

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	14
외부감사 실시내용	114

광동제약주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 51 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 50 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

현대회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

광동제약주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 광동제약주식회사와 그 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 금융상품의 평가

(1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 40에서 기술되어 있는 바와 같이 연결실체는 금융상품 공정가치 측정에 사용한 투입변수에 따라 공정가치 수준을 1, 2 또는 3으로 분류하고 있으며, 공정가치 측정시 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능하지 않다면 해당 금융상품은 수준3으로 분류하고 있습니다.

당기말 현재 핵심감사항목으로 선정한 공정가치 수준3으로 분류되는 금융자산은 45,910백만원입니다.

공정가치 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치 평가는 유의적인 경영진의 추정 및 판단이 포함되고, 회계 추정의 불확실성이 존재하므로 우리는 다음의 위험을 식별하고 이를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

- 공정가치 수준 3으로 분류되는 금융상품 평가시 변동성, 할인율 등의 투입변수가 경영진의 편의에 따라 반영되거나, 상품의 특성에 부합하지 않는 평가모델 및 가정이 적용될 위험

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

상기 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결실체의 금융자산 평가를 위한 회계정책의 적정성 및 일관성 확인
- 금융자산 평가대상에 포함되는 금융자산 리스트의 완전성 확인
- 금융자산 공정가치 산정 시 경영진이 적용한 가정의 적정성 확인
- 연결실체가 수행한 금융자산 공정가치 재계산 및 계산방법의 타당성 검토
- 금융자산 공정가치 평가와 관련된 경영진 수준 통제의 설계 및 운영의 효과성 평가

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가

항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김창영입니다.

서울특별시 강남구 역삼로 542
현 대 회 계 법 인
대 표 이 사 곽 규 백

2024년 3월 15일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

광동제약주식회사와 그 종속기업

제 51 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 50 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

광동제약주식회사 대표이사 최성원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 서초중앙로 85 가산빌딩
(전 화) 02-6006-7777

연 결 재 무 상 태 표

제51(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제50(전)기말 2022년 12월 31일 현재

광동제약주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제51(당)기말		제50(전)기말	
자산				
I. 유동자산		665,424,399,775		605,746,753,111
현금및현금성자산(주7,39,40)	77,344,257,334		103,552,233,993	
단기금융자산(주39,40)	97,231,223,296		15,235,831,414	
단기투자자산(주11,39,40)	31,605,596,509		89,844,150,100	
매출채권및기타채권(주9,37,39,40)	262,882,470,381		227,791,064,060	
재고자산(주10,31)	188,642,931,634		161,410,180,021	
기타유동자산(주16)	7,717,920,621		7,913,293,523	
II. 비유동자산		412,641,092,094		326,277,005,751
장기금융자산(주8,39,40)	14,000,000		14,000,000	
장기투자자산(주11,39,40)	76,105,343,474		82,482,000,246	
관계기업투자(주12)	20,020,142,027		11,190,411,830	
장기매출채권및기타채권(주9,39,40)	44,618,614,164		38,067,620,343	
유형자산(주13,17,36)	212,431,590,338		153,532,348,230	
무형자산(주14)	36,701,613,697		16,093,884,592	
투자부동산(주15,17)	4,393,219,586		4,461,098,370	
기타비유동자산(주16)	4,119,768,373		4,189,781,221	
순확정급여자산(주23)	1,276,819,605		5,709,743,618	
이연법인세자산(주34)	12,959,980,830		10,536,117,301	
자산총계		1,078,065,491,869		932,023,758,862
부채				
I. 유동부채		456,809,868,624		353,566,874,753
단기금융부채(주17,19,36,39,40)	213,949,597,947		114,368,544,856	
매입채무및기타채무(주18,37,39,40)	217,850,003,775		213,491,256,737	
기타유동총당부채(주20)	5,168,520,682		4,370,300,419	
기타유동부채(주21,39,40)	10,900,406,509		12,998,784,350	
당기법인세부채(주34)	8,941,339,711		8,337,988,391	
II. 비유동부채		33,208,545,737		31,410,650,389
장기매입채무및기타채무(주18,37,39,40)	107,284,079		-	
장기금융부채(주17,19,36,39,40)	21,691,755,821		23,637,138,206	
장기종업원급여부채(주23)	1,914,801,404		1,285,552,583	
기타비유동총당부채(주20)	7,161,772,532		4,775,047,579	
기타비유동부채(주21,39,40)	160,000,000		38,000,000	
이연법인세부채(주34)	2,172,931,901		1,674,912,021	

부채총계		490,018,414,361		384,977,525,142
자본				
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		544,616,130,050		517,330,687,607
자본금(주1,25)	52,420,851,000		52,420,851,000	
자본잉여금(주25)	55,299,122,681		55,276,778,741	
자본조정(주22,26)	(52,762,087,544)		(46,504,852,094)	
기타포괄손익누계액(주27)	4,503,135,040		2,299,620,931	
이익잉여금(주28)	485,155,108,873		453,838,289,029	
II. 비지배지분		43,430,947,458		29,715,546,113
자본총계		588,047,077,508		547,046,233,720
부채및자본총계		1,078,065,491,869		932,023,758,862

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제51(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제50(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

광동제약주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제51(당)기		제50(전)기	
I. 매출액(주6,29,37)		1,514,454,148,123		1,431,545,255,139
II. 매출원가(주10,29,31,37)		(1,214,626,790,010)		(1,149,497,528,526)
III. 매출총이익(주6)		299,827,358,113		282,047,726,613
IV. 판매비와관리비(주30,31,39)	(257,757,538,744)		(243,803,284,927)	
V. 영업이익		42,069,819,369		38,244,441,686
VI. 기타영업외수익(주32)	5,220,019,735		2,561,386,233	
VII. 기타영업외비용(주32)	(5,362,759,427)		(1,262,584,509)	
VIII. 금융수익(주33,39)	26,791,463,753		14,696,847,599	
IX. 금융비용(주33,39)	(21,018,063,987)		(17,410,888,616)	
X. 지분법손익(주12)	1,318,857,175		(538,485,974)	
XI. 법인세비용차감전순이익		49,019,336,618		36,290,716,419
XII. 법인세비용(주34)	(9,647,573,926)		(9,590,017,123)	
XIII. 당기순이익		39,371,762,692		26,700,699,296
XIV. 기타포괄손익:		829,374,158		(2,780,722,279)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익(주11,27,34,39)	206,505,876		(208,662,904)	
해외사업환산손익	(77,954,458)		(378,073,855)	
지분법자본변동	(60,773,075)		371,586,945	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익(주11,27,34,39)	2,401,500,381		(3,727,790,923)	
확정급여제도의 재측정요소(주23,34)	(1,639,904,566)		1,162,218,458	
XV. 총포괄이익		40,201,136,850		23,919,977,017
XVI. 당기순이익의 귀속				
지배기업의 소유주지분		36,965,561,782		24,173,930,550
비지배지분		2,406,200,910		2,526,768,746
XVII. 총포괄이익의 귀속				
지배기업의 소유주지분		37,628,395,153		22,245,883,996
비지배지분		2,572,741,697		1,674,093,021
XVIII. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익				
기본주당이익(주35)		913		588
희석주당이익(주35)		913		588

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본 변동표

제51(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제50(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

광동제약주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금		
2022년 1월 1일 (전기초)	52,420,851,000	55,223,167,108	(46,466,991,529)	4,784,994,959	433,215,092,205	28,067,704,160	527,244,817,903
연차배당	-	-	-	-	(4,108,061,200)	-	(4,108,061,200)
당기순이익	-	-	-	-	24,173,930,550	2,526,768,746	26,700,699,296
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	960,535,185	201,683,273	1,162,218,458
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(3,307,510,213)	-	(628,943,614)	(3,936,453,827)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분대체	-	-	-	624,179,420	(403,207,711)	(220,971,709)	-
해외사업환산손익	-	-	-	(173,630,180)	-	(204,443,675)	(378,073,855)
종속기업주식의 취득	-	15,751,068	-	-	-	(26,251,068)	(10,500,000)
지분법자본변동	-	-	-	371,586,945	-	-	371,586,945
주식선택권	-	37,860,565	(37,860,565)	-	-	-	-
2022년 12월 31일 (전기말)	52,420,851,000	55,276,778,741	(46,504,852,094)	2,299,620,931	453,838,289,029	29,715,546,113	547,046,233,720
2023년 1월 1일 (당기초)	52,420,851,000	55,276,778,741	(46,504,852,094)	2,299,620,931	453,838,289,029	29,715,546,113	547,046,233,720
연차배당	-	-	-	-	(4,108,061,200)	-	(4,108,061,200)
당기순이익	-	-	-	-	36,965,561,782	2,406,200,910	39,371,762,692
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,528,023,912)	(111,880,654)	(1,639,904,566)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	2,011,717,343	-	315,691,101	2,327,408,444
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분대체	-	-	-	300,191,015	(12,656,826)	(6,936,376)	280,597,813
해외사업환산손익	-	-	-	(47,621,174)	-	(30,333,284)	(77,954,458)
지분법자본변동	-	-	-	(60,773,075)	-	-	(60,773,075)
자기주식취득	-	-	(6,234,891,510)	-	-	-	(6,234,891,510)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	11,142,659,648	11,142,659,648
주식선택권	-	22,343,940	(22,343,940)	-	-	-	-
2023년 12월 31일 (당기말)	52,420,851,000	55,299,122,681	(52,762,087,544)	4,503,135,040	485,155,108,873	43,430,947,458	588,047,077,508

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제51(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제50(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

광동제약주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제51(당)기		제50(전)기	
I. 영업활동현금흐름		(11,730,405,010)		62,822,034,474
영업에서 창출된 현금(주38)	1,346,619,833		77,629,762,962	
이자수취	3,889,441,944		1,593,839,191	
이자지급	(7,505,657,865)		(3,748,118,620)	
배당금수취	905,159,091		1,038,710,128	
법인세의 납부	(10,365,968,013)		(13,692,159,187)	
II. 투자활동현금흐름		(71,830,994,824)		(42,746,565,096)
단기금융자산의 처분	221,171,486,197		7,998,474,924	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	385,819,849,229		672,968,327,799	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	7,194,483,507		12,677,340,464	
상각후원가측정금융자산의 처분	2,799,600		2,799,600	
유형자산의 처분	4,049,859,193		306,460,543	
무형자산의 처분	41,800,000		39,800,000	
단기대여금의 감소	54,341,657		50,866,662	
장기대여금의 감소	1,605,000,000		308,625,008	
관계기업으로부터의 배당	-		172,590,000	
리스채권의 감소	139,095,942		462,870,625	
관계기업투자의 처분	2,154,733,250		851,288,855	
임대보증금의 증가	1,000,000		28,000,000	
단기금융자산의 취득	(303,207,467,321)		(13,830,221,446)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(306,954,156,354)		(679,141,051,803)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(4,339,259,547)		(15,673,357,280)	
상각후원가측정금융자산의 취득	(7,000,000,000)		-	
관계기업투자의 취득	(9,425,000,850)		(3,750,000,000)	
장기대여금의 증가	(1,685,000,000)		(180,000,000)	
임대보증금의 감소	(23,000,000)		-	
유형자산의 취득	(34,784,945,989)		(25,282,747,447)	
무형자산의 취득	(373,453,200)		(656,631,600)	
사용권자산의 취득	-		(100,000,000)	
지배력의 취득	(26,273,160,138)		-	
III. 재무활동현금흐름		58,010,421,675		(628,257,778)
단기차입금의 차입	264,000,000,000		119,000,000,000	
장기차입금의 차입	10,000,000,000		-	
단기차입금의 상환	(205,000,000,000)		(99,000,000,000)	
장기차입금의 상환	-		(15,000,000,000)	
비지배지분의 증가	1,010,000,000		-	
자기주식의 취득	(6,234,891,510)		-	
리스부채의 상환	(1,656,809,115)		(1,509,880,078)	
배당금지급	(4,107,877,700)		(4,107,877,700)	
종속기업투자주식의 취득	-		(10,500,000)	

IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(656,998,500)		139,355,048
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)		(26,207,976,659)		19,586,566,648
VI. 기초 현금및현금성자산		103,552,233,993		83,965,667,345
VII. 기말 현금및현금성자산(V+VI)		77,344,257,334		103,552,233,993

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제51(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제50(전)기말 2022년 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 서울특별시 서초구 서초중앙로 85(서초동)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, 독시플루리딘 등을 제품으로 생산하고 있습니다.

2023년 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	9.96	5,223,474
자기주식	23.54	12,340,239
기타	54.91	28,780,492
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(*2)	대한민국	식품첨가물 제조, 도소매	12월 31일	100.00	-	100.00	-
연변광동제약유한공사(*2)(*3)	중국	한약재농축액제품의 가공과 판매	12월 31일	50.00	-	50.00	-
Kwangdong Vina Co., Ltd.(*2)	베트남	석재업	12월 31일	99.99	-	99.99	-
코리아이플랫폼㈜	대한민국	소모성자재 구매대행업	12월 31일	64.60	-	64.60	-
연태애매락상무유한공사(*4)	중국	소모성자재 구매대행업	12월 31일	-	100.00	-	100.00
소주애매락상무유한공사(*4)	중국	소모성자재 구매대행업	12월 31일	-	100.00	-	100.00
Korea e platform s.r.o.(*4)(*5)	체코	소모성자재 구매대행업	12월 31일	-	100.00	-	-
케이디인베스트먼트㈜(*1)	대한민국	기타 금융 투자업, 서비스업	12월 31일	100.00	-	100.00	-
케이디바이오투자조합1호(*1)	대한민국	기타 금융 투자업	12월 31일	83.33	16.67	83.33	16.67
케이디바이오투자조합2호(*1)	대한민국	기타 금융 투자업	12월 31일	83.33	16.67	83.33	16.67
케이디바이오투자조합3호(*1)	대한민국	기타 금융 투자업	12월 31일	50.00	50.00	50.00	50.00
케이디오차드2호투자조합(*1)(*5)	대한민국	기타 금융 투자업	12월 31일	71.02	0.28	-	-
케이디헬스바이오(*2)(*5)	대한민국	제조업	12월 31일	100.00	-	-	-
㈜비엘헬스케어(*5)	대한민국	제조업	12월 31일	58.74	-	-	-

(*1) 당기말 현재 비외감 대상회사이나 감사 또는 검토를 받은 재무제표를 이용하였습니다.

(*2) 당기말 현재 비외감 대상회사로서 감사 또는 검토를 받지 않은 재무제표를 이용하였으며, 지배기업은 이들 감사 또는 검토를 받지 않은 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

(*3) 지분율이 50%이하이나 주주간 협약에 의해 이사회 구성원의 과반수를 임명할 수 있는 권한이 있어 실질적 지배력이 있으므로 연결대상에 포함하였습니다.

(*4) 연태애매락상무유한공사와 소주애매락상무유한공사, Korea e platform s.r.o.는 코리아이플랫폼㈜의 종속기업입니다.

(*5) 당기 중 신규로 지배력을 획득하였습니다.

② 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
㈜가산	8,671,974	296,517	8,375,457	6,336,464	570,681	570,681
연변광동제약유한공사	14,870,962	869,980	14,000,982	11,153,070	141,844	93,250
Kwangdong Vina Co., Ltd.	1,238,202	21,596	1,216,606	-	43,839	31,524
코리아이플랫폼㈜	187,586,798	115,746,338	71,840,460	586,046,746	6,209,120	6,765,230
연태애매락상무유한공사	5,687,950	6,394,354	(706,404)	18,111,738	(581,000)	(581,000)
소주애매락상무유한공사	2,878,526	10,149	2,868,377	-	(7,123)	(7,123)
Korea e platform s.r.o.	1,255,020	166,058	1,088,962	1,218,987	(47,958)	(47,958)
케이디인베스트먼트㈜	23,689,909	510,051	23,179,858	-	1,028,924	1,418,965
케이디바이오투자조합1호	14,296,018	108,750	14,187,268	-	(3,525,412)	(3,068,447)
케이디바이오투자조합2호	10,583,485	67,500	10,515,985	-	(265,317)	1,444,187
케이디바이오투자조합3호	1,317,445	24,751	1,292,694	-	273,334	273,334
케이디오차드2호투자조합	4,946,652	17,601	4,929,051	-	1,409,051	1,409,051
케이디헬스바이오	3,007,745	-	3,007,745	-	7,745	7,745
㈜비엘헬스케어	56,897,420	38,845,991	18,051,429	-	-	-

2) 전기말

(단위:천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
㈜가산	8,235,188	430,412	7,804,776	6,034,509	503,732	503,732
연변광동제약유한공사	15,184,111	1,276,379	13,907,732	13,840,559	1,191,299	788,816
Kwangdong Vina Co., Ltd.	1,197,094	12,012	1,185,082	-	23,328	57,368
코리아이플랫폼㈜	179,793,002	114,717,771	65,075,231	565,660,962	6,467,318	4,637,524
연태애매락상무유한공사	2,121,504	15,524	2,105,980	-	(21,528)	(61,835)
소주애매락상무유한공사	6,756,186	7,676,794	(920,608)	24,153,991	(243,808)	(212,594)
케이디인베스트먼트㈜	22,297,578	536,685	21,760,893	-	(36,442)	(358,511)
케이디바이오투자조합1호	17,366,561	110,846	17,255,715	-	(4,765,124)	(5,164,248)
케이디바이오투자조합2호	9,147,683	75,885	9,071,798	-	(271,095)	(1,271,095)
케이디바이오투자조합3호	1,027,610	8,250	1,019,360	-	(35,773)	(35,773)

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

(단위:천원)					
구분	당기			전기	
	코리아이플랫폼㈜와 그 종속기업(*1)	연변광동제약 유한공사	비엘헬스케어	코리아이플랫폼㈜와 그 종속기업(*1)	연변광동제약 유한공사
비지배지분율	35.40%	50.00%	58.74%	35.40%	50.00%
유동자산	165,584,766	13,871,508	19,103,729	151,508,446	14,394,119
비유동자산	23,857,064	999,455	37,793,691	31,917,605	789,992
유동부채	119,368,283	869,981	27,765,407	120,324,222	1,276,379
비유동부채	1,425,408	-	11,080,585	565,793	-
순자산	68,648,139	14,000,982	18,051,429	62,536,036	13,907,732
비지배지분의 장부금액	25,230,073	6,816,946	10,132,660	23,227,105	6,487,538

매출	605,377,472	11,153,070	-	589,814,953	13,840,559
당기순이익(*2)	5,118,723	707,411	-	5,969,153	822,362
총포괄이익(*2)	5,657,787	658,817	-	4,130,266	419,879
비지배지분에 배분된 당기순이익	1,812,128	353,705	-	2,114,743	411,181
비지배지분에 배분된 총포괄이익	2,009,904	329,409	-	1,463,304	209,939
영업활동현금흐름	(4,591,675)	(192,943)	-	(4,631,777)	(3,784,040)
투자활동현금흐름	10,613,059	(1,177,035)	-	(6,994,142)	(128,057)
재무활동현금흐름	(1,130,134)	-	-	(1,147,086)	-
환율변동으로 인한 증감	(17,043)	9,142	-	(8,720)	(20,047)
현금및현금성자산의 순증감	4,874,207	(1,360,836)	-	(12,781,725)	(3,932,144)

(*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 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2024년 2월 26일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 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

3. 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려 되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류
부채는 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 준수해야 하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 가상자산 공시
개정사항은 가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시'(개정): 공급자금융약정 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

④ 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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 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 지분 상품의 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 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, 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 배당 수익을 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 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 법으로 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

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 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각

의 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 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 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
- 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.

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 경제적 내용연수의 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) 비파생금융부채

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, 파생상품인 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 비파생금융부채는 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 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 외화

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/용역 구분	재화나 용역의 특성	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
의약품	일반의약품 및 전문의약품은 제품 및 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 월 단위로 월합 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 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.
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 월할 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 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다.

① 매출채권

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 이러한 신용위험을 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 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 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	490,018,414		384,977,525
자본총계	588,047,078		547,046,234
부채비율	83.33%		70.37%

당기와 전기의 이자보상배율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기		전기
영업이익	42,069,819		38,244,442
이자비용	6,903,807		3,735,297
이자보상배율	6.09		10.24

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	349,712,439	128,261,182	286,810,167	103,511,929
식품	567,358,618	143,284,539	563,716,277	150,987,575
MRO	605,377,472	25,776,848	589,814,953	24,953,661
기타	17,489,535	1,963,687	19,875,069	2,965,298
연결조정	(25,483,916)	541,102	(28,671,211)	(370,736)
합 계	1,514,454,148	299,827,358	1,431,545,255	282,047,727

(2) 당기말과 전기말 현재 부문별 자산정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
---------	--

구 분	당기말	전기말
의약품	460,195,620	416,843,826
식품	395,121,589	350,785,781
MRO	197,408,294	188,670,692
기타	139,519,811	74,455,824
연결조정	(114,179,822)	(98,732,364)
합 계	1,078,065,492	932,023,759

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

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	매출액	자산총액	매출액	자산총액
대한민국	1,509,454,268	1,101,462,838	1,422,221,916	1,005,497,228
아시아	29,264,808	89,527,456	37,994,550	25,258,895
유럽	1,218,987	1,255,020	-	-
연결조정	(25,483,915)	(114,179,822)	(28,671,211)	(98,732,364)
합 계	1,514,454,148	1,078,065,492	1,431,545,255	932,023,759

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	5,914	5,559
요구불예금 등	77,338,343	103,546,675
합 계	77,344,257	103,552,234

8. 사용제한예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말		전기말
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	256,298,153	-	224,455,868	-
미수금	4,615,671	-	2,448,905	-
미수수익	897,695	-	285,154	-
대여금	59,500	2,194,417	47,200	2,181,058
보증금	480,000	41,235,143	480,000	35,690,528
리스채권	531,451	1,189,054	73,937	196,034
합 계	262,882,470	44,618,614	227,791,064	38,067,620

(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	265,729,616	45,489,731	230,106,592	38,360,313
대손충당금:				
- 매출채권 대손충당금	(2,847,146)	(301,081)	(2,315,528)	(292,693)
- 장기대여금 대손충당금	-	(570,036)	-	-
매출채권및기타채권 순장부금액	262,882,470	44,618,614	227,791,064	38,067,620

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	44,891,238	(7,246,655)	37,644,583	34,170,850	(2,851,868)	31,318,982
제품	53,716,088	(1,561,659)	52,154,429	45,555,617	(1,097,962)	44,457,655
재공품	3,153,428	-	3,153,428	2,950,824	-	2,950,824
원재료	92,869,447	(24,493)	92,844,954	77,480,324	(13,908)	77,466,416
부재료	1,962,006	(34,279)	1,927,727	1,515,953	(19)	1,515,934
미착상품	-	-	-	2,014,459	-	2,014,459
미착원재료	917,811	-	917,811	1,685,910	-	1,685,910
합 계	197,510,018	(8,867,086)	188,642,932	165,373,937	(3,963,757)	161,410,180

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	4,739,652	616,967
재고자산폐기손실	5,236,678	6,825,860
기타영업외비용:		
재고자산폐기손실(*)	791,713	-
합 계	10,768,043	7,442,827

(*) 화재로 인한 재고자산 피해 금액이며, 보상액은 보험사와 협의중에 있습니다.

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	650,375	28,141,972	72,209,479	33,135,107
	지분상품	19,289,420	10,348,760	15,283,170	4,215,263
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	채무상품	4,665,802	4,658,578	2,351,501	8,677,274
	지분상품	-	32,947,634	-	36,443,158
상각후원가측정금융자산	채무상품	7,000,000	8,399	-	11,198
합 계		31,605,597	76,105,343	89,844,150	82,482,000

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	124,843,020	120,519,416
취득금액	306,954,156	679,141,052
평가손익	637,598	(7,640,857)
대체	2,999,991	-
처분금액	(377,004,238)	(667,176,591)
기말금액	58,430,527	124,843,020

(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	36,443,158	2,351,501	8,677,274
취득금액	1,408,550	848,270	2,082,439
대체	(5,000,000)	-	-
평가손익(법인세비용 효과 차감전)	2,462,931	143,008	110,295
처분금액	(2,367,005)	(2,365,457)	(2,522,950)
유동성대체	-	3,688,480	(3,688,480)
기말금액	32,947,634	4,665,802	4,658,578

② 전기

(단위:천원)			
구 분	기타포괄손익-공정가치 측정지분상품	기타포괄손익-공정가치 측정채무상품	
	비유동	유동	비유동
기초금액	40,327,821	4,487,060	7,306,450
취득금액	9,029,113	301,501	6,342,744
평가손익(법인세비용 효과 차감전)	(3,591,141)	(46,443)	(208,986)
처분금액	(6,219,172)	(4,452,294)	(2,712,934)
유동성대체	-	2,050,000	(2,050,000)
기타(*)	(3,103,463)	11,677	-
기말금액	36,443,158	2,351,501	8,677,274

(*) 기타 변동액은 유효이자 상각 및 비현금대체 등에 따른 금액입니다.

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
	장부금액	장부금액
채무증권:		
두산인프라코어 BW	3,021,718	4,663,684
두산인프라코어73(*2)	-	865,248
두산인프라코어75(*2)	-	1,486,253
두산인프라코어78	1,341,173	1,301,818
두산인프라코어79	1,894,415	1,545,451
두산인프라코어80-2	693,911	-
칼제이십오차유1-15	927,239	741,515
차헬스케어1우	284,739	-
차헬스케어2우	215,247	-
제이알글로벌위탁관리2	101,205	-
SK디앤디10(녹)	101,326	99,695
이지스밸류리츠1-1(녹)	401,650	-
칼제이십오차유1-16	341,758	325,110
소 계	9,324,381	11,028,774
지분증권(*1):		
시장성 있는 지분증권		
Can Fite Biopharma Ltd.	881	2,884
Sellas Life Sciences Group Inc. (구. Galena Biopharma, Inc.)	26	62
신송홀딩스(주)(*2)	-	658,900
맥쿼리한국인프라투자회사	12,748,151	10,209,382
(주)바이넥스	3,490,500	4,504,500
금호에이치티	92,748	129,268
이지스밸류리츠	330,876	266,200
제이알글로벌리츠	89,760	126,300
디앤디플랫폼리츠	63,900	136,200
NH프라임리츠	72,360	72,720
NH올원리츠	67,800	251,600
시장성 없는 지분증권		
IMM네트웍스(주)	-	28,540
진양개발(주) 우선주(*3)	450,000	450,000
(주)비트로시스	445,550	523,270
(주)아트플레이쉬	-	507,000

한국외환은행 신종자본증권(*2)	-	494,406
(주)쿼드메이슨	1,943,202	1,999,134
디에스피이알파 합자회사(*4)	-	5,067,792
페프로민바이오	13,151,880	11,015,000
소 계	32,947,634	36,443,158
합 계	42,272,015	47,471,932

(*1) 당기와 전기 중 지분상품으로부터 인식한 배당금 수익은 905,159천원 및 1,038,710천원입니다.

(*2) 당기 중 처분하였습니다

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

(*4) 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 변경하였습니다.

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
가이아바이오투자조합	대한민국	기타 금융 투자업	32.79	1,831,685	32.79	1,847,283
케이디재산투자조합2호(*5)	대한민국	기타 금융 투자업	-	-	50.00	998,317
케이디테크투자조합1호(*1)	대한민국	기타 금융 투자업	9.09	46,829	9.09	47,931
케이디바이오4호투자조합(*1)	대한민국	기타 금융 투자업	6.14	26,920	6.14	101,690
케이디바이오5호투자조합(*2)	대한민국	기타 금융 투자업	57.14	1,509,786	57.14	1,542,360
케이디바이오6호투자조합(*2)(*4)	대한민국	기타 금융 투자업	54.55	583,571	54.55	596,172
(주)케이디엠큐	대한민국	광고 대행업	20.00	105,916	20.00	46,314
케이디유온신성장1호투자조합(*4)	대한민국	기타 금융 투자업	24.00	2,420,815	24.00	2,405,701
케이디유온신성장2호투자조합(*1)	대한민국	기타 금융 투자업	9.38	145,880	9.38	148,981
케이디신성장1호투자조합(*1)(*5)	대한민국	기타 금융 투자업	-	-	7.04	416,918
케이디신성장2호투자조합(*1)	대한민국	기타 금융 투자업	0.82	37,959	0.82	45,244
케이디티엘1호투자조합(*1)	대한민국	기타 금융 투자업	3.13	48,661	3.13	49,444
케이디오차드1호투자조합(*3)	대한민국	기타 금융 투자업	20.41	5,125,214	-	-
케이디오차드3호투자조합(*3)	대한민국	기타 금융 투자업	43.29	1,214,477	-	-
Oxford Cancer Biomarkers(*1)(*7)	영국	의료용품 및 기타 의약 관련제품 제조업	9.49	886,988	9.15	2,944,058
씨티바이오(*3)	대한민국	과학 및 공학기술연구 개발업	32.00	2,808,640	-	-
비엠스테이지(*1)(*3)	대한민국	컴퓨터 시스템 통합 자문 및 구축 서비스	17.09	1,456,302	-	-
헬스포트(*1)(*6)	대한민국	소프트웨어 개발	11.56	1,770,502	-	-
합 계				20,020,145		11,190,413

(*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) 당기 중 신규 출자(투자)하였습니다.

(*4) 전기 중 신규 출자하였습니다.

(*5) 당기 중 청산하였습니다.

(*6) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산에서 관계기업투자로 변경하였습니다.

(*7) 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 관계기업투자로 변경하였습니다.

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

① 당기말

(단위:천원)						
회사명	자산	부채	자본	영업수익	당기순손익	총포괄손익
가이아바이오투자조합	5,586,638	-	5,586,638	-	(47,574)	(47,574)
케이디재산투자조합2호	-	-	-	-	1,527,145	1,527,145
케이디테크투자조합1호	517,867	2,750	515,117	-	(12,125)	(12,125)
케이디바이오4호투자조합	444,851	6,438	438,413	-	(1,217,687)	(1,217,687)
케이디바이오5호투자조합	2,656,150	14,025	2,642,126	-	(57,004)	(57,004)
케이디바이오6호투자조합	1,075,395	5,515	1,069,880	-	(23,102)	(23,102)
㈜케이디엘코	2,305,634	1,776,056	529,578	289,083	298,006	298,006
케이디유온신성장1호투자조합	10,136,741	50,010	10,086,731	-	62,979	62,979
케이디유온신성장2호투자조합	1,564,051	8,000	1,556,051	-	(33,076)	(33,076)
케이디신성장1호투자조합	-	-	-	-	111,309	111,309
케이디신성장2호투자조합	4,976,415	345,448	4,630,968	-	(888,806)	(888,806)
케이디티엘1호투자조합	1,563,144	6,000	1,557,144	-	(25,051)	(25,051)
케이디오차드1호투자조합	25,189,097	83,568	25,105,529	-	5,898,211	5,898,211
케이디오차드3호투자조합	2,807,700	2,260	2,805,441	-	495,441	495,441
Oxford Cancer Biomarkers	474,369	786,027	(311,658)	(1,168,143)	(1,166,420)	(1,166,420)
씨티바이오	2,273,713	16,295	2,257,418	(453,486)	(441,751)	(441,751)
비엠스테이지	2,169,030	20,072	2,148,958	(123,919)	(284,914)	(284,914)
헬스포트	2,887,288	3,368,767	(481,479)	(2,334,210)	(2,259,121)	(2,259,121)

② 전기말

(단위:천원)						
회사명	자산	부채	자본	영업수익	당기순손익	총포괄손익
가이아바이오투자조합	5,649,463	15,250	5,634,213	-	(65,857)	(65,857)
케이디재산투자조합2호	2,015,008	18,375	1,996,633	-	(34,624)	(34,624)
케이디테크투자조합1호	529,992	2,750	527,242	-	(12,116)	(12,116)
케이디바이오4호투자조합	1,662,523	6,422	1,656,100	-	(26,728)	(26,728)
케이디바이오5호투자조합	2,713,130	14,000	2,699,130	-	(56,990)	(56,990)
케이디바이오6호투자조합	1,098,484	5,503	1,092,982	-	(7,018)	(7,018)
㈜케이디엘코	1,312,256	1,080,685	231,571	227,240	202,711	202,711
케이디유온신성장1호투자조합	10,073,752	50,000	10,023,752	-	23,752	23,752
케이디유온신성장2호투자조합	1,597,127	8,000	1,589,127	-	(10,873)	(10,873)
케이디신성장1호투자조합	5,955,736	35,500	5,920,236	-	(1,179,764)	(1,179,764)
케이디신성장2호투자조합	5,864,491	344,717	5,519,774	-	(580,226)	(580,226)
케이디티엘1호투자조합	1,588,195	6,000	1,582,195	-	(17,805)	(17,805)
Oxford Cancer Biomarkers	1,567,232	246,362	1,320,871	(1,540,727)	(1,540,727)	(1,540,727)

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	처분	기타변동	기말
가이아바이오투자조합	1,847,283	-	(15,598)	-	-	-	1,831,685
케이디재산투자조합2호	998,317	-	621,159	-	(1,619,476)	-	-
케이디테크투자조합1호	47,931	-	(1,102)	-	-	-	46,829
케이디바이오4호투자조합	101,690	-	(74,770)	-	-	-	26,920
케이디바이오5호투자조합	1,542,360	-	(32,574)	-	-	-	1,509,786
케이디바이오6호투자조합	596,172	-	(12,601)	-	-	-	583,571
㈜케이디엠코	46,314	-	59,601	-	-	-	105,916
케이디유온신성장1호투자조합	2,405,701	-	15,115	-	-	-	2,420,815
케이디유온신성장2호투자조합	148,981	-	(3,101)	-	-	-	145,880
케이디신성장1호투자조합	416,918	-	7,838	-	(424,756)	-	-
케이디신성장2호투자조합	45,244	-	(7,285)	-	-	-	37,959
케이디티엘1호투자조합	49,444	-	(783)	-	-	-	48,661
케이디오차드1호투자조합	-	3,970,000	1,155,214	-	-	-	5,125,214
케이디오차드3호투자조합	-	1,000,000	214,477	-	-	-	1,214,477
Oxford Cancer Biomarkers	2,944,058	-	(154,742)	(43,153)	-	(1,859,175)	886,988
씨티바이오	-	2,950,000	(141,360)	-	-	-	2,808,640
비엠스테이지	-	1,505,001	(48,699)	-	-	-	1,456,302
헬스포트	-	-	(261,930)	32,424	-	2,000,009	1,770,502
합 계	11,190,413	9,425,001	1,318,858	(10,729)	(2,044,232)	140,834	20,020,145

② 전기

(단위:천원)							
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	배당	처분	기말
가이아바이오투자조합	1,868,875	-	(21,592)	-	-	-	1,847,283
케이디재산투자조합1호	214,538	-	285,253	-	(172,590)	(327,201)	-
케이디재산투자조합2호	1,015,628	-	(17,312)	-	-	-	998,316
케이디재산투자조합3호	469,515	-	(48,399)	-	-	(421,116)	-
케이디테크투자조합1호	49,032	-	(1,101)	-	-	-	47,931
케이디바이오4호투자조합	103,332	-	(1,642)	-	-	-	101,690
케이디바이오5호투자조합	1,574,926	-	(32,566)	-	-	-	1,542,360
케이디바이오6호투자조합	-	600,000	(3,828)	-	-	-	596,172
㈜케이디엠코	5,772	-	40,542	-	-	-	46,314
케이디유온신성장1호투자조합	-	2,400,000	5,701	-	-	-	2,405,701
케이디유온신성장2호투자조합	-	150,000	(1,019)	-	-	-	148,981
케이디신성장1호투자조합	-	500,000	(83,082)	-	-	-	416,918
케이디신성장2호투자조합	-	50,000	(4,756)	-	-	-	45,244
케이디티엘1호투자조합	-	50,000	(556)	-	-	-	49,444
Oxford Cancer Biomarkers	-	3,103,463	(654,129)	494,724	-	-	2,944,058
합 계	5,301,618	6,853,463	(538,486)	494,724	(172,590)	(748,317)	11,190,412

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
회사명	기말순자산	소유지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	기말 장부금액
가이아바이오투자조합	5,586,638	32.79	1,831,685	-	1,831,685
케이디테크투자조합1호	515,117	9.09	46,829	-	46,829
케이디바이오4호투자조합	438,413	6.14	26,920	-	26,920
케이디바이오5호투자조합	2,642,126	57.14	1,509,786	-	1,509,786
케이디바이오6호투자조합	1,069,880	54.55	583,571	-	583,571
(주)케이디엠큐	529,578	20.00	105,916	-	105,916
케이디유온신성장1호투자조합	10,086,731	24.00	2,420,815	-	2,420,815
케이디유온신성장2호투자조합	1,556,051	9.38	145,880	-	145,880
케이디신성장2호투자조합	4,630,968	0.82	37,959	-	37,959
케이디티엘1호투자조합	1,557,144	3.13	48,661	-	48,661
케이디오차드1호투자조합	25,105,529	20.41	5,125,213	-	5,125,213
케이디오차드3호투자조합	2,805,441	43.29	1,214,477	-	1,214,477
Oxford Cancer Biomarkers	(311,658)	9.49	(29,589)	916,577	886,988
씨티바이오	2,257,418	32.00	722,374	2,086,266	2,808,640
비엠스테이지	2,148,958	17.09	367,312	1,088,990	1,456,302
헬스포트	(481,479)	11.56	(55,662)	1,826,165	1,770,503
합 계	60,136,855		14,102,147	5,917,998	20,020,145

② 전기말

(단위:천원)					
회사명	기말순자산	소유지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	기말 장부금액
가이아바이오투자조합	5,634,213	32.79	1,847,283	-	1,847,283
케이디재산투자조합2호	1,996,633	50.00	998,317	-	998,317
케이디테크투자조합1호	527,242	9.09	47,931	-	47,931
케이디바이오4호투자조합	1,656,100	6.14	101,690	-	101,690
케이디바이오5호투자조합	2,699,130	57.14	1,542,360	-	1,542,360
케이디바이오6호투자조합	1,092,982	54.55	596,172	-	596,172
㈜케이디엠코	231,571	20.00	46,314	-	46,314
케이디유온신성장1호투자조합	10,023,752	24.00	2,405,701	-	2,405,701
케이디유온신성장2호투자조합	1,589,127	9.38	148,981	-	148,981
케이디신성장1호투자조합	5,920,236	7.04	416,918	-	416,918
케이디신성장2호투자조합	5,519,774	0.82	45,244	-	45,244
케이디티엘1호투자조합	1,582,195	3.13	49,444	-	49,444
Oxford Cancer Biomarkers	1,320,871	9.15	168,306	2,775,752	2,944,058
합 계	39,793,826		8,414,661	2,775,752	11,190,413

13. 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	65,921,201	69,938,586	7,344,738	84,236,131	5,333,759	17,835,863	21,693,428	23,533,762	4,398,661	300,236,129
연결범위변동	7,741,583	17,815,132	2,034,495	16,264,994	240,301	1,941,210	424,287	85,200	500,501	47,047,703
취득액	-	165,177	911,190	1,773,418	1,081,773	1,697,983	1,761,002	29,453,307	1,292,054	38,135,904
처분액	(2,338,596)	(1,024,223)	(19,923)	-	(1,156,426)	(160,101)	(296,218)	(95,000)	(124,707)	(5,215,194)
기타증감액(*2)	3,098,710	(2,155,550)		(498,985)		4,801	337,601	(394,755)	(141,901)	249,921
환율변동조정	-	(6,682)	-	(21,151)	(5,212)	(16,643)	(3,252)	(689)	-	(53,629)
기말금액	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
감가상각누계액:										
기초금액	-	(32,319,001)	(3,246,565)	(74,434,183)	(3,982,575)	(14,312,308)	(16,962,294)	-	(1,446,855)	(146,703,781)
연결범위변동	-	(1,811,120)	(368,815)	(6,900,442)	(227,707)	(1,032,328)	(339,962)	-	(261,736)	(10,942,110)
처분액	-	428,516	5,622	-	860,727	160,093	288,342	-	105,838	1,849,138
감가상각비	-	(2,653,970)	(298,314)	(3,629,779)	(549,941)	(2,050,605)	(1,767,376)	-	(1,412,499)	(12,362,484)
기타증감액	-	-	-	-	-	-	1,040	-	141,901	142,941
환율변동조정	-	4,071	-	21,504	1,797	16,475	3,206	-	-	47,053
기말금액	-	(36,351,504)	(3,908,072)	(84,942,900)	(3,897,699)	(17,218,673)	(18,777,044)	-	(2,873,351)	(167,969,243)
장부금액:										
기초금액	65,921,201	37,619,585	4,098,173	9,801,948	1,351,184	3,523,555	4,731,134	23,533,762	2,951,806	153,532,348
기말금액	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

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

(*2) 화재로 인한 유형자산 피해 추정금액 총 2,705,845천원을 포함한 금액으로, 정확한 피해금액과 보상액은 보험사와 협의중에 있습니다.

② 전기

(단위:천원)										
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	사용권자산 (*1)	합계
취득원가:										
기초금액	65,840,334	69,389,724	6,226,637	83,235,473	5,910,529	16,965,706	18,644,738	5,236,604	2,625,004	274,074,749
취득액	80,867	587,365	1,118,101	967,094	652,252	1,011,142	2,401,463	19,353,247	2,460,066	28,631,597
처분액	-	-	-	(51,842)	(1,220,038)	(176,700)	(65,963)	-	(454,426)	(1,968,969)
기타증감액(*2)	-	-	-	254,600	-	57,400	741,700	(1,053,700)	(231,983)	(231,983)
환율변동조정	-	(38,503)	-	(169,194)	(8,984)	(21,685)	(28,510)	(2,389)	-	(269,265)
기말금액	65,921,201	69,938,586	7,344,738	84,236,131	5,333,759	17,835,863	21,693,428	23,533,762	4,398,661	300,236,129
감가상각누계액:										
기초금액	-	(29,686,009)	(2,981,269)	(69,706,221)	(4,430,712)	(12,937,129)	(15,478,006)	-	(842,702)	(136,062,048)
처분액	-	-	-	51,840	1,110,925	176,695	65,274	-	434,331	1,839,065
감가상각비	-	(2,657,008)	(251,996)	(4,945,089)	(671,682)	(1,573,351)	(1,577,856)	-	(1,038,484)	(12,715,466)
기타증감액(*2)	-	-	(13,300)	-	-	-	-	-	-	(13,300)
환율변동조정	-	24,016	-	165,287	8,894	21,477	28,294	-	-	247,968
기말금액	-	(32,319,001)	(3,246,565)	(74,434,183)	(3,982,575)	(14,312,308)	(16,962,294)	-	(1,446,855)	(146,703,781)
장부금액:										
기초금액	65,840,334	39,703,715	3,245,368	13,529,252	1,479,817	4,028,577	3,166,732	5,236,604	1,782,302	138,012,701
기말금액	65,921,201	37,619,585	4,098,173	9,801,948	1,351,184	3,523,555	4,731,134	23,533,762	2,951,806	153,532,348

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

(*2) 전기 중 231,983천원을 사용권자산에서 리스채권으로 대체하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 유형자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 225,066,172천원입니다.

14. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	산업재산권	고객관계	기타의 계약관계	개발비	기타무형자산	영업권	회원권	합계
취득원가:								
기초금액	4,408,118	16,681,789	5,258,296	-	4,482,633	8,885,925	5,850,444	45,567,205
연결범위변동	333,118	5,126,887	-	3,432,739	356,709	15,574,783	-	24,824,236
취득액	100,000	-	-	-	206,410	-	67,043	373,453
처분액	-	-	-	-	-	-	(42,984)	(42,984)
기말금액	4,841,236	21,808,676	5,258,296	3,432,739	5,045,752	24,460,708	5,874,503	70,721,910
상각누계액 및 손상누계액:								
기초금액	(4,024,620)	(12,972,883)	(5,258,296)	-	(4,060,247)	(2,767,000)	(390,274)	(29,473,320)
연결범위변동	(317,861)	-	-	(3,432,739)	(322,882)	-	-	(4,073,482)
무형자산상각비	(25,491)	(302,768)	-	-	(145,235)	-	-	(473,494)
기말금액	(4,367,972)	(13,275,651)	(5,258,296)	(3,432,739)	(4,528,364)	(2,767,000)	(390,274)	(34,020,296)
장부금액:								
기초금액	383,498	3,708,906	-	-	422,386	6,118,925	5,460,170	16,093,885
기말금액	473,264	8,533,025	-	-	517,388	21,693,708	5,484,229	36,701,614

(2) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	산업재산권	고객관계	기타의 계약관계	기타무형자산	영업권	회원권	합계	
취득원가:								
기초금액	4,307,723	16,681,789	5,258,296	4,343,883	8,885,925	5,473,522	44,951,138	
취득액	100,395	-	-	138,750	-	417,487	656,632	
기타증감액	-	-	-	-	-	(40,565)	(40,565)	
기말금액	4,408,118	16,681,789	5,258,296	4,482,633	8,885,925	5,850,444	45,567,205	
상각누계액 및 손상누계액:								
기초금액	(3,215,936)	(12,670,115)	(5,258,296)	(3,938,924)	(2,767,000)	(390,274)	(28,240,545)	
무형자산상각비	(808,684)	(302,768)	-	(121,323)	-	-	(1,232,775)	
기말금액	(4,024,620)	(12,972,883)	(5,258,296)	(4,060,247)	(2,767,000)	(390,274)	(29,473,320)	
장부금액:								
기초금액	1,091,787	4,011,674	-	404,959	6,118,925	5,083,248	16,710,593	
기말금액	383,498	3,708,906	-	422,386	6,118,925	5,460,170	16,093,885	

(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	3,406,138	11년	다기간초과이익법	고객이탈률 5.49%, 할인률 15.19%
영업권	6,118,925	-	사용가치의 현금흐름할인법	영구성장률 0%, 할인률 11.19%

당기 중 다기간초과이익법에 근거한 회수가능액과 사용가치의 현금흐름할인법에 근거한 회수가능액을 측정된 결과 고객관계 및 영업권의 손상은 발생하지 않았습니다.

15. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가:			
기초금액	3,221,698	2,346,214	5,567,912
기말금액	3,221,698	2,346,214	5,567,912
상각누계액:			
기초금액	-	(1,106,814)	(1,106,814)
투자부동산상각비	-	(67,879)	(67,879)
기말금액	-	(1,174,693)	(1,174,693)
장부금액:			
기초금액	3,221,698	1,239,400	4,461,098
기말금액	3,221,698	1,171,521	4,393,219

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가:			
기초금액	3,221,698	2,346,214	5,567,912
기말금액	3,221,698	2,346,214	5,567,912
상각누계액:			
기초금액	-	(1,037,918)	(1,037,918)
투자부동산상각비	-	(68,896)	(68,896)
기말금액	-	(1,106,814)	(1,106,814)
장부금액:			
기초금액	3,221,698	1,308,296	4,529,994
기말금액	3,221,698	1,239,400	4,461,098

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	336,406	336,039
운영비용	(67,879)	(68,896)
합 계	268,527	267,143

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
토지	3,895,979	4,098,332
건물	1,789,075	1,779,640
합 계	5,685,054	5,877,972

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	5,203,106	-	4,852,191	382,800
선급비용	1,765,688	4,119,768	2,016,986	3,806,981
반환제품회수권	749,127	-	1,044,117	-
합 계	7,717,921	4,119,768	7,913,294	4,189,781

17. 담보제공자산

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

(단위:천원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	종류	금액	담보권자
유형자산 (본사 및 공장 토지, 건물)	62,763,652	80,000,000	단기차입금	57,000,000	한국산업은행
			장기차입금	10,000,000	
		6,000,000	일반대출약정	30,000,000	
				20,000,000	
유형자산 (공장 토지, 건물)	13,258,271	7,200,000	단기차입금	6,000,000	우리은행
투자부동산 (본사 토지, 건물)	1,046,989	2,460,000	임대보증금	2,050,000	

18. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
매입채무	171,050,627	-	174,051,047
미지급금	44,936,095	107,284	37,748,199
미지급비용	1,862,433	-	1,691,194
미지급배당금	849	-	817
합 계	217,850,004	107,284	213,491,257

19. 장·단기금융부채

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	187,834,118	-	113,006,176	-
장기차입금	2,211,010	19,027,660	-	-
사채	21,990,980	-	-	21,962,078
리스부채	1,913,490	2,664,096	1,362,369	1,675,060
합 계	213,949,598	21,691,756	114,368,545	23,637,138

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
내 역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	한국산업은행	4.74	30,000,000	30,000,000
		4.59	20,000,000	20,000,000
		4.83	7,000,000	7,000,000
	우리은행	5.20	10,000,000	10,000,000
		5.07	4,000,000	-
	한국수출입은행	4.57	10,000,000	10,000,000
		4.64	10,000,000	10,000,000
		4.69	10,000,000	-
		4.75	10,000,000	-
	신한은행	4.67	10,000,000	10,000,000
		4.71	20,000,000	-
	농협은행	4.86	10,000,000	10,000,000
		4.92	10,000,000	-
		4.76	5,000,000	-
	하나은행	4.77	4,000,000	-
		5.15	2,000,000	-
	기업은행	5.34	2,440,000	-
기타	-	6,118	6,176	
시설자금	우리은행	4.90	6,000,000	6,000,000
	기업은행	5.63	1,500,000	-
	하나은행	4.87	5,888,000	-
소 계			187,834,118	113,006,176
유동성장기차입금			2,211,010	-
합 계			190,045,128	113,006,176

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

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
내역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	중소벤처기업진흥공단	3.15	138,850	-
	기업은행	3.44	500,000	-
		3.00	200,000	-
시설자금	한국산업은행	4.92	8,000,000	-
		4.92	2,000,000	-
	기업은행	4.98	4,000,000	-
		5.63	2,663,900	-
		5.35	1,881,720	-
		1.50	200,260	-
		1.81	1,353,940	-
		3.00	300,000	-
소 계			21,238,670	-
유동성장기차입금			(2,211,010)	-
합 계			19,027,660	-

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	비고
제56회공모사채	2021-04-20	2024-04-20	1.84	22,000,000	22,000,000	무보증
사채할인발행차금				(9,020)	(37,921)	
합 계				21,990,980	21,962,079	

상기 사채는 발행일로부터 3년 후 일시상환하도록 되어 있고, 이차지급조건은 3개월후급조건입니다. 해당 사채할인발행차금은 동 사채의 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하고 이를 금융비용에 가산하여 처리하고 있습니다. 한편, 상기 사채는 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 부채비율 500% 이하 유지,담보권설정 제한 등의 제약이 있습니다.

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

(단위:천원)				
상환연도	장기차입금	사채(*)	리스부채(*)	합 계
2024년 이내	2,211,010	22,000,000	2,475,928	26,686,938
2024년 이후	2,472,160	-	1,079,889	3,552,049
2025년 이후	16,555,500	-	1,870,930	18,426,430
합 계	21,238,670	22,000,000	5,426,747	48,665,417

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

20. 기타충당부채

당기와 전기 중 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	환불부채(*)	포인트충당부채	기타충당부채	합 계
기초금액	9,096,669	48,679	-	9,145,348
연결범위변동	131,804	-	-	131,804
전입(환입)액	3,044,038	(20,896)	30,000	3,053,142
기말금액	12,272,511	27,783	30,000	12,330,294
유동	5,140,738	27,783	-	5,168,521
비유동	7,131,773	-	30,000	7,161,773

② 전기

(단위:천원)				
구 분	환불부채(*)	포인트충당부채	합 계	
기초금액	8,274,456	8,951	8,283,407	
전입(환입)액	822,213	39,728	861,941	
기말금액	9,096,669	48,679	9,145,348	
유동	4,321,622	48,679	4,370,301	
비유동	4,775,047	-	4,775,047	

(*) 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	3,606,884	-	3,340,273	-
선수수익	291,603	-	331,802	-
예수금	3,288,772	-	5,511,102	-
계약부채(*)	1,533,148	-	1,611,607	-
임대보증금	2,160,000	10,000	2,154,000	38,000
기타보증금	20,000	150,000	50,000	-
합 계	10,900,407	160,000	12,998,784	38,000

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

22. 주식기준보상

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

약정유형	부여일	부여수량	기말 미행사수량	가득조건	주당 행사가액	약정기간
차액보상형	2019년 2월 28일	475,000주	277,000주	2년간 근무	7,260원	10년

주식선택권을 부여하고 제공받는 용역의 공정가치는 이항모형으로 측정된 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)		
구 분	당기	전기
기초 미행사수량	277,000	307,500
상실	(18,000)	(30,500)
기말 미행사수량	259,000	277,000

23. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	89,297,198	86,785,031
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,011,783	1,489,779
확정기여제도에 대한 납부 및 퇴직일시금	7,493,810	8,378,373
장기종업원급여	889,040	229,115
유급휴가비용	1,431,431	2,171,249
합 계	100,123,262	99,053,547

(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	22,615,510	16,017,494
국민연금전환금	(26,958)	(26,959)
사외적립자산의 공정가치	(23,865,371)	(21,700,279)
소 계	(1,276,819)	(5,709,744)
장기종업원급여부채	1,914,801	1,285,553
합 계	637,982	(4,424,191)

② 유급휴가부채

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급금	6,038,476	5,855,230

(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	16,017,494	17,638,132	(21,727,238)	(19,503,315)	(5,709,744)	(1,865,183)
연결범위변동	3,426,246		(1,543,565)		1,882,681	
당기 비용의 인식:						
당기근무원가	1,333,630	1,560,267	-	-	1,333,630	1,560,267
이자원가(수익)	797,606	471,640	(1,119,453)	(542,128)	(321,847)	(70,488)
소 계	2,131,236	2,031,907	(1,119,453)	(542,128)	1,011,783	1,489,779
기타포괄손익으로 인식:						
- 확정급여제도의 재측정요소						
인구통계적 가정	310,798	-	-	-	310,798	-
재무적 가정	1,016,469	(1,330,941)	43,280	102,450	1,059,749	(1,228,491)
경험조정	602,043	76,169	-	-	602,043	76,169
사외적립자산의 수익		-	185,396	105,003	185,396	105,003
소 계	1,929,310	(1,254,772)	228,676	207,453	2,157,986	(1,047,319)
기타:						
납부한 기여금	-	-	(972,543)	(3,306,101)	(972,543)	(3,306,101)
급여 지급	(888,776)	(1,935,084)	1,241,793	1,416,853	353,017	(518,231)
소 계	(888,776)	(1,935,084)	269,250	(1,889,248)	(619,526)	(3,824,332)
기말잔액	22,615,510	16,017,494	(23,892,330)	(21,727,238)	(1,276,820)	(5,709,744)

(*) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 국민연금전환금의 변동내역을 포함하고 있습니다.

- (4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.
- (5) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 8.35년 및 6.64년입니다.
- (6) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기대임금상승률	4.50%~4.67%	3.57%~4.67%
할인율	4.53%~5.31%	5.29%~5.31%

- (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	1,918,161	(1,709,194)
할인율	(1,682,299)	1,922,645

24. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD)			
약정은행	약정사항	당기말	실행금액
우리은행	일반한도	34,000,000	14,000,000
한국산업은행		87,000,000	57,000,000
신한은행		38,000,000	30,000,000
한국수출입은행		40,000,000	40,000,000
미즈호은행		20,000,000	-
하나은행		6,000,000	6,000,000
농협은행		30,000,000	25,000,000
기업은행		3,140,000	3,140,000
중소벤처기업진흥공단		138,850	138,850
기타		6,118	6,118
한국산업은행		시설자금	10,000,000
우리은행	6,000,000		6,000,000
기업은행	11,899,820		11,899,820
하나은행	5,888,000		5,888,000
한국산업은행	할인어음	2,000,000	-
KEB하나은행		3,000,000	-
KEB하나은행		17,000,000	5,664,035
신한은행		7,500,000	1,485,681
KEB하나은행	구매론	11,000,000	10,604,088
국민은행		3,000,000	-
KEB하나은행	팩토링대출	16,050,000	-
우리은행	구매카드	12,900,000	845,662
신한은행	수입L/C	USD 1,000,000	-
우리은행		USD 4,000,000	-
신한은행	종합통장대출	5,000,000	-
KEB하나은행		3,000,000	-
우리은행		1,500,000	-

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

(단위:천원)			
원고	피고	소송 내용	소송가액
-	광동제약 외 1	독점규제 및 공정거래에 관한 법률 위반	30,000

당기말 현재 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없으며, 위 소송과 관련하여 일부 금액은 부채로 계상되어 있습니다. 연결실체는 당기 중 소송진행경과 등에 따라 기타비유동충당부채로 30,000천원을 설정하였고, 포괄손익계산서상 기타영업외비용으로 인식하였습니다. 상기 소송 외, 지배기업에 대하여 당기말 현재 관계사 부당지원 행위 관련한 공정거래위원회의 조사가 진행중입니다. 당기말 현재 조사의 결과가 재무제표에 미치는 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 제공한 연대보증 관련 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
제공받은 회사	연대보증제공처	보증기간	보증한도	내역
(주)마곡솔루션	IBK캐피탈 등	2022.11.01~2025.09.30	63,133,200	마곡 지식산업센터 신축사업 관련 연대보증

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

(단위:천원)		
제공한 회사	보증한도	내역
서울보증보험(주)	12,322,520	이행보증 등

25. 자본금과 자본잉여금

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

구 분		당기말			전기말		
		발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
보통주	기초주식수	52,420,851	(11,340,239)	41,080,612	52,420,851	(11,340,239)	41,080,612
	자기주식취득	-	(1,000,000)	(1,000,000)	-	-	-
	기말주식수	52,420,851	(12,340,239)	40,080,612	52,420,851	(11,340,239)	41,080,612

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	43,131,448	43,131,448
자기주식처분이익	9,170,234	9,170,234
기타자본잉여금	2,997,441	2,975,097
합 계	55,299,123	55,276,779

26. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(53,056,604)	(46,821,712)
주식기준보상	321,504	343,849
기타연결자본조정	(26,989)	(26,989)
합 계	(52,762,088)	(46,504,852)

(2) 당기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	장부가액	주식수	장부가액
기초	11,340,239	46,821,712	11,340,239	46,821,712
증가	1,000,000	6,234,892	-	-
기말	12,340,239	53,056,604	11,340,239	46,821,712

27. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(593,794)	(2,625,105)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	(48,442)	4,553,959
해외사업환산손익	4,834,557	(820)
지분법자본변동	310,814	371,587
합 계	4,503,135	2,299,621

28. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	26,211,926	26,210,426
임의적립금	408,289,574	387,289,574
미처분이익잉여금	50,653,609	40,338,289
합 계	485,155,109	453,838,289

(2) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분		당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(*)	26,211,926	26,210,426
임의적립금	기업합리화적립금	63,000,000	59,000,000
	연구개발적립금	89,000,000	85,000,000
	재무구조개선적립금	77,500,000	73,500,000
	시설투자적립금	100,500,000	95,500,000
	기타임의적립금	30,000,000	30,000,000
	이익준비금	48,289,574	44,289,574
합 계		434,501,500	413,500,000

(*) 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	453,838,289	433,215,092
배당금	(4,108,061)	(4,108,061)
지배기업지분순이익	36,965,562	24,173,931
확정급여제도의 재측정요소	(1,528,024)	960,535
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분대체	(12,657)	(403,208)
기말금액	485,155,109	453,838,289

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
보통주 1주당 100원(전기: 100원)	4,008,061	4,108,061

29. 매출액 및 매출원가

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출액:		
제품매출	467,386,084	456,412,847
상품매출	1,038,301,667	969,934,837
기타매출	8,766,397	5,197,571
합 계	1,514,454,148	1,431,545,255
매출원가:		
제품매출원가	285,610,340	282,024,692
상품매출원가	927,657,391	865,888,621
기타매출원가	1,359,059	1,584,216
합 계	1,214,626,790	1,149,497,529

(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(*)	1,514,454,148	1,431,545,255
주요 지리적 시장:		
국내	1,479,759,184	1,398,816,176
국외	34,694,964	32,729,079
합 계	1,514,454,148	1,431,545,255

(*) 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	63,184,153	62,696,723
퇴직급여	6,171,651	7,593,879
복리후생비	13,549,057	12,115,607
수도광열비	439,491	349,735
임차료	2,155,980	1,846,657
운반비	17,727,382	16,639,359
감가상각비	4,235,090	3,802,124
무형자산상각비	473,494	1,232,775
수선유지비	892,221	631,662
소모품비	4,709,598	5,562,110
세금과공과	1,989,245	1,391,284
학술활동비	1,193,254	993,921
보험료	446,170	353,064
여비교통비	5,399,803	4,922,630
통신비	610,668	577,880
차량유지비	1,044,346	1,421,045
교육훈련비	1,098,370	846,680
도서인쇄비	163,211	128,467
지급수수료	67,040,089	65,296,819
판매촉진비	5,652,911	4,634,358
시장조사비	562,792	632,521
수출경비	1,419,771	1,219,328
대손상각비	517,289	478,814
접대비	1,070,868	1,015,010
회의비	182,686	148,890
광고선전비	40,533,504	37,580,043
수입부대비	19,635	13,696
경상연구개발비	15,274,810	9,678,204
합 계	257,757,539	243,803,285

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	(6,260,974)	-	-	(6,260,974)
원부재료사용액	(11,451,482)	-	258,919,813	247,468,331
상품매출원가	(10,727,267)	-	938,384,658	927,657,391
종업원급여	-	76,249,197	23,874,064	100,123,262
감가상각비와 기타상각비	-	4,708,584	8,127,394	12,835,978
기타비용	-	176,799,757	13,760,583	190,560,340
합 계	(28,439,723)	257,757,539	1,243,066,513	1,472,384,329

(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	2,252,552	-	-	2,252,552
원부재료사용액	(8,732,345)	-	251,595,813	242,863,468
상품매출원가	(1,324,464)	-	867,213,086	865,888,622
종업원급여	-	76,523,570	22,529,977	99,053,547
감가상각비와 기타상각비	-	5,034,899	8,913,343	13,948,242
기타비용	-	162,244,816	7,049,566	169,294,382
합 계	(7,804,257)	243,803,285	1,157,301,785	1,393,300,813

32. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	1,211,019	191,908
수입임대료	348,916	351,231
기타권리및용역제공수익	1,357,283	1,534,800
보험수익	2,000,000	-
잡이익	302,802	483,447
합 계	5,220,020	2,561,386

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실(*1)	3,173,451	24,619
기부금	827,430	948,294
투자부동산상각비	67,879	68,896
기타권리및용역제공원가	57,691	112,067
잡손실	443,411	107,944
무형자산처분손실	1,184	765
재고자산폐기손실(*2)	791,713	-
합 계	5,362,759	1,262,585

(*1) 화재로 인한 유형자산 피해 추정금액 2,705,845천원이 포함되어 있으며, 정확한 피해금액과 보상액은 보험사와 협의중에 있습니다.

(*2) 화재로 인한 재고자산 피해 금액이며, 정확한 보상액은 보험사와 협의중에 있습니다.

33. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	4,493,653	1,805,087
배당금수익	905,159	1,038,710
관계기업주식처분이익	110,501	102,972
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	8,976,257	5,980,184
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	8,095
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	10,225,292	3,178,965
외환차익	1,888,616	2,103,290
외화환산이익	191,986	479,545
합 계	26,791,464	14,696,848

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	6,903,807	3,735,297
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	160,645	188,448
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	41,335	90,975
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	9,587,694	10,819,822
관계기업손상차손	1,859,175	-
외환차손	1,355,592	2,019,552
외화환산손실	1,109,816	556,795
합 계	21,018,064	17,410,889

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세 부담액(법인세 추납액 및 환급액 포함)	12,204,239	12,740,057
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(1,925,844)	(3,213,410)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과	(630,821)	63,370
법인세비용	9,647,574	9,590,017

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	(347,789)	(347,789)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(292,561)	(292,561)
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,903	826,857
지분법자본변동	2,675	(123,137)
자본에 직접 반영된 법인세효과	(633,772)	63,370

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

(3) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업이익	49,019,337	36,290,716
적용세율에 따른 세부담액	11,400,679	8,320,353
조정사항 :		
비공제비용	2,140,427	2,012,563
비과세수익	(34,641)	(24,163)
세액공제	(312,873)	(224,994)
농어촌특별세	53,326	36,212
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,350,502)	(525,232)
기타	(2,248,843)	(4,722)
법인세비용	9,647,574	9,590,017
평균유효세율	19.68%	26.43%

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	10,787,049	8,861,205
기초 이연법인세자산(부채)	8,861,205	5,647,795
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(1,925,844)	(3,213,410)

(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	4,095,849	1,209,421	-	5,305,270
사외적립자산	(3,791,517)	(629,223)	-	(4,420,740)
확정기여형퇴직연금미납액	358,016	62,505	-	420,521
매출채권	836,695	(7,815)	-	828,880
대손충당금	220,699	265,955	-	486,654
미수수익	(47,221)	(163,294)	-	(210,515)
재고자산평가충당금	984,819	1,154,155	-	2,138,974
기타포괄손익-공정가치측정금융자산손상차손	1,109,960	118,737	-	1,228,697
회원권손상차손	100,359	(366)	-	99,993
장기선급비용	(344,557)	258,729	-	(85,828)
감가상각비	1,907,872	428,457	-	2,336,329
유형자산	(1,676,277)	(76,990)	-	(1,753,267)
무형자산	(923,290)	(1,582,677)	-	(2,505,967)
정부보조금	-	(496,000)	-	(496,000)
상여금 등	1,394,996	(443,275)	-	951,721
연차수당	1,575,352	(1,508)	-	1,573,844
반품충당금	2,004,280	820,832	-	2,825,112
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	405,679	-	3,903	409,582
기부금	6,506	(2,496)	-	4,010
미지급비용	179,118	(130,837)	-	48,281
계약부채	401,129	(20,908)	-	380,221
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	618,333	(1,567,536)	-	(949,203)
할인차금이자	3,537	(1,770)	-	1,767
지분법자본변동	(123,137)	-	2,675	(120,462)
종속기업투자	(628,486)	1,109,134	-	480,648
리스	13,807	(6,083)	-	7,724
이연수익	78,812	(8,041)	-	70,771
기타	99,872	1,134,160	-	1,234,032
합 계	8,861,205	1,919,266	6,578	10,787,049

② 전기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
확정급여채무	4,561,743	(465,894)	-	4,095,849
사외적립자산	(4,217,401)	425,884	-	(3,791,517)
확정기여형퇴직연금미납액	315,551	42,465	-	358,016
매출채권	841,135	(4,440)	-	836,695
대손충당금	21,674	199,025	-	220,699
미수수익	(18,437)	(28,784)	-	(47,221)
재고자산평가충당금	838,643	146,176	-	984,819
기타포괄손익-공정가치측정금융자산손상차손	1,530,300	(420,340)	-	1,109,960
회원권손상차손	101,254	(895)	-	100,359
장기선급비용	(607,578)	263,021	-	(344,557)
감가상각비	1,539,014	368,858	-	1,907,872
유형자산	(1,760,039)	17,229	-	(1,742,810)
무형자산	(926,696)	69,939	-	(856,757)
상여금 등	1,174,280	220,716	-	1,394,996
연차수당	1,497,096	78,256	-	1,575,352
반품충당금	1,815,915	188,365	-	2,004,280
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(421,178)	-	826,857	405,679
기부금	5,265	1,241	-	6,506
미지급비용	58,672	120,446	-	179,118
계약부채	330,161	70,968	-	401,129
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	276,682	341,651	-	618,333
할인차금이자	(43,876)	47,413	-	3,537
지분법자본변동	-	-	(123,137)	(123,137)
종속기업투자	(1,203,228)	574,742	-	(628,486)
리스	(36,756)	50,563	-	13,807
이연수익	79,114	(302)	-	78,812
기타	(103,515)	203,387	-	99,872
합 계	5,647,795	2,509,690	703,720	8,861,205

35. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구 분	당기	전기
지배기업지분순이익	36,965,561,782	24,173,930,550
가중평균유통보통주식수	40,470,876	41,080,612
기본주당이익	913	588

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당기	전기
1월 1일 발행보통주식수	52,420,851	52,420,851
자기주식 효과	(11,949,975)	(11,340,239)
가중평균유통보통주식수	40,470,876	41,080,612

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) 참고).

1) 당기

(단위:천원)				
구 분	건물	차량운반구	기계장치	합 계
취득원가:				
기초금액	3,906,892	425,660	66,108	4,398,660
연결범위변동	332,236	168,265	-	500,501
취득액	1,292,054	-	-	1,292,054
처분액	(124,707)	-	-	(124,707)
기타증감액	(117,930)	(23,971)	-	(141,901)
기말금액	5,288,546	569,954	66,108	5,924,608
감가상각누계액:				
기초금액	(1,192,776)	(240,857)	(13,222)	(1,446,855)
연결범위변동	(194,197)	(67,539)	-	(261,736)
감가상각비	(1,269,642)	(111,125)	(31,732)	(1,412,499)
처분액	105,838	-	-	105,838
기타증감액	117,930	23,971	-	141,901
기말금액	(2,432,847)	(395,550)	(44,954)	(2,873,351)
장부금액:				
기초금액	2,714,116	184,803	52,886	2,951,805
기말금액	2,855,699	174,404	21,154	3,051,257

2) 전기

(단위:천원)				
구 분	건물	차량운반구	기계장치	합 계
취득원가:				
기초금액	2,278,113	346,891	-	2,625,004
취득액	2,263,218	130,739	66,108	2,460,065
처분액	(402,456)	(51,970)	-	(454,426)
기타증감액	(231,983)	-	-	(231,983)
기말금액	3,906,892	425,660	66,108	4,398,660
감가상각누계액:				
기초금액	(666,549)	(176,153)	-	(842,702)
감가상각비	(928,682)	(96,580)	(13,222)	(1,038,484)
처분액	402,455	31,876	-	434,331
기말금액	(1,192,776)	(240,857)	(13,222)	(1,446,855)
장부금액:				
기초금액	1,611,564	170,738	-	1,782,302
기말금액	2,714,116	184,803	52,886	2,951,805

② 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,037,428	2,106,547
연결범위변동	268,715	-
리스부채의 증가	2,821,081	2,366,332
이자비용	126,475	101,534
리스부채의 상환	(1,656,809)	(1,509,879)
리스계약의 해지	(19,306)	(27,104)
기말금액	4,577,586	3,037,430

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,412,499	1,038,484
리스부채에 대한 이자비용	126,475	101,534
단기리스와 관련된 비용	282,324	370,311
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	142,806	108,642

④ 당기와 전기 중 리스와 관련하여 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	1,656,809	1,509,879

(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	269,970	492,835
리스채권의 증가	1,569,332	231,983
이자수익	20,301	8,022
리스채권의 수취	(139,096)	(462,871)
기말금액	1,720,507	269,969

② 당기말 및 전기말 현재 리스채권의 만기정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	531,765	74,998
2년 이내	553,544	31,497
2년 이후	653,944	187,641
합 계	1,739,253	294,136

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 348,916천원(전기 : 351,231천원)입니다.

37. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	주요영업
관계기업	가이아바이오투자조합	기타 금융 투자업
	케이디재산투자조합1호	기타 금융 투자업
	케이디재산투자조합2호	기타 금융 투자업
	케이디재산투자조합3호	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
	케이디신성장1호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디신성장2호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디티엘1호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디오차드1호투자조합	기타 금융 투자업
	케이디오차드3호투자조합	기타 금융 투자업
	Oxford Cancer Biomarkers	의료용품 및 기타 의약 관련제품 제조업
	씨티바이오	과학 및 공학기술연구개발업
	비엠스테이지	컴퓨터 시스템 통합 자문 및 구축 서비스
	헬스포트	소프트웨어 개발
기타특수관계자	광동생활건강(주)	의약외품 도소매업

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기	
관계기업	케이디재산투자조합1호	용역제공수익	-	327,222	
	케이디재산투자조합2호	용역제공수익	167,616	36,750	
	케이디재산투자조합3호	용역제공수익	-	14,997	
	케이디테크투자조합1호	용역제공수익	11,000	11,000	
	케이디바이오4호투자조합	용역제공수익	25,650	25,650	
	케이디바이오5호투자조합	용역제공수익	56,000	56,000	
	케이디바이오6호투자조합	용역제공수익	22,000	6,995	
	케이디유온신성장1호투자조합	용역제공수익	100,000	58,516	
	케이디유온신성장2호투자조합	용역제공수익	16,000	5,391	
	케이디신성장1호투자조합	용역제공수익	35,500	35,890	
	케이디신성장2호투자조합	용역제공수익	61,000	14,753	
	케이디티엘1호투자조합	용역제공수익	16,000	11,868	
	케이디오차드1호투자조합	용역제공수익	69,445	-	
	케이디오차드3호투자조합	용역제공수익	1,073	-	
		(주)케이디엠코	임대료수익	6,000	6,000
			수수료수익	6,000	6,000
		매입	-	9,000	
기타특수관계자	광동생활건강(주)	매출	14,660,999	16,009,170	
		임대료수익	19,440	14,789	
		수수료수익	18,367	56,695	
		매입	746,495	857,755	

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

① 당기말

(단위:천원)					
특수관계구분	특수관계자명	채권			채무
		매출채권	미수금	선금금	매입채무
관계기업	(주)케이디엠코	-	7,150	1,253,181	-
	케이디테크투자조합1호	-	2,750	-	-
	케이디바이오4호투자조합	-	6,413	-	-
	케이디바이오5호투자조합	-	14,000	-	-
	케이디바이오6호투자조합	-	5,500	-	-
	케이디유온신성장1호투자조합	-	25,000	-	-
	케이디유온신성장2호투자조합	-	4,000	-	-
	케이디신성장2호투자조합	-	15,250	-	-
	케이디티엘1호투자조합	-	4,000	-	-
	케이디오차드1호투자조합	-	41,738	-	-

	케이디오차드3호투자조합	-	1,073	-	-
기타특수관계자	광동생활건강(주)	5,153,786	2,403	-	5,381
합 계		5,153,786	129,277	1,253,181	5,381

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	-	-	-	-

② 전기말

(단위:천원)						
특수관계구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	미수금	선금금	매입채무	미지급금
관계기업	(주)케이디엠코	-	7,150	315,000	-	42,350
	케이디재산투자조합2호	-	9,188	-	-	-
	케이디테크투자조합1호	-	2,750	-	-	-
	케이디바이오4호투자조합	-	6,413	-	-	-
	케이디바이오5호투자조합	-	14,000	-	-	-
	케이디바이오6호투자조합	-	5,500	-	-	-
	케이디유온신성장1호투자조합	-	25,000	-	-	-
	케이디유온신성장2호투자조합	-	4,000	-	-	-
	케이디신성장1호투자조합	-	17,750	-	-	-
	케이디신성장2호투자조합	-	14,753	-	-	-
	케이디티엘1호투자조합	-	4,000	-	-	-
기타특수관계자	광동생활건강(주)	5,718,281	33,753	-	22,220	-
합 계		5,718,281	144,257	315,000	22,220	42,350

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	-	-	-	(6,724)

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
분 류	당기	전기
단기급여	6,536,131	6,065,127
퇴직급여	1,313,040	838,468
합 계	7,849,171	6,903,595

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

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

(단위:천원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
관계기업	씨티바이오	현금출자	2,950,000	-
	비엠스테이지	현금출자	1,505,001	-
	케이디바이오6호투자조합	현금출자	-	600,000
	케이디유온신성장1호투자조합	현금출자	-	2,400,000
	케이디유온신성장2호투자조합	현금출자	-	150,000
	케이디신성장1호투자조합(*)	현금출자	-	500,000
		현금출자회수	535,198	-
	케이디신성장2호투자조합	현금출자	-	50,000
	케이디티엘1호투자조합	현금출자	-	50,000
	케이디재산투자조합1호(*)	현금출자회수	-	499,790
	케이디재산투자조합2호(*)	현금출자회수	1,619,535	-
	케이디재산투자조합3호(*)	현금출자회수	-	524,088
	케이디오차드1호투자조합	현금출자	3,970,000	-
	케이디오차드3호투자조합	현금출자	1,000,000	-
	헬스포트	유가증권매수	2,000,000	-
기타특수관계자	광동생활건강(주)	배당지급	160,000	160,000

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

(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	39,371,763	26,700,699
가감:		
감가상각비	12,362,484	12,715,466
투자부동산상각비	67,879	68,896
무형자산상각비	473,494	1,232,775
퇴직급여	1,046,210	9,868,152
기타장기종업원급여	889,040	142,555
재고자산감모손실	-	121
대손상각비	517,289	478,814
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	9,587,694	10,819,822
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	160,645	188,448
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	41,335	90,975
지분법손실	44,108	716,790
유형자산처분손실	3,173,451	24,619
무형자산처분손실	1,184	765
외화환산손실	1,109,815	556,794
이자비용	6,903,807	3,735,297
재고자산평가손실	4,739,652	616,966
재고자산폐기손실	6,028,391	6,825,860
법인세비용	9,647,574	9,590,017
관계기업주식처분이익	(110,501)	(102,972)
관계기업투자손상차손	1,859,175	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(10,225,292)	(3,178,965)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(8,976,257)	(5,980,184)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(8,095)
유형자산처분이익	(1,211,019)	(191,908)
외화환산이익	(191,986)	(479,544)
이자수익	(4,493,653)	(1,805,087)
배당금수익	(905,159)	(1,038,710)
잡이익	(152)	(151)
지분법이익	(1,362,965)	(178,305)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의감소(증가)	(22,481,582)	15,134,255
미수금의감소(증가)	(640,235)	2,429,803

미수수익의감소(증가)	(36,999)	(23,466)
선급금의감소(증가)	43,146	(2,525,679)
선급비용의감소(증가)	(923,259)	457,706
재고자산의감소(증가)	(33,193,728)	(16,567,711)
반환제품회수권의감소(증가)	294,990	(10,153)
매입채무의증가(감소)	(7,213,347)	20,501,095
계약부채의증가(감소)	(78,459)	295,174
미지급금의증가(감소)	607,734	552,264
선수금의증가(감소)	140,193	(1,712,427)
선수수익의증가(감소)	(40,199)	403
예수금의증가(감소)	(2,255,398)	(1,368,168)
미지급비용의증가(감소)	(398,103)	548,839
환불부채의증가(감소)	3,044,040	822,214
총당부채의증가(감소)	(20,896)	39,727
보증금의감소(증가)	(4,832,700)	(487,214)
퇴직금의지급	(1,256,043)	(9,744,174)
사외적립자산의감소(증가)	269,250	(1,892,657)
기타장기종업원급여의지급	(259,791)	(229,979)
기타총당부채의증가(감소)	30,000	-
합 계	1,346,620	77,629,762

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금의 증가(감소)	1,183,610	680,069
유형자산 처분관련 미수금의 감소(증가)	-	16,806
건설중인자산의 본계정대체	394,755	6,979,575
차입원가자본화	875,293	208,715
사용권자산의 감소(증가)	(1,292,054)	(2,207,987)
사채의 유동성 대체	21,990,980	-
전대리스 리스채권 감소(증가)	(1,569,332)	(231,983)

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

(단위:천원)					
구 분	기초	차입	상환	기타(*)	기말
단기차입금	113,006,176	264,000,000	(205,000,000)	15,827,942	187,834,118
장기차입금	-	10,000,000	-	11,238,670	21,238,670
사채	21,962,078	-	-	28,902	21,990,980
리스부채	3,037,430	-	(1,656,808)	3,196,966	4,577,586
미지급배당금	816	-	(4,107,878)	4,107,910	848
합 계	138,006,500	274,000,000	(210,764,686)	34,400,390	235,642,202

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

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	-	-	77,344,257	-	77,344,257
단기금융자산	-	-	97,231,223	-	97,231,223
매출채권및기타채권	-	-	262,882,470	-	262,882,470
단기투자자산	19,939,795	4,665,802	7,000,000	-	31,605,597
장기금융자산	-	-	14,000	-	14,000
장기매출채권및기타채권	-	-	44,618,614	-	44,618,614
장기투자자산	38,490,732	37,606,212	8,399	-	76,105,343
매입채무및기타채무	-	-	-	217,957,288	217,957,288
단기금융부채	-	-	-	213,949,598	213,949,598
장기금융부채	-	-	-	21,691,756	21,691,756
기타유동부채	-	-	-	2,180,000	2,180,000
기타비유동부채	-	-	-	160,000	160,000
합 계	58,430,527	42,272,014	489,098,963	455,938,642	1,045,740,146

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	당기손익- 공정가치측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
현금및현금성자산	-	-	103,552,234	-	103,552,234
단기금융자산	-	-	15,235,831	-	15,235,831
매출채권및기타채권	-	-	227,791,065	-	227,791,065
단기투자자산	87,492,649	2,351,501	-	-	89,844,150
장기금융자산	-	-	14,000	-	14,000
장기매출채권및기타채권	-	-	38,067,620	-	38,067,620
장기투자자산	37,350,371	45,120,431	11,198	-	82,482,000
매입채무및기타채무	-	-	-	213,491,257	213,491,257
단기금융부채	-	-	-	114,368,545	114,368,545
장기금융부채	-	-	-	23,637,138	23,637,138
기타유동부채	-	-	-	2,204,000	2,204,000
기타비유동부채	-	-	-	38,000	38,000
합 계	124,843,020	47,471,932	384,671,948	353,738,940	910,725,840

(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	-	-	(517,289)	-	(517,289)
금융수익:					
이자수익	122,701	233,483	4,137,468	-	4,493,652
배당금수익	711,666	193,493	-	-	905,159
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	10,225,292	-	-	-	10,225,292
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	8,976,257	-	-	-	8,976,257
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	1,888,616	-	1,888,616
외화환산이익	-	-	191,986	-	191,986
금융비용:					
이자비용	-	-	-	(6,903,807)	(6,903,807)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(9,587,694)	-	-	-	(9,587,694)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(160,645)	-	-	-	(160,645)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	(41,335)	-	-	(41,335)
외환차손	-	-	(1,355,592)	-	(1,355,592)
외화환산손실	-	-	(1,109,815)	-	(1,109,815)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	206,506	-	-	206,506
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	2,140,496	-	-	2,140,496
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	-	261,005	-	-	261,005
합 계	10,287,577	2,993,648	3,235,374	(6,903,807)	9,612,792

② 전기

(단위:천원)					
구 분	당기손익 -공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
판매비와관리비:					
대손상각비	-	-	(478,814)	-	(478,814)
금융수익:					
이자수익	79,048	575,090	1,150,950	-	1,805,088
배당금수익	138,337	900,373	-	-	1,038,710
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	3,178,964	-	-	-	3,178,964
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	5,980,184	-	-	-	5,980,184
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	8,095	-	-	8,095
외환차익	-	-	2,103,290	-	2,103,290
외화환산이익	-	-	479,544	-	479,544
금융비용:					
이자비용	-	-	-	(3,735,297)	(3,735,297)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(10,819,822)	-	-	-	(10,819,822)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(188,448)	-	-	-	(188,448)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	(90,975)	-	-	(90,975)
외환차손	-	-	(2,019,552)	-	(2,019,552)
외화환산손실	-	-	(556,794)	-	(556,794)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	(208,663)	-	-	(208,663)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	(3,986,467)	-	-	(3,986,467)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	-	258,677	-	-	258,677
합 계	(1,631,737)	(2,543,870)	678,624	(3,735,297)	(7,232,280)

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(*)	77,338,343	103,546,675
단기금융자산	97,231,223	15,235,831
매출채권및기타채권	262,882,471	227,791,065
장기금융자산	14,000	14,000
장기매출채권및기타채권	44,618,615	38,067,620
단기투자자산	12,316,176	74,560,980
장기투자자산	32,808,949	41,823,579
합 계	527,209,777	501,039,750

(*) 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	228,833,487	190,358,757
60일 초과~1년 이내	29,128,831	35,250,533
1년 초과	946,902	956,079
소 계	258,909,220	226,565,369
개별적으로 손상된 채권	545,613	515,560
합 계	259,454,833	227,080,929

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	2,608,220	2,204,395
대손설정(환입)	517,289	478,594
제각(회수)	(30,879)	10,911
기타	53,597	(85,680)
기말금액	3,148,227	2,608,220

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	217,957,288	217,957,288	217,850,004	-	107,284
단기금융부채	213,949,598	217,950,927	217,950,927	-	-
장기금융부채	21,691,756	25,385,300	519,562	7,081,945	17,783,794
기타유동부채	2,180,000	2,180,000	2,180,000	-	-
기타비유동부채	160,000	160,000	-	-	160,000
합 계	455,938,642	463,633,515	438,500,493	7,081,945	18,051,078

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	213,491,257	213,491,257	213,491,257	-	-
단기금융부채	114,368,545	117,706,124	117,706,124	-	-
장기금융부채	23,637,138	24,778,615	768,967	23,113,940	895,707
기타유동부채	2,204,000	2,204,000	2,204,000	-	-
기타비유동부채	38,000	38,000	-	28,000	10,000
합 계	353,738,940	358,217,996	334,170,348	23,141,940	905,707

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	외 화	환율(원)
현금및현금성자산	USD	2,632,155	1,289.40	3,393,901	USD	4,349,089	1,267.30	5,511,600
	JPY	2,169,898,273	9.1266	19,803,794	JPY	615,390,375	9.5318	5,865,778
	EUR	2,316	1,426.59	3,304	EUR	2,316	1,351.20	3,129
	CNY	7,480	180.84	1,353	CNY	-	181.44	-
	SGD	3,679	976.86	3,594	SGD	-	943.11	-
단기금융상품	USD	4,000,000	1,289.40	5,157,600	USD	-	1,267.30	-
매출채권및기타채권	USD	6,942,290	1,289.40	8,951,388	USD	2,996,019	1,267.30	3,796,855
	JPY	58,759,321	9.1266	536,273	JPY	114,405,480	9.5318	1,090,490
외화자산 합계	USD	13,574,445	1,289.40	17,502,890	USD	7,345,108	1,267.30	9,308,455
	JPY	2,228,657,594	9.1266	20,340,066	JPY	729,795,855	9.5318	6,956,268
	EUR	2,316	1,426.59	3,304	EUR	2,316	1,351.20	3,129
	CNY	7,480	180.84	1,353	CNY	-	181.44	-
	SGD	3,679	976.86	3,594	SGD	-	943.11	-
매입채무및기타채무	USD	232,760	1,289.40	300,121	USD	2,695,277	1,267.30	3,415,724
	CNY	206,572	180.84	37,356	EUR	57,365	1,351.20	77,512
	NZD	472,515	816.45	385,785	NZD	-	804.23	-
외화부채 합계	USD	232,760	1,289.40	300,121	USD	2,695,277	1,267.30	3,415,724
	CNY	206,572	180.84	37,356	EUR	57,365	181.44	77,512
	NZD	472,515	816.45	385,785	NZD	-	804.23	-

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
JPY	9.3124	9.8344	9.1266	9.5318
EUR	1,412.36	1,357.38	1,426.59	1,351.20
CNY	184.22	191.57	180.84	181.44
NZD	801.56	818.96	816.45	804.23
SGD	972.16	936.47	976.86	943.11

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	1,720,277	(1,720,277)	589,273	(589,273)
JPY	2,034,007	(2,034,007)	695,627	(695,627)
EUR	330	(330)	(7,438)	7,438
CNY	(3,600)	3,600	-	-
NZD	(38,579)	38,579	-	-
SGD	359	(359)		

(4) 이자율위험

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	171,324,610	189,901,565
금융부채	(160,477,454)	(55,005,683)
변동이자율:		
금융자산	48,370,082	45,265,500
금융부채	(75,163,900)	(83,000,000)

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)	(267,938)	267,938	(377,345)	377,345

(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)	1,647,382	(1,647,382)	1,822,158	(1,822,158)

(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)									
구 분	장부금액					공정가치			
	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산(*):									
단기투자자산	19,939,795	4,665,802	-	-	24,605,597	13,054,118	4,910,270	6,641,209	24,605,597
장기투자자산	38,490,732	37,606,212	-	-	76,096,944	18,581,654	4,239,340	39,269,708	62,090,702
합 계	58,430,527	42,272,014	-	-	100,702,541	31,635,772	9,149,610	45,910,917	86,696,299
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:									
현금및현금성자산	-	-	77,344,257	-	77,344,257	-	-	-	-
단기금융자산	-	-	97,231,223	-	97,231,223	-	-	-	-
단기투자자산	-	-	7,000,000	-	7,000,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	262,882,470	-	262,882,470	-	-	-	-
장기금융자산	-	-	14,000	-	14,000	-	-	-	-
장기투자자산	-	-	8,399	-	8,399	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	44,618,614	-	44,618,614	-	-	-	-
합 계	-	-	489,098,963	-	489,098,963	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:									
단기금융부채	-	-	-	213,949,598	213,949,598	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	217,957,288	217,957,288	-	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	21,691,756	21,691,756	-	-	-	-
기타유동부채	-	-	-	2,180,000	2,180,000	-	-	-	-
기타비유동부채	-	-	-	160,000	160,000	-	-	-	-
합 계	-	-	-	455,938,642	455,938,642	-	-	-	-

(*) 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)									
구 분	장부금액					공정가치			
	당기손익-	기타포괄손익	상각후원가	상각후원가	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
	공정가치	-공정가치	측정금융자산	측정금융부채					
공정가치로 측정되는 금융자산(*):									
단기투자자산	87,492,649	2,351,501	-	-	89,844,150	15,083,177	72,666,060	1,094,920	88,844,157
장기투자자산	37,350,371	45,120,431	-	-	82,470,802	17,932,077	16,572,308	28,733,667	63,238,052
합 계	124,843,020	47,471,932	-	-	172,314,952	33,015,254	89,238,368	29,828,587	152,082,209
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:									
현금및현금성자산	-	-	103,552,234	-	103,552,234	-	-	-	-
단기금융자산	-	-	15,235,831	-	15,235,831	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	227,791,064	-	227,791,064	-	-	-	-
장기금융자산	-	-	14,000	-	14,000	-	-	-	-
장기투자자산	-	-	11,198	-	11,198	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	38,067,620	-	38,067,620	-	-	-	-
합 계	-	-	384,671,947	-	384,671,947	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:									
단기금융부채	-	-	-	114,368,545	114,368,545	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	213,491,257	213,491,257	-	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	23,637,138	23,637,138	-	-	-	-
기타유동부채	-	-	-	2,204,000	2,204,000	-	-	-	-
기타비유동부채	-	-	-	38,000	38,000	-	-	-	-
합 계	-	-	-	353,738,940	353,738,940	-	-	-	-

(*) 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	29,828,587	21,686,636
수준3으로 이동(*)	5,844,196	-
취득	5,500,000	7,090,199
처분	(638,855)	(1,038,437)
상각	-	11,677
기타포괄손익에 포함된 손익	225,932	123,723
당기손익에 포함된 손익	5,151,057	1,954,789
기말금액	45,910,917	29,828,587

(*) 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	210,627	-	(208,072)	-

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	61,280	-	(46,260)	-

41. 사업결합

(1) 일반사항

2023년 12월 29일에 연결실체는 제조업을 영위하고 있는 (주)비엘헬스케어의 보통주 58.74%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다. (주)비엘헬스케어에 대한 지배력을 획득함에 따라 연결실체는 기존 사업과의 시너지 효과를 창출하여 양사간 내부역량 및 브랜드가치를 포함한 총괄적인 기업가치가 제고될 것으로 기대하고 있습니다.

(2) 이전대가

취득일 현재 지분취득 대가로 현금 30,000,000천원을 이전하였습니다.

(3) 식별가능한 취득자산과 인수부채

가. 취득일 현재 취득자산과 인수부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
유동자산	19,103,729
유형자산	39,204,304
무형자산	49,084
추가로 인식한 무형자산	250,115
기타비유동자산	1,388,899
이연법인세자산	5,126,887
유동부채	(28,218,306)
비유동부채	(12,799,735)
순자산	24,557,877

나. 공정가치의 측정

취득한 중요한 자산의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

취득한 자산	가치평가기법
추가로 인식한 무형자산	다기간초과이익법: 고객 및 계약으로부터 발생할 것으로 기대되는 순현금흐름의 현재가치를 고려하여 결정하였습니다.

만일 취득일로부터 1년 이내에 취득일에 존재하던 사실과 상황에 대해 획득된 새로운 정보로 취득일에 인식한 상기 금액을 조정해야 하거나, 취득일에 존재하는 추가적인 총당부채를 인식해야 한다면, 사업결합 회계처리에서 조정될 것입니다.

④ 영업권

사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액

총 이전대가	30,000,000
취득순자산의 공정가치	14,425,217
- 식별가능순자산 공정가치	24,557,877
- 비지배지분	(10,132,660)
영 업 권	15,574,783

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	광동제약주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	3	1	1	5	7	-	-	1	1	-	-	8	12	
투입시 간	분·반기검토	20	14	314	326	1,426	1,586	-	-	-	-	-	-	1,760	1,926
	감사	25	28	406	412	2,219	2,094	-	-	246	250	-	-	2,896	2,784
	합계	45	42	720	738	3,645	3,680	-	-	246	250	-	-	4,656	4,710

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.06.19~2023.6.20				2	일	
	주요내용	회사현황, 업계현황 및 전기 주요사항 파악, 감사계획						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023.04.27~2023.05.03	6	일	6	명	-	명 1분기검토	
	2023.06.26~2023.07.05	8	일	7	명	-	명 내부회계 설계평가	
	2023.07.26~2023.08.04	8	일	6	명	-	명 반기검토	
	2023.10.10~2023.10.13	4	일	6	명	-	명 내부회계 운영평가	
	2023.10.25~2023.11.03	8	일	6	명	-	명 3분기검토	
2023.12.11~2023.12.21	9	일	7	명	-	명 내부회계 운영평가, 중간감사, 전산감사		
2024.02.05~2024.02.16	8	일	7	명	-	명 기말입증감사, 전산감사, 내부회계감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.05				1	일	
	실사(입회)장소	송탄공장, 안양창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.05				1	일	
	실사(입회)장소	서초 본사 사옥						
	실사(입회)대상	금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관조회						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	3		회				

커뮤니케이션	수행시기	계획단계 : 2023.05.15, 2023.10.16 종결단계 : 2024.03.15		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	전산감사		
	수행시기	중간감사 : 2023.06.27~2023.06.29 중간감사 : 2023.12.18~2023.12.20 기말감사 : 2024.02.13~2023.02.14	8	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 15일	감사위원회	서면보고	2023년 감사계획
2	2023년 10월 16일	감사위원회	서면보고	2023년 핵심감사사항 협의
3	2024년 03월 15일	감사위원회	서면보고	2023년 외부감사인의 감사결과 보고