

주식회사 종근당바이오

재무제표에 대한
감사보고서

제 25 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 24 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	_____	1
재무제표		
재무상태표	_____	7
포괄손익계산서	_____	8
자본변동표	_____	9
현금흐름표	_____	10
주석	_____	11
내부회계관리제도 감사의견		
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	_____	108
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	_____	111
외부감사 실시내용	_____	114

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 종근당바이오

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 16일

감사의견

우리는 주식회사 종근당바이오(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

- 재고자산 평가충당금의 적정성

(1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 2.4.8 과 7에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며 재고자산의 순실현가능가치가 취득원가보다 작은 경우에는 해당 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회사는 보고기간 말 현재 약 96,766백만원의 재고자산을 보유하고 있으며, 이는 총자산의 32.3%로 유의적입니다. 당기 중 회사가 인식한 재고자산평가충당금의 환입액은 1,116백만원입니다.

회사는 재고자산의 순실현가능가치 및 진부화에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가에는 경영진의 유의적인 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 재고자산이 재무제표에서 차지하는 금액이 중요하고, 재고자산의 순실현가능가치 측정에 대한 경영진의 추정에 불확실성이 존재하므로 재고자산 평가충당금의 적정성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 재고자산 평가충당금에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 재고자산 평가충당금과 관련한 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제의 이해와 평가
- 재고자산 평가충당금 계산의 근거가 되는 경영진의 판단 및 추정에 대한 적정성 검증
- 재고자산의 항목별 순실현가치 측정 시 투입된 데이터에 대한 적정성 검증
- 재고자산 실사 입회를 통해 재고자산의 실재성 및 진부화 확인
- 재고자산평가충당금에 대한 독립적인 재계산 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

또한 우리는 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효과를 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 공인회계사 김한얼입니다

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2026년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 종근당바이오

제 25 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 24 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 종근당바이오 대표이사 박완갑

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서대문구 충정로 8

(전 화) 02-2194-0555

재 무 상 태 표
제25기 2025년 12월 31일 현재
제24기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 종근당바이오

(단위 : 원)

과 목	주석	제25기 당기말		제24기 전기말	
자 산					
I. 유동자산			136,237,477,826		115,212,165,653
1. 현금및현금성자산	4,5,32,33,34	1,426,581,758		1,094,279,498	
2. 단기금융상품	8,32,33,34	70,199,407		69,920,104	
3. 매출채권	6,25,32,33,34,35	34,708,242,369		31,243,229,110	
4. 기타유동채권	6,32,33,34,35	568,244,568		58,521,830	
5. 재고자산	7	96,765,614,430		80,544,905,793	
6. 기타유동자산	9	2,630,612,234		2,201,309,318	
7. 당기법인세자산	29	67,983,060		-	
II. 비유동자산			163,629,463,271		169,279,827,230
1. 장기금융상품	5,32,33,34	3,000,000		3,000,000	
2. 당기손익-공정가치측정 금융자산	8,32,33,34	1,999,980,000		2,001,180,000	
3. 기타비유동채권	6,32,33,34,35	366,200,000		713,600,000	
4. 유형자산	10,11,35,37,38	153,713,356,227		158,050,661,754	
5. 사용권자산	13	1,962,000,983		1,110,553,260	
6. 무형자산	12,37	5,584,926,061		6,454,606,462	
7. 순확정급여자산	18	-		946,225,754	
자 산 총 계			299,866,941,097		284,491,992,883
부 채					
I. 유동부채			152,041,614,885		90,680,812,447
1. 매입채무	14,32,33,34,35	6,107,339,201		5,974,591,069	
2. 기타유동채무	14,32,33,34,35,37	17,833,540,226		12,951,615,050	
3. 유동차입금	15,32,33,34,37,38	125,642,634,846		70,146,261,791	
4. 유동리스부채	13,32,33,34,35,37	1,017,264,039		733,602,518	
5. 기타유동부채	16,25,39	1,440,836,573		711,045,384	
6. 당기법인세부채	29	-		163,696,635	
II. 비유동부채			20,789,721,946		62,802,030,206
1. 기타비유동채무	14,32,33,34,35	254,858,715		626,640,694	
2. 비유동차입금	15,32,33,34,37,38	17,249,670,000		59,905,131,959	
3. 비유동리스부채	13,32,33,34,35,37	1,049,868,636		421,950,174	
4. 순확정급여부채	18	261,606,065		-	
5. 장기종업원급여부채	19	1,944,858,357		1,681,556,561	
6. 이연법인세부채	29	28,860,173		166,750,818	
부 채 총 계			172,831,336,831		153,482,842,653
자 본					
1. 자본금	20	13,714,905,000		13,714,905,000	
2. 기타불입자본	21	29,501,342,667		29,501,342,667	
3. 기타포괄손익누계액	22	(399,999,000)		(399,999,000)	
4. 이익잉여금	23,24	84,219,355,599		88,192,901,563	
자 본 총 계			127,035,604,266		131,009,150,230
부 채 와 자 본 총 계			299,866,941,097		284,491,992,883

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서
제25기 2025년 1월 1일부터 12월 31일까지
제24기 2024년 1월 1일부터 12월 31일까지

주식회사 종근당바이오

(단위 : 원)

과 목	주 석	제25기 당기	제24기 전기
I. 매출액	25,35,36	160,070,986,863	171,756,008,722
II. 매출원가	25,30,35,36	131,290,870,970	135,813,521,133
III. 매출총이익		28,780,115,893	35,942,487,589
판매비와관리비	26,30,36	25,174,980,345	24,988,943,104
IV. 영업이익		3,605,135,548	10,953,544,485
금융수익	27	1,749,785,588	6,998,997,251
금융비용	27	8,413,680,869	8,810,776,532
기타영업외수익	28	141,098,142	123,455,369
기타영업외비용	28	48,959,969	49,120,559
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(2,966,621,560)	9,216,100,014
법인세비용(수익)	29	(78,270,265)	515,272,675
VI. 당기순이익(손실)		(2,888,351,295)	8,700,827,339
VII. 기타포괄손익		(536,598,769)	(716,115,073)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(536,598,769)	174,389,499
(1) 확정급여제도의 재측정요소		(596,220,854)	193,766,109
(2) 당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		59,622,085	(19,376,610)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될수 있는 항목		-	(890,504,572)
(1) 파생상품평가손익		-	(989,449,524)
(2) 당기손익으로 재분류될수 있는 항목의 법인세		-	98,944,952
VIII. 총포괄이익(손실)		(3,424,950,064)	7,984,712,266
IX. 주당순이익(손실)	31		
기본및희석주당이익(손실)		(526)	1,586

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 번 동 표

제25기 2025년 1월 1일부터 12월 31일까지

제24기 2024년 1월 1일부터 12월 31일까지

주식회사 종근당바이오

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
2024.01.01(전기초)	13,714,905,000	29,501,342,667	490,505,572	79,317,684,725	123,024,437,964
총포괄이익(손실)	-	-	(890,504,572)	8,875,216,838	7,984,712,266
당기순이익(손실)	-	-	-	8,700,827,339	8,700,827,339
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	174,389,499	174,389,499
파생상품평가손익	-	-	(890,504,572)	-	(890,504,572)
2024.12.31(전기말)	13,714,905,000	29,501,342,667	(399,999,000)	88,192,901,563	131,009,150,230
2025.01.01(당기초)	13,714,905,000	29,501,342,667	(399,999,000)	88,192,901,563	131,009,150,230
배당금의 지급	-	-	-	(548,595,900)	(548,595,900)
총포괄이익(손실)	-	-	-	(3,424,950,064)	(3,424,950,064)
당기순이익(손실)	-	-	-	(2,888,351,295)	(2,888,351,295)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(536,598,769)	(536,598,769)
2025.12.31(당기말)	13,714,905,000	29,501,342,667	(399,999,000)	84,219,355,599	127,035,604,266

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제25기 2025년 1월 1일부터 12월 31일까지

제24기 2024년 1월 1일부터 12월 31일까지

주식회사 종근당바이오

(단위 : 원)

과목	제25기 당기	제24기 전기
I. 영업활동현금흐름	(4,142,995,290)	14,031,126,386
1. 영업으로부터 창출된 현금	1,720,946,528	19,451,889,502
당기순이익(손실)	(2,888,351,295)	8,700,827,339
조정	23,094,370,388	23,563,023,763
순운전자본의 변동	(18,485,072,565)	(12,811,961,600)
2. 이자의 수취	31,345,022	99,644,582
3. 이자의 지급	(5,663,608,850)	(5,454,942,148)
4. 법인세의 납부	(231,677,990)	(65,465,550)
II. 투자활동현금흐름	(6,961,167,147)	(4,753,341,606)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	28,951,246	13,822,000
유형자산의 처분	7,819,000	10,822,000
단기보증금의 감소	3,000,000	3,000,000
장기보증금의 감소	17,400,000	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	732,246	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(6,990,118,393)	(4,767,163,606)
유형자산의 취득	(6,805,242,793)	(3,360,575,276)
무형자산의 취득	(14,800,000)	(921,948,330)
단기보증금의 증가	(30,075,600)	(4,000,000)
장기보증금의 증가	(140,000,000)	(480,640,000)
III. 재무활동현금흐름	11,446,076,337	(11,813,894,830)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	86,533,317,562	82,192,323,311
단기차입금의 증가	86,533,317,562	76,750,323,311
장기차입금의 증가	-	1,150,000,000
파생상품의 정산으로 인한 유입액	-	4,292,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(75,087,241,225)	(94,006,218,141)
단기차입금의 감소	(63,076,110,003)	(44,821,706,551)
유동성장기차입금의 상환	(10,699,880,000)	(48,487,880,000)
유동리스부채의 감소	(762,655,322)	(696,631,590)
배당금의 지급	(548,595,900)	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	341,913,900	(2,536,110,050)
V. 기초의 현금및현금성자산	1,094,279,498	3,630,221,593
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(9,611,640)	167,955
VII. 기말의 현금및현금성자산	1,426,581,758	1,094,279,498

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주식

제25기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제24기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 종근당바이오

1. 회사의 개요

주식회사 종근당바이오(이하 "당사")는 상법에서 규정하고 있는 인적분할 절차에 따라 주식회사 종근당의 발효 및 정제의 원료 사업부문을 분할하여 2001년 11월 12일에 종근당바이오 주식회사로 설립되었으며, 2001년 12월 11일에 한국거래소가 개설한 KRX유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 또한 당사는 2014년 3월 21일자 정기주주총회의 의결에 따라 당사의 상호를 종근당바이오 주식회사에서 주식회사 종근당바이오로 변경하였습니다.

당사의 설립시 자본금은 8,289,383천원이었으며, 수차례의 유상증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 13,714,905천원입니다. 당기말 현재 최대주주인 (주)종근당홀딩스가 39.11%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

동 재무제표는 2026년 1월 30일 이사회에서 발행이 승인되었으며, 2026년 3월 26일 주주총회에서 수정될 수 있습니다.

2.2 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용

2.2.1 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정 기법을 사용하도록 하고 있습니다.

2.2.2 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(개정) - 무·저해지 보험상품 해지율 관련 공시

동 개정사항은 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규 등에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우 재무제표 이용자들에게 목적 적합하고 중요하다고 판단되면 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향을 공시하도록 '한' 문단에 추가하였습니다.

동 개정사항은 2025년 12월 31일부터 시행하여, 시행일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용합니다. 동 개정사항은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.

2.3 미적용 제·개정 기준서 및 해석서

재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

2.3.1 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 금융상품 분류 및 측정

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때 고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

2.3.2 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) - 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

2.3.3 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

2.3.4 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

2.3.5 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'(개정) - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

2.3.6 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'(개정) - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

2.3.7 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

동 개정사항은 전력의 생산원천이 자연에 의존하는 재생에너지 전력을 구매하고 인도받는 계약에 대해 기준서 제1109호 문단 2.4를 적용할 때 고려해야 할 요소를 포함하며 자연에 의존하는 전력계약에 관한 공시 요구사항을 도입하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

2.3.8 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정)

기준서 제1118호는 기준서 제1001호를 대체합니다. 기준서 제1118호는 기준서 제1001호의 많은 요구사항을 변경 없이 승계하였고 다음과 같은 새로운 요구사항을 도입하였습니다.

- 손익계산서에서 특정 범주와 정의된 중간합계의 표시
- 재무제표 주석 내에 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs) 관련 공시 제공
- 통합 및 세분화 개선

새로운 기준서는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

2.4 중요한 회계정책

2.4.1 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다. 자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있으며 그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있으며 그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

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

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.4.2 공정가치 측정

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

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

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다. 자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

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

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

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

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

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고 기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

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

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 34
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 34
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 33, 주석 34

2.4.3 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2.4.4 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

한편, 유형자산 중 토지와 건설중인자산은 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	15 ~ 39년
건축물	2 ~ 35년
기계장치	4 ~ 12년
차량운반구	5년
공구와기구	4 ~ 5년
집기비품	4년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.4.5 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구분	내용연수
건물	3 ~ 10년
차량운반구 및 기타설비	3 ~ 5년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

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

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

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

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

2.4.6 차입원가

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

2.4.7 무형자산

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

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

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

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

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간 동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 특허권

특허권은 정부로부터 사용을 허가 받았으며 종료시점에 갱신권한이 부여되어 있습니다.

2.4.8 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 제품과 재공품은 총평균법, 미착품은 개별법을 적용하고 그 이외의 재고자산은 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.4.9 비금융자산의 손상

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

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

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

(1) 영업권

당사는 매년 9월 30일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

(2) 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산과 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대하여 매년 9월 30일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.4.10 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.4.11 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

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

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

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

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

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가측정금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재분류하는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)
- 제거 시 누적 손익을 당기손익으로 재분류하지 않는 기타포괄손익-공정가치측정 금융 자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치측정금융자산

① 상각후원가측정 금융자산

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

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

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

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

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

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

③ 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

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

3) 제거

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

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

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

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 계약자산을 포함한 매출채권

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

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

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

당사는 만기가 12개월 이상 경과한 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다. 당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

① 당기손익-공정가치측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 32(금융상품)에 언급되어 있습니다.

3) 제거

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

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.4.12 충당부채

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

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(1) 온실가스 배출

당사는 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 사용하여야 합니다. 당사는 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 탄소량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고 이후 이를 변제권으로 보아 배출부채에 맞추어 공정가치로 재측정하고 공정가치 변동액은 손익계산서에 계상하고 있습니다.

2.4.13 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.4.14 자기주식

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

2.4.15 현금배당

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

2.4.16 종업원급여

(1) 확정급여형 퇴직연금제도

당사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있는 바 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

(2) 확정기여형 퇴직연금제도

당사는 확정기여형 퇴직연금제도도 운영하고 있습니다. 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 부채로 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 자산으로 인식하고 있습니다.

(3) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.4.17 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 원료의약품 및 건강기능식품을 제조/판매하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 변동대가

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

(2) 유의적인 금융요소

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

(3) 계약잔액

1) 계약자산

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

2) 매출채권

수취채권은 시간이 경과하면 대가를 지급받을 수 있기에 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.4.11 부분을 참조합니다.

3) 계약부채

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

2.4.18 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며, 당기손익에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.19 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련보조금은 관련 자산의 장부금액에서 차감하여 표시하고 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비의 감소를 통해 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

3. 중요한 회계적 추정 및 가정

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

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리(주식 32 금융상품), 민감도 분석(주식 32 금융상품)이 있습니다.

3.1 회계추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3.1.1 비금융자산의 손상

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

3.1.2 퇴직급여제도

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

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

3.1.3 금융상품의 공정가치

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

3.1.4 매출채권의 기대손실충당금

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

4. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 원화보통예금	895,956	1,083,563
외화보통예금	465,707	5,716
당좌예금	64,919	5,000
합 계	1,426,582	1,094,279

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	14,671	11,353	연구개발과제
장기금융상품	3,000	3,000	당좌개설보증금
합 계	17,671	14,353	

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	장부금액	총장부금액	손실충당금	장부금액
매출채권	34,708,242	-	34,708,242	31,243,229	-	31,243,229
미수금(유동)	28,469	-	28,469	15,822	-	15,822
보증금(유동)	539,776	-	539,776	42,700	-	42,700
소 계	35,276,487	-	35,276,487	31,301,751	-	31,301,751
보증금(비유동)	366,200	-	366,200	713,600	-	713,600
소 계	366,200	-	366,200	713,600	-	713,600

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가측정 금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

당사는 회수가 불확실한 미회수채권에 대하여 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 당사는 채권 발생일로부터 정상회수기일(만기경과 후 6개월) 이하의 채권 중 손상되지 않은 채권은 정상채권으로 분류하고 있으며, 정상회수기일(만기 경과 후 6개월) 초과인 채권은 채권 연체기간에 따라 과거 대손경험율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 또한 당사는 과거 경험상 만기가 12개월 이상 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 전액 손상채권으로 분류하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	보증금	합 계
연체 및 손상되지 않은 채권	31,725,483	28,469	905,976	32,659,928
연체되었으나 손상되지 않은 채권	2,982,759	-	-	2,982,759
손상채권	-	-	-	-
합 계	34,708,242	28,469	905,976	35,642,687

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	보증금	합 계
연체 및 손상되지 않은 채권	24,825,679	15,822	756,300	25,597,801
연체되었으나 손상되지 않은 채권	6,417,550	-	-	6,417,550
손상채권	-	-	-	-
합 계	31,243,229	15,822	756,300	32,015,351

(4) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	만기 경과 후 6개월 이하	만기 경과 후 7~12개월	만기 경과 후 12개월 초과	합 계
매출채권	2,757,591	225,168	-	2,982,759

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	만기 경과 후 6개월 이하	만기 경과 후 7~12개월	만기 경과 후 12개월 초과	합 계
매출채권	6,417,550	-	-	6,417,550

(5) 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권은 존재하지 않습니다.

(6) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 존재하지 않습니다.

(7) 금융자산의 양도

당기말 및 전기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 금융자산과 관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자산의 장부금액	3,962,046	2,446,382
관련부채의 장부금액	(3,962,046)	(2,446,382)
양도자산에 한해서만 소구 의무를 부담하는 부채 :		
자산의 공정가치	3,962,046	2,446,382
관련부채의 공정가치	(3,962,046)	(2,446,382)
순포지션	-	-

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상 품	240,123	(46,620)	193,503	467,966	(73,972)	393,994
제 품	58,527,010	(7,244,222)	51,282,788	44,716,945	(8,258,895)	36,458,050
반제품	11,855,998	(165,516)	11,690,482	12,351,315	(239,611)	12,111,704
재공품	18,458,416	-	18,458,416	17,454,586	-	17,454,586
원재료	13,037,854	-	13,037,854	11,633,753	-	11,633,753
포장재료	982,514	-	982,514	785,225	-	785,225
미착품	1,120,057	-	1,120,057	1,707,594	-	1,707,594
합계	104,221,972	(7,456,358)	96,765,614	89,117,384	(8,572,478)	80,544,906

당기에 재고자산평가손실환입 1,116,121천원(전기: 재고자산평가손실 597,766천원)을 인식하였습니다. 인식된 금액은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

8. 공정가치측정 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치측정 금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산		
비상장주식	1,999,980	2,001,180
투자자산	70,199	69,920
소 계	2,070,179	2,071,100

(2) 당기 및 전기 중 공정가치측정 금융자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	2,071,100	2,070,729
처분	(1,200)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	279	371
기말잔액	2,070,179	2,071,100

9. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	6,420	58,436
선급비용	958,718	907,050
부가가치세 및 관세 환급금	1,665,474	1,235,824
합계	2,630,612	2,201,310

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타비유동자산은 존재하지 않습니다.

10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	정부보조금	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	정부보조금	감가상각 누계액	장부금액
토지	58,752,984	-	-	58,752,984	58,752,984	-	-	58,752,984
건물	74,958,136	(640,093)	(22,948,781)	51,369,262	74,958,136	(665,783)	(20,570,670)	53,721,683
구축물	37,097,579	-	(23,817,885)	13,279,694	37,097,579	-	(23,242,861)	13,854,718
기계장치	194,343,036	(1,927,596)	(163,997,583)	28,417,857	185,537,955	(1,198,647)	(153,299,048)	31,040,260
차량운반구	390,097	-	(368,174)	21,923	390,097	-	(322,291)	67,806
공구와기구	27,047	-	(27,024)	23	27,047	-	(27,024)	23
집기비품	3,317,789	-	(3,039,441)	278,348	3,096,842	-	(2,923,869)	172,973
건설중인자산	1,593,265	-	-	1,593,265	440,215	-	-	440,215
합계	370,479,933	(2,567,689)	(214,198,888)	153,713,356	360,300,855	(1,864,430)	(200,385,763)	158,050,662

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	취득액	정부보조금	처분	감가상각	대체(주)	기말잔액
토지	58,752,984	-	-	-	-	-	58,752,984
건물	53,721,683	-	-	-	(2,352,421)	-	51,369,262
구축물	13,854,718	-	-	-	(575,024)	-	13,279,694
기계장치	31,040,260	6,934,483	(984,850)	(363)	(10,725,085)	2,153,412	28,417,857
차량운반구	67,806	-	-	-	(45,883)	-	21,923
공구와기구	23	-	-	-	-	-	23
집기비품	172,973	223,860	-	(8)	(118,477)	-	278,348
건설중인자산	440,215	3,306,462	-	-	-	(2,153,412)	1,593,265
합 계	158,050,662	10,464,805	(984,850)	(371)	(13,816,890)	-	153,713,356

(주) 당기와 전기 중 유형자산의 대체는 건설중인자산의 본계정 대체입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	취득액	정부보조금	처분	감가상각	대체(주)	기말잔액
토지	58,752,984	-	-	-	-	-	58,752,984
건물	56,074,104	-	-	-	(2,352,421)	-	53,721,683
구축물	14,429,743	-	-	-	(575,025)	-	13,854,718
기계장치	39,854,078	1,694,822	(121,552)	(28)	(12,209,967)	1,822,907	31,040,260
차량운반구	135,970	-	-	-	(68,164)	-	67,806
공구와기구	23	-	-	-	-	-	23
집기비품	349,384	30,013	-	(12)	(206,412)	-	172,973
건설중인자산	1,765	679,021	-	-	-	(240,571)	440,215
미착기계	1,234,993	347,343	-	-	-	(1,582,336)	-
합 계	170,833,044	2,751,199	(121,552)	(40)	(15,411,989)	-	158,050,662

(주) 당기와 전기 중 유형자산의 대체는 건설중인자산 등의 본계정 대체입니다.

(3) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 장부금액 115,087,793천원(전기말: 119,755,591천원)의 토지, 건물 및 기계장치가 KDB산업은행 및 KB국민은행에 대한 담보로 제공되고 있으며, 토지 중 일부에는 KDB산업은행이 지상권을 설정하고 있습니다.

(4) 보험가입 자산

당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험 종류	보험가입자산	부 보 금 액	보험회사
재산종합보험	건물	107,883,160	삼성화재해상보험
	구축물	27,880,101	
	기계	220,279,911	
	차량운반구	431,640	
	집기비품	2,581,030	
	재고자산	84,703,549	
	소 계	443,759,391	

당사는 위의 부보자산 이외에 고압가스제조시설에 대하여는 가스배상책임보험에 가입되어 있습니다. 한편, 화재보험에 가입된 건물 등의 보험금 수익권에 대해 KDB산업은행의 차입금과 관련하여 63,200백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

11. 정부보조금

당사는 건물 및 기계장치 취득과 관련하여 수령한 정부보조금을 건물 및 기계장치 차감계정으로 표시하고 있으며, 관련 자산의 감가상각비와 상계처리하고 있습니다.

당기와 전기 중 당사의 건물 및 기계장치 취득 관련 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	1,864,430	2,041,844
정부보조금 수령	984,850	121,552
비용상계액	(281,591)	(298,966)
기말잔액	2,567,689	1,864,430

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
특허권	664,960	(660,808)	4,152	664,960	(658,334)	6,626
소프트웨어	5,783,653	(2,792,302)	2,991,351	5,683,533	(2,222,451)	3,461,082
회원권	82,409	-	82,409	82,409	-	82,409
상표권	2,753	(1,891)	862	2,753	(1,616)	1,137
개발비	2,948,414	(442,262)	2,506,152	-	-	-
개발중인무형자산	-	-	-	2,903,352	-	2,903,352
합 계	9,482,189	(3,897,263)	5,584,926	9,337,007	(2,882,401)	6,454,606

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	처분	대체	기말
특허권	6,626	-	(2,474)	-	-	4,152
소프트웨어	3,461,082	100,119	(569,850)	-	-	2,991,351
회원권	82,409	-	-	-	-	82,409
상표권	1,137	-	(275)	-	-	862
개발비	-	-	(442,262)	-	2,948,414	2,506,152
개발중인무형자산	2,903,352	45,062	-	-	(2,948,414)	-
합 계	6,454,606	145,181	(1,014,861)	-	-	5,584,926

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	처분	대체	기말
특허권	9,445	-	(2,819)	-	-	6,626
소프트웨어	3,296,861	254,824	(563,103)	-	472,500	3,461,082
회원권	82,409	-	-	-	-	82,409
상표권	1,412	-	(275)	-	-	1,137
개발중인무형자산	2,747,433	628,419	-	-	(472,500)	2,903,352
합 계	6,137,560	883,243	(566,197)	-	-	6,454,606

(3) 당기말 현재 개발비 자산으로 계상되어 있는 개발비 프로젝트 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분류	단계	개발자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)					연구개발비		잔여상각 기간
			전임상	1상	2상	3상	계	감가상각 누계액	장부금액	
개발비	개발완료	CKDB-BAGL-301(주)	-	-	-	2,948,414	2,948,414	442,262	2,506,152	4년 3개월
		소 계	-	-	-	2,948,414	2,948,414	442,262	2,506,152	-
	합 계	-	-	-	2,948,414	2,948,414	442,262	2,506,152	-	

(주) 중등증 또는 중증의 미간주름 개선을 위한 분말형 보틀리눔 독신 제제로서 식품의약품안전처로부터 국내 품목허가 승인을 획득하였습니다.

13. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가	감소	상각	기말잔액
건물	924,070	659,449	-	(571,572)	1,011,947
기계장치	145,824	973,280	-	(220,123)	898,981
차량운반구	40,659	44,013	(2,436)	(31,163)	51,073
합 계	1,110,553	1,676,742	(2,436)	(822,858)	1,962,001

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가	감소	상각	기말잔액
건물	1,294,196	172,475	(29,785)	(512,816)	924,070
기계장치	304,905	-	-	(159,081)	145,824
차량운반구	76,989	-	-	(36,330)	40,659
합 계	1,676,090	172,475	(29,785)	(708,227)	1,110,553

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가	감소	이자비용	지급	기말잔액
리스부채	1,155,553	1,676,742	(2,507)	44,951	(807,606)	2,067,133

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가	감소	이자비용	지급	기말잔액
리스부채	1,710,300	172,475	(30,590)	70,467	(767,099)	1,155,553

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,100,054천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 면제규정이 적용되는 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기리스료	277,901	265,677
소액리스료	14,547	10,875
합 계	292,448	276,552

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,017,264	733,603
1년 초과 2년 이내	588,107	442,188
2년 초과 3년 이내	535,821	4,455
3년 초과 4년 이내	542	-
합 계	2,141,734	1,180,246

위 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

14. 매입채무및기타채무

(1) 당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	6,107,339	-	5,974,591	-
미지급금	12,096,038	254,859	7,053,389	626,641
미지급비용	5,737,502	-	5,898,226	-
합 계	23,940,879	254,859	18,926,206	626,641

(2) 공급자금융약정

당사는 공급자의 현금흐름 개선을 지원하기 위해 공급자금융약정을 체결하고 있으며 공급자금융약정과 관련된 금융부채는 재무상태표상 매입채무및기타채무에 포함되어 있습니다. 공급자금융약정에 해당하는 금융부채와 공급자금융약정에 해당하지 않는 금융부채의 지급기일에는 유의적인 차이가 없으며 공급자금융약정에 따라 금융기관에게 지급해야 할 금액은 당사의 정상영업주기 내에 사용되는 운전자본의 일부로서 매입채무및기타채무와 유사한 성격과 기능을 지니고 있으므로 이를 매입채무및기타채무로 분류하였으며, 관련 현금흐름을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다. 따라서, 공급자금융약정에 따라 지급해야 할 금액을 당사의 일반 매입채무및기타채무와 같이 매입채무및기타채무에 포함하여 유동성위험을 분석하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무 금액 중 공급자금융약정과 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
공급자금융약정과 관련된 금융부채 금액	1,072,806	1,350,097
공급자금융약정과 관련된 금융부채 중 공급자가 금융기관으로부터 이미 대금을 수취한 금액	12,804	-

15. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	82,962,046	-	59,446,382	-
장기차입금	5,699,880	17,249,670	10,699,880	22,949,550
사채	36,980,709	-	-	36,955,582
합계	125,642,635	17,249,670	70,146,262	59,905,132

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
무역금융	한국수출입은행	3.93	8,000,000	10,000,000
일반자금	KDB산업은행	4.06	10,000,000	10,000,000
일반자금	KDB산업은행	3.41	10,000,000	-
시설자금	KDB산업은행	3.35	10,000,000	10,000,000
일반자금	우리은행	4.19	10,000,000	20,000,000
무역금융	우리은행	4.60	6,000,000	3,000,000
일반자금	NH농협은행	4.37	5,000,000	4,000,000
일반자금	KB국민은행	3.48	20,000,000	-
Nego대출	하나은행	-	3,962,046	2,446,382
합계			82,962,046	59,446,382

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 차입금

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
시설자금	시흥녹색환경지원센터	-	2033.06.16	100,000	700,000	100,000	800,000
시설자금	KDB산업은행	2.11	2025.10.31	-	-	5,000,000	-
시설자금	KDB산업은행	2.02	2029.07.31	5,599,880	15,399,670	5,599,880	20,999,550
일반자금	신한은행	1.83	2029.09.06	-	1,150,000	-	1,150,000
합계				5,699,880	17,249,670	10,699,880	22,949,550

상기 차입금과 관련하여 당사의 토지, 건물 및 기계장치가 KDB산업은행 및 KB국민은행에 105,000,000천원을 채권최고액으로 하여 담보로 제공되어 있으며, 토지 중 일부에는 KDB산업은행이 지상권을 설정하고 있습니다. 한편, 우리은행은 상기 시흥녹색환경지원센터 차입금과 관련하여 1,000,000천원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

② 사채

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	액면이자율(%)	액면금액	당기말		전기말	
					유동	비유동	유동	비유동
사채	2023.09.25	2026.09.25	5.28	37,000,000	37,000,000	-	-	37,000,000
차감 : 사채할인발행차금					(19,291)	-	-	(44,418)
가감계					36,980,709	-	-	36,955,582

상기 사채는 만기에 일시 상환될 예정입니다.

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	749,381	155,619
예수금	691,456	555,427
합 계	1,440,837	711,046

당사가 보유 중인 기타부채는 전액 유동부채입니다.

17. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사가 체결한 파생상품 계약은 존재하지 않습니다.

(2) 당사는 외화사채의 변동금리이자로부터 예상되는 환율변동위험과 이자율위험을 회피하기 위하여 통화이자율스왑 계약을 체결하고 현금흐름위험회피회계를 적용하였습니다. 이와 관련하여 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 파생상품평가손익(법인세 차감 전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공정가치의 변동	-	223,060
당기손익(이자비용)으로 재분류	-	(1,212,510)
파생상품평가손익	-	(989,450)

18. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 총 비용 1,564,815천원(전기 : 1,521,263천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 회사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다. 당기말 현재 2025년 보고기간에 해당하는 1,436,011천원(전기 : 1,257,123천원)이 미지급되었으며, 동 금액은 당기말 이후에 지급되었습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다.

당사는 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있으며, 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 삼성증권에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	14,672,546	13,613,038
사외적립자산의 공정가치	(14,410,940)	(14,559,264)
확정급여채무에서 발생한 순부채(자산)	261,606	(946,226)

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	13,613,038	(14,559,264)	(946,226)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,770,755	-	1,770,755
이자비용(이자수익)	525,805	(563,174)	(37,369)
소계	2,296,560	(563,174)	1,733,386
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	97,206	97,206
인구통계적가정 변동에서 발생하는 보험수리적손익	121,442	-	121,442
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	355,036	-	355,036
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	22,537	-	22,537
소계	499,015	97,206	596,221
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,000,000)	(1,000,000)
제도에서 지급한 금액			
퇴직급여지급액	(454,739)	364,520	(90,219)
DC제도로의 전환으로 인한 지급액	(1,281,328)	1,249,772	(31,556)
기말잔액	14,672,546	(14,410,940)	261,606

(전기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	13,458,710	(14,591,244)	(1,132,534)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,766,032	-	1,766,032
이자비용(이자수익)	583,376	(633,694)	(50,318)
소계	2,349,408	(633,694)	1,715,714
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	91,838	91,838
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	266,369	-	266,369
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(551,973)	-	(551,973)
소계	(285,604)	91,838	(193,766)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,200,000)	(1,200,000)
제도에서 지급한 금액			
퇴직급여지급액	(939,276)	836,842	(102,434)
DC제도로의 전환으로 인한 지급액	(970,200)	936,994	(33,206)
기말잔액	13,613,038	(14,559,264)	(946,226)

3) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,770,755	1,766,032
부채에 대한 이자비용	525,805	583,376
사외적립자산의 기대수익	(563,174)	(633,694)
합계	1,733,386	1,715,714

한편 당기 인식액은 손익계산서의 퇴직급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 1,425,191천원(전기: 1,372,901천원)은 손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	14,393,416	14,541,740
기타	17,524	17,524
합계	14,410,940	14,559,264

5) 당기말 및 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.06%	4.02%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	3.92%	3.57%

한편, 당기말 및 전기말 현재 사망률은 보험업법에 의한 보험요율산출기관(보험개발원)이 산출, 발표한 참조위험률을 사용하였습니다.

6) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50%	(331,804)	348,930
임금상승률	0.50%	356,154	(341,552)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 채무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 ~ 5년 미만	5년 ~ 10년 미만	10년 이상
급여지급액	2,407,563	8,099,740	3,902,492	3,717,492

확정급여채무의 가중평균만기는 4.825년입니다.

19. 장기종업원급여채무

(1) 장기종업원급여채무는 가득된 장기근속휴가, 종업원의 보상청구액 등을 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 장기종업원채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	1,681,557	1,218,938
당기근무원가	231,865	153,320
이자비용	63,023	47,026
재측정요소	110,205	480,661
기타장기종업원급여 지급액	(141,792)	(218,388)
기말잔액	1,944,858	1,681,557

20. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
1주당 액면금액	2,500원	2,500원
발행한 주식의 수	5,485,962주	5,485,962주
보통주자본금	13,714,905천원	13,714,905천원

21. 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	26,747,798	26,747,798
자기주식처분이익	2,753,545	2,753,545
합 계	29,501,343	29,501,343

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	3	-	3	-
기말	3	-	3	-

22. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(399,999)	(399,999)
합계	(399,999)	(399,999)

23. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주)	1,971,610	1,916,750
미처분이익잉여금	82,247,746	86,276,151
합 계	84,219,356	88,192,901

(주) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 한편, 상법 제 461조의 2에 따라 자본준비금 및 이익준비금 총액이 자본금의 1.5배를 초과 하지 않는 경우에는 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당사의 당기와 전기 중 이익잉여금의 처분내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금 처분계산서

제25(당)기	2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지	제24(전기)	2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지
처분예정일	2026년 03월 26일	처분확정일	2025년 03월 26일

주식회사 종근당바이오

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		82,247,745,904		86,276,151,458
1. 전기이월미처분이익잉여금	85,672,695,968		77,400,934,620	
2. 당기순이익(손실)	(2,888,351,295)		8,700,827,339	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(536,598,769)		174,389,499	
II. 임의적립금 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		-		603,455,490
1. 이익준비금		-	54,859,590	
2. 배당금		-	548,595,900	
현금배당 (주당배당금(률) 보통주 : 당기 - 원(0.00%) 전기 100원(4.00%)		-	548,595,900	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		82,247,745,904		85,672,695,968

24. 배당금

당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

주식의종류	발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주	5,485,962주	(3주)	5,485,959주	-	-

(전기)

(단위: 천원)

주식의종류	발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주	5,485,962주	(3주)	5,485,959주	100원	548,596

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	151,045,210	162,770,909
상품매출	3,309,213	4,342,908
기타매출	5,716,564	4,642,192
합 계	160,070,987	171,756,009
지리적 시장		
한국	42,069,886	51,507,375
유럽	45,561,801	48,704,013
아시아	40,952,185	35,868,477
중동	5,054,259	11,167,434
기타	26,432,856	24,508,710
합 계	160,070,987	171,756,009
수익인식시기		
한 시점에 인식	154,354,423	167,113,817
기간에 걸쳐 인식	5,716,564	4,642,192
합 계	160,070,987	171,756,009

(2) 계약잔액

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
매출채권	34,708,242	31,243,229
계약부채	749,381	155,619

계약부채는 재화의 판매와 관련하여 수령한 선수금입니다. 당기 계약부채의 변동은 당사의 고객 증가 및 재화의 판매 등에 기인합니다.

(3) 매출원가

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
제품매출원가	125,792,120	129,325,801
상품매출원가	2,984,647	3,555,952
기타매출원가	2,514,104	2,931,768
합 계	131,290,871	135,813,521

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	9,804,171	9,829,214
퇴직급여	999,842	1,058,689
복리후생비	1,304,887	1,337,829
여비교통비	174,843	181,358
세금과공과	181,811	143,006
지급임차료	38,636	38,636
감가상각비	2,345,329	2,572,673
무형자산상각비	332,932	184,014
광고선전비	342,945	296,615
교육훈련비	48,868	65,234
판매촉진비	62,159	19,050
지급수수료	2,408,307	2,550,959
연구개발비	3,364,568	3,165,273
기타	3,765,682	3,546,393
합 계	25,174,980	24,988,943

27. 금융손익

(1) 당기와 전기 중 발생한 금융수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	31,345	99,645
외환차익	1,585,787	3,047,300
외화환산이익	132,375	1,197,489
파생상품거래이익	-	2,654,192
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	279	371
합 계	1,749,786	6,998,997

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	5,619,131	5,266,840
외환차손	2,251,989	3,210,152
외화환산손실	466,338	310,880
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	468	-
매출채권처분손실	75,755	22,904
합 계	8,413,681	8,810,776

28. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	7,448	10,782
잡이익	133,650	112,673
합계	141,098	123,455

(2) 당기와 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	48,960	43,370
잡손실	-	5,751
합계	48,960	49,121

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	-	290,684
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(44,378)	(130,641)
± 이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	(43,233)	216,630
± 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(50,279)	59,032
± 전기 법인세 조정 등	(2)	-
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	59,622	79,568
법인세비용(수익)	(78,270)	515,273

(2) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(2,966,622)	9,216,100
적용세율에 따른 세부담액	(598,024)	1,904,165
조정사항 :		
비과세수익	(1,209)	(550)
비공제비용	47,768	45,628
이월결손금미인식효과	529,079	(1,573,114)
세액공제	(50,279)	(115,870)
기타(세율변경 등)	(5,605)	255,014
법인세비용(수익)	(78,270)	515,273
유효세율(법인세비용/세전이익)(주)	-	5.59%

(주) 당기의 법인세 유효세율은 분모의 금액이 음수이므로 산정하지 않습니다.

(3) 당기 및 전기 중 당사의 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초(주1)	당기손익	기타포괄손익	기말(주2)
퇴직급여충당부채	-	(33,461)	59,622	26,161
감가상각비	353,024	(15,468)	-	337,556
재고자산평가손실	857,248	(111,612)	-	745,636
상각후원가측정 금융자산	77,700	-	-	77,700
정부보조금	186,443	70,326	-	256,769
미지급비용	143,547	19,721	-	163,268
일시상각충당금	(166,309)	16,918	-	(149,391)
토지	(4,117,856)	-	-	(4,117,856)
단기유급휴가부채	216,771	6,042	-	222,813
장기종업원급여부채	168,156	26,330	-	194,486
건설자금이자	641	(25)	-	616
당기손익-공정가치측정 금융자산	22,158	(28)	-	22,130
사용권자산	(111,055)	(85,145)	-	(196,200)
리스부채	115,555	91,158	-	206,713
이월결손금으로 인한 이연법인세자산(부채)	1,692,123	43,233	-	1,735,356
이월세액공제로 인한 이연법인세자산(부채)	395,103	50,280	-	445,383
합 계	(166,751)	78,269	59,622	(28,860)

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초(주1)	당기손익	기타포괄손익	기말(주2)
퇴직급여충당부채	-	19,377	(19,377)	-
감가상각비	350,462	2,562	-	353,024
재고자산평가손실	797,471	59,777	-	857,248
상각후원가측정 금융자산	77,700	-	-	77,700
정보보호금	204,184	(17,741)	-	186,443
미지급비용	125,545	18,002	-	143,547
일시상각충당금	(184,089)	17,780	-	(166,309)
토지	(4,117,856)	-	-	(4,117,856)
단기유급휴가부채	216,307	464	-	216,771
장기종업원급여부채	121,894	46,262	-	168,156
파생상품평가손익	(2,519)	(96,426)	98,945	-
건설자금이자	666	(25)	-	641
당기손익-공정가치측정 금융자산	22,195	(37)	-	22,158
사용권자산	(167,608)	56,553	-	(111,055)
리스부채	171,030	(55,475)	-	115,555
이월결손금으로 인한 이연법인세자산(부채)	1,908,753	(216,630)	-	1,692,123
이월세액공제로 인한 이연법인세자산(부채)	454,135	(59,032)	-	395,103
합 계	(21,730)	(224,589)	79,568	(166,751)

(주1) 기초 이연법인세자산(부채) 금액은 전기말 및 전전기말 현재 이연법인세자산(부채)로계상되어 있는 금액으로 전기와 전전기의 실제 세무조정계산과정에서 동 이연법인세자산(부채) 금액이 일부 조정되었는 바, 동 차이 조정금액은 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 증감내역에 반영하였습니다.

(주2) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이만을 고려하여인식한 것입니다.

(4) 실현가능성 등의 이유로 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	399,999	399,999
합 계	399,999	399,999

(5) 당기 및 전기 중 자본에 직접 가감된 법인세부담액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	59,622	(19,377)
파생상품평가손익	-	98,945
합 계	59,622	79,568

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(19,205,056)	(10,877,675)
원재료 및 상품매입액	48,552,113	50,626,461
종업원급여	40,149,832	37,514,754
광고선전비	342,945	296,614
연구개발비	3,364,568	3,165,273
판매촉진비	62,159	19,050
여비교통비	205,266	203,059
지급수수료	6,016,602	5,839,298
감가상각비	14,639,748	16,120,215
무형자산상각비	1,014,862	566,197
기타비용	61,322,812	57,329,219
합 계(주)	156,465,851	160,802,465

(주) 포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

31. 주당손익

당기와 전기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(2,888,351)	8,700,827
가중평균유통보통주식수(주)	5,485,959주	5,485,959주
기본주당이익(손실)	(526)원	1,586원

한편, 당사는 보고기간 종료일 현재 희석화증권을 발행하지 않았으므로 주당순이익이 낮아질 가능성은 없습니다.

(주) 가중평균유통보통주식수의 계산내역

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식적수	2,002,375,035주	2,007,860,994주
일수	365일	366일
가중평균유통보통주식수	5,485,959주	5,485,959주

32. 금융상품

(1) 재무위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해관계자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용 절감을 위한 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 이러한 최적의 자본구조 유지를 위해 부채비율, 순차입금비율등의 재무비율을 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	172,831,337	153,482,843
자본 (B)	127,035,604	131,009,150
현금및현금성자산 (C)	1,426,582	1,094,279
단기금융상품 (D)	70,199	69,920
차입금 (E)	142,892,305	130,051,394
부채비율 (A/B)	136.05%	117.15%
순차입금비율 (E-C-D)/B	111.30%	98.38%

(2) 금융위험관리

1) 금융위험요소

당사는 시장위험, 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 재무적 위험에 노출되어 있습니다. 따라서 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출하는데 영향을 주는 위의 위험들을 조기에 식별하여 허용 가능한 수준까지 감소 또는 제거하는 것을 위험관리의 목적으로 하고 있습니다.

2) 시장위험관리

(가) 외화위험관리

당사는 제품의 수출과 원재료 수입 등 정상적인 거래 활동에서 야기되는 환율변동 위험에 노출되어 있으며, 주요 노출 통화로는 미국 달러, 유로가 있습니다.

환율 위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 영향력을 최소화하여 안정적이고 지속적인 성과를 창출하는데 있습니다.

당사는 환율변동 위험을 최소화시키기 위하여 수취통화와 지급통화를 가능한 일치시키는 방법을 통해 환포지션 발생을 억제하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 금액은 아래와 같습니다.

(원화단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	외 화	원 화		외 화	원 화	
금융자산	USD	18,856,747	27,057,547	USD	15,234,714	22,395,029
	SGD	63,342	70,786	SGD	102,520	110,832
합 계			27,128,333			22,505,861
금융부채	USD	4,611,961	6,617,702	USD	3,242,070	4,765,843
	JPY	-	-	JPY	32,000,000	299,673
	EUR	200,000	337,144	EUR	-	-
	CNY	-	-	CNY	500	101
합 계			6,954,846			5,065,617

당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기말 및 전기말 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	2,043,984	(2,043,984)	1,762,918	(1,762,918)
JPY	-	-	(29,967)	29,967
EUR	(33,714)	33,714	-	-
CNY	-	-	(10)	10
SGD	7,079	(7,079)	11,083	(11,083)
합 계	2,017,349	(2,017,349)	1,744,024	(1,744,024)

상기 민감도 분석은 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(나) 이자율위험관리

동 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 당사의 투자 및 재무활동에서 발생하는 이자수익과 이자비용이 변동될 위험을 의미합니다. 당사의 이자율 변동위험은 주로 예치금 및 변동금리부 차입금에서 발생하고 있습니다. 당기 및 전기 중 시장이자율이 1% 변동시 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자비용	(841,120)	841,120	(605,964)	605,964
이자수익	14,266	(14,266)	10,943	(10,943)

(다) 기타 가격위험요소

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 채무상품의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 상품가격위험에는 노출되어 있지 않습니다.

당기말 현재 비시장성 채무상품 공정가치 노출액은 1,999,980천원입니다. 동 투자자산의 공정가치 평가를 위한 가치평가방법과 투입변수는 주석 34에서 기술하고 있으며 투입변수의 변동이 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

3) 신용위험관리

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

고객신용위험은 당사의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 신용한도는 내부 등급평가기준에 근거하여 모든 고객에 대하여 설정되어 있습니다. 고객 신용평가는 다양한 요소가 고려되어 작성되는 신용등급평가점수에 근거하여 이루어지고 있습니다. 매출채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있으며 주요 고객에 대한 선적시 신용장 또는 다른 형태의 신용보험으로 보증받고 있습니다.

당사는 매 보고기간말 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거 발생손실 자료에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 주석 33에 기술된 금융자산 범주별 장부금액입니다. 당사는 고객들이 여러 국가와 산업에 분산되어 있으며 각각 독립적인 시장에서 영업이 이루어지므로 매출채권과 관련된 위험의 집중도가 낮은 것으로 평가하고 있습니다.

4) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당사의 비파생금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과	합 계
차입금	125,642,635	5,843,630	11,406,040	142,892,305
매입채무	6,107,339	-	-	6,107,339
기타채무(주)	13,450,363	66,296	188,563	13,705,222
리스부채	1,017,264	588,107	536,363	2,141,734
합 계	146,217,601	6,498,033	12,130,966	164,846,600

(주) 종업원 관련 부채는 제외되어 있습니다.

33. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	1,426,582	-	1,426,582
매출채권	34,708,242	-	34,708,242
기타채권(주)	934,445	-	934,445
단기금융상품	-	70,199	70,199
장기금융상품	3,000	-	3,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,999,980	1,999,980
합 계	37,072,269	2,070,179	39,142,448

(주) 유동성 및 비유동성 자산의 합계액이며 대손충당금 차감 후 잔액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	1,094,279	-	1,094,279
매출채권	31,243,229	-	31,243,229
기타채권(주)	772,122	-	772,122
단기금융상품	-	69,920	69,920
장기금융상품	3,000	-	3,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	2,001,180	2,001,180
합 계	33,112,630	2,071,100	35,183,730

(주) 유동성 및 비유동성 자산의 합계액이며 대손충당금 차감 후 잔액입니다.

2) 금융부채

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	합계
차입금(주1)	142,892,305	142,892,305
매입채무	6,107,339	6,107,339
기타채무(주1,2)	13,705,222	13,705,222
리스부채	2,067,133	2,067,133
합 계	164,771,999	164,771,999

(주1) 유동성 및 비유동성부채의 합계액입니다.

(주2) 종업원 관련 부채는 제외되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	합계
차입금(주1)	130,051,394	130,051,394
매입채무	5,974,591	5,974,591
기타채무(주1,2)	9,619,116	9,619,116
리스부채	1,155,553	1,155,553
합 계	146,800,654	146,800,654

(주1) 유동성 및 비유동성부채의 합계액입니다.

(주2) 종업원 관련 부채는 제외되어 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 손익(법인세 효과 고려 전)

1) 금융자산

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산	합계
이자수익	31,345	-	-	31,345
외화환산이익	116,999	-	-	116,999
외환차익	1,035,780	-	-	1,035,780
외화환산손실	(394,791)	-	-	(394,791)
외환차손	(1,969,807)	-	-	(1,969,807)
매출채권처분손실	(75,755)	-	-	(75,755)
금융자산평가이익	-	279	-	279
금융자산처분손실	-	(468)	-	(468)
합 계	(1,256,229)	(189)	-	(1,256,418)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타금융자산	합계
이자수익	99,645	-	-	99,645
외화환산이익	1,190,986	-	-	1,190,986
외환차익	2,777,464	-	-	2,777,464
파생상품거래이익	-	-	2,654,192	2,654,192
외환차손	(692,802)	-	-	(692,802)
매출채권처분손실	(22,904)	-	-	(22,904)
금융자산평가이익	-	371	-	371
합 계	3,352,389	371	2,654,192	6,006,952

2) 금융부채

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	합계
외화환산이익	15,376	15,376
외환차익	550,006	550,006
이자비용	(5,619,131)	(5,619,131)
외화환산손실	(71,547)	(71,547)
외환차손	(282,182)	(282,182)
합 계	(5,407,478)	(5,407,478)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	합계
외화환산이익	6,503	6,503
외환차익	269,837	269,837
이자비용	(5,266,840)	(5,266,840)
외화환산손실	(310,880)	(310,880)
외환차손	(2,517,350)	(2,517,350)
합 계	(7,818,730)	(7,818,730)

34. 금융상품의 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	1,426,582	1,426,582	1,094,279	1,094,279
장단기금융상품	73,199	73,199	72,920	72,920
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,999,980	1,999,980	2,001,180	2,001,180
매출채권	34,708,242	34,708,242	31,243,229	31,243,229
기타채권	934,445	934,445	772,122	772,122
합 계	39,142,448	39,142,448	35,183,730	35,183,730
금융부채:				
매입채무	6,107,339	6,107,339	5,974,591	5,974,591
기타채무(주)	13,705,222	13,705,222	9,619,116	9,619,116
차입금	142,892,305	142,892,305	130,051,394	130,051,394
리스부채	2,067,133	2,067,133	1,155,553	1,155,553
합 계	164,771,999	164,771,999	146,800,654	146,800,654

(주) 종업원 관련 부채는 제외되어 있습니다.

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다.

(2) 금융상품의 공정가치 서열체계

당사는 금융상품의 공정가치를 측정하고 공시하기 위해 다음과 같은 서열체계를 이용하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직·간접적으로 관측가능한 시장자료를 이용한 측정치
수준 3	직·간접적으로 관측가능한 시장자료에 기초하지 아니한 측정치

당기말 및 전기말 현재의 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
단기금융상품	-	70,199	-	70,199
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,999,980	1,999,980

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
단기금융상품	-	69,920	-	69,920
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,001,180	2,001,180

(3) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계에 수준 3으로 분류된 자산의 가치평가방법과 투입변수 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식 등	1,999,980	2,001,180	현금흐름할인법 등	추정현금흐름, 할인율 등

35. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 중요한 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
지배기업	(주)종근당홀딩스
기타특수관계자	(주)경보제약, 종근당건강(주), (주)벨커뮤니케이션즈, 종근당산업(주), (주)벨이앤씨, (주)종근당, (주)벨아이앤에스, (주)벨에스엠 등

(2) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자 등과의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	매출	원재료 매입	유형자산 취득	기타
지배기업	(주)종근당홀딩스	-	-	-	685,015
지배기업의 종속기업	(주)경보제약	299,780	2,542,541	-	2,100
	종근당건강(주)	16,534,371	-	-	-
	종근당산업(주)	-	-	-	443,360
	(주)벨커뮤니케이션즈	-	-	-	141,992
지배기업의 관계기업	(주)벨이앤씨	-	-	123,700	1,900
	(주)종근당	20,569,382	-	-	731
	(주)벨아이앤에스	-	-	218,552	1,657,786
기타특수관계자	(주)벨에스엠	-	11,637	-	3,568,634
합계		37,403,533	2,554,178	342,252	6,501,518

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	매출	원재료 매입	유형자산 취득	기타
지배기업	(주)종근당홀딩스	-	-	-	479,204
지배기업의 종속기업	(주)경보제약	165,239	2,982,467	-	750
	종근당건강(주)	18,426,992	-	-	-
	종근당산업(주)	-	-	-	430,851
	(주)벨커뮤니케이션즈	-	-	-	104,087
지배기업의 관계기업	(주)벨이앤씨	-	-	275,000	115,000
	(주)종근당	25,579,255	-	-	-
	(주)벨아이앤에스	-	-	97,324	1,690,882
기타특수관계자	(주)벨에스엠	-	47,485	-	3,973,144
합계		44,171,486	3,029,952	372,324	6,793,918

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 등과의 중요한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	리스부채
지배기업	(주)종근당홀딩스	-	-	-	121,653	-
지배기업의 종속기업	(주)경보제약	10,346	-	602,658	990	-
	종근당건강(주)	3,559,132	-	-	-	-
	종근당산업(주)	-	226,100	-	79,723	427,033
	(주)벨커뮤니케이션즈	-	-	-	4,462	-
지배기업의 관계기업	(주)벨이앤씨	-	-	-	33,990	-
	(주)종근당	2,528,947	-	160	-	-
	(주)벨아이앤에스	-	-	-	429,831	-
기타특수관계자	(주)벨에스엠	-	-	-	354,942	-
합 계		6,098,425	226,100	602,818	1,025,591	427,033

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	리스부채
지배기업	(주)종근당홀딩스	-	-	-	47,093	-
지배기업의 종속기업	(주)경보제약	6,897	-	992,926	330	-
	종근당건강(주)	3,297,038	-	-	-	-
	종근당산업(주)	-	226,100	-	210	817,538
	(주)벨커뮤니케이션즈	-	-	-	4,495	-
지배기업의 관계기업	(주)벨이앤씨	-	-	-	88,000	-
	(주)종근당	4,119,501	-	-	-	-
	(주)벨아이앤에스	-	-	-	301,191	-
기타특수관계자	(주)벨에스엠	-	-	-	349,321	-
합 계		7,423,436	226,100	992,926	790,640	817,538

(4) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,520,083	1,291,044
퇴직급여	288,700	250,986

36. 부문별 정보

기업회계기준서 1108호 "영업부문"에 따른 당사의 보고부문은 조직 및 수익을 창출하는 제품의 유형을 기준으로 식별되었으며, 보고기간종료일 현재 보고부문은 원료 의약품 부문, Probiotics 부문, 보툴리눔 독신 부문 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 당사의 보고부문별 정보내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	원료의약품 부문	Probiotics 부문	보툴리눔 독신 부문	합 계
매출액	131,093,356	21,492,381	7,485,250	160,070,987
매출원가	108,259,572	12,215,884	10,815,415	131,290,871
판매비와관리비	11,910,334	7,819,891	5,444,755	25,174,980
영업손익	10,923,450	1,456,606	(8,774,920)	3,605,136

(전기) (단위: 천원)

구 분	원료의약품 부문	Probiotics 부문	보툴리눔 독신 부문	합 계
매출액	142,981,884	24,051,031	4,723,094	171,756,009
매출원가	112,319,511	12,834,181	10,659,829	135,813,521
판매비와관리비	12,138,039	8,378,705	4,472,200	24,988,944
영업손익	18,524,334	2,838,145	(10,408,935)	10,953,544

(2) 당기와 전기 중 당사의 지역별 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한국	42,069,886	51,507,375
유럽	45,561,801	48,704,013
아시아	40,952,185	35,868,477
중동	5,054,259	11,167,434
기타	26,432,856	24,508,710
합 계	160,070,987	171,756,009

(3) 당기와 전기 중 당사의 제품 및 상품별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기
제품	항생제	94,824,463	97,622,479
	순환기계	6,958,778	11,122,325
	면역억제제	19,316,801	20,843,420
	건강기능식품	21,167,991	23,574,773
	기타제품	14,493,741	14,250,104
상품		3,309,213	4,342,908
합 계		160,070,987	171,756,009

(4) 당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	37,103,753	44,006,247

37. 현금흐름표

(1) 영업활동 현금흐름

당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(2,888,351)	8,700,827
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	24,460,279	27,526,309
급여	405,094	681,007
퇴직급여	1,733,386	1,715,714
감가상각비	14,639,748	16,120,215
무형자산상각비	1,014,862	566,197
이자비용	5,619,131	5,266,840
외화환산손실	466,338	310,880
재고자산폐기손실	505,497	87,050
재고자산평가손실	-	2,240,229
매출채권처분손실	75,755	22,904
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	468	-
법인세비용	-	515,273
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,365,908)	(3,963,285)
파생상품거래이익	-	(2,654,192)
재고자산평가손실환입	(1,116,121)	-
이자수익	(31,345)	(99,645)
외화환산이익	(132,374)	(1,197,489)
유형자산처분이익	(7,448)	(10,782)
잡이익	(71)	(806)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(279)	(371)
법인세수익	(78,270)	-
순운전자본의 변동	(18,485,073)	(12,811,962)
매출채권	(3,808,949)	3,967,486
미수금	(12,647)	(12,102)
선급금	52,015	(44,937)
선급비용	(51,668)	147,923
재고자산	(15,610,085)	(13,789,965)
부가가치세 및 관세 환급금	(429,650)	(94,594)

구분	당기	전기
매입채무	147,394	(749,691)
미지급금	2,267,166	(932,762)
미지급비용	(133,090)	231,051
선수금	593,762	(151,259)
예수금	136,029	22,772
장기미지급금	(371,782)	148,143
장기종업원급여채무	(141,792)	(218,388)
퇴직금의 지급	(1,736,067)	(1,909,475)
사외적립자산	614,291	573,836
영업활동으로 인한 현금흐름	1,720,947	19,451,889

(2) 비현금거래

현금흐름표에 포함되지 않은 투자와 재무활동의 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	2,153,412	240,571
개발중인무형자산의 무형자산 대체	2,948,414	472,500
장기차입금의 유동성 대체	42,673,755	10,699,880
유무형자산 취득 관련 미지급금의 변동	2,774,831	(868,299)

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동	기타(주)	당기말
단기차입금	59,446,382	23,457,207	58,457	82,962,046
유동성장기차입금	10,699,880	(10,699,880)	42,680,589	42,680,589
유동리스부채	733,602	(762,655)	1,046,317	1,017,264
장기차입금	59,905,132	-	(42,655,462)	17,249,670
비유동리스부채	421,950	-	627,919	1,049,869
합계	131,206,946	11,994,672	1,757,820	144,959,438

(주) 기타에는 유동성대체, 환율변동, 리스부채 증가액, 사채할인발행차금 상각액 등이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동	기타(주)	전기말
단기차입금	27,381,418	31,928,617	136,347	59,446,382
유동성장기차입금	48,403,818	(48,487,880)	10,783,942	10,699,880
유동리스부채	718,063	(696,632)	712,171	733,602
장기차입금	69,431,181	1,150,000	(10,676,049)	59,905,132
비유동리스부채	992,237	-	(570,287)	421,950
합계	146,926,717	(16,105,895)	386,124	131,206,946

(주) 기타에는 유동성대체, 환율변동, 리스부채 증가액, 사채할인발행차금 상각액 등이 포함되어 있습니다.

38. 우발부채 및 약정사항

- (1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 당사의 토지, 건물 및 기계장치의 대부분이 채권최고금액 105,000,000천원(전기말:81,000,000천원)의 근저당권이 설정되어 있습니다.
- (2) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 우리은행으로부터 1,000,000천원의 지급보증을 받고 있습니다.
- (3) 당기말 현재 당사의 계약과 관련하여 우리은행으로부터 2,964,858천원의 이행지급보증을 받고 있습니다.
- (4) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 1,967,558천원의 이행지급보증 등을 받고 있습니다.
- (5) 당기말 현재 당사는 한국무역보험공사 단기수출보험 등에 가입하고 있습니다.
- (6) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 1건입니다. 당사는 동 소송으로부터 유의적인 부채가 발생할 가능성이 높지 않다고 판단하여 동 소송에 대한 충당부채를 인식하지 않고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 여신한도 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천원)

금융기관	구분	단위	약정한도	실행금액
우리은행	당좌대출	KRW	1,000,000	-
	B2B주계약	KRW	900,000	12,804
	무역금융	KRW	12,000,000	6,000,000
	일반자금	KRW	-	10,000,000
하나은행	무역금융	KRW	3,000,000	-
	일반자금	KRW	2,000,000	-
	수출환어음매입	USD	3,600	2,761
KDB산업은행	시설자금	KRW	20,999,550	20,999,550
	일반자금	KRW	-	10,000,000
	일반자금	KRW	-	10,000,000
	시설자금	KRW	-	10,000,000
NH농협은행	무역금융	KRW	5,000,000	-
	일반자금	KRW	10,000,000	5,000,000
KB국민은행	일반자금	KRW	-	20,000,000
신한은행	일반자금	KRW	-	1,150,000
한국수출입은행	무역금융	KRW	30,000,000	8,000,000

39. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 3차(2021년~2025년) 및 4차(2026년~2030년) 계획기간의 이행연도 별로 무상할당 받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

계획기간	이행연도	무상할당 배출권
3차	2021년분	94,512
	2022년분	94,512
	2023년분	94,512
	2024년분	93,627
	2025년분	93,627
	합계	470,790
4차	2026년분	85,890
	2027년분	85,050
	2028년분	84,032
	2029년분	83,010
	2030년분	81,991
	합계	419,973

(2) 당기 중 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: KAU, 천원)

구분	2021년분		2022년분		2023년분		2024년분		2025년분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기 초	1,476	25,117	1,874	-	5,280	-	6,819	-	6,780	-
무상할당	94,512	-	94,512	-	94,512	-	93,627	-	93,627	-
매 입	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매 도	(3,750)	(25,117)	(2,641)	-	(2,273)	-	(1,357)	-	-	-
차 입	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(90,364)	-	(88,465)	-	(90,700)	-	(92,309)	-	-	-
기 말	1,874	-	5,280	-	6,819	-	6,780	-	100,407	-

(3) 당기 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: KAU, 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
배출부채	-	-	-	-

당기 중 배출된 온실가스 추정량은 92,309KAU입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 종근당바이오의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 종근당바이오

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 16일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 종근당바이오(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 김한얼입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2026년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 동근바이오 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 종업자로 근무하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에게 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부 에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 지침서'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 가법체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

(붙임)

- 회관 등 자금 관련 부정행위에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 25일

대표이사

박민갑

내부회계관리자

김보강

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서_1

(붙임)

• 해당 를 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제 활동	실적·유형 실태 점검 결과
전사적 수준통제	<부정 방지 제도 운영> 경영진은 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발제도(익명자보재발) 및 부정 방지 및 모니터링 프로그램을 운영하며 총 프로그램 준수에 대한 경영진의 의지를 전 임직원에게 전사 공지를 통해 정기적으로 전달하고 있음	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)
	<무정위험 평가> 경영진은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)
	<업무분장 현황 관리> 경영진은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경)시 내부회계관리자참여에 따라 업무분장 및 접근권한(제반)을 고려한 내부회계관리제도 전담조직은 업무 프로세스의 변화 등을 고려하여 통제의 업무분장 설계가 최신화되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)
자금통제	<좌차 등록/변경> 관리부문장은 계좌등록 및 변경 시 사유를 검토하여 승인함.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)
	<법인인감, OTP 사용통제> 관리부문장은 법인인감, OTP 의 물리적 접근을 제한하고, 법인인감은 날인목적 및 요청부서 승인 기한 검토 후, 사용디장 상 관련 서형 기차 및 서형 후 날인함 (통합 기차, 통제수첨자, 재경파트장, 관리부문장, 대표이사)	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)
	<평행장 지급데이터 상실자와 승인자의 분리> SAP 에서 인터랙팅 WINCMS 인터페이스할 수 있는 권한은 재경파트 자금담당자 2명에게만 있으며 지급요청은 재경파트 자금담당자만 가능하고, 지급승인 및 실행은 재경파트장만 가능함	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)
	<자금 집행 검토> 관리부문장은 일일 지급일의 계획서의 지급일의 요청시간의 일치 여부 및 구매요청서 등의 근거 서류상 주요 내역(지급처 식별지, 좌차)간 일치 여부를 검토 후 승인함	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)
	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 자금 전표 기표자의 승인자는 분리되어 있으며, 자금 집행 승인권자와 자금 검토 최종승인권자가 분리되어 있음	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서_2

	<p><일일자금 입출금내역 관리> 관리부문장은 ERP 혹은 일일 자금 다감보고서 상 잔액과 입출금 내역이 은행조회내역과 일치하는지 검토하며, 차이 존재 시 소용내역의 적정성을 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)</p>
	<p><자금 조달 검토> 관리부문장은 차입 및 사재발행 품의서 상 주요 요건의 적정성을 검토하고 승인하며, 이사회 결의를 요하는 경우 이사회에 상정함</p>	<p>테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)</p>
	<p><전자어음 발행 및 현황 관리> 관리부문장은 전자어음발행리스트를 검토한 후 발행 승인함, 발행 은행 조회 내역상 어음잔고와 ERP 상 잔고내역 일치여부를 확인하며 머슴잔고현황명세서를 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)</p>
	<p><관동상중 관리> 관리부문장은 월말 각 금융기관별 해당 계좌의 실재성에 대한 확인 결산 시스템상 잔액과의 일치성을 검토 및 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)</p>
	<p><매일 거래처 Master 생성 변경 검토> 관리부문장은 매일 거래처 Master 생성변경 요청서 상 주요 정보(사업자등록번호, 계좌번호 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)</p>
	<p><법인카드 관리> 관리부문장은 대외발급 금융기관으로부터 수령한 (법인카드청구서)의 송입제와 채경과트 법인카드 담당자가 작성한 (법인카드 사용내역 계정별 집계표)의 해당될 증합계과 금액이 일치하는지 대사 및 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)</p>
기타 업무 수준 문제	<p><거래처 Master 생성 변경 검토 > 관리부문장은 거래처 Master 생성변경 요청서 상 주요 정보(사업자등록번호주소 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)</p>
	<p><실사를 통한 재고수량 확정> 관리부문장은 재고실사결과 보고서를 수령하여 목적 승인 및 실사결과상 하차의 존재 여부, 실사수량과 실사전 ERP 상 수량간과 차이사유 적정성을 검토 후 필요시 ERP 상 차이 조정이 대해 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담팀, 25년 11월, 26년 1월)</p>

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서_3

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)종근당바이오			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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
투입 인원수	3	1	1	2	9	6	1	4	14	9	-	-	28	22	
투입 시간	분·반기검토	11	10	18	16	152	176	-	-	8	20	-	-	189	222
	감사	35	25	65	92	1,072	638	8	424	237	257	-	-	1,417	1,436
	합계	46	35	83	108	1,224	814	8	424	245	277	-	-	1,606	1,658

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.04~2025.12			5
주요내용		재무제표와 내부회계관리제도 전반감사계획 수립, 감사의 성격/시기/범위 결정, 감사계획단계 중요성 결정, 회사의 프로세스 및 내부 통제 이해, 유의적 계정 및 중요왜곡표시위험 식별, 업무팀 구성 및 전문가활용 여부 검토				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2025.07.28 ~ 2025.08.01	5 일	4 명	2 명	반기 재무제표 검토	
	2025.11.17 ~ 2025.11.21	5 일	4 명	2 명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가, 중요왜곡표시위험의 식별 및 평가	
	2026.02.02 ~ 2026.02.06	5 일	4 명	2 명	기말 재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.24			1	일
	실사(입회)장소	안산공장, 오송공장, 예산공장				
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 재공품, 원재료, 포장재료, 상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.02.02			1	일
	실사(입회)장소	회사 본사				
	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2025.12.30, 2026.03.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 30일	회사: 감사, 재무담당임원 감사인: 업무수행이사	서면회의	핵심감사사항 선정 및 감사계획단계의 필수 커뮤니케이션 사항
2	2026년 03월 16일	회사: 감사, 재무담당임원 감사인: 업무수행이사	서면회의	감사수행단계 및 감사종결단계의 필수 커뮤니케이션 사항