인 프리시전바이오(주)는 2025년 11월 14일에 이사회 결의에 따라 관계기업인 (주)씨티바이오를 흡수합병하기로 결정하였습니다. 해당 합병기일은 2026년 2월 1일 자입니다.

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	해당사항 없음

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

[제2-1호 의안] : 주주총회 개최방식 및 의결권 대리행사 방식에 대한 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
<p>제 19 조 【소집지】 주주총회는 본점소재지 또는 인접지 이외에 평택시에서도 개최할 수 있다.</p> <p>(신설)</p>	<p>제 19 조 【소집지와 개최방식】</p> <p>① 주주총회는 본점소재지 또는 인접지 이외에 평택시에서도 개최할 수 있다.</p> <p>② 회사는 총회일에 주주가 소집지에 직접 출석하는 방식으로 총회를 개최한다.</p>	<p>- 안정적인 주주총회 운영을 위한 현행 주주총회 개최방식 유지</p> <p>목적 조항 신설</p>
<p>제 25 조 【의결권의 대리행사】</p> <p>① (생략)</p> <p>② 제1항의 대리인은 주주총회 개시전에 그 대리권을 증명하는 서면(위임장)을 제출하여야 한다.</p>	<p>제 25 조 【의결권의 대리행사】</p> <p>① (좌동)</p> <p>② 제1항의 대리인은 주주총회 개시전에 그 대리권을 증명하는 서면 또는 전자문서를 제출하여야 한다.</p>	<p>- 개정 상법 내용 반영 (대리권 증명 방법 확대)</p>
<p>(신설)</p>	<p>부 칙(2026.03.26)</p> <p>제2조(의결권의 대리행사에 관한 경과조치) 제25조의 개정규정은 2027년 1월 1일부터 시행한다.</p>	<p>- 효력 발생 시점(경과규정) 명시</p>

[제2-2호 의안] : 독립이사 제도 반영을 위한 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
<p>제 28 조 【이사의 수】 ① 이 회사의 이사는 3명 이상 6명 이내로 하고, 사외이사는 이사총수의 4분의 1 이상으로 한다.</p> <p>② 사외이사의 사임·사망 등의 사유로 인하여 사외이사의 수가 제1항에서 정한 이사회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 사외이사를 선임하여야 한다.</p>	<p>제 28 조 【이사의 수】 ① 이 회사의 이사는 3명 이상 6명 이내로 하고, <u>독립이사는 이사총수의 3분의 1 이상으로 한다.</u></p> <p>② <u>독립이사의</u> 사임·사망 등의 사유로 인하여 <u>독립이사의</u> 수가 제1항에서 정한 이사회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 <u>독립이사를</u> 선임하여야 한다.</p>	<p>- 개정 상법 내용 반영 (사외이사 명칭 독립이사로의 변경 및 독립이사 구성요건 상향 반영)</p>
<p>제 37 조의2 【이사의 회사에 대한 책임감경】 ① 이사회는 주주총회 결의로 이사의 상법 제 399조에 따른 책임을 그 행위를 한 날 이전 최근 1년간의 보수액(상여금과 주식매수선택권의 행사로 인한 이익 등을 포함한다)의 6배(사외이사의 경우는 3배)를 초과하는 금액에 대하여 면제할 수 있다.</p> <p>② (생략)</p>	<p>제 37 조의2 【이사의 회사에 대한 책임감경】 ① 이사회는 주주총회 결의로 이사의 상법 제 399조에 따른 책임을 그 행위를 한 날 이전 최근 1년간의 보수액(상여금과 주식매수선택권의 행사로 인한 이익 등을 포함한다)의 6배(<u>독립이사의</u> 경우는 3배)를 초과하는 금액에 대하여 면제할 수 있다.</p> <p>② (좌동)</p>	
<p>제 40 조의2 【감사위원회의 구성】</p> <p>①~② (생략)</p> <p>③ 위원의 3분의 2 이상은 사외이사이어야 하고, 사외이사 아닌 위원은 상법 제542조의10 제2항의 요건을 갖추어야 한다.</p> <p>④~⑦ (생략)</p> <p>⑧ 감사위원회는 그 결의로 위원회를 대표할 자를 선정하여야 한다. 이 경우 위원장은 사외이사이어야 한다.</p> <p>⑨ 사외이사의 사임·사망 등의 사유로 인하여 사외이사의 수가 이 조에서 정한 감사위원회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 하여야 한다.</p>	<p>제 40 조의2 【감사위원회의 구성】</p> <p>①~② (좌동)</p> <p>③ 위원의 3분의 2 이상은 <u>독립이사</u>이어야 하고, <u>독립이사</u> 아닌 위원은 상법 제542조의10 제2항의 요건을 갖추어야 한다.</p> <p>④~⑦ (생략)</p> <p>⑧ 감사위원회는 그 결의로 위원회를 대표할 자를 선정하여야 한다. 이 경우 위원장은 <u>독립이사</u>이어야 한다.</p> <p>⑨ <u>독립이사의</u> 사임·사망 등의 사유로 인하여 <u>독립이사의</u> 수가 이 조에서 정한 감사위원회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 하여야 한다.</p>	<p>- 개정 상법 내용 반영 (사외이사 명칭 독립이사로의 변경)</p>
<p>(신설)</p>	<p>부 칙(2026.03.26)</p>	<p>- 효력 발생 시점(경과규정) 명시</p>

	<p>제3조(독립이사에 관한 경과조치) 제28조, 제37조2, 제40조의 2(제4항 및 제7항은 제외) 개정 규정은 2026년 7월 23일부터 시 행한다.</p>	
--	---	--

[제2-3호 의안] : 감사위원회 위원 분리선임 인원 및 의결권 제한 방식에 대한 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
<p>제 40 조의2 【감사위원회의 구성】</p> <p>①~③ (생략)</p> <p>④ 감사위원회 위원은 주주총회에서 이사를 선임한 후 선임된 이사 중에서 감사위원을 선임하여야 한다. 이 경우 감사위원회 위원 중 1명 이상은 주주총회 결의로 다른 이사들과 분리하여 감사위원회 위원이 되는 이사로 선임하여야 한다.</p> <p>⑤~⑥ (생략)</p> <p>⑦ 감사위원회 위원의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행 주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다. 단 최대주주인 경우에는 사외이사가 아닌 감사위원회 위원을 선임 또는 해임할 때에는 그 특수관계인, 그 밖에 상법시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다.</p> <p>⑧~⑨ (생략)</p>	<p>제 40 조의2 【감사위원회의 구성】</p> <p>①~③ (생략)</p> <p>④ 감사위원회 위원은 주주총회에서 이사를 선임한 후 선임된 이사 중에서 감사위원을 선임하여야 한다. 이 경우 감사위원회 위원 중 <u>2명</u>은 주주총회 결의로 다른 이사들과 분리하여 감사위원회 위원이 되는 이사로 선임하여야 한다.</p> <p>⑤~⑥ (생략)</p> <p>⑦ 감사위원회 위원의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행 주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(<u>최대주주인 경우에는 그의 특수관계인, 그 밖에 상법시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다</u>)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.</p> <p>⑧~⑨ (생략)</p>	<p>- 개정 상법 내용 반영 (감사위원회 위원 분리선임 인원 및 최대주주 의결권 제한 방식 변경)</p>
<p>(신설)</p>	<p>부 칙(2026.03.26)</p> <p>제4조(감사위원 선, 해임 시 의결권 제한에 관한 경과조치) 제 40조의2 제7항 개정규정은 2026년 7월 23일부터 시행한다.</p>	<p>- 효력 발생 시점(경과규정) 명시</p>

[제2-4호 의안] : 각자대표 체제 도입에 따른 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
<p>제 20 조 【의장】 ① 주주총회의 의장은 대표이사로 한다.</p> <p>② (생략)</p>	<p>제 20 조 【의장】 ① 주주총회의 의장은 대표이사로 한다. 단, <u>대표이사가 수인인 경우에는 이사회에서 정한다.</u></p> <p>② (좌동)</p>	<p>- 각자대표 체제 도입에 따른 권한 및 책임 명확화</p>
<p>제 32 조 【대표이사 등의 선임】</p> <p>① 이 회사는 이사회결의로 대표이사와 회장, 부회장, 사장, 부사장, 전무이사, 상무이사 및 이사 약간 명을 선임할 수 있다.</p> <p>② 본 회사는 이사회결의에 의하여 회사에 특별한 공헌을 한 자를 명예회장 또는 명예부회장으로 선임할 수 있다.</p> <p>(신설)</p>	<p>제 32 조 【대표이사 등의 선임】</p> <p>① 이 회사의 대표이사는 이사회결의로 2인 이상 선임할 수 있으며 <u>대표이사가 수인인 때에는 각자 회사를 대표한다.</u></p> <p>② 이 회사는 이사회결의로 <u>회장, 부회장, 사장, 부사장, 전무이사, 상무이사 및 이사 약간 명을 선임할 수 있다.</u></p> <p>③ 본 회사는 이사회결의에 의하여 회사에 특별한 공헌을 한 자를 <u>명예회장 또는 명예부회장으로 선임할 수 있다.</u></p>	
<p>제 36 조 【이사회 구성과 소집】 ①~② (생략)</p> <p>③ 이사회 의장은 제36조 제2항의 규정에 의한 소집권자로 한다.</p>	<p>제 36 조 【이사회 구성과 소집】 ①~② (좌동)</p> <p>③ (삭제)</p>	

[제2-5호 의안] : 위원회 설립을 위한 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
<p>제 38 조의2 【위원회】 ① 이 회사는 이사회 내에 다음 각호의 위원회를 둔다.</p> <p>1. 감사위원회</p> <p>②~③ (생략)</p>	<p>제 38 조의2 【위원회】 ① 이 회사는 이사회 내에 다음 각호의 위원회를 둔다.</p> <p>1. 감사위원회</p> <p>2. ESG위원회</p> <p>3. 기타 이사회가 필요하다고 인정하는 위원회</p> <p>②~③ (좌동)</p>	<p>- ESG위원회 설립 및 기타 이사회 내 위원회 설립 가능 조항 신설</p>

[제2-6호 의안] : 주주명부 폐쇄 조항 삭제에 위한 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
<p>제 13 조 【주주명부의 폐쇄 및 기준일】 ① (생략)</p> <p>② 이 회사는 임시주주총회의 소집, 기타 필요한 경우에는 이사회 결의에 의하여 이를 2주간 전에 공고한 후 3월을 경과하지 않는 일정한 기간을 정하여 주주명부를 폐쇄하거나 기준일을 정할 수 있다. 그러나 이사회가 필요하다고 인정하는 경우에는 주주명부를 폐쇄하거나 기준일을 함께 정할 수 있다</p>	<p>제 13 조 【기준일】 ① (좌동)</p> <p>② 이 회사는 임시주주총회의 소집, 기타 필요한 경우에는 이사회 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, 회사는 이사회 결의로 정한 날의 2주간 전에 이를 공고하여야 한다.</p>	<p>- 전자증권제도 하에 주주명부 폐쇄기간이 불필요함에 따른 조항 정비</p>
<p>제 42 조의2 【외부감사인의 선임】 회사는 주식회사의 외부감사에 관한 법률의 규정에 의한 감사위원회의 결의로 외부감사인을 선임하며, 그 사실을 선임한 사업년도 중에 소집되는 정기총회에 보고하거나 최근 주주명부 폐쇄일의 주주에게 서면이나 전자문서에 의한 통지 또는 회사의 인터넷 홈페이지에 게재한다.</p>	<p>제 42 조의2 【외부감사인의 선임】 회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률의 규정에 의한 감사위원회의 결의로 외부감사인을 선임하며, 그 사실을 선임한 사업년도 중에 소집되는 정기총회에 보고하거나 <u>주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령에 따라 주주에게 서면이나 전자문서에 의한 통지 또는 회사의 인터넷 홈페이지에 게재한다.</u></p>	

[제2-7호 의안] : 기타 조문 정비를 위한 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
<p>제 9 조의2 【주식매수선택권】 ① 이 회사는 임·직원(상법 시행령 제9조에서 정하는 관계회사의 임·직원을 포함한다. 이하 이 조에서 같다)에게 발행주식 총수의 100분의 20의 범위 내에서 주식매수선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있다. (생략)</p> <p>② (생략)</p> <p>③ 주식매수선택권의 행사로 교부할 주식(주식매수선택권의 행사가격과 실질가액과의 차액을 현금 또는 자기주식으로 교부하는 경우에는 그 차액의 산정기준이 되는 주식을 말한다)은 제8조의 주식 중 주식매수선택권을 부여하는 주주총회 또는 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④~⑨ (생략)</p>	<p>제 9 조의2 【주식매수선택권】 ① 이 회사는 임·직원(상법 시행령 제9조에서 정하는 관계회사의 임·직원을 포함한다. 이하 이 조에서 같다)에게 발행주식 총수의 100분의 20의 범위 내에서 <u>관계법령이 정하는 한도까지</u> 주식매수선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있다. (좌동)</p> <p>② (좌동)</p> <p>③ 주식매수선택권의 행사로 교부할 주식(주식매수선택권의 행사가격과 실질가액과의 차액을 현금 또는 자기주식으로 교부하는 경우에는 그 차액의 산정기준이 되는 주식을 말한다)은 <u>제7조</u>의 주식 중 주식매수선택권을 부여하는 주주총회 또는 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④~⑨ (좌동)</p>	<p>- 법령 한도 반영 및 참조 조문 번호 수정</p>

<p>제 9 조의3 【우리사주매수선택권】 ① 회사는 발행주식총수의 100분의 20의 범위 내에서 <u>근로자복지기본법</u> 규정에 의한 우리사주매수선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있다. 다만, 주식발행총수의 100분의 10의 범위 내에서 관계법령이 정하는 한도까지 이사회결의로 우리사주매수선택권을 부여할 수 있다.</p> <p>② (생략)</p> <p>③ 우리사주매수선택권의 1주당 행사가격은 <u>근로자복지기본법 시행규칙 제11조의2</u>의 규정에서 정한 평가가격의 100분의 80이상으로 한다. 다만, 새로이 주식을 발행하여 교부하는 경우의 행사가격이 당해 주식의 권면액 보다 낮은 때에는 권면액으로 한다.</p> <p>④~⑤ (생략)</p>	<p>제 9 조의3 【우리사주매수선택권】 ① 회사는 발행주식총수의 100분의 20의 범위 내에서 <u>근로복지기본법</u> 규정에 의한 우리사주매수선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있다. 다만, 주식발행총수의 100분의 10의 범위 내에서 관계법령이 정하는 한도까지 이사회결의로 우리사주매수선택권을 부여할 수 있다.</p> <p>② (좌동)</p> <p>③ 우리사주매수선택권의 1주당 행사가격은 <u>근로복지기본법 시행규칙 제14조의</u> 규정에서 정한 평가가격의 100분의 80이상으로 한다. 다만, 새로이 주식을 발행하여 교부하는 경우의 행사가격이 당해 주식의 권면액 보다 낮은 때에는 권면액으로 한다.</p> <p>④~⑤ (좌동)</p>	<p>- 근거법령 변경 반영</p>
---	---	---------------------

<p>제 14 조 【전환사채의 발행 및 배정】 ① 이 회사는 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회 결의로 주주 외의 자에게 전환사채를 발행할 수 있다.</p> <p>1. 사채의 액면총액이 1,000억원을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 제10조 제1항 제1호 외의 방법으로 특정한 자(이 회사의 주주를 포함한다)에게 사채를 배정하기 위하여 사채인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식으로 전환사채를 발행하는 경우</p> <p>2. 사채의 액면총액이 1,000억원을 초과하지 않는 범위 내에서 제10조 제1항 1호 외의 방법으로 불특정 다수인(이 회사의 주주를 포함한다)에게 사채인수의 청약을 할 기회를 부여하고 이에 따라 청약을 한 자에 대하여 사채를 배정하는 방식으로 전환사채를 발행하는 경우</p> <p>②~⑤ (생략)</p>	<p>제 14 조 【전환사채의 발행 및 배정】 ① 이 회사는 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회 결의로 주주 외의 자에게 전환사채를 발행할 수 있다.</p> <p>1. 사채의 액면총액이 1,000억원을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 <u>제9조</u> 제1항 제1호 외의 방법으로 특정한 자(이 회사의 주주를 포함한다)에게 사채를 배정하기 위하여 사채인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식으로 전환사채를 발행하는 경우</p> <p>2. 사채의 액면총액이 1,000억원을 초과하지 않는 범위 내에서 <u>제9조</u> 제1항 1호 외의 방법으로 불특정 다수인(이 회사의 주주를 포함한다)에게 사채인수의 청약을 할 기회를 부여하고 이에 따라 청약을 한 자에 대하여 사채를 배정하는 방식으로 전환사채를 발행하는 경우</p> <p>②~⑤ (좌동)</p>	<p>- 참조 조문번호 수정</p>
--	--	---------------------

<p>제 15 조 【신주인수권부사채의 발행 및 배정】 ① 이 회사는 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회 결의로 주주 외의 자에게 신주인수권부사채를 발행할 수 있다.</p> <p>1. 사채의 액면총액이 500억원을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 제10조 제1항 제1호 외의 방법으로 특정한 자(이 회사의 주주를 포함한다)에게 사채를 배정하기 위하여 사채인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식으로 신주인수권부사채를 발행하는 경우</p> <p>2. 사채의 액면총액이 500억원을 초과하지 않는 범위 내에서 제10조 제1항 제1호 외의 방법으로 불특정 다수인(이 회사의 주주를 포함한다)에게 사채인수의 청약을 할 기회를 부여하고 이에 따라 청약을 한 자에 대하여 사채를 배정하는 방식으로 신주인수권부사채를 발행하는 경우</p> <p>②~⑤ (생략)</p>	<p>제 15 조 【신주인수권부사채의 발행 및 배정】 ① 이 회사는 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회 결의로 주주 외의 자에게 신주인수권부사채를 발행할 수 있다.</p> <p>1. 사채의 액면총액이 500억원을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 제9조 제1항 제1호 외의 방법으로 특정한 자(이 회사의 주주를 포함한다)에게 사채를 배정하기 위하여 사채인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식으로 신주인수권부사채를 발행하는 경우</p> <p>2. 사채의 액면총액이 500억원을 초과하지 않는 범위 내에서 제9조 제1항 제1호 외의 방법으로 불특정 다수인(이 회사의 주주를 포함한다)에게 사채인수의 청약을 할 기회를 부여하고 이에 따라 청약을 한 자에 대하여 사채를 배정하는 방식으로 신주인수권부사채를 발행하는 경우</p> <p>②~⑤ (좌동)</p>	<p>- 참조 조문번호 수정</p>
<p>(신설)</p>	<p>부 칙(2026.03.26)</p> <p>제1조(시행일) 이 정관은 2026년 3월 26일부터 시행한다.</p>	<p>- 시행일 부칙 신설</p>

□ 이사의 선임

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

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
박 상 영	1963.02.25	사내이사	해당사항없음	해당사항없음	이사회
이 재 원	1973.11.03	사외이사	분리선출	해당사항없음	이사회
총 (2) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
박 상 영	광동제약(주) 대표이사 사장	2015 ~ 2020	광동제약(주) 전무이사	해당사항없음
		2020 ~ 2025	광동제약(주) 부사장	
		2025 ~ 현재	광동제약(주) 대표이사 사장	
이 재 원	세종대학교 경영학부 교수	2008 ~ 2018	KAIST 경영대학 교수	해당사항없음
		2018 ~ 현재	브로드원홀딩스(주) 대표이사	
		2019 ~ 현재	세종대학교 경영학부 교수	

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

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
박 상 영	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음
이 재 원	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

□이재원 후보자

1. 전문성
본 후보자는 회계분야에 대한 전문성과 오랜기간 경영대학 회계학 교수로 활동한 경험을 바탕으로 사외이사직을 수행함으로써 해당 회사가 목표로 하는 바를 실현하는데 이바지하고자 함.

2. 독립성
본 후보자는 위와 같은 전문성을 바탕으로 회사의 사외이사직을 수행함에 있어 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행이 가능함을 증명함

3. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수
본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것임

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

박상영 후보자

후보자는 당사의 대표이사이자 사장으로서는 회사의 성장 및 안정적 운영에 기여하는 등 기업경영에 탁월한 실무경험과 일간 종합경제신문사의 언론인 출신으로서 대외 커뮤니케이션 및 홍보 전략, 조직의 위기관리 대응 방향성에 대한 식견을 갖춰 주요 경영진으로서 우수한 역량을 보유한 책임자로 판단함.

이재원 후보자

후보자는 사외이사로서의 결격사유가 없으며 최대주주 및 회사와 이해관계가 없어 최대주주 및 다른 이사로부터의 독자적 견제, 감시감독 역할 수행이 기대되며, 회계학 교수로 재직하며 확보한 회계전문성을 바탕으로 회계적 관점의 전문적 의견 제시를 통해 회사에 적절한 의사결정에 기여할 것으로 기대하여 추천함.

확인서

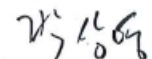
(사내이사 선임)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제 3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.



2026년 2월 25일

보고자 :  (서명 또는 도장)

(사외이사 선임)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제 3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2026년 2월 25일

보고자 : 이재원 (서명 또는 날인)



□ 감사위원회 위원의 선임

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

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
이 재 원	1973.11.03	사외이사	분리선출	해당사항없음	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
이 재 원	세종대학교 경영학부 교수	2008 ~ 2018	KAIST 경영대학 교수	해당사항없음
		2018 ~ 현재	브로드원홀딩스(주) 대표이사	
		2019 ~ 현재	세종대학교 경영학부 교수	

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

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
이 재 원	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음

라. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

이재원 후보자

해당 후보자는 감사위원으로서의 결격사유가 없으며 최대주주 및 회사와 이해관계가 없어 최대주주 및 다른 이사로부터의 독자적 견제, 감시감독 역할 수행이 기대되며, 회계학 교수로서의 회계전문성을 바탕으로 회사의 투명경영 실천과 관련한 감독관리 및 이사회 내 감사위원회를 독립적이고 체계적으로 운영하는데 기여할 수 있을 것으로 기대하여 감사위원으로 추천함.

확인서

(감사위원 선임)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제 3항 제3호 가목, 다목 및 라목의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2026년 2월 25일

보고자 : 이 재원 (서명 또는 날인)

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	6 (3)
보수총액 또는 최고한도액	3,300백만원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	6 (3)
실제 지급된 보수총액	1,940백만원
최고한도액	2,700백만원

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2026년 03월 18일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

- 당사는 사업보고서 및 감사보고서를 정기주주총회 1주전인 2026년 3월 18일까지 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시하고, 당사 홈페이지(<http://www.ekdp.com/>), 투자정보/광고)에도 게재할 예정입니다.

- 향후 사업보고서는 정기주주총회 결과에 따라 내용이 변경되거나, 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 이 경우 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 정정공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

※ 참고사항

□ 전자투표에 관한 사항

당사는 상법 제368조의4에 따른 전자투표제도를 금번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

가. 전자투표 인터넷주소 : <https://evote.ksd.or.kr>, 모바일 : <https://evote.ksd.or.kr/m>

나. 전자투표 행사기간 : 2026년 03월 16일 09시 ~ 2026년 03월 25일 17시

- 기간 중 24시간 이용 가능

다. 인증서를 이용하여 시스템에서 주주 본인 확인 후 의안별 전자투표 행사

- 주주확인용 인증서 종류 : 공동인증서 및 민간인증서(K-VOTE에서 사용 가능한 인증서 한정)

라. 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우

전자투표는 기권으로 처리