

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	2
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	7
5. 정관에 관한 사항	11
II. 사업의 내용	15
1. 사업의 개요	15
2. 주요 제품 및 서비스	15
3. 원재료 및 생산설비	16
4. 매출 및 수주상황	21
5. 위험관리 및 파생거래	22
6. 주요계약 및 연구개발활동	26
7. 기타 참고사항	34
III. 재무에 관한 사항	39
1. 요약재무정보	39
2. 연결재무제표	42
2-1. 연결 재무상태표	42
2-2. 연결 포괄손익계산서	43
2-3. 연결 자본변동표	44
2-4. 연결 현금흐름표	45
3. 연결재무제표 주석	46
1. 일반사항 - 연결 (연결)	46
2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책 - 연결 (연결)	47
3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정 - 연결 (연결)	67
4. 영업부문 - 연결 (연결)	69
5. 현금및현금성자산 - 연결 (연결)	70
6. 매출채권 및 기타채권 - 연결 (연결)	70
7. 채고자산 - 연결 (연결)	73
8. 유형자산 - 연결 (연결)	73
9. 사용권자산 - 연결 (연결)	75
10. 무형자산 - 연결 (연결)	76
11. 투자부동산 - 연결 (연결)	79
12. 관계기업투자 및 종속기업투자 - 연결 (연결)	80
13. 기타자산 - 연결 (연결)	80
14. 기타금융자산 - 연결 (연결)	82
15. 사용이 제한된 금융자산 - 연결 (연결)	84
16. 차입금 - 연결 (연결)	84
17. 사채 - 연결 (연결)	91
18. 매입채무 및 기타채무 - 연결 (연결)	98
19. 환불부채 - 연결 (연결)	99
20. 기타부채 - 연결 (연결)	100
21. 리스부채 - 연결 (연결)	101

22. 퇴직급여 - 연결 (연결).....	101
23.. 자본 - 연결 (연결).....	104
24. 주당손익 - 연결 (연결).....	108
25. 고객과의 계약에서 생기는 수익 - 연결 (연결).....	109
26. 비용의 성격별 분류 - 연결 (연결).....	110
27. 판매비와 관리비 - 연결 (연결).....	111
28. 기타수익과 기타비용 - 연결 (연결).....	112
29. 금융수익과 금융비용 - 연결 (연결).....	113
30. 법인세 - 연결 (연결).....	114
31. 특수관계자 - 연결 (연결).....	118
32. 위험관리 - 연결 (연결).....	119
33. 범주별 금융상품 - 연결 (연결).....	125
34. 금융상품의 공정가치 - 연결 (연결).....	128
35. 우발채무와 약정사항 - 연결 (연결).....	131
36. 담보제공자산 - 연결 (연결).....	133
37. 현금흐름표 - 연결 (연결).....	134
38. 재무제표의 승인 - 연결 (연결).....	138
4. 재무제표.....	138
4-1. 재무상태표.....	138
4-2. 포괄손익계산서.....	139
4-3. 자본변동표.....	140
4-4. 현금흐름표.....	141
5. 재무제표 주식.....	142
1. 일반사항 - 별도.....	142
2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준 - 별도.....	143
3. 중요한 회계추정 및 가정 - 별도.....	161
4. 현금및현금성자산 - 별도.....	164
5. 매출채권 및 기타채권 - 별도.....	165
6. 채고자산 - 별도.....	167
7. 유형자산 - 별도.....	168
8. 사용권자산 - 별도.....	169
9. 무형자산 - 별도.....	170
10. 투자부동산 - 별도.....	172
11. 관계기업투자 및 종속기업투자 - 별도.....	173
12. 기타자산 - 별도.....	174
13. 기타금융자산 - 별도.....	176
14. 사용이 제한된 금융자산 - 별도.....	177
15. 차입금 - 별도.....	178
16. 사채 - 별도.....	183
17. 매입채무 및 기타채무 - 별도.....	190
18. 환불부채 - 별도.....	191
19. 기타부채 - 별도.....	192
20. 리스부채 - 별도.....	193
21. 퇴직급여 - 별도.....	193
22-1. 자본 - 별도.....	196
22-2. 결손금처리계산서 - 별도.....	200
23. 주당손익 - 별도.....	200

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 - 별도	201
25. 비용의 성격별 분류 - 별도.....	203
26. 판매비와 관리비 - 별도	203
27. 기타수익과 기타비용 - 별도	205
28. 금융수익과 금융비용 - 별도	206
29. 법인세 - 별도	207
30. 특수관계자 - 별도	211
31. 금융상품/위험회피회계 및 위험관리 - 별도	213
32. 범주별 금융상품 - 별도	218
33. 금융상품의 공정가치 - 별도	222
34. 우발채무와 약정사항 - 별도	225
35. 담보제공자산 - 별도.....	226
36. 현금흐름표 - 별도	227
37. 보고기간 후 사건 - 별도.....	230
6. 배당에 관한 사항	231
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	233
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적.....	233
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적.....	235
8. 기타 재무에 관한 사항.....	235
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	241
1. 예측정보에 대한 주의사항	241
2. 개요	241
3. 재무상태 및 영업실적	242
4. 유동성 및 자금조달과 지출	245
5. 부외거래.....	246
6. 그 밖에 투자자의사결정에 필요한 사항	247
V. 회계감사인의 감사의견 등	249
1. 외부감사에 관한 사항	249
2. 내부통제에 관한 사항	251
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	254
1. 이사회에 관한 사항	254
2. 감사제도에 관한 사항	257
3. 주주총회 등에 관한 사항	260
VII. 주주에 관한 사항.....	263
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	265
1. 임원 및 직원 등의 현황.....	265
2. 임원의 보수 등	267
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	270
X. 대주주 등과의 거래내용.....	271
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	272
1. 공시내용 진행 및 변경사항	272
2. 우발부채 등에 관한 사항	272
3. 제재 등과 관련된 사항.....	273
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	273
XII. 상세표.....	275
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	275
2. 계열회사 현황(상세).....	275

3. 타법인출자 현황(상세).....	275
【 전문가의 확인 】	276
1. 전문가의 확인.....	276
2. 전문가와의 이해관계	276

사업보고서

(제 73기)

사업연도 2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2026년 3월 18일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

삼일제약(주)

대 표 이 사 :

허승범

본 점 소 재 지 :

서울특별시 서초구 효령로 155(방배동)

(전 화)02-520-0300

(홈페이지) <http://www.samil-pharm.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 부사장 (성 명)권태근

(전 화)02-520-0353

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리 제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2026. 03. 18.

삼 일 제 약 주 식 회 사

대표이사 허 승 범 (서명)

신고업무담당이사 권 태 근 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 사)

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

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

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

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 의약품 제조 및 판매를 주요사업으로 영위할 목적으로 1947년 10월 7일에 설립되었습니다. 또한 1985년 5월 주식이 한국거래소 유가증권시장에 상장되어 거래되고 있습니다. 회사의 존속기간은 창업일 기준으로 78년이 경과하였습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

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

마. 중소기업 해당여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당

증권기업 해당 여부	해당
------------	----

* 2025년 12월 31일 현재 증권기업에 해당합니다.

바. 주요사업의 내용

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

사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

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

아. 계열회사에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 2개의 자회사가 있습니다.

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

자. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

해당사항 없음

차. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

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

나. 경영진의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2025년 03월 21일	정기주총	사내이사 신유석	사내이사 허승범 사내이사 허준범 사외이사 김창호 사외이사 김형욱	-

2024년 09월 30일	-	-	-	사내이사 김상진(사임)
2024년 03월 22일	정기주총	-	사내이사 김상진	-
2023년 03월 24일	정기주총	사내이사 권태근	사외이사 최형석	-
2022년 03월 25일	정기주총	사내이사 허준범 사외이사 김창호 사외이사 김형욱	사내이사 허승범	-
2021년 03월 19일	정기주총	사내이사 김상진	사내이사 허강	-

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

* 2024년9월30일 - 대표이사 변경 : 허승범 (대표이사)
변경전 허승범, 김상진(각자 대표이사)

* 보고서 작성일 현재 예정되어 있는 제73기 정기주주총회(2026.03.26)에서 아래 후보자에 대한 선임여부를 결정 할 예정입니다.

- 신규선임: 사외이사 김인규
- 재선임 : 사내이사 권태근

다. 최대주주의 변동

당사의 최대주주는 허승범으로 2025년 12월 31일 기준으로 현재 1,779,401주(8.20%)이며, 2024년 12월 31일 기준으로 최대주주 및 그 특수관계인 11명의 소유주식수는 5,564,212주(25.89%)에서 장내매매로 59,020주 증가하여, 2025년 12월 31일 기준으로 현재 최대주주 및 그 특수관계인 11명의 소유주식수는 5,623,232주(25.92%)입니다.

라. 상호의 변경

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

마. 경영활동과 관련된 주요한 사항의 발생내용

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

- 16) 2023.05 : 산도스 산도스에스시탈로프람 등 국내독점 수입 유통 및 판매계약
- 17) 2024.01 : 비아트리스코리아의 이팩사 국내독점 유통 및 판매계약
- 18) 2024.01 : 삼성바이오에피스의 아필리부 국내독점 유통 및 판매계약

바. 주요 종속회사의 현황

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

- 1) 2018.05 : SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED 설립
- 2) 2022.11 : 베트남 안과 CDMO 공장 준공
- 3) 2024.09 : 베트남 안과 CDMO 공장 베트남 GMP 인증

3. 자본금 변동사항

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

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제73기 (2025년말)	제72기 (2024년말)	제71기 (2023년말)	제70기 (2022년말)	제69기 (2021년말)
보통주	발행주식총수	21,691,811	21,691,811	15,226,786	13,714,450	13,537,283
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	10,845,905,500	10,845,905,500	7,613,393,000	6,857,225,000	6,768,641,500
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	10,845,905,500	10,845,905,500	7,613,393,000	6,857,225,000	6,768,641,500

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

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

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

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

15,009,757 주입니다.

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

* 2024년 1월~12월에 보통주 2,179,930주 전환권 행사, 신주인수권 4,285,095주 행사가 되었습니다. 총 발행주식수는 21,691,811주입니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수

당사는 2025년 12월 31일 본 보고서 작성기준일 현재 발행할 주식의 총수는 보통주 100,000,000주이며, 현재까지 발행한 주식의 총수는 보통주 21,691,811주입니다. 현재의 유통주식수는 자기주식 462,158주를 제외한 21,229,653주입니다. 당사는 보통주 외의 주식은 발행하지 않았습니다.

주식의 총수 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	100,000,000	-	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	21,691,811	-	21,691,811	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	21,691,811	-	21,691,811	-
V. 자기주식수	462,158	-	462,158	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	21,229,653	-	21,229,653	-
VII. 자기주식 보유비율	2.13	-	2.13	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
			취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내	직접 취득	장내	보통주	-	-	-	-
		직접 취득	우선주	-	-	-	-
	장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	
	공개매수	보통주	-	-	-	-	

취득	신탁	소계(a)	우선주	-	-	-	-	-	-
			보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	계약에 의한 취득	수탁자 보유물량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	보통주	459,623	-	-	-	459,623	(주1)
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	459,623	-	-	-	459,623	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	기타 취득(c)			보통주	2,535	-	-	-	2,535
			우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	462,158	-	-	-	462,158	-
			우선주	-	-	-	-	-	-

주1) 현물보유물량 462,158주에는 25년 4월 교환사채 발행으로 인한 한국예탁결제원 예탁분 320,589주가 포함되어 있습니다.

다. 자기주식 신탁계약 체결·해지 이행현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 원, %, 회)

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

라. 자기주식 소각현황

보고서 제출일 기준 현재 소각사항은 없습니다

마. 자기주식 보유현황

(1) 자기주식 보유현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득 방법	직접 취득	취득(계약체결)결정 공시일자	주식 종류	취득 기간	취득 목적	최초보유 예상기간	최초 취득수량	변동 수량		기말 수량	비고
								차분(-)	소각(-)		
배당가능이익범위내취득	직접	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	취득	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	신탁계약에 의한 취득	2014년 06월 03일	보통주	2014.06.05 ~2014.06.18	주식가격 안정 및 주주가치 제고	-	110,000	87,996	-	22,004	2019.08.12 교환사채 발행후 교환수량 차분 반영
		2020년 03월 20일	보통주	2020.03.23 ~2020.04.06	주식가격 안정 및 주주가치 제고	-	138,580	-	-	138,580	-
		2021년 04월 30일	보통주	2021.05.18 ~2021.06.04	주식가격 안정 및 주주가치 제고	-	53,530	-	-	53,530	-
		2021년 10월 05일	보통주	2021.10.06 ~2021.10.18	주식가격 안정 및 주주가치 제고	-	119,570	-	-	119,570	-
2021년 11월 30일	보통주	2021.12.01 ~2021.12.10	주식가격 안정 및 주주가치 제고	-	125,939	-	-	125,939	-		

기타 취득	-	보통주	2023.04.20	무상증자 단주	-	2,535	-	-	2,535	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
총계						550,154	-	-	462,158	-

* 자기주식 보유현황 462,158주에는 25년 4월 교환사채 발행으로 인한 한국예탁결제원 예탁분 320,589주가 포함되어 있습니다..

(2) 자기주식 취득·처분·소각 관련 단기(6개월) 계획

현재 회사는 자기주식 취득·처분·소각과 관련하여 확정된 단기 계획은 수립하고 있지 않습니다.

(대상기간 : 2026년 01월 01일 ~ 2026년 06월 30일)

(단위 : 주)

구분	취득형태	주식종류	거래방법	수량	결정사유	
보유수량	직접	-	-	-	-	
	신탁	보통주	-	459,623	-	
	기타	보통주	-	2,535	-	
계획	취득	-	-	-	-	
		-	-	-	-	
	처분	-	보통주	장외처분	141,000	전략적 제휴 : 사업적 시너지 창출 및 장기적 성장 동력 확보를 위해 주식교환
		-	-	-	-	-
	소각	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	계속보유	-	보통주	-	318,623	(주1)
		-	보통주	-	2,535	(주1)

(주1) 자기주식 계속보유분 중 321,158주에는 25년 4월 교환사채 발행으로 인한 한국예탁결제원 예탁분 320,589주가 포함되어 있습니다.

(3) 자기주식 취득·처분·소각 단기 계획 이행 현황

회사는 2025년 하반기 자기주식 취득·처분·소각 단기 계획을 수립하지 않아 기재를 생략 하였습니다.

(대상기간 : 2025년 07월 01일 ~ 2025년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	취득 형태	주식 종류	전기 계획수량 (A)	당기 이행수량 (B)	이행률 (B/A)	차이발생 사유
취득	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
소각	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
계속보유	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

(4) 자기주식 취득·처분·소각 관련 장기 계획

현재 회사는 자기주식 취득·처분·소각과 관련하여 장기 계획을 수립하고 있지 않습니다.

다만, 자기주식을 활용하는 방안은 주주가치 제고 등을 최우선으로 하여 의사 결정할 예정입니다.

(5) 기타 투자자 보호를 위해 필요한 사항

본 보고서의 자기주식 취득·처분·소각과 관련한 사항은 관련 법령을 준수하며 진행하였으며, 정기적인 공시를 통해 회사의 재무상태와 주요 경영활동에 대한 정보를 제공하도록 하겠습니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 개정일

정관의 최근 개정예정일은 2026년 3월 26일이며, 보고서 제출일 이후 개최 예정인 제73기 정기주주총회의 안건에는 정관 변경의 건이 포함되어 있습니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2026년 03월 26일	제73기정기주주총회	제20조 (소집지와 개최방식) 제26조(의결권의 대리행사) 제29조의 1(이사의 수) 제32조(이사의 보선) 제39조의2(감사위원회의 구성)	주주총회 소집지와 개최방식 관련 조문 정비 대리권 증명방법 관련 조문 상법 개정에 따른 사외이사 명칭 및 이사회 인원 수 비율 변경 반영 상법 개정에 따른 사외이사 명칭 변경 상법 개정에 따른 사외이사 명칭 변경 감사위원 분리선임 인원 상향 (1명→2명) 감사위원 선·해임 시 최대 주주는 특수관계인 등의 소유주식을 합산하여 발행주식총수의 3% 초과 주식에 대해 의결권 제한
2025년 03월 21일	제72기정기주주총회	제3조 (본점의 소재지 및 지정 등의 설치) 제7조의 2 (우선주식의 수와 내용) 제7조의 3 (상환주식의 수와 내용) 제7조의 4 (전환주식의 수와 내용) 제9조의 3 (동등배당) 제14조의 2 (전환사채의 발행 및 배정) 제15조의 1 (신주인수권부사채의 발행 및 배정) 제15조의 2 (사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 제18조 (소집권자) 제21조 (의장) 제26조 (의결권의 대리행사) 제27조 (주주총회의 결의방법) 제34조의 1 (이사의 직무) 제34조의 2 (삭제) 제36조 (이사회 결의방법) 제41조의 2 (외부감사인의 선임) 13. (시행일)	상장회사 표준정관 내용 반영 종류주식의 내용 구체화 및 문구의무 명확화 상장회사 표준정관 내용 반영 전환사채 발행한도 변경 신주인수권부사채 발행한도 변경 표준정관 내용 반영 조문 및 문구 정정 일부 안건에 대한 결의요건 강화 집행임원 관련 규정 삭제 상법 등에 따른 결의요건 가중시 예외 명시 상장회사 표준정관 내용 반영 시행시기 및 사채발행한도 계산내용 명확화

2023년 03월 24일	제70기정기주주총회	<p>제2조(목적) 이 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다.</p> <p>14. 의학 및 약학 연구개발업</p> <p>15. 물리, 화학 및 생물학 연구개발업</p> <p>16. 항정신성의약품, 마약류 제조 및 도소매업</p> <p>17. 생물학적 제제 도소매업</p> <p>18. 치과기자재 제조 및 도소매업</p> <p>19. 제12항의 통신판매 및 도소매업</p> <p>20. 동물의약품 개발, 제조 및 도소매업</p> <p>21. 의약품 화합물 및 향생물질 제조업</p> <p>22. 위 각호에 부대되는 사업에 대한 투자</p> <p>23. 위 각호에 부대되는 수출입업 및 수출입알선업</p> <p>제39조의 2(감사위원회의 구성)</p>	<p>사업다각화에 따른 사업목적 추가</p> <p>개정상법 제542조12 제2항 외 상법 변경안 반영</p>
---------------	------------	--	--

다. 사업목적 현황

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

라-1. 사업목적 변경 내용

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

라-2. 변경 사유

(1) 변경 취지 및 목적, 필요성

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

(2) 사업목적 변경 제안 주체

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

(3) 해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등

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

마. 정관상 사업목적 추가 현황표

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

* 미추진 사유

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

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

[지배회사의 개요]

당사는 1947년에 설립된 의약품 제조 및 판매하는 제약회사로 어린이부루펜시럽, 티어실원스, 아이투오미니 등으로 잘 알려진 중견 제약회사입니다. 특히 안과, 간질환, 소화기계에 특화된 전문의약품 중심으로 오리지널 품목의 기술도입 생산 및 특허가 만료된 제네릭 제품이나 개량신약 등을 직접 개발·생산·판매하는 제품 매출과 오리지널 제품을 직수입 및 국내 독점 판매하는 상품 매출의 사업구조를 가지고 있습니다. 당사의 사업부분은 제약부분 및 기타부분으로 구분할 수 있습니다. 2025년 연결 매출액은 2,103억원이고, 매출비중은 제약 97.8%, 기타 2.2%로 이루어져 있습니다.

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

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

[종속회사의 개요]

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

SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED는 글로벌 CDMO 안과 의약품 개발, 제조 및 판매를 목적으로 100% 출자 설립된 회사이며, 2022년 11월 cGMP 및 EU-GMP수준의 글로벌 안과 CDMO 공장을 준공하였습니다. 2024년 9월 베트남법인 글로벌 안과 CDMO공장의 베트남 GMP 인증을 완료하였습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

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

(단위 : 백만원)

사업부분	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액	비율
제 약	제 품	포리부틴류	위장관운동조절제	포리부틴	14,103	6.7%
		리 박 트	성분영양제	리 박 트	17,713	8.4%
		클럽타이드	위장관치료제	클럽타이드	11,317	5.4%

		부 루 펜 류	해열.진통.소염제	부 루 펜	3,654	1.7%
		리비디	간장질환용제	리 비 디	4,976	2.4%
		엑티피드	항히스타민제	엑티피드	3,843	1.8%
		기 타			62,465	29.7%
		소 계			118,071	56.2%
	상 품	모노프로스트	녹내장	모노프로스트	14,677	7.0%
		레바케이	안구건조증	레바케이	9,621	4.6%
		졸로푸트	우울증	졸로푸트	9,315	4.4%
		히아박	안구건조증	히아박	6,249	3.0%
		레스타시스	안구건조증	레스타시스	5,811	2.8%
		기 타			41,944	19.9%
		소 계			87,617	41.7%
	기타	용 역			3,150	1.5%
		임 대			1,041	0.5%
		기 타			374	0.2%
		소 계			4,565	2.2%
합 계				210,253	100.0%	

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품 목		제73기	제72기	제71기
포리부틴정 (500T)	내 수	36,818	36,818	36,818
	수 출	-	-	-
글립타이드	내 수	33,545	33,636	33,636
	수 출	-	-	-
리 박 트	내 수	92,285	92,285	86,253
	수 출	-	-	-

(1) 산출기준

- 전문의약품 : 보험약가 기준
- 일반의약품 : 출고가격 기준

(2) 주요 가격변동원인

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

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 천원)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율	
제약	상 품	모노프로스트점안액 [0.2mLX30]	녹내장치료제	10,268,591	10.2%	
		레스타시스점안액 0.05%[0.4mL*30]	안구건조증 치료제	5,633,321	5.6%	
		이팩사엑스알서방캡슐75mg [28C]	항우울제	3,399,887	3.4%	
		기 타		46,216,655	46.0%	
		소 계		65,518,454	65.3%	
	원재료	Sulglycotide	소화성계양치료제원료	10,262,789	10.2%	
		LIMAPROST ALFADEX	기관계용의약품원료	2,222,603	2.2%	
		Trimebutine Maleate	위장관운동조절제원료	3,501,635	3.5%	
		기 타		13,343,212	13.3%	
		소 계		29,330,239	29.2%	
	부재료	AL/PVC FILM (W270mm)	필름류	360,840	0.4%	
		포러스안연고 5G AL.TUBE	안연고 용기	163,033	0.2%	
		반투명 용기 5 (RX)	점안제 용기	408,334	0.4%	
		기 타		4,612,862	4.6%	
		소 계		5,545,069	5.5%	
	합 계			-	100,393,762	100.0%

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

구 분		제73기	제72기	제71기
Sulglycotide	국 내	918	-	-
	수 입	1,074	1,032	911
Limaprost Alfadex	국 내	190,000	190,000	-
	수 입	213,502	227,985	231,569
Telmisartan(MSN)	국 내	-	-	-
	수 입	182	166	294

(1) 산출기준

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

(2) 주요 가격변동원인

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

다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

1) 생산능력

(단위 : 천개)

사업부문	품 목	사업소	제73기	제72기	제71기
제 약	포리부틴정(T)	안산공장	115,200	110,400	110,400

	글립타이드정 200mg(T)		43,200	38,400	38,400
	리박트과립(포)		9,807	9,807	8,172
	자이로릭정(T)		57,600	57,500	58,365
	부루펜정(T)		38,400	42,000	42,000
	슈다페드정(T)		235,000	264,000	168,000
	오큐메토론 0.1%(EA)		980	735	533
	부루펜시럽(L)		264	264	264

2) 생산능력의 산출근거

가) 산출방법 등

① 산출기준

- 주요 생산설비의 표준생산능력 기준
- 당기가동가능시간 기준 : 작업일수 237일, 1일 7.58시간

② 산출방법

- 설비능력 × 당기작업시간

라. 생산실적 및 가동률

1) 생산실적

(단위 : 천개)

사업부문	품 목	사업소	제73기	제72기	제71기
제 약	포리부틴정(T)	안산공장	101,460	98,848	106,033
	글립타이드정 200mg(T)		41,159	33,087	36,511
	리박트과립(포)		9,107	8,311	7,621
	자이로릭정(T)		37,247	43,650	45,598
	부루펜정(T)		37,457	37,856	41,852
	슈다페드정(T)		179,043	242,708	160,998
	오큐메토론 0.1%(EA)		851	536	392
	부루펜시럽(L)		120	183	255

2) 가동률

(단위 : 시간,%)

사업부문	구 분	당기가동가능시간	당기실제가동시간	평균가동률
제 약	포 장 실	1,796.46	1,700.71	94.67%
	정 제 실	1,796.46	1,710.95	95.24%
	내용액제실	1,796.46	910.98	50.71%
	외용액제실	1,796.46	954.82	53.15%
	점안제실	1,796.46	1,730.35	96.32%

	리박트실	1,796.46	1,768.97	98.47%
	합 계	10,778.76	8,776.78	81.43%

마. 생산설비의 현황 등

1) 연결기업의 생산시설 및 설비는 토지, 건물 및 구축물, 기계장치 등이 있으며, 보고기간종료일 현재 장부가액은 2,364.9억원으로 전기말 대비 92.6억원 감소하였습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	64,487,052,000	-	-	64,487,052,000	64,487,052,000	-	-	64,487,052,000
건물	145,364,723,852	(24,160,201,310)	-	121,204,522,542	148,766,758,392	(20,646,639,302)	-	128,120,119,090
구축물	1,112,108,426	(524,921,717)	-	587,186,709	1,133,217,181	(506,887,329)	-	626,329,852
기계장치	61,512,145,021	(25,964,456,577)	-	35,547,688,444	63,144,261,862	(22,977,094,573)	-	40,167,167,289
차량운반구	91,526,519	(78,823,829)	-	12,702,690	92,488,139	(75,484,526)	-	17,003,613
공구기구	22,108,097,143	(10,966,552,317)	-	11,141,544,826	20,477,712,384	(10,446,698,713)	-	10,031,013,671
집기비품	4,086,579,979	(2,602,986,221)	(9,572,500)	1,474,021,258	4,095,321,359	(1,943,140,987)	(111,871,932)	2,040,308,440
임차시설물	730,960,000	(604,876,667)	-	126,083,333	730,960,000	(515,876,667)	-	215,083,333
건설중인자산	1,909,523,730	-	-	1,909,523,730	41,700,000	-	-	41,700,000
합계	301,402,716,670	(64,902,818,638)	(9,572,500)	236,490,325,532	302,969,471,317	(57,111,822,097)	(111,871,932)	245,745,777,288

3) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	대체	기타(주1)	기말
토지	64,487,052,000	-	-	-	-	-	64,487,052,000
건물	128,120,119,090	1,077,260,000	-	(3,545,169,934)	-	(4,447,686,614)	121,204,522,542
구축물	626,329,852	-	-	(18,183,341)	-	(20,959,802)	587,186,709
기계장치	40,167,167,289	2,220,899,080	-	(4,718,243,932)	-	(2,122,133,993)	35,547,688,444
차량운반구	17,003,613	-	-	(3,393,588)	-	(907,335)	12,702,690
공구기구	10,031,013,671	2,564,959,833	(3,391,666)	(1,417,191,291)	41,700,000	(75,545,721)	11,141,544,826
집기비품	2,040,308,440	71,878,000	-	(565,126,657)	-	(73,038,525)	1,474,021,258
임차시설물	215,083,333	-	-	(89,000,000)	-	-	126,083,333
건설중인자산	41,700,000	1,910,830,367	-	-	(41,700,000)	(1,306,637)	1,909,523,730
합계	245,745,777,288	7,845,827,280	(3,391,666)	(10,356,308,743)	-	(6,741,578,627)	236,490,325,532

(주1) 환율차이로 인한 변동입니다.

< 전기 >

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	대체(주1)	기타(주2)	기말
토지	64,487,052,000	-	-	-	-	-	64,487,052,000
건물	27,552,959,345	1,264,000,000	(19,500,458)	(1,741,985,065)	101,094,447,026	(29,801,758)	128,120,119,090
구축물	182,077,451	-	-	(10,585,880)	454,978,722	(140,441)	626,329,852

기계장치	6,859,515,358	1,071,057,113	-	(2,245,432,145)	35,045,522,700	(563,495,737)	40,167,167,289
차량운반구	45,112,333	-	(45,112,333)	(843,744)	17,898,540	(51,183)	17,003,613
공구기구	3,263,269,353	351,400,000	(1,818,000)	(738,036,526)	7,166,354,397	(10,155,553)	10,031,013,671
집기비품	691,005,102	224,533,299	-	(335,102,450)	1,472,401,449	(12,528,960)	2,040,308,440
임차시설물	316,550,000	-	-	(101,466,667)	-	-	215,083,333
건설중인자산	132,198,627,600	9,179,690,079	-	-	(150,196,757,135)	8,860,139,456	41,700,000
합계	235,596,168,542	12,090,680,491	(66,430,791)	(5,173,452,477)	(4,945,154,301)	8,243,965,824	245,745,777,288

(주1) 전기 중 건설중인유형자산에서 기타무형자산, 사용권자산, 이자비용으로 재분류한 금액이 각각 3,045,157,250원, 259,320,734원, 1,640,676,318원 입니다.

(주2) 환율차이로 인한 변동입니다.

[SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED]

1) 종속회사의 본사는 베트남 호치민시에 위치하고 있으며, 2022년 11월에 글로벌 안과 CDMO 공장을 준공하였으며, 연결기업의 생산시설 및 설비는 토지, 건물 및 구축물, 기계장치 등이 있으며, 보고기간종료일 현재 장부가액은 1,156.9억원으로 전기말 대비 99.0억원 감소하였습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
건물	78,893,381,255	(2,465,418,164)	76,427,963,091	83,372,675,795	(521,079,224)	82,851,596,571
구축물	371,786,456	(11,618,327)	360,168,129	392,895,211	(2,455,595)	390,439,616
기계장치	33,602,541,178	(4,104,209,151)	29,498,332,027	34,899,263,360	(864,426,845)	34,034,836,515
차량운반구	16,936,920	(4,234,230)	12,702,690	17,898,540	(894,927)	17,003,613
공구기구	8,606,723,219	(953,237,525)	7,653,485,694	7,102,732,613	(177,568,315)	6,925,164,298
집기비품	1,373,971,661	(353,481,194)	1,020,490,467	1,451,981,041	(83,154,432)	1,368,826,609
건설중인자산	713,423,730	0	713,423,730	0	0	0
합계	123,578,764,419	(7,892,198,591)	115,686,565,828	127,237,446,560	(1,649,579,338)	125,587,867,222

바.향후 투자계획

[삼일제약(주)]

(단위 : 백만원)

사업부문	계획명칭	예상투자총액		연도별 예상투자액			투자효과	비고
		자산형태	금액	제74기	제75기	제76기		
의약품제조 및 판매	본사, 공장 신규시설투자	설비투자	7,000	3,000	2,000	2,000	생산설비의 효율화로 인한 생산량 증대와 제품등의 품질향상기대	
		고정자산	5,000	1,000	2,000	2,000		
합계			12,000	4,000	4,000	4,000		

[SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED]

(단위 : 백만원)

사업부문	계획명칭	예상투자총액		연도별 예상투자액			투자효과	비고
		자산형태	금액	제74기	제75기	제76기		
의약품제조 및 판매	베트남 공장 신규시설투 자	설비투자	3,000	1,000	1,000	1,000	베트남 안과 CDMO 공장	
합 계			3,000	1,000	1,000	1,000		

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

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

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	구 분	제73기	제72기	제71기
			매출액	매출액	매출액
제 약	제품매출	내 수	117,406	111,533	108,160
	제품매출	수 출	665	2,179	1,420
	상품매출	내 수	87,617	101,297	81,382
	소 계		205,688	215,009	190,962
기 타	용역매출	내 수	3,150	3,371	3,876
	임대매출	내 수	1,041	929	1,150
	기타매출	내 수	374	391	358
	소 계		4,565	4,691	5,384
합 계		내 수	209,588	217,521	194,926
		수 출	665	2,179	1,420
		합 계	210,253	219,700	196,346

나. 판매경로

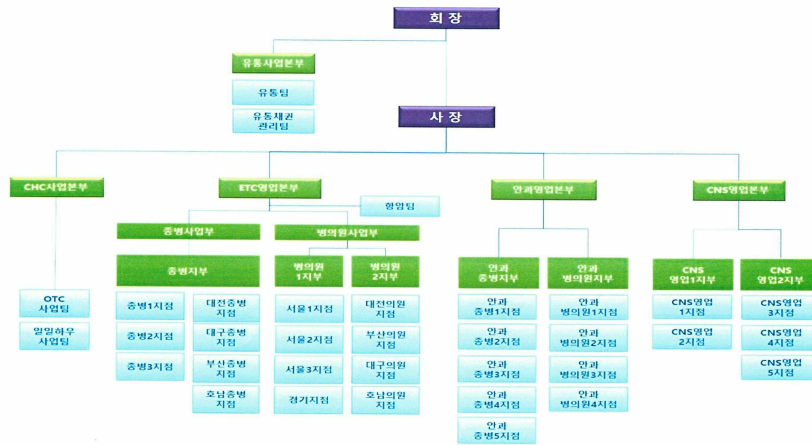
당사의 판매경로는 사업부문에 따라 달리하고 있고 이 같은 과정에서 발생한 판매를 매출로 인식하고 있습니다.

1) 판매경로

사업부문	품 목	구 분	판매경로
제 약	의약품	직접거래	회사(공장) ▶ 병원, 약국 ▶ 소비자
		도매거래	회사(공장) ▶ 도매거래처 ▶ 병원, 약국 ▶ 소비자

* 사업부문 제약의 의약품 거래는 거의 대부분 도매거래로 거래되고 있습니다.

2) 판매조직



다. 판매방법

가) 직접거래 : 영업 담당직원이 직접 거래처를 통해 제품을 소개, 설명하여 주문을 받고 대금 수금

나) 도매거래 : 도매 담당자가 도매 거래처를 통해 제품주문을 받고 대금 수금

라. 판매전략

당사는 치료제 위주의 품목으로 매출을 이끌어 왔으며, 의약분업실시 이후부터는 영업의 방향을 도매상 위주로 전환하였습니다. 이로 인해 매출의 95% 이상이 직접도매상으로 나가고 있습니다.

TV광고는 물론 약계전문지를 통한 광고를 지속적으로 행하고 있으며, PM활동을 강화하여 전문적인 지식을 바탕으로 마케팅 영역을 넓히고 있습니다.

마. 수주상황

- 해당사항 없음

5. 위험관리 및 파생거래

(1) 신용위험관리

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

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 각각 43,377,724,771원과 46,248,128,870원으로서 금융자산 범주별 장부금액과 동일합니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
현금및현금성자산	6,412,124,110	5,136,995,022
매출채권및기타채권	36,148,101,661	37,252,613,973
파생상품평가자산	-	3,140,046,275
기타금융자산	817,499,000	718,473,600
합계	43,377,724,771	46,248,128,870

(2) 유동성위험관리

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

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	합계구간			합계
	1년	1년~3년	3년이상	
1)당기말:				
매입채무및기타채무	35,836,936,936	100,000,000	-	35,936,936,936

장단기차입금	134,157,835,261	35,849,767,571	5,729,846,333	175,737,449,165
사채 등	20,132,250,529	-	-	20,132,250,529
리스부채	800,507,698	466,184,222	1,559,731,629	2,826,423,549
합 계	190,927,530,424	36,415,951,793	7,289,577,962	234,633,060,179
2)전기말:				
매입채무및기타채무	34,258,664,124	390,000,000	-	34,648,664,124
장단기차입금	63,671,691,738	62,940,555,028	9,760,164,990	136,372,411,756
사채 등	5,496,895,909	15,761,342,529	-	21,258,238,438
리스부채	312,654,880	1,316,422,036	1,693,589,600	3,322,666,516
합 계	103,739,906,651	80,408,319,593	11,453,754,590	195,601,980,834

(3) 금융위험관리

연결기업은 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험 및 가격위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다.

연결기업의 위험관리는 연결기업의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결기업이 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업은 전사적인 수준의 위험관리정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결기업의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

또한, 연결기업의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 외환위험

연결기업은 매입거래와 외화자본조달 등으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,484,241,321	582,084,685	3,360,540,482	3,429,936,234
EUR	68,884,554	7,066,881,732	-	5,353,814,451
JPY	4,830,377	1,468,893,312	14,731	971,421,314
VND	5,143,593,747	32,337,206,277	773,129,256	26,888,553,367
CAD	916,755	5,820,085	969,690	5,904,921
CHF	-	-	-	58,939,361
SEK	-	-	-	15,308,127
합 계	8,702,466,754	41,460,886,091	4,134,654,159	36,723,877,775

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다는 가정하에 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동할 경우 환율변동이 당기와 전기의 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
환율 변동에 따른 환위험 금액	3,275,841,934	3,258,922,362

② 이자율위험

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

당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 53,113,308,613원과 52,974,343,877원이며 이자율이 0.5% 변동할 경우 이자율의 변동이 당기와 전기의 법인세 차감전 순손익에 미치는 영향은 각각 265,566,543원과 264,871,719원입니다.

③ 가격위험관리

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

(4) 자본위험관리

연결기업의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

연결기업의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 연결기업의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
장·단기차입금	162,069,615,670	147,736,791,778
현금및현금성자산	(6,412,124,110)	(5,136,995,022)
순부채	155,657,491,560	142,599,796,756
자본	133,262,036,276	176,123,873,044
순부채비율	116.81%	80.97%

(위험관리조직)

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

의 계약확인서 확인 등의 업무를 수행하고 있습니다.

(5) 파생상품 등에 관한 사항

당기말 현재 파생상품과 관련된 장부금액과 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	파생상품자산(부채)	파생상품평가손익
매도청구권 (주1)	-	-
조기상환권 (주2)	(607,413)	40,304

(주1) 해당 전환사채에는 제3자 매도청구권(Call-Option)이 부과되어 있으며, 이에 의해 당사는 본 사채의 발행일인 2023년 4월 19일부터 1년이 되는 날(2024년 04월 19일)로부터 본 사채 발행일로부터 2년이 되는 날(2025년 04월 19일)까지 매 3개월에 해당하는 날(이하 "매매대금 지급기일")마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채(이하 "매도청구권 대상 사채")의 전자등록금액의 일부를 당사 또는 당사가 지정하는 제3자(이하 "매수인")에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 합니다. 당사는 당기에 제21회 무기명식 무보증 비분리형 사모 전환사채를 상환하였습니다.

(주2) 해당 교환사채에는 조기상환청구권(Put-Option)이 부과되어 있으며, 이에 의해 당사는 본 사채의 발행일인 2025년 4월 16일부터 1년이 되는 날(2026년 4월 16일)에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 사채의 만기 전 조기상환을 청구 할 수 있습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 라이선스아웃(License-out) 계약

해당사항 없음.

나. 라이선스인(License-in) 계약

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

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

- 계약종료일 및 총계약금액은 영업비밀상의 이유로 기재하지 않음

(1) 품목 : 액티피드류

①계약상대방	GSK
--------	-----

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

(2) 품목 : 부루펜류

① 계약상대방	ABBOTT
② 계약내용	부루펜류의 국내 독점 제조 및 판매
③ 대상지역	한국
④ 계약기간	계약상 공개불가
⑤ 총계약금액	계약상 공개불가
⑥ 지급금액	계약상 공개불가
⑦ 계약조건	연2회 로열티 지급 (반기 순매출액의 3%)
⑧ 회계처리방법	비용인식
⑨ 대상기술	부루펜류 품목 제조
⑩ 개발진행경과	-
⑪ 기타사항	-

(3) 품목 : 뉴리박트

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

다. 판매계약

품목	계약상대방	대상지역	계약체결일	계약종료일	계약의 목적 내용	진행단계
Aramchol (주1)	Galmed Research and Development	한국	2016.07.28	-	Licence Agreement	임상3상 진행중
Lorecivint(주2)	Biosplice Therapeutics, Inc	한국	2021.03.31	-	Licence Agreement	임상3상 진행중
오렉스점안약 타리온점안약	동아에스티	한국	2016.09.02	-	의약품 공급 및 판매계약	판매중
레일라정	한국피엠지제약	한국	2016.10.31	-	공동판매 프로모션 계약	판매중
가티플로점안약	한독	한국	2017.06.27	-	의약품 유통 및 판매계약	판매중
레스타시스점안약 외 4개품목	한국밸러간	한국	2021.01.01	-	Promotion & Distribution Agreement	판매중
졸로푸트, 지낙스, 켈독스	비아트리스 코리아	한국	2021.12.01	-	DISTRIBUTION AND PROMOTIONAL SERVICES AGREEMENT	판매중
아멜리부	삼성바이오에피스(주)	한국	2022.06.21	-	국내독점 유통 및 판매계약	판매중
산도스에스시탈로프람 외	산도스	한국	2023.05.08	-	국내독점 수입 유통 및 판매계약	판매중
아팩사	비아트리스 코리아	한국	2024.01.05	-	DISTRIBUTION AND PROMOTIONAL SERVICES AGREEMENT	판매중
아필리부	삼성바이오에피스(주)	한국	2024.01.29	-	국내독점 유통 및 판매계약	판매중

- 계약종료일은 영업비밀상의 이유로 기재하지 않음

(주1) 품목 : Aramchol

① 계약상대방	Galmed Research and Development
② 계약내용	비알콜성지방간염(NASH) 치료제 판매권 계약 체결
③ 대상지역	한국
④ 계약기간	국내 최초 발매 후 20년간 판매권 보유
⑤ 총계약금액	Milestone 총 지급액 US\$ 8,089,473
⑥ 지급금액	<환수 불가능 금액> 계약금 및 마일스톤 : US\$ 3,589,473 <환수 가능 금액> 해당사항 없음
⑦ 계약조건	① Galmed사는 국내 임상시험에 필요한 물질과 기술 등을 제공 ② 국내 품목허가 취득 후 국내 판매권은 당사가 제품 최초발매 후 20년간 보유함 (ARREST Study 완료 후 베트남 지역 논의) ③ Milestone 총 지급액 US\$ 8,089,473을 단계별로 지급함 ④ 제품 출시 후 순매출액 기준 일정비율의 로열티를 Galmed사에 지급함
⑧ 회계처리방법	비용처리 및 단계별 자산인식

⑨ 대상기술	비알콜성지방간염(NASH) 치료제로 Aramchol의 한국 내 제조 및 상업화 등을 위한 국내 판매와 관련된 제반 권리 일체
⑩ 개발진행경과	임상3상 진행중
⑪ 기타사항	-

(주2) 품목 : Lorecivivint (SM04690)

①계약상대방	Biosplice Therapeutics, Inc (舊, Samumed)
②계약내용	골관절염 치료제 판매권 계약 체결
③대상지역	한국
④계약기간	계약상 공개불가
⑤총계약금액	Milestone 총 지급액 US\$ 10,000,000
⑥지급금액	<환수 불가능 금액> 계약금 : US\$ 3,000,000 <환수 가능 금액> 해당사항 없음
⑦계약조건	① Biosplice사는 국내 판매에 필요한 정보 등을 제공 ② Milestone 총 지급액 US\$ 10,000,000을 단계별로 지급함 ③ 향후 출시 후 매출 달성 정도에 따라 로열티 등 지급(로열티 등 세부사항은 공개 불가)
⑧회계처리방법	단계별 자산인식
⑨ 대상기술	골관절염 치료제로 Biosplice사의 한국 상업화를 위한 국내 판매와 관련된 제반 권리 일체
⑩ 개발진행경과	임상3상 진행중
⑪ 기타사항	-

라. 기술제휴계약

공시서류작성일 기준 당사가 체결중인 기술제휴계약은 없습니다.

6-2 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

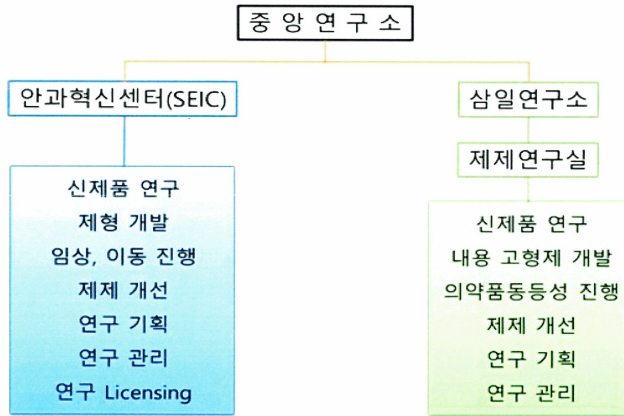
(1) 연구개발 담당조직

중앙연구소(1987년 6월 16일 설립)에서 연구개발업무를 전담하고 있으며 박사, 석사등 총 23명의 연구원이 우수 의약품 연구개발을 하고 있습니다.

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

나. 연구개발 담당조직

(1) 연구개발 조직 개요



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

(2) 연구개발 인력 현황

제73기 보고서 기준일 현재 당사는 총 23명의 연구인력이 재직중이며, 그 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 인원수)

구분	박사	석사	학사(전문)	기타	합계
중앙연구소	0	20	3	0	23

(3) 핵심 연구인력

직위	성명	담당업무	주요경력	주요 연구실적
수석연구원	정상욱	연구	배재대학교 생화학	요청으로 인해 미기재

			충남대학교 대학원 식물환경화학 석사	
			경상대학교 대학원 생물소재공학 박사과정 수료	
			삼일제약(주) 안과혁신센터(SEIC)장	

다. 연구개발비용

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

(1) 연결기준

(단위 : 천원)

과 목		제73기	제72기	제71기	비고
원 재 료 비		588,028	293,770	387,990	-
인 건 비		1,353,097	1,066,964	1,030,772	-
감 가 상 각 비		436,765	327,448	182,439	-
위 탁 용 역 비		437,000	116,232	119,150	-
기 타		5,648,031	3,796,483	1,186,780	-
연구개발비용 총계		8,462,921	5,600,898	2,907,131	-
(정부보조금)		0	0	0	-
연구개발비용 계		8,462,921	5,600,898	2,907,131	-
회계처리	판매비와 관리비	8,462,921	5,600,898	2,907,131	-
	제조경비	0	0	0	-
	개발비(무형자산)	0	0	0	-
	임상시험원가	0	0	0	-
연구개발비 / 매출액 비율					
[연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		4.02%	2.85%	1.62%	-

(2) 별도기준

(단위 : 천원)

과 목		제73기	제72기	제71기	비고
원 재 료 비		588,028	293,770	387,990	-
인 건 비		1,353,097	1,066,964	1,030,772	-
감 가 상 각 비		436,765	327,448	182,439	-
위 탁 용 역 비		437,000	116,232	119,150	-
기 타		5,648,031	3,526,554	1,152,552	-
연구개발비용 총계		8,462,921	5,330,969	2,872,903	-
(정부보조금)		0	0	0	-
연구개발비용 계		8,462,921	5,330,969	2,872,903	-
회계처리	판매비와 관리비	8,462,921	5,330,969	2,872,903	-
	제조경비	0	0	0	-

	개발비(무형자산)	0	0	0	-
	임상시험원가	0	0	0	-
연구개발비 / 매출액 비율		4.02%	2.72%	1.60%	-
[연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]					

라. 연구개발 실적 및 향후 계획

(1) 연구개발 완료 실적

구분	연구과제명	적응증	특징	진행 경과	완료일자	비고
-	-	-	-	-	-	-

(2) 진행중인 주요 과제

당사가 진행중인 주요 연구과제들의 현황은 다음과 같습니다.

구분	연구과제명	질환군	특징	진행 경과	시작일자	비고
개량/복합	SII-3001	위십이지장염 및 궤양 치료	제형개량 및 용량변경	비임상 완료 (용량/용법) IND 사전상담 완료	2017년	
	SIG-1008	안구건조증 치료	제형개량	문헌 검토 및 제형 개발	2024년	
	SIG-1013	녹내장 치료	제형개량	문헌 검토 및 제형 개발	2024년	
	SII-1006	녹내장 치료	제형개량 및 용량변경	문헌 검토 및 제형 개발	2024년	
	SII-5001	순환기계	신규 복합제	문헌 검토 및 제형 개발	2025년	
	SII-8001	근골격계	신규 복합제	문헌 검토 및 제형 개발	2025년	

① SII-3001

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

② SIG-1008

구분	개량/복합
적응증	안구건조증 치료
작용기전	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가

제품의 특성	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가
진행경과	기시법 셋업 및 Stability test
향후계획	Process 셋업
경쟁제품	-
관련논문 등	-
시장규모	개발 초기단계 과제의 개발 전략 등 노출의 우려로 공개 불가
기타사항	-

③ SIG-1013

구분	개량/복합
적응증	녹내장 치료
작용기전	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가
제품의 특성	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가
진행경과	제형개발
향후계획	Process 셋업
경쟁제품	-
관련논문 등	-
시장규모	개발 초기단계 과제의 개발 전략 등 노출의 우려로 공개 불가
기타사항	-

④ SII-1006

구분	개량/복합
적응증	녹내장 치료
작용기전	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가
제품의 특성	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가
진행경과	신규 기술 플랫폼 구축
향후계획	유효성 평가
경쟁제품	-
관련논문 등	-
시장규모	개발 초기단계 과제의 개발 전략 등 노출의 우려로 공개 불가
기타사항	-

⑤ SII-5001

구분	개량/복합
적응증	순환기계
작용기전	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가
제품의 특성	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가

진행경과	제형개발 시작
향후계획	기시법 셋업 및 Stability test
경쟁제품	-
관련논문 등	-
시장규모	개발 초기단계 과제의 개발 전략 등 노출의 우려로 공개 불가
기타사항	-

⑥ SII-8001

구분	개량/복합
적응증	근골격계
작용기전	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가
제품의 특성	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가
진행경과	제형개발 시작
향후계획	기시법 셋업 및 Stability test
경쟁제품	-
관련논문 등	-
시장규모	개발 초기단계 과제의 개발 전략 등 노출의 우려로 공개 불가
기타사항	-

7. 기타 참고사항

가. 업계의 현황

[삼일제약(주)]

1) 사업의 특성

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

2) 산업의 성장성

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

3) 경기변동의 특성

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

4) 경쟁요소

국내 시장은 연구개발 능력 및 투자가 선진국에 비해 낮은 수준이기 때문에 대부분의 국내 회사들이 특허가 만료되는 제품에 대한 제네릭의약품 개발에 집중하고 있어서 타산업에 비해 업체간 경쟁이 치열합니다. 최근들어 대형 제약사는 영세성을 벗어나 나름의 독자적인 신약개발에 박차를 가하기도 하고 미국과 유럽에 주로 의존해오던 라이선스에 의한 국내 생산/판매에 있어서도 일본을 비롯하여 다양한 채널로 확대하면서 신제품 도입에 힘쓰고 있습니다. 최근 정부의 경제정책이 시장개방 체제로 전환되면서 국내 제약산업은 국내에 직접 들어와 영업을 하는 형태로 전환한 외국계 선진제약사들과 기술, 마케팅 등 거의 모든 측면에서 무한경쟁을 벌이고 있습니다.

5) 관련법령 또는 정부의 규제 및 지원

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

[SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED]

1) 사업의 특성

CDMO(Contract Development and Manufacturing Organization) 사업은 자체 생산역량이 부족하거나, 의약품 R&D 및 마케팅에 사업역량을 집중하기 위해 생산을 전략적으로 아웃소싱하는 글로벌 제약사들을 고객으로 하는 의약품 위탁개발·생산 사업입니다. 당사가 주력하는 분야인 안과의약품 CDMO 사업은 상업용 플랜트 건설에 대규모 투자가 필요하고, 플랜트 설계·건설·밸리데이션 등 사업화 준비에 최소 3년 이상이 소요되는 특징이 있습니다. 또한, 안과의약품은 GMP(Good Manufacturing Practice)에 부합하는 높은 수준의 품질관리 역량이 필수적으로 요구됩니다. 그리고 제약사가 CMO/CDMO를 통해 상업용 의약품을 생산하기 위해서는 생산기술 이전, 시험생산, 각국 의약품 규제기관 GMP 등 1~2년 정도의 준비기간이 소요됩니다. 이에 제약사와의 CMO/CDMO 계약은 통상 장기계약이 주를 이루고 있습니다.

2) 산업의 성장성

글로벌 점안제 시장은 2018년 229억 달러로 추정되며, 2025년 324억 달러로 연평균 5%성장을 전망하고 있습니다. 그리고, 안과의약품 시장은 2017년 미국을 포함한 북아메리카가 지역 전체 시장의 약 49% M/S를 차지하여 가장 큰 시장을 형성하고 있으며, 고가의 의약품(아일리아, 루센티스)으로 치료되는 망막관련 질환이 시장의 40%를 차지하고 있습니다. 최

근에는 전자기기 사용증가 및 노령화 등의 요인으로 안구 건조(DRY EYE) 시장의 증가 및 다회성 무방부제(Multi-dose preservative Free) 점안제 수요가 증가하고 있습니다.

3) 경기변동의 특성

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

4) 경쟁요소

글로벌 CMO/CDMO 의약품 사업은 높은 품질과 원가경쟁력이 중요한 사업으로 당사는 세계 최고 수준의 최신 장비와 당사의 안과의약품 생산 노하우로 높은 품질을 유지하면서, 베트남의 낮은 인건비를 바탕으로 원가경쟁력을 우위로 안정성과 성장력을 갖춘 사업이 될 것을 기대하고 있습니다.

5) 관계법령 또는 정부의 규제지원

- Law No. 105/2016/QH13(베트남 의약품법)

나. 회사의 현황

[삼일제약(주)]

1) 영업 개황

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

가) 연결 기준

2025년 연결 누적 매출은 전년대비 4.3% 감소한 2,103억을 시현하였습니다. 전년 대비 약 94억 매출 감소는 일부 품목 매출 감소가 주요 원인입니다. 연결 영업손실은 222.1억, 당기 순손실 346.6억을 시현하였습니다. 영업손실의 주요원인은 삼일제약 베트남법인의 감가상각비 50억, 수선비 47억 증가와 삼일제약 임상비용 증가로 인한 기술개발비 19억 증가가 주요 원인입니다.

나) 별도기준

2025년 별도 누적 매출은 전년대비 4.3% 감소한 2,103억을 시현하였습니다. 전년 대비 약 94억 매출 감소는 일부 품목 매출 감소가 주요 원인입니다. 별도 영업이익은 0.2억, 당기순손실 108.5억을 시현하였습니다. 영업 손실의 주요원인은 임상비용 증가로 인한 기술개발비 25억 증가가 주요 원인입니다.

2) 시장점유율 등

당사는 전문의약품 제조회사로서 병의원용 치료제 품목 및 일반의약품을 주로 생산 판매하고 있으며 어린이부루펜시럽, 티어실윈스 제품이 일반의약품의 대표적인 품목으로 자리잡고 있습니다. 그리고, 처방의약품은 포리부틴, 글립타이드 등의 소화기 관련 제품과 리박트와 같

은 내과용 의약품 등을 판매하고 있습니다. 2025년도 12월 결산법인 주요제약사 연결 매출 실적 현황은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

업 체 명	2025년도*	2024년도
삼일제약	210,253	219,700
유한양행	2,186,638	2,067,791
녹십자	1,991,279	1,679,892
한미약품	1,547,531	1,495,502

* 주요제약사 2025년도 연결 매출실적은 공시자료를 참고하였습니다.

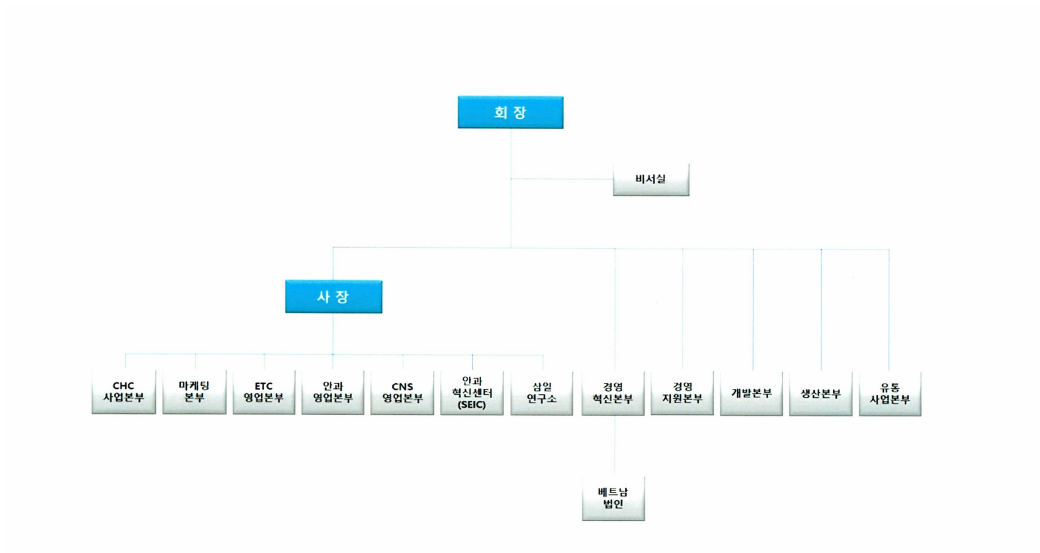
3) 시장의 특성

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

4) 신규사업 등의 내용 및 전망

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

5) 조직도



[SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED]

SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED는 글로벌 안과 CDMO 의약품 제조 및 판매를 목적으로 100% 출자 설립된 회사이며, 2022년 11월에 글로벌 안과 CDMO 공장을 건설하였으며, 2024년 9월에 베트남 GMP 인증을 완료하였습니다. 2026년 상반기 KGMP 인증 및 2027년 상반기 미국 cGMP와 유럽 EU-GMP 인증을 진행할 예정으로 현재 매출은 없습니다.

다. 최근 3년간 신용등급
해당사항 없음

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

라. 기타 중요한 사항
해당사항 없음

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

※ 당사 공시서류의 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의한 연결 및 별도 기준의 재무제표입니다.
 ※ 제73기, 제72기, 제71기 연결 및 별도재무제표는 외부감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.
 ※ 아래 제73기 연결/별도 요약재무정보 및 연결/별도 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

<요약연결재무정보>

순번	당기 연결에 포함된 회사 (2025년)	전기 연결에 포함된 회사 (2024년)
1	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED
2	SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD	SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD

가. 요약 연결 재무정보

(단위 : 백만원)

구분	제73기 (2025년12월31일)	제72기 (2024년12월31일)	제71기 (2023년12월31일)
[유동자산]	81,958	91,346	81,115
· 현금및현금성자산	6,412	5,137	906
· 매출채권및기타채권	35,664	35,779	35,900
· 파생상품평가자산	0	3,140	79
· 재고자산	34,833	34,770	32,511
· 기타유동자산	5,048	12,519	11,718
[비유동자산]	289,643	303,726	289,565
· 유형자산	236,490	245,746	235,596
· 무형자산	5,481	5,512	2,819
· 투자부동산	35,342	35,763	36,185
· 사용권자산	6,225	7,148	6,602
· 장기매출채권및기타채권	483	1,473	675
· 관계기업투자주식	2	1	1
· 장기파생상품평가자산	0	0	498
· 기타비유동금융자산	818	718	796
· 기타비유동자산	4,802	7,364	6,393
자산총계	317,601	395,071	370,680

[유동부채]	185,163	106,660	168,675
[비유동부채]	53,178	112,287	74,178
부채총계	238,340	218,947	242,853
[자본금]	10,846	10,846	7,613
[자본잉여금]	86,440	88,048	44,011
[자본조정]	(2,517)	(2,517)	(4,161)
[기타포괄손익누계액]	54,772	61,709	52,345
[이익잉여금]	(16,279)	18,038	28,019
지배기업소유주지분	133,262	176,124	127,827
비지배지분	-	-	-
자본총계	133,262	176,124	127,827
	2025년01월01일~ 2025년12월31일	2024년01월01일~ 2024년12월31일	2023년01월01일~ 2023년12월31일
매출액	210,253	219,700	196,345
매출총이익	77,118	80,914	122,275
영업이익(손실)	(22,212)	113	6,471
법인세차감전순이익(손실)	(37,158)	(3,613)	1,423
당기순이익(손실)	(34,664)	(5,629)	1,663
총포괄이익(손실)	(43,153)	1,283	(2,257)
주당순이익(손실)	(1,633원)	(313원)	116원
당기순이익의 귀속	-	-	-
지배기업소유주지분	(34,664)	(5,629)	1,663
비지배기업소유주지분	-	-	-
총포괄이익의 귀속	-	-	-
지배기업소유주지분	(43,152)	1,283	(2,257)
비지배기업소유주지분	-	-	-
연결에 포함된 회사수	2	2	2

[()는 부(-)의 수치임]

나. 요약 별도 재무정보

(단위 : 백만원)

구분	제73기 (2025년12월31일)	제72기 (2024년12월31일)	제71기 (2023년12월31일)
[유동자산]	72,755	78,582	69,661
· 현금및현금성자산	1,151	4,372	461
· 매출채권및기타채권	36,981	35,779	35,900
· 파생상품자산	0	3,140	79
· 재고자산	33,853	34,770	32,511

· 기타유동자산	770	520	709
[비유동자산]	290,265	282,086	275,247
· 유형자산	103,405	102,294	103,440
· 무형자산	3,266	2,617	2,819
· 투자부동산	35,342	35,763	36,185
· 사용권자산	1,272	1,896	1,470
· 장기매출채권및기타채권	395	1,409	541
· 종속기업투자주식	140,615	129,607	122,672
· 장기파생상품금융자산	0	0	498
· 기타비유동금융자산	817	718	796
· 기타비유동자산	5,152	7,782	6,825
자산총계	363,019	360,668	344,907
[유동부채]	176,667	103,054	167,430
[비유동부채]	30,896	89,441	55,892
부채총계	207,563	192,495	223,322
[자본금]	10,846	10,846	7,613
[자본잉여금]	86,440	88,048	44,011
[자본조정]	(2,517)	(2,517)	(4,161)
[기타포괄손익누계액]	48,649	49,250	49,312
[이익잉여금]	12,038	22,546	24,810
자본총계	155,456	168,173	121,585
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	2025년01월01일~ 2025년12월31일	2024년01월01일~ 2024년12월31일	2023년01월01일~ 2023년12월31일
매출액	210,253	219,700	196,346
매출총이익	77,118	80,914	74,071
영업이익(손실)	21	11,214	11,401
법인세차감전순이익(손실)	(13,350)	4,105	(312)
당기순이익(손실)	(10,855)	2,088	(1,097)
총포괄이익(손실)	(13,008)	(426)	(2,960)
주당순이익(손실)	(511원)	116원	(77원)

[()는 부(-)의 수치임]

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 73 기 2025.12.31 현재
 제 72 기 2024.12.31 현재
 제 71 기 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 73 기	제 72 기	제 71 기
자산			
유동자산	81,958,221,734	91,345,650,494	81,115,093,239
현금및현금성자산	6,412,124,110	5,136,995,022	906,143,052
매출채권 및 기타유동채권	35,664,869,914	35,779,453,236	35,900,058,638
유동재고자산	34,833,065,322	34,770,449,019	32,511,411,677
유동 파생상품 금융자산	0	3,140,046,275	79,313,273
기타유동자산	5,048,162,388	12,518,706,942	11,718,166,599
비유동자산	289,643,334,088	303,725,513,445	289,565,003,797
매출채권 및 기타비유동채권	483,231,747	1,473,160,737	675,013,454
유형자산	236,490,325,532	245,745,777,288	235,596,168,542
사용권자산	6,224,745,270	7,147,717,506	6,602,327,647
무형자산	5,481,220,082	5,511,731,203	2,818,624,242
투자부동산	35,342,109,536	35,763,313,144	36,184,516,751
지분법적용 투자지분	2,089,191	1,410,747	1,246,084
비유동파생상품자산		0	498,231,399
기타비유동금융자산	817,499,000	718,473,600	796,140,000
기타비유동자산	4,802,113,730	7,363,929,220	6,392,735,678
자산총계	371,601,555,822	395,071,163,939	370,680,097,036
부채			
유동부채	185,162,713,683	106,660,109,599	168,674,681,515
매입채무및기타채무	35,718,243,613	34,153,862,415	34,945,819,411
유동 차입금 및 비유동차입금(사채 포함)의 유동성 대체 부분	140,456,099,970	63,347,184,908	124,698,135,836
유동반품충당부채	3,907,649,920	3,385,757,605	3,146,286,233
당기법인세부채	386,873,168	1,645,507,185	2,417,088,268
유동 리스부채	731,379,588	685,596,875	387,365,500
유동파생상품부채	607,413,203	0	0
기타 유동부채	3,355,054,221	3,442,200,611	3,079,986,267
비유동부채	53,176,805,863	112,287,181,296	74,178,043,735
매입채무 및 기타비유동채무	94,777,769	363,053,297	815,425,691
비유동차입금(사채 포함)의 비유동성 부분	21,613,515,700	84,389,606,870	49,568,462,442
순확정급여부채(자산)	21,921,383,506	16,991,260,144	11,310,191,303
비유동 리스부채	1,222,311,534	1,658,662,510	1,225,187,942
기타 비유동 부채	3,664,125,321	1,391,607,378	1,506,697,235
이연법인세부채	4,660,692,033	7,492,991,097	9,752,079,122
부채총계	238,339,519,546	218,947,290,895	242,852,725,250
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	133,262,036,276	176,123,873,044	127,827,371,786

자본금	10,845,905,500	10,845,905,500	7,613,393,000
자본잉여금	86,440,344,157	86,149,241,209	44,011,410,276
자본조정	(2,517,222,602)	(2,517,222,602)	(4,160,755,594)
기타포괄손익누적액	54,772,256,051	61,709,387,560	52,344,742,387
이익잉여금(결손금)	(16,279,246,830)	19,936,561,377	28,018,581,717
비지배지분	0	0	0
자본총계	133,262,036,276	176,123,873,044	127,827,371,786
부채및자본총계	371,601,555,822	395,071,163,939	370,680,097,036

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 73 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 72 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 71 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 73 기	제 72 기	제 71 기
영업수익	210,253,472,993	219,699,586,442	196,345,807,846
매출원가	133,134,996,475	138,785,401,909	122,275,013,264
매출총이익	77,118,476,518	80,914,184,533	74,070,794,582
판매비와관리비	99,330,361,445	80,801,143,802	67,599,766,822
영업이익(손실)	(22,211,884,927)	113,040,731	6,471,027,760
영업외수익	615,213,826	395,987,912	1,993,240,207
영업외비용	3,471,658,704	1,332,948,904	478,425,363
금융수익	1,081,441,547	3,382,739,540	833,833,314
금융원가	13,172,085,139	6,171,876,360	7,396,381,241
지분법투자주식평가이익(손실)	531,415	415,846	486,469
법인세비용차감전순이익(손실)	(37,158,441,982)	(3,612,641,235)	1,423,781,146
법인세비용(수익)	2,494,740,058	(2,016,160,754)	239,758,393
당기순이익(손실)	(34,663,701,924)	(5,628,801,989)	1,663,539,539
기타포괄손익	(8,489,237,792)	6,911,426,819	(3,920,091,026)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)			
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(6,336,009,123)	9,426,252,812	(2,057,731,773)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)			
확정급여채무의 재측정요소	(1,552,106,283)	(2,453,218,351)	(1,873,797,902)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	25,157,144	(61,356,456)	11,447,100
토지재평가잉여금	(626,426,559)	0	0
지분법 자본변동	147,029	(251,183)	(8,451)
총포괄손익	(43,152,939,716)	1,282,624,830	(2,256,551,487)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업소유주지분	(34,663,701,924)	(5,628,801,989)	1,663,539,539
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	0	0	0
포괄손익의 귀속			
지배기업소유주지분	(43,152,939,716)	1,282,624,830	(2,256,551,487)

비지배지분	0	0	0
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,633.00)	(313.00)	116.0
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,633.00)	(313.00)	115.0

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 73 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 72 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 71 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							비지배지분	자본 합계
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본								
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계			
2023.01.01 (기초자본)	6,857,225,000	40,484,694,341	4,142,199,394	56,015,080,765	26,604,794,826	125,819,595,538	0	125,819,595,538	
당기순이익(손실)	0	0	0	0	1,663,539,539	1,663,539,539	0	1,663,539,539	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	11,447,100	0	11,447,100	0	11,447,100	
재평가잉여금	0	0	0	1,624,045,254	1,624,045,254	0	0	0	
확정급여제도의재측정요소	0	0	0	0	1,873,797,902	1,873,797,902	0	(1,873,797,902)	
환율변동	0	0	0	2,057,731,773	0	2,057,731,773	0	2,057,731,773	
지분법자본변동	0	0	0	8,451	0	8,451	0	8,451	
복합금융상품 발행	0	2,699,487,178	0	0	0	2,699,487,178	0	2,699,487,178	
전환사채의 전환	94,412,500	1,286,439,199	0	0	0	1,380,851,699	0	1,380,851,699	
교환사채의 교환	0	0	0	0	0	0	0	0	
무상증자	647,653,500	654,918,854	18,556,200	0	0	25,821,554	0	25,821,554	
신주인수권 행사	14,102,000	195,708,412	0	0	0	209,810,412	0	209,810,412	
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	0	0	0	0	0	
2023.12.31 (기말자본)	7,613,393,000	44,011,410,276	4,160,755,594	52,344,742,387	28,018,581,717	127,827,371,786	0	127,827,371,786	
2024.01.01 (기초자본)	7,613,393,000	44,011,410,276	4,160,755,594	52,344,742,387	28,018,581,717	127,827,371,786	0	127,827,371,786	
당기순이익(손실)	0	0	0	0	5,628,801,989	5,628,801,989	0	(5,628,801,989)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	61,356,456	0	61,356,456	0	61,356,456	
재평가잉여금	0	0	0	0	0	0	0	0	
확정급여제도의재측정요소	0	0	0	0	2,453,218,351	2,453,218,351	0	(2,453,218,351)	
환율변동	0	0	0	9,426,252,812	0	9,426,252,812	0	9,426,252,812	
지분법자본변동	0	0	0	251,183	0	251,183	0	251,183	
복합금융상품 발행	0	0	0	0	0	0	0	0	
전환사채의 전환	1,089,965,000	13,869,563,523	0	0	0	14,959,528,523	0	14,959,528,523	

교환사채의 교환	0	143,161,440	1,643,532,992	0	0	1,786,694,432	0	1,786,694,432
무상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
신주인수권 행사	2,142,547,500	28,125,105,970	0	0	0	30,267,653,470	0	30,267,653,470
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	0	0	0	0	0
2024.12.31 (기말자본)	10,845,905,500	86,149,241,209	2,517,222,602	61,709,387,560	19,936,561,377	176,123,873,044	0	176,123,873,044
2025.01.01 (기초자본)	10,845,905,500	86,149,241,209	2,517,222,602	61,709,387,560	19,936,561,377	176,123,873,044	0	176,123,873,044
당기순이익(손실)	0	0	0	0	34,663,701,924	34,663,701,924	0	(34,663,701,924)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	25,157,144	0	25,157,144	0	25,157,144
재평가잉여금	0	0	0	626,426,559	0	626,426,559	0	626,426,559
확정급여제도의재측정요소	0	0	0	0	1,552,106,283	1,552,106,283	0	(1,552,106,283)
환율변동	0	0	0	6,336,009,123	0	6,336,009,123	0	6,336,009,123
지분법자본변동	0	0	0	147,029	0	147,029	0	147,029
복합금융상품 발행	0	291,102,948	0	0	0	291,102,948	0	291,102,948
전환사채의 전환	0	0	0	0	0	0	0	0
교환사채의 교환	0	0	0	0	0	0	0	0
무상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
신주인수권 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	0	0	0	0	0
2025.12.31 (기말자본)	10,845,905,500	86,440,344,157	2,517,222,602	54,772,256,051	16,279,246,830	133,262,036,276	0	133,262,036,276

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 73 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 72 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 71 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 73 기	제 72 기	제 71 기
영업활동현금흐름	568,162,783	2,589,901,685	11,745,556,185
당기순이익(손실)	(34,663,701,924)	(5,628,801,989)	1,663,539,539
당기순이익조정을 위한 가감	30,315,190,464	19,817,033,429	12,680,578,184
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	7,004,289,490	(8,051,218,577)	(766,845,696)
법인세환급(납부)	(2,087,615,247)	(3,547,111,178)	(1,831,715,842)
투자활동현금흐름	(7,968,662,578)	(6,361,477,017)	(19,777,644,898)
기타유동금융자산의 감소(증가)	0	0	0
무형자산의 처분	0	0	55,000,000
유형자산의 처분	4,536,300	39,363,636	5,212,607,255
임차보증금의 감소	40,000,000	793,510,920	181,670,623
임대보증금의 증가	100,000,000	200,000,000	300,000,000
기타비유동금융자산의 감소(증가)	(213,250,000)	(977,050,000)	(275,000,000)
이자수취	7,600,092	19,577,081	22,401,045

배당금수취	2,173,500	1,758,120	1,313,760
기타비유동금융자산의 취득	(299,975,000)	0	(585,000,000)
유형자산의 취득	(7,456,619,280)	(5,371,510,716)	(24,243,992,021)
무형자산의 취득	(66,287,393)	(240,554,842)	(146,645,560)
임차보증금의 증가	(86,840,797)	(76,571,216)	0
기타금융자산의 취득		(750,000,000)	0
임대보증금의 감소	0	0	(300,000,000)
재무활동현금흐름	8,650,067,560	7,982,291,658	8,483,158,588
단기차입금의 차입	22,523,133,106	22,499,346,398	7,004,988,695
장기차입금의 차입	12,550,000,000	52,598,616,949	5,000,000,000
사채의 증가	3,998,000,000	0	14,970,000,000
전환사채의 증가	0	0	11,937,928,760
단기차입금의 상환	(18,887,760,335)	(58,771,276,398)	(8,612,130,655)
교환사채의 증가	(6,637,621,466)	0	0
이자의 지급	0	(7,443,925,910)	(7,573,065,551)
주식발행비 현금흐름	0	(50,141,727)	0
재무활동으로 분류된 리스부채의 지급	(1,149,138,545)	(850,327,654)	(734,385,454)
전환사채의 상환	(3,746,545,200)	0	(9,080,000,000)
교환사채의 상환	0	0	0
신주인수권부사채의 상환	0	0	(4,400,000,000)
배당금지급	0	0	0
주식의 발행	0	0	(30,177,207)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	1,249,567,765	4,210,716,326	451,069,875
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	25,561,323	20,135,644	(1,448,393,908)
기초현금및현금성자산	5,136,995,022	906,143,052	1,903,467,085
현금및현금성자산의순증가(감소)	1,275,129,088	4,230,851,970	(997,324,033)
기말현금및현금성자산	6,412,124,110	5,136,995,022	906,143,052

3. 연결재무제표 주석

1. 일반사항 - 연결 (연결)

(1) 지배기업의 개요

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

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

주주명	주식수(주)	지분율
허승범 외 10명	5,623,232	25.92%
기타	16,068,579	74.08%
합계	21,691,811	100.00%

(2) 종속기업의 현황

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	업종	결산월	자본금	지분율
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	베트남	의약품 제조 및 판매업	12월	USD 114,880,301	100
SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD.(주1)	캐나다	의약품 도소매업	12월	CAD 1,100	100

(주1) 전기 중 북미시장 진출을 위해 신규설립하였습니다.

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

<당기>

(단위: 원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
삼일제약(주)	363,019,361.5 77	207,563,189.7 33	210,253,472.9 93	(10,854,860.1 19)	(13,008,235.8 17)
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	133,765,546.7 46	33,139,711.80 9	-	(23,256,238.3 88)	(29,587,252.4 74)
SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD.	916,755	-	-	(73,290)	(52,935)
합계	496,785,825.0 78	240,702,901.5 42	210,253,472.9 93	(34,111,171.7 97)	(42,595,541.2 26)

<전기>

(단위: 원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
삼일제약(주)	360,668,486.5 43	192,495,181.8 30	219,699,586.4 42	2,088,463,288	(426,111,522)
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	146,917,492.3 79	27,711,844.96 8	-	(12,197,286.3 54)	(2,819,617.39 8)
SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD.	969,690	-	-	(152,310)	(129,464)
합계	507,586,948.6 12	220,207,026.7 98	219,699,586.4 42	(10,108,975.3 76)	(3,245,858.38 4)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책 - 연결 (연결)

2.1 연결재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.2 관계기업 및 공동기업투자

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

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

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

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

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

2.3.3 유동성 · 비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동·비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.4 공정가치 측정

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.5 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 의약품의 판매

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

1) 변동대가

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

• 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결기업은 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 제약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결기업은 반품이 예상되는 재화에 대

해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

• 수금할인

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

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

(2) 유의적인 금융요소

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

(3) 계약 자산

1) 계약자산

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

2) 매출채권

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

3) 계약부채

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

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

1) 반품제품회수권

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

2) 환불부채

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

2.3.6 정부보조금

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

연결기업은 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 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.

2.3.7 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.8 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

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

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.3.9 현금배당

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

2.3.10 유형자산

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.11 리스

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

(1) 연결기업이 리스이용자인 경우

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

1) 사용권자산

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

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

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

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

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

2) 리스부채

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

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것

이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 연결기업이 리스제공자로서인 경우

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

2.3.12 투자부동산

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

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

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

2.3.13 무형자산

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

하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 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. 연결기업은 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

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

(1) 연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 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 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	산업재산권	개발비	선지급 기술도입비	기타무형자 산	회원권
내용연수	5년, 10년	10년	10년	5년	비한정
상각방법	정액법	정액법	정액법	정액법	상각대상이 아님
내부창출 또는 취득	취득	취득	취득	취득	취득

2.3.14 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

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

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

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

3) 제거

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

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

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

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

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 총당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 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, 손실총당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

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

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

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

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

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

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

② 대여금 및 차입금

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

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

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

3) 제거

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

(4) 금융상품의 상계

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

2.3.15 재고자산

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

2.3.16 비금융자산의 손상

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

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

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 영업권

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

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

- 무형자산

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

2.3.17 현금 및 현금성자산

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

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

2.3.18 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리 하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행

또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리 하고 있습니다.

2.3.19 총당부채

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

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

2.3.20 퇴직급여

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

연결기업은 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.3.21 차입원가

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

자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정 - 연결 (연결)

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

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

3.1 회계적 판단

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

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

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

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

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

(2) 부동산 리스의 분류 - 연결기업이 리스 제공자인 경우

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

3.2 회계 추정 및 가정

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

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

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

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

(3) 이연법인세자산

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

(4) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기

적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

자세한 내역은 주석 20에서 기술하고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

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

(6) 반품과 수금할인에 대한 변동대가 추정

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

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

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

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

4. 영업부문 - 연결 (연결)

영업부문에 대한 공시

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

지역에 대한 공시

한편, 연결기업의 지역별 매출은 대부분 국내에서 발생하고 있습니다.

주요 고객에 대한 공시

당기와 전기 중 제약부문 총 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 외부 고객은 없습니다.

5. 현금및현금성자산 - 연결 (연결)

현금및현금성자산 공시

당기

(단위 : 원)

		원화	외화	통화별 금융상품 합계
현금및현금성자산				
현금및현금성자산	보유현금	22,000,000		
	예금잔액	1,121,161,463	5,268,962,647	
	현금및현금성자산 합계			6,412,124,110

전기

(단위 : 원)

		원화	외화	통화별 금융상품 합계
현금및현금성자산				
현금및현금성자산	보유현금	22,501,960		
	예금잔액	4,330,936,120	783,556,942	
	현금및현금성자산 합계			5,136,995,022

6. 매출채권 및 기타채권 - 연결 (연결)

매출채권 및 기타채권의 공시

당기

(단위 : 원)

		총장부금액	손상차손누계액	장부금액 합계
매출채권 및 기타유동채권				
매출채권 및 기타 유동채권	유동매출채권	38,611,326,842	(3,194,328,229)	
	단기미수금	310,562,691	(62,691,390)	
	단기미수수익	93,903,346	(93,903,346)	
	매출채권 및 기타 유동채권			35,664,869,914
기타비유동채권				
기타비유동채권	비유동매출채권			
	장기미수금			

	장기미수수익			
	보증금	483,231,747		
	매출채권 및 기타 비유동채권 합계			483,231,747

전기

(단위 : 원)

		총장부금액	손상차손누계액	장부금액 합계
매출채권 및 기타유동채권				
매출채권 및 기타 유동채권	유동매출채권	36,893,931,889	(1,869,186,745)	
	단기미수금	803,560,303	(48,852,211)	
	단기미수수익	52,508,755	(52,508,755)	
	매출채권 및 기타 유동채권			35,779,453,236
기타비유동채권				
기타비유동채권	비유동매출채권	1,298,862,998	(265,609,905)	
	장기미수금			
	장기미수수익			
	보증금	439,907,644		
	매출채권 및 기타 비유동채권 합계			1,473,160,737

매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	금융자산, 분류
	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류
	매출채권 및 기타채권
	장부금액
	손상차손누계액
기초금융자산	(2,236,157,616)
설정에 따른 증가, 금융자산	(1,114,765,349)
환입에 따른 감소, 금융자산	0
제거에 따른 감소, 금융자산	0
기말금융자산	(3,350,922,965)

전기

(단위 : 원)

	금융자산, 분류
	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류
	매출채권 및 기타채권
	장부금액
	손상차손누계액
기초금융자산	(700,932,291)

설정에 따른 증가, 금융자산	(1,579,158,243)
환입에 따른 감소, 금융자산	20,513,918
제거에 따른 감소, 금융자산	23,419,000
기말금융자산	(2,236,157,616)

연체되거나 손상된 매출채권 및 기타채권에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

						매출채권 및 기타 채권	기대신용손실율
금융상품의 신용 손상	신용이 손상되지 않은 금융상품	연체상태	현재	장부금액	총장부금액	33,106,319,093	0.0000
			1개월 초과 3개월 이내		손상차손누계액		
			3개월 초과 6개월 이내		총장부금액		
			6개월 초과 1년 이 내		손상차손누계액		
			1년 초과		총장부금액		
					손상차손누계액		
					총장부금액		
					손상차손누계액		
	신용이 손상된 금 융상품	연체상태	현재	장부금액	총장부금액	2,006,583,313	0.0012
			1개월 초과 3개월 이내		손상차손누계액	(2,507,396)	
			3개월 초과 6개월 이내		총장부금액	554,552,751	0.0258
			6개월 초과 1년 이 내		손상차손누계액	(14,317,563)	
			1년 초과		총장부금액	191,028,438	0.0928
					손상차손누계액	(17,720,199)	
					총장부금액	30,466,975	1.0000
					손상차손누계액	(30,466,975)	

전기

(단위 : 원)

						매출채권 및 기타 채권	기대신용손실율
금융상품의 신용 손상	신용이 손상되지 않은 금융상품	연체상태	현재	장부금액	총장부금액	33,190,496,496	0.0000
			1개월 초과 3개월 이내		손상차손누계액		
			3개월 초과 6개월 이내		총장부금액		
			6개월 초과 1년 이 내		손상차손누계액		
			1년 초과		총장부금액		
					손상차손누계액		
	신용이 손상된 금 융상품	연체상태	현재	장부금액	총장부금액	3,132,537,150	0.0577
			1개월 초과 3개월 이내		손상차손누계액	(180,751,759)	
			3개월 초과 6개월		총장부금액	1,130,681,025	0.3536
					손상차손누계액		
					총장부금액		
					손상차손누계액		

			이내	손상차손누계액	(399,768,845)	
			6개월 초과 1년 이	총장부금액	1,303,976,069	0.7090
			내	손상차손누계액	(924,556,163)	
			1년 초과	총장부금액	650,725,363	1.0000
				손상차손누계액	(650,725,363)	

7. 재고자산 - 연결 (연결)

재고자산 세부내역

당기

(단위 : 원)

	총장부금액	재고자산 평가총당금	장부금액 합계
유동상품	12,799,229,184	(1,248,522,391)	11,550,706,793
유동제품	8,885,721,840	(228,717,371)	8,657,004,469
유동원재료	6,366,724,271	(110,859,175)	6,255,865,096
유동부재료	1,346,463,562	(29,444,618)	1,317,018,944
유동재공품	4,329,214,001	(722,260,589)	3,606,953,412
미착품	3,445,516,608	0	3,445,516,608
총유동재고자산	37,172,869,466	(2,339,804,144)	34,833,065,322

전기

(단위 : 원)

	총장부금액	재고자산 평가총당금	장부금액 합계
유동상품	12,943,728,062	(845,193,072)	12,098,534,990
유동제품	7,132,431,249	(145,401,153)	6,987,030,096
유동원재료	6,608,818,004	(81,046,924)	6,527,771,080
유동부재료	2,083,968,709	(41,440,129)	2,042,528,580
유동재공품	3,710,738,483	(403,440,468)	3,307,298,015
미착품	3,807,286,258	0	3,807,286,258
총유동재고자산	36,286,970,765	(1,516,521,746)	34,770,449,019

재고자산 평가손실에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
재고자산 평가손실	823,282,398

전기

(단위 : 원)

	공시금액
재고자산 평가손실	874,429,808

8. 유형자산 - 연결 (연결)

유형자산의 내역 공시

당기

(단위 : 원)

	총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액	정부보조금	장부금액 합계
토지	64,487,052,000	0	0	64,487,052,000
건물	145,364,723,852	(24,160,201,310)	0	121,204,522,542
구축물	1,112,108,426	(524,921,717)	0	587,186,709
기계장치	61,512,145,021	(25,964,456,577)	0	35,547,688,444
차량운반구	91,526,519	(78,823,829)	0	12,702,690
공구와기구	22,108,097,143	(10,966,552,317)	0	11,141,544,826
집기비품	4,086,579,979	(2,602,986,221)	(9,572,500)	1,474,021,258
임차시설물	730,960,000	(604,876,667)	0	126,083,333
건설중인자산	1,909,523,730	0	0	1,909,523,730
유형자산 합계	301,402,716,670	(64,902,818,638)	(9,572,500)	236,490,325,532

전기

(단위 : 원)

	총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액	정부보조금	장부금액 합계
토지	64,487,052,000	0	0	64,487,052,000
건물	148,766,758,392	(20,646,639,302)	0	128,120,119,090
구축물	1,133,217,181	(506,887,329)	0	626,329,852
기계장치	63,144,261,862	(22,977,094,573)	0	40,167,167,289
차량운반구	92,488,139	(75,484,526)	0	17,003,613
공구와기구	20,477,712,384	(10,446,698,713)	0	10,031,013,671
집기비품	4,095,321,359	(1,943,140,987)	(111,871,932)	2,040,308,440
임차시설물	730,960,000	(515,876,667)	0	215,083,333
건설중인자산	41,700,000	0	0	41,700,000
유형자산 합계	302,969,471,317	(57,111,822,097)	(111,871,932)	245,745,777,288

유형자산에 대한 세부 정보 공시

당기

(단위 : 원)

			기초 유형자산	취득	처분 및 폐기	상각	대체				기타	기말 유형자산
							건설중인자산과의 대체에 따른 증가 (감소), 유형자산	재분류, 기타무형 자산	재분류, 사용권자 산	재분류, 이차비용		
유형자산	토지와 건물	토지	64,487,052,000	0	0	0	0				0	64,487,052,000
		건물	128,120,119,090	1,077,260,000	0	(3,545,169,934)	0				(4,447,686,614)	121,204,522,542
	구축물	626,329,852	0	0	(18,183,341)	0				(20,959,802)	587,186,709	
	기계장치	40,167,167,289	2,220,899,080	0	(4,718,243,932)	0				(2,122,133,993)	35,547,688,444	
	차량운반구	17,003,613	0	0	(3,393,588)	0				(907,335)	12,702,690	
	공구기구	10,031,013,671	2,564,959,833	(3,391,666)	(1,417,191,291)	41,700,000				(75,545,721)	11,141,544,826	
	집기비품	2,040,308,440	71,878,000	0	(565,126,657)	0				(73,038,525)	1,474,021,258	
	임차시설개량권	215,083,333	0	0	(89,000,000)	0				0	126,083,333	
	건설중인자산	41,700,000	1,910,830,367	0	0	(41,700,000)				(1,306,637)	1,909,523,730	
유형자산 합계		245,745,777,288	7,845,827,280	(3,391,666)	(10,356,308,743)	0				(6,741,578,627)	236,490,325,532	

			기초 유형자산	취득	처분 및 폐기	상각	대체				기타	기말 유형자산
							건설중인자산과의 대체에 따른 증가 (감소),유형자산	재분류, 기타무형 자산	재분류, 사용권자 산	재분류, 이차비용		
유형자산	토지와 건물	토지	64,487,052,000	0	0	0	0				0	64,487,052,000
		건물	27,552,959,345	1,264,000,000	(19,500,458)	(1,741,985,065)	101,094,447,026				(29,801,758)	128,120,119,090
	구축물	182,077,451	0	0	(10,585,880)	454,978,722				(140,441)	626,329,852	
	기계장치	6,859,515,358	1,071,057,113	0	(2,245,432,145)	35,045,522,700				(563,495,737)	40,167,167,289	
	차량운반구	45,112,333	0	(45,112,333)	(843,744)	17,898,540				(51,183)	17,003,613	
	공구기구	3,263,269,353	351,400,000	(1,818,000)	(738,036,526)	7,166,354,397				(10,155,553)	10,031,013,671	
	집기비품	691,005,102	224,533,299	0	(335,102,450)	1,472,401,449				(12,528,960)	2,040,308,440	
	임차시설개량권	316,550,000	0	0	(101,466,667)	0				0	215,083,333	
	건설중인자산	132,198,627,600	9,179,690,079	0	0	(150,196,757,135)	3,045,157,250	259,320,734	1,640,676,318	8,860,139,456	41,700,000	
유형자산 합계		235,596,168,542	12,090,680,491	(66,430,791)	(5,173,452,477)	(4,945,154,301)				8,243,965,824	245,745,777,288	

유형자산으로 자본화된 차입원가의 공시

유형자산으로 자본화된 차입원가의 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
자본화된 차입원가	0
자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율	0.0000

전기

(단위 : 원)

	공시금액
자본화된 차입원가	6,248,809,494
자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율	0.0515

9. 사용권자산 - 연결 (연결)

사용권자산 내역 공시

당기

(단위 : 원)

		자산								자산 합계	
		토지		건물		차량운반구		장부금액			
		장부금액	장부금액	장부금액	장부금액	장부금액	장부금액	장부금액	장부금액	장부금액	
		총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액	총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액	총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액	총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액	총장부금액	
리스이용자의 리스 표시											
리스이용자의 리스 표시	사용권자산	5,512,565,422	(666,335,439)	4,846,229,983	2,244,534,742	(1,330,628,895)	913,905,847	1,060,075,225	(595,465,785)	464,609,440	6,224,745,270

전기

(단위 : 원)

		자산								자산 합계
		토지		건물		차량운반구		장부금액		
		장부금액	장부금액	장부금액	장부금액	장부금액	장부금액	장부금액	장부금액	장부금액
		총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액	총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액	총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액	총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액	총장부금액

		총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액		총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액		총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액		
리스이용자의 리스 표시											
리스이용자의 리스 표시	사용권자산	5,810,826,568	(583,343,520)	5,227,483,048	2,190,326,945	(886,710,661)	1,303,616,284	1,218,254,163	(601,635,989)	616,618,174	7,147,717,506

사용권자산에 대한 양적 정보 공시

당기

(단위 : 원)

		기초 사용권자산	증가	감가상각	해지	기타	기말 사용권자산
자산	토지	5,227,483,048	0	(114,451,345)	0	(266,801,720)	4,846,229,983
	건물	1,303,616,284	372,227,835	(757,809,352)	(4,128,920)	0	913,905,847
	차량운반구	616,618,174	390,596,218	(508,629,361)	(32,529,081)	(1,446,510)	464,609,440
자산 합계		7,147,717,506	762,824,053	(1,380,890,058)	(36,658,001)	(268,248,230)	6,224,745,270

전기

(단위 : 원)

		기초 사용권자산	증가	감가상각	해지	기타	기말 사용권자산
자산	토지	5,113,122,832	259,320,734	(113,484,009)	(457,183,422)	425,706,913	5,227,483,048
	건물	955,327,034	907,781,698	(545,344,027)	(14,148,421)	0	1,303,616,284
	차량운반구	533,877,781	567,815,038	(433,370,757)	(46,593,719)	(5,110,169)	616,618,174
자산 합계		6,602,327,647	1,734,917,470	(1,092,198,793)	(517,925,562)	420,596,744	7,147,717,506

리스와 관련하여 인식할 당기비용

당기

(단위 : 원)

	공시금액
인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용	402,226,055

전기

(단위 : 원)

	공시금액
인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용	257,051,822

리스의 현금유출액에 대한 공시

당기

(단위 : 천원)

	공시금액
리스 현금유출	1,149,138,545

전기

(단위 : 천원)

	공시금액
리스 현금유출	850,327,654

10. 무형자산 - 연결 (연결)

무형자산의 변동내역에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

		기초 영업권 이 외의 무형자산	사업결합을 통한 취득 이외의 증 가, 영업권 이외 의 무형자산	처분, 영업권 이 외의 무형자산	기타 상각비, 영 업권 이외의 무 형자산	대체에 따른 증 가(감소), 영업권 이외의 무형자산	환율차이로 인한 변동, 영업권 이 외의 무형자산	기말 영업권 이 외의 무형자산	무형자산 대체금 액에 대한 기술
영업권 이외의 무형자산	산업재산권	25,113,652	14,480,331		(12,407,926)	6,768,665	0	33,954,722	
	자본화된 개발비 지출액	804,201,313	0		(106,648,088)	1,057,050,000	0	1,754,603,225	
	선지급기술도입 비	30,443,462	0		(30,443,462)	0	0	0	
	기타무형자산	3,861,025,501	50,695,062		(895,835,797)	0	(154,401,513)	2,861,483,253	
	회원권	784,178,610	0		0	0	0	784,178,610	
	개발 중인 무형 자산	6,768,665	47,000,272		0	(6,768,665)	0	47,000,272	
영업권 이외의 무형자산 합계		5,511,731,203	112,175,665		(1,045,335,273)	1,057,050,000	(154,401,513)	5,481,220,082	당기 중 장기선 금금에서 무형자 산으로 대체된 금액은 1,057,050,000 원입니다.

전기

(단위 : 원)

		기초 영업권 이 외의 무형자산	사업결합을 통한 취득 이외의 증 가, 영업권 이외 의 무형자산	처분, 영업권 이 외의 무형자산	기타 상각비, 영 업권 이외의 무 형자산	대체에 따른 증 가(감소), 영업권 이외의 무형자산	환율차이로 인한 변동, 영업권 이 외의 무형자산	기말 영업권 이 외의 무형자산	무형자산 대체금 액에 대한 기술
영업권 이외의 무형자산	산업재산권	32,171,589	2,008,879		(12,399,911)	3,333,095		25,113,652	
	자본화된 개발비 지출액	902,040,651	0		(97,839,338)	0		804,201,313	
	선지급기술도입 비	63,654,512	0		(33,211,050)	0		30,443,462	
	기타무형자산	1,030,333,120	223,190,000		(437,654,869)	3,045,157,250		3,861,025,501	
	회원권	784,178,610	0		0	0		784,178,610	
	개발 중인 무형 자산	6,245,760	3,856,000		0	(3,333,095)		6,768,665	
영업권 이외의 무형자산 합계		2,818,624,242	229,054,879		(581,105,168)	3,045,157,250		5,511,731,203	전기 중 무형자 산으로 대체된 금액은 3,048,490,345 원입니다.

무형자산에 대한 세부 정보 공시

무형자산에 대한 세부 정보 공시

당기

(단위 : 원)

	총장부금액	감가상각누계액, 상각누계액 및 손 상차손누계액	정부보조금	장부금액 합계
산업재산권	386,591,156	(232,474)	(352,403,960)	33,954,722
개발비	2,035,443,377	0	(280,840,152)	1,754,603,225
선지급기술도입비	174,795,000	0	(174,795,000)	0
기타무형자산	8,575,815,520	0	(5,714,332,267)	2,861,483,253
회원권	784,178,610	0	0	784,178,610
개발 중인 무형자 산	47,000,272	0	0	47,000,272
영업권 이외의 무 형자산 합계	12,003,823,935	(232,474)	(6,522,371,379)	5,481,220,082

전기

(단위 : 원)

	총장부금액	감가상각누계액, 상각누계액 및 손 상차손누계액	정부보조금	장부금액 합계
산업재산권	370,847,206	(340,206)	(345,393,348)	25,113,652
개발비	978,393,377	0	(174,192,064)	804,201,313
선지급기술도입비	174,795,000	0	(144,351,538)	30,443,462
기타무형자산	8,677,559,032	0	(4,816,533,531)	3,861,025,501
회원권	784,178,610	0	0	784,178,610
개발 중인 무형자 산	6,768,665	0	0	6,768,665
영업권 이외의 무 형자산 합계	10,992,541,890	(340,206)	(5,480,470,481)	5,511,731,203

비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액

당기

(단위 : 원)

	공시금액
연구와 개발 비용	8,462,921,039

전기

(단위 : 원)

	공시금액
연구와 개발 비용	6,513,155,658

내용연수가 비한정인 무형자산에 대한 공시

	회원권
자산의 회수가능액이 처분부대원가를 차감한 순공정가치인지 또는 사용가치인지 여부에 대한 정보	연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 시장가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

11. 투자부동산 - 연결 (연결)

투자부동산에 대한 세부 정보 공시

당기

(단위 : 원)

		장부금액			장부금액 합계		
		총장부금액			감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액		
		자산		자산 합계	자산		자산 합계
		토지	건물		토지	건물	
투자부동산의 변동에 대한 조정							
투자부동산의 변동에 대한 조정	기초 투자부동산	22,179,496,802	16,839,880,043			(3,256,063,701)	35,763,313,144
	감가상각비, 투자부동산					(421,203,608)	
	기말 투자 부동산	22,179,496,802	16,839,880,043			(3,677,267,309)	35,342,109,536
투자부동산에서 발생한 임대수익							1,003,996,870
임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용							421,203,608

전기

(단위 : 원)

		장부금액			장부금액 합계		
		총장부금액			감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액		
		자산		자산 합계	자산		자산 합계
		토지	건물		토지	건물	
투자부동산의 변동에 대한 조정							
투자부동산의 변동에 대한 조정	기초 투자부동산	22,179,496,802	16,839,880,043			(2,834,860,094)	36,184,516,751
	감가상각비, 투자부동산					(421,203,607)	
	기말 투자 부동산	22,179,496,802	16,839,880,043			(3,256,063,701)	35,763,313,144
투자부동산에서 발생한 임대수익							891,736,273
임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용							421,203,607

투자부동산의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 이유에 대한 설명, 원가모형

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

투자부동산의 공시지가

당기

(단위 : 원)

	공시지가
투자부동산	9,642,400,000

전기

(단위 : 원)

	공시지가
투자부동산	9,188,640,000

12. 관계기업투자 및 종속기업투자 - 연결 (연결)

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

(단위: 원)

회사명	소재지	당기말			전기말		
		지분율 (%)	취득원가	장부금액	지분율 (%)	취득원가	장부금액
Mon Samil LLC	몽골	49.99	58,013,840	-	49.99	58,013,840	-
삼일웰니스(주) (주1)	한국	0.5	1,000,000,000	2,089,191	0.5	1,000,000,000	1,410,747

(주1) 지분율이 20% 미만이나, 경영진의 상호 교류로 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	기초	지분법손익	지분법자본변동	기말
삼일웰니스(주)	1,410,747	531,415	147,029	2,089,191

(3) 주요 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
삼일웰니스(주)	628,579,516	209,166,109	412,420,599	106,283,025

상기 요약 재무정보에는 지분법 적용을 중지한 관계기업을 기재하지 않았습니다.

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

(단위: 원)

회사명	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액	장부금액
삼일웰니스(주)	419,413,407	0.5	2,097,067	(7,876)	2,089,191

상기 조정내역에는 지분법 적용을 중지한 관계기업을 기재하지 않았습니다.

13. 기타자산 - 연결 (연결)

기타자산에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

		공시금액
기타유동자산		
기타유동자산	공급자에 대한 유동선급금	3,198,093,844
	유동선급비용	194,893,524
	유동부가세미수금	1,654,356,374
	기타유동투자자산	818,646
	기타유동자산합계	5,048,162,388
기타비유동자산		
기타비유동자산	비유동선급금	3,936,782,030
	비유동선급비용	3,210,087
	기타비유동투자자산	862,121,613
	기타비유동자산합계	4,802,113,730

전기

(단위 : 원)

		공시금액
기타유동자산		
기타유동자산	공급자에 대한 유동선급금	325,570,069
	유동선급비용	184,857,090
	유동부가세미수금	12,004,569,283
	기타유동투자자산	3,710,500
	기타유동자산합계	12,518,706,942
기타비유동자산		
기타비유동자산	비유동선급금	6,465,524,530
	비유동선급비용	36,283,077
	기타비유동투자자산	862,121,613
	기타비유동자산합계	7,363,929,220

비유동 선급금의 변동내역

비유동 선급금의 변동내역

당기

(단위 : 원)

		기초 비유동선급금	비유동선급금의 취득	비유동선급금의 손상	비유동선급금의 대체	기말 비유동선급금	비유동선급금의 대체금액에 대한 기술
거래상대방	Galmed 사, Aramchol	1,684,942,500	0	(1,684,942,500)	0	0	
	Nicox사, Zerviate	150,301,390	0	0	0	150,301,390	
	Biosplice	3,441,480,640	0		0	3,441,480,640	

	Therapeutics Inc사, Lorecivivint						
	삼천당제약, 테코프라잔	345,000,000	0	0	0	345,000,000	
	노바엠헬스케어, 원도파정	843,800,000	213,250,000	0	(1,057,050,000)	0	
거래상대방	합계	6,465,524,530	213,250,000	(1,684,942,500)	(1,057,050,000)	3,936,782,030	(주1) 당기 노바엠 헬스케어에 지급 했던 장기선급금은 무형자산으로 대체 되었습니다.

전기

(단위 : 원)

		기초 비유동선급금	비유동선급금의 취득	비유동선급금의 손상	비유동선급금의 대체	기말 비유동선급금	비유동선급금의 대체금액에 대한 기술
거래상대방	Galmed 사, Aramchol	1,684,942,500	0	0	0	1,684,942,500	
	Nicox사, Zerviate	150,301,390	0	0	0	150,301,390	
	Biosplice Therapeutics Inc사, Lorecivivint	3,441,480,640	0	0	0	3,441,480,640	
	삼천당제약, 테코프라잔	120,000,000	225,000,000	0	0	345,000,000	
	노바엠헬스케어, 원도파정	155,000,000	688,800,000	0	0	843,800,000	
거래상대방	합계	5,551,724,530	913,800,000	0	0	6,465,524,530	

14. 기타금융자산 - 연결 (연결)

금융자산의 공시

당기

(단위 : 원)

						기타비유동금융자산		
금융상품	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	장기성예금			장부금액	총장부금액	10,500,000	
						손상차손누계액		
						평가손익누계액		
	장부금액 합계						10,500,000	
	공정가치로 측정하는 금융자산	지분투자			주식, 지분증권	상장주식	총장부금액	585,000,000
							손상차손누계액	(585,000,000)
평가손익누계액								
장부금액 합계						0		
공정가치로 측정하는 금융자산	지분투자			주식, 지분증권	상장주식	총장부금액	606,183,000	
						손상차손누계액		
						평가손익누계액	(375,309,000)	
장부금액 합계								

				비상장 주식	장부금액 합계		230,874,000
					장부금액	총장부금액	305,475,000
						손상 차손누계액	
				평가손익누계액		0	
				장부금액 합계		305,475,000	
				출자금	장부금액	총장부금액	500,000,000
						손상 차손누계액	(229,350,000)
평가손익누계액							
장부금액 합계		270,650,000					
금융상품 합계							817,499,000

전기

(단위 : 원)

							기타비유동금융자산
금융상품	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	장기성예금			장부금액	총장부금액	10,500,000
						손상 차손누계액	
						평가손익누계액	10,500,000
		장부금액 합계					
		상각후원가 측정 기타금융자산			장부금액	총장부금액	585,000,000
						손상 차손누계액	(585,000,000)
	평가손익누계액						
	장부금액 합계		0				
	공정가치로 측정하는 금융자산	지분투자	주식, 지분증권	상장주식	장부금액	총장부금액	606,183,000
						손상 차손누계액	
						평가손익누계액	(403,709,400)
			장부금액 합계		202,473,600		
			비상장 주식	장부금액	총장부금액	5,500,000	
					손상 차손누계액		
		평가손익누계액			0		
장부금액 합계		5,500,000					
출자금		장부금액	총장부금액	500,000,000			
			손상 차손누계액	0			
			평가손익누계액				
장부금액 합계		500,000,000					
금융상품 합계							718,473,600

공정가치 측정 금융자산의 변동내역

공정가치 측정 금융자산의 변동내역

당기

(단위 : 원)

		기초금융자산	금융자산의 증가(감소)	공정가치변동에 따른 증가(감소), 금융자산	기말금융자산
금융자산, 범주	기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산, 범주	207,973,600	299,975,000	28,400,400	536,349,000
	당기손익-공정가치	500,000,000	0	(229,350,000)	270,650,000

	측정유가증권				
금융자산, 범주 합계		707,973,600	299,975,000	(200,949,600)	806,999,000

전기

(단위 : 원)

		기초금융자산	금융자산의 증가(감소)	공정가치변동에 따른 증가(감소), 금융자산	기말금융자산
금융자산, 범주	기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산, 범주	285,640,000	0	(77,666,400)	207,973,600
	당기손익-공정가치 측정유가증권	500,000,000	0	0	500,000,000
금융자산, 범주 합계		785,640,000	0	(77,666,400)	707,973,600

15. 사용이 제한된 금융자산 - 연결 (연결)

사용이 제한된 금융자산

당기

(단위 : 원)

	금융자산, 분류
	장기성예금
	거래상대방
	우리은행 등
사용이 제한된 금융자산	10,500,000
사용이 제한된 금융자산에 대한 설명	당좌개설보증금 등

전기

(단위 : 원)

	금융자산, 분류
	장기성예금
	거래상대방
	우리은행 등
사용이 제한된 금융자산	10,500,000
사용이 제한된 금융자산에 대한 설명	당좌개설보증금 등

16. 차입금 - 연결 (연결)

금융기관 차입금(사채 제외)의 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
단기차입금	62,585,720,000
유동성 장기 금융기관 차입금(사채 제외)	59,622,406,242
비유동성 금융기관 차입금(사채 제외)	21,613,515,700
금융기관 차입금 합계	143,821,641,942

	공시금액
단기차입금	50,428,730,000
유동성 장기 금융기관 차입금(사채 제외)	9,163,616,575
비유동성 금융기관 차입금(사채 제외)	69,410,727,302
금융기관 차입금 합계	129,003,073,877

차입금에 대한 세부 정보

당기

(단위 : 원)

차입금명칭						차입금, 이자율	단기차입금	유동성 장기 금	비유동성 금융기	
								용기관 차입금	관 차입금(사채 제외)	
원화시설차입금 1	거래상대방	우리는행	범위	하위범위	0.0382					
				상위범위	0.0399					
			범위 합계					20,480,000,000	0	
			한국산업은행	범위	하위범위					
					상위범위					
			범위 합계							
			국민은행	범위	하위범위					
					상위범위					
			범위 합계							
			농협은행	범위	하위범위					
					상위범위					
			범위 합계							
			한국수출입은행	범위	하위범위					
					상위범위					
			범위 합계							
			신한은행	범위	하위범위					
					상위범위					
			범위 합계							
			하나은행	범위	하위범위					
					상위범위					
			범위 합계							
			WOORI BANK VIETNAM	범위	하위범위					
					상위범위					
			범위 합계							
KEXIM VIETNAM LEASING CO.,LTD	범위	하위범위								
		상위범위								
범위 합계										
우리는행	범위	하위범위	0.0419							
		상위범위	0.0524							
	범위 합계					38,300,000,000				
한국산업은행	범위	하위범위	0.0432							
		상위범위	0.0476							
범위 합계					5,000,000,000					
국민은행	범위	하위범위	0.0447							
		상위범위	0.0502							
범위 합계					2,500,000,000					
농협은행	범위	하위범위	0.0539							
		상위범위	0.0553							
범위 합계										
원화일반차입금 1										

			범위 합계		2,100,000,000			
		한국수출입은행	범위	하위범위	0.0421			
				상위범위	0.0421			
			범위 합계		5,000,000,000			
		신한은행	범위	하위범위	0.0400			
				상위범위	0.0400			
			범위 합계		5,000,000,000			
		하나은행	범위	하위범위	0.0475			
				상위범위	0.0475			
			범위 합계		3,000,000,000			
		WOORI BANK VIETNAM	범위	하위범위				
				상위범위				
			범위 합계					
		KEXIM VIETNAM LEASING CO.,LTD	범위	하위범위				
				상위범위				
			범위 합계					
	원화일부차입금 2	우리은행	범위	하위범위	0.0566			
				상위범위	0.0566			
			범위 합계		2,750,000,000			
		한국산업은행	범위	하위범위				
					상위범위			
			범위 합계					
		국민은행	범위	하위범위				
					상위범위			
			범위 합계					
		농협은행	범위	하위범위				
					상위범위			
			범위 합계					
		한국수출입은행	범위	하위범위				
					상위범위			
			범위 합계					
		신한은행	범위	하위범위	0.0422			
					상위범위	0.0422		
			범위 합계		1,685,720,000			
		하나은행	범위	하위범위				
					상위범위			
		범위 합계						
	WOORI BANK VIETNAM	범위	하위범위					
				상위범위				
		범위 합계						
	KEXIM VIETNAM LEASING CO.,LTD	범위	하위범위					
				상위범위				
		범위 합계						
	우리은행	범위	하위범위	0.0399				
				상위범위	0.0566			
		범위 합계			1,520,000,000			
	한국산업은행	범위	하위범위					
				상위범위				
		범위 합계						
	국민은행	범위	하위범위					
				상위범위				
		범위 합계						
	농협은행	범위	하위범위					

				상위범위				
			범위 합계					
			한국수출입은행	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				
			신한은행	범위	하위범위	0.0411		
					상위범위	0.0411		
				범위 합계			27,000,000,000	0
			하나은행	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				
			WOORI BANK VIETNAM	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				
			KEXIM VIETNAM LEASING CO.,LTD	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				
			우리은행	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				
			한국산업은행	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				
			국민은행	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				
			농협은행	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				
			한국수출입은행	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				
			신한은행	범위	하위범위	0.0569		
					상위범위	0.0569		
				범위 합계			2,499,999,996	208,333,333
			하나은행	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				
			WOORI BANK VIETNAM	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				
			KEXIM VIETNAM LEASING CO.,LTD	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				
			우리은행	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				
			한국산업은행	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				
			국민은행	범위	하위범위			
					상위범위			
				범위 합계				

원화일반차입금
4

외화시설차입금

차입금명칭	합계		예대은행	범위	하위범위				
					상위범위				
				범위 합계					
				한국수출입은행	범위	하위범위			
						상위범위			
					범위 합계				
			신한은행	범위	하위범위				
					상위범위				
				범위 합계					
			하나은행	범위	하위범위				
					상위범위				
				범위 합계					
			WOORI BANK VIETNAM	범위	하위범위	0.0570			
					상위범위	0.0633			
				범위 합계				4,477,200,000	11,875,500,000
			KEXIM VIETNAM LEASING CO.,LTD	범위	하위범위	0.0610			
					상위범위	0.0635			
				범위 합계				2,415,206,246	8,009,682,367
차입금명칭 합계						62,585,720,000	59,622,406,242	21,613,515,700	

전기

(단위 : 원)

차입금명칭	원화시설차입금 1	거래상대방				차입금, 이자율	단기차입금	유동성 장기 금	비유동성 금융기
								융기관 차입금 (사채 제외)	관 차입금(사채 제외)
차입금명칭	원화시설차입금 1	거래상대방	우리은행	범위	하위범위				
					상위범위				
				범위 합계				2,480,000,000	20,000,000,000
				한국산업은행	범위	하위범위			
						상위범위			
					범위 합계				
			국민은행	범위	하위범위				
					상위범위				
				범위 합계					
			농협은행	범위	하위범위				
					상위범위				
				범위 합계					
			한국수출입은행	범위	하위범위				
					상위범위				
				범위 합계					
			신한은행	범위	하위범위				
					상위범위				
				범위 합계					
하나은행	범위	하위범위							
		상위범위							
	범위 합계								
WOORI BANK VIETNAM	범위	하위범위							
		상위범위							
	범위 합계								
KEXIM VIETNAM LEASING CO.,LTD	범위	하위범위							
		상위범위							
	범위 합계								
원화일반차입금			우리은행	범위	하위범위				
					상위범위				

1			범위 합계		29,300,000,000		
		한국산업은행	범위	하위범위			
				상위범위			
			범위 합계		5,000,000,000		
		국민은행	범위	하위범위			
				상위범위			
			범위 합계		2,500,000,000		
		해람은행	범위	하위범위			
				상위범위			
			범위 합계		2,100,000,000		
		한국수출입은행	범위	하위범위			
				상위범위			
			범위 합계		5,000,000,000		
		신한은행	범위	하위범위			
				상위범위			
			범위 합계		5,000,000,000		
		하나은행	범위	하위범위			
				상위범위			
			범위 합계		0		
		WOORI BANK VIETNAM	범위	하위범위			
상위범위							
	범위 합계						
KEXIM VIETNAM LEASING CO.,LTD	범위	하위범위					
		상위범위					
	범위 합계						
우리은행	범위	하위범위					
		상위범위					
	범위 합계		3,750,000,000				
한국산업은행	범위	하위범위					
		상위범위					
	범위 합계						
국민은행	범위	하위범위					
		상위범위					
	범위 합계						
해람은행	범위	하위범위					
		상위범위					
	범위 합계						
한국수출입은행	범위	하위범위					
		상위범위					
	범위 합계						
신한은행	범위	하위범위					
		상위범위					
	범위 합계		1,528,730,000				
하나은행	범위	하위범위					
		상위범위					
	범위 합계						
WOORI BANK VIETNAM	범위	하위범위					
		상위범위					
	범위 합계						
KEXIM VIETNAM LEASING CO.,LTD	범위	하위범위					
		상위범위					
	범위 합계						
2	원화일반차입금		범위	하위범위			
			범위	상위범위			
	원화일반차입금	우리은행	범위	하위범위			

				상위범위					
			범위 합계						0
			한국산업은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			국민은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			농협은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			한국수출입은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			신한은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계			0	27,000,000,000		
			하나은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			WOORI BANK VIETNAM	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			KEXIM VIETNAM LEASING CO.,LTD	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			우리은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			한국산업은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			국민은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			농협은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			한국수출입은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			신한은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계			0	0		
			하나은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			WOORI BANK VIETNAM	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			KEXIM VIETNAM LEASING CO.,LTD	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						

3

원화일반차입금

4

외화시설차입금	우리은행	범위	하위범위					
			상위범위					
	범위 합계							
	한국산업은행	범위	하위범위					
			상위범위					
	범위 합계							
	국민은행	범위	하위범위					
			상위범위					
	범위 합계							
	농협은행	범위	하위범위					
			상위범위					
	범위 합계							
	한국수출입은행	범위	하위범위					
			상위범위					
	범위 합계							
	신한은행	범위	하위범위					
			상위범위					
	범위 합계							
	하나은행	범위	하위범위					
			상위범위					
	범위 합계							
	WOORI BANK VIETNAM	범위	하위범위					
			상위범위					
	범위 합계					1,644,450,000	11,148,898,471	
KEXIM VIETNAM LEASING CO.,LTD	범위	하위범위						
		상위범위						
범위 합계					1,289,166,575	11,261,828,831		
차입금명칭 합계						50,428,730,000	9,163,616,575	69,410,727,302

17. 사채 - 연결 (연결)

사채에 대한 세부 정보 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
유동성사채	15,000,000,000
사채할인발행차금	(11,913,191)
유동성전환사채	0
유동전환사채의 상환할증금	0
유동전환사채의 전환권조정	0
유동성교환사채	4,000,000,000
교환사채상환할증금	370,908,000
유동교환사채의 교환권조정	(1,111,021,081)
유동성신주인수권부사채	
비유동 사모사채	0
비유동사모사채할인발행차금	0
장부금액 합계	18,247,973,728

전기

(단위 : 원)

	공시금액
유동성사채	0
사채할인발행차금	0
유동성전환사채	3,600,000,000
유동전환사채의 상환할증금	886,251,600
유동전환사채의 전환권조정	731,413,267
유동성교환사채	0
교환사채상환할증금	0
유동교환사채의 교환권조정	0
유동성신주인수권부사채	
비유동 사모사채	15,000,000,000
비유동사모사채할인발행차금	21,120,432
장부금액 합계	18,733,717,901

전환사채의 상세내역

전환사채의 상세내역

당기

(단위 : 원)

		차입금명칭							
		전환사채							
		19회 전환사채				21회 전환사채			
		장부금액				장부금액			
		총장부금액	전환사채상환할 증금	교환권조정	장부금액 합계	총장부금액	전환사채상환할 증금	교환권조정	장부금액 합계
발행일									2023-04-19
만기일									2028-04-19
전환사채						0	0	0	0
전환사채이자비용(금융원가)									177,381,766
전환사채 조건에 대한 공시									
전환사채 조건에 대한 공시	명목금액								
	차입금, 이자율								0.0000
	만기보장수익률								0.0450
	전환권 보유자에 대한 설명								한국투자증권 주 식회사 외 19
	고객과의 계약상 유의적인 지급조 건에 대한 기술								이자지급조건 : 표연금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함 , 원금상환방법 : 만기일시상환(원 금의 100%), 매 도청구권 : 발행 회사는 본 사채 의 발행일로부터 12개월이 되는 2024년 4월

								<p>19일 및 이후 2025년 4월 19일까지 매 3개 월이 되는 날에 인수인이 보유하고 있는 본 사채 의 전부 또는 일 부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에 게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 그에 따 라 발행회사 또 는 발행회사가 지정하는 자는 클옵션 행사금액 만큼 인수인에게 조기상환함으로써 해당사채를 소멸시키거나 취 득할 수 있다. 단 , 발행회사는 각 인수인별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 클옵션을 행사할 수 없다.</p>
	<p>옵션과 주식 매 도 계약에 따라 발행 예정된 주 식의 조건에 대 한 기술</p>							<p>최초 전환가격 : 주당 7,701원(최 초발행시), 조정 후 전환가격 : 주 당 7,701원 (2024년 8월 19일), 당기말 현 재 전환권 행사 로 발행될 주식 수 : 467,471주, 전환권의 행사기 간 : 2024년 4월 19일~2028월 3월 19일, 발행 할 주식의 종류 : 상일제약 주식회 사 기명식 보통 주, 전환비용 : 권면금액의</p>

									100%, 전환가액 조정 : 본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액을 전환가액으로 하되, 원단위 미만을 절상한다. 단, 전환가액이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가액으로 한다.
	조기상환 조항								조기상환청구권 : 사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가능

전기

(단위 : 원)

		차입금명칭							
		전환사채							
		19회 전환사채				21회 전환사채			
		장부금액			장부금액 합계	장부금액			장부금액 합계
		총장부금액	전환사채상환할	교환권조정		총장부금액	전환사채상환할	교환권조정	

		증금				증금			
발행일									
만기일									
전환사채					3,600,000,000	886,251,600	(731,413,267)	3,754,838,333	
전환사채이자비용(금융원가)				288,039,356				1,197,178,326	
전환사채 조건에 대한 공시									
전환사채 조건에 대한 공시	명목금액								
	차입금, 이자율								
	만기보장수익률								
	전환권 보유자에 대한 설명								
	고객과의 계약상 유의적인 지급조건에 대한 기술								
	옵션과 주식 매도 계약에 따라 발행 예정된 주식의 조건에 대한 기술								
	조기상환 조항								

교환사채의 상세내역

교환사채의 상세내역

당기

(단위 : 원)

		차입금명칭							
		20회 교환사채				23회 교환사채			
		장부금액			장부금액 합계	장부금액			장부금액 합계
		총장부금액	상환할증금	교환권조정		총장부금액	상환할증금	교환권조정	
발행일									2025-04-16
차입금, 만기									2028-04-16
교환사채 장부금액						4,000,000,000	370,908,000	(1,111,021,081)	3,259,886,919
이자비용(금융원가)									282,812,943
교환사채의 조건에 대한 설명									
교환사채의 조건에 대한 설명	명목금액								
	차입금, 이자율								0.0000
	만기보장수익률								0.0300
	인수권자								신한금융투자 주식회사 외 6
	고객과의 계약상 유의적인 지급조건에 대한 기술								이자지급조건 : 표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함 · 원금상환방법 : 만기일시상환(원 금의100%를 일 시 상환)
옵션과 주식 매도 계약에 따라 발행 예정된 주								최초 교환가격 : 주당 12.477원 (최초발행시, 조	

	<p>식의 조건에 대한 기술</p>							<p>정 후 교환가격 : 시가하락에 따른 조정 없음. 당기 말 현재 교환권 행사로 발행될 주식수 : 320,589주, 교환권의 행사기간 : 2025년 05월 16일~2028년 03월 16일, 교환할 주식의 종류 : 삼일제약 주식회사 기명식 보통주, 교환비율 : 권면금액의 100%, 교환가액 결정방법 : 교환가격은 본 사채 발행을 위한 발행회사의 이사회 결의일 전 영업일인 2025년 04월 10일을 기산일로 하여, 그 기산일로부터 소급 산정한 아래 항목의 가액 중 높은 가액에 15%를 할증한 금액으로 하되, 호가단위 미만은 절상한다. (1) 교환대상 주식의 1개월 가중산술 평균주가(가중산술평균주가는 해당 기간 동안 한국거래소에서 거래된 교환대상 주식의 총 거래금액을 총 거래량으로 나눈 가격을 말한다.), 1주일 가중산술 평균주가 및 기산일 가중산술평</p>
--	---------------------	--	--	--	--	--	--	--

									균주가를 산술평균한 가액 (2) 교환대상 주식의 기산일 가중산술평균주가 (3) 교환대상 주식의 본 사채 청약일 (청약일이 없는 경우에는 납입일)) 전 3거래일의 가중산술평균주가
	조기상환 조항								조기상환청구권 : 사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가 가능

전기

(단위 : 원)

		차입금명칭							
		20회 교환사채				23회 교환사채			
		장부금액			장부금액 합계	장부금액			장부금액 합계
		총장부금액	상환할증금	교환권조정		총장부금액	상환할증금	교환권조정	
발행일									
차입금, 만기									
교환사채 장부금액						0	0	0	0
이자비용(금융원가)					10,042,869				
교환사채의 조건에 대한 설명									
교환사채의 조건에 대한 설명	명목금액								
	차입금, 이자율								
	만기보장수익률								
	인수권자								
	고객과의 계약상 유의적인 지급조건에 대한 기술								
	옵션과 주식 매도 계약에 따라 발행 예정된 주식의 조건에 대한 기술								
	조기상환 조항								

사모사채의 상세내역

당기

(단위 : 원)

		차입금명칭		
		22회 무보증 사모사채		
		장부금액		장부금액 합계
		총장부금액	현재가치할인차금	
발행일				2023-09-25
차입금, 만기				2026-09-25
사모사채 장부가액		15,000,000,000	(11,913,191)	14,988,086,809
사채 이자비용				1,019,851,550
사모사채의 조건에 대한 설명				
사모사채의 조건에 대한 설명	명목금액	15,000,000		
	차입금, 이자율			0.0678
	인수권자			
	고객과의 계약상 유의적인 지급조건에 대한 기술			이자지급조건 : 발행 후 3개월마다 지급 조건, 원금상환 방법 : 만기일시상환(원금의 100%)

전기

(단위 : 원)

		차입금명칭		
		22회 무보증 사모사채		
		장부금액		장부금액 합계
		총장부금액	현재가치할인차금	
발행일				
차입금, 만기				
사모사채 장부가액		15,000,000,000	(21,120,432)	14,978,879,568
사채 이자비용				1,019,203,279
사모사채의 조건에 대한 설명				
사모사채의 조건에 대한 설명	명목금액	15,000,000,000		
	차입금, 이자율			0.0678
	인수권자			
	고객과의 계약상 유의적인 지급조건에 대한 기술			이자지급조건 : 발행 후 3개월마다 지급 조건, 원금상환 방법 : 만기일시상환(원금의 100%)

18. 매입채무 및 기타채무 - 연결 (연결)

매입채무 및 기타채무

당기

(단위 : 원)

		총장부금액	현재가치할인차금	장부금액 합계
--	--	-------	----------	---------

매입채무 및 기타유동채무				
매입채무 및 기타 유동채무	유동매입채무	19,178,394,538		
	단기미지급금	6,561,926,056		
	유동으로 분류되는 미지급비용	5,281,271,875		
	단기임대보증금	4,790,000,000	(93,348,856)	
	유동매입채무 및 기타유동채무 합계			35,718,243,613
매입채무 및 기타비유동채무				
매입채무 및 기타 비유동채무	장기임대보증금	100,000,000	(5,222,231)	
	매입채무 및 기타 비유동채무 합계			94,777,769

전기

(단위 : 원)

		총장부금액	현재가치할인차금	장부금액 합계
매입채무 및 기타유동채무				
매입채무 및 기타 유동채무	유동매입채무	19,159,101,246		
	단기미지급금	6,645,066,458		
	유동으로 분류되는 미지급비용	4,054,496,420		
	단기임대보증금	4,400,000,000	(104,801,709)	
	유동매입채무 및 기타유동채무 합계			34,153,862,415
매입채무 및 기타비유동채무				
매입채무 및 기타 비유동채무	장기임대보증금	390,000,000	(26,946,703)	
	매입채무 및 기타 비유동채무 합계			363,053,297

19. 환불부채 - 연결 (연결)

기타총당부채에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

		공시금액
수금할인환불부채		1,376,313,071
반품환불부채		2,531,336,849
환불부채 합계		3,907,649,920

총당부채의 성격에 대한 기술	연결회사는 2025년 12월 24일 고시된 약제 급여 목록 및 급여 상환금액표 상 당사가 유통하는 여러 품목에 대해서 25년 중 납품한 일부 재고 중 아직 보험청구 되지 않은 거래처가 보유한 재고에 대해서 차액 보상의 의무가 있습니다. 당기말 연결회사는 차액 보상금액이 연결회사의 재무제표에 미치는 영향을 144백만원으로 산출하였으며, 보상은 26년 1분기 안으로 이행 될 예정이며, 반품환불부채(유동부채)의 일부로 재무제표에 인식하였습니다.
-----------------	---

전기

(단위 : 원)

	공시금액
수금할인환불부채	1,285,200,758
반품환불부채	2,100,556,847
환불부채 합계	3,385,757,605
총당부채의 성격에 대한 기술	

20. 기타부채 - 연결 (연결)

기타부채에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

		공시금액
그밖의 유동부채		
그밖의 유동부채	유동선수금	836,644,568
	단기예수금	668,151,851
	부가가치세예수금	1,752,969,169
	유동 계약부채 외의 유동 이연수익	97,288,633
	기타유동부채합계	3,355,054,221
그밖의 비유동 부채		
그밖의 비유동 부채	비유동 계약부채 외의 비유동 이연수익	1,888,480,333
	비유동종업원급여총당부채	1,775,644,988
	기타비유동부채합계	3,664,125,321

전기

(단위 : 원)

		공시금액
그밖의 유동부채		
그밖의 유동부채	유동선수금	679,158,278
	단기예수금	472,382,699
	부가가치세예수금	2,166,943,416
	유동 계약부채 외의 유동 이연수	123,716,218

	익	
	기타유동부채합계	3,442,200,611
그밖의 비유동 부채		
그밖의 비유동 부채	비유동 계약부채 외의 비유동 이 연수익	6,270,029
	비유동종업원급여충당부채	1,385,337,349
	기타비유동부채합계	1,391,607,378

21. 리스부채 - 연결 (연결)

리스부채에 대한 양적 정보 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
기초 리스부채	2,344,259,385
리스부채의 추가	530,428,959
리스부채에 대한 이자비용	100,170,322
리스부채의 지급	(806,627,567)
해지	(38,296,594)
환산	(176,243,383)
기말 리스부채	1,953,691,122

전기

(단위 : 원)

	공시금액
기초 리스부채	1,612,553,442
리스부채의 추가	1,470,781,431
리스부채에 대한 이자비용	105,376,657
리스부채의 지급	(842,695,148)
해지	(44,279,712)
환산	42,522,715
기말 리스부채	2,344,259,385

22. 퇴직급여 - 연결 (연결)

확정급여제도에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

		전부 또는 부분적으로 기금이 적 립되는 확정급여제도
제도의 초과(과소) 적립액		
제도의 초과(과소) 적립액	확정급여채무, 현재가치	38,076,123,578

	사외적립자산, 공정가치	(16,154,740,072)
	순확정급여부채(자산) 계	21,921,383,506

전기

(단위 : 원)

		전부 또는 부분적으로 기금이 적립되는 확정급여제도
제도의 초과(과소) 적립액		
제도의 초과(과소) 적립액	확정급여채무, 현재가치	33,853,832,245
	사외적립자산, 공정가치	(16,862,572,101)
	순확정급여부채(자산) 계	16,991,260,144

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산
기초 순확정급여부채(자산)	33,853,832,245	(16,849,210,601)
당기근무원가, 순확정급여부채(자산)	3,691,198,200	
이자비용(수익), 순확정급여부채(자산)	1,353,614,976	(635,389,248)
제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산)	(2,874,715,713)	1,635,697,943
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자산)	0	
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자산)	(602,444,779)	
경험조정에서 발생하는 보험수리적 손실(이익), 순확정급여부채(자산)	2,654,638,649	
이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익, 순확정급여부채(자산)		146,605,609
기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산)		(442,545,775)
기말 순확정급여부채(자산)	38,076,123,578	(16,144,842,072)

전기

(단위 : 원)

	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산
기초 순확정급여부채(자산)	29,089,442,245	(17,775,828,672)

당기근무원가, 순확정급여부채 (자산)	3,556,959,564	
이자비용(수익), 순확정급여부채 (자산)	1,394,618,220	(831,802,980)
제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산)	(3,052,736,300)	1,518,629,878
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자산)	(268,625,967)	
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자산)	2,451,669,177	
경험조정에서 발생하는 보험수리적 손실(이익), 순확정급여부채(자산)	682,505,306	
이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익, 순확정급여부채(자산)		
기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산)		239,791,173
기말 순확정급여부채(자산)	33,853,832,245	(16,849,210,601)

주요 보험수리적 가정

당기

	공시금액
할인율에 대한 보험수리적 가정	0.0454
미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정	0.0200

전기

	공시금액
할인율에 대한 보험수리적 가정	0.0422
미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정	0.0200

보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	할인율에 대한 보험수리적 가정	미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정
보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율	0.0100	0.0100

보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소)	(1,792,547,905)	2,039,035,748
보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율	0.0100	0.0100
보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소)	2,003,493,858	(1,854,709,301)

전기

(단위 : 원)

	할인율에 대한 보험수리적 가정	미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정
보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율	0.0100	0.0100
보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소)	(1,657,393,697)	1,884,299,527
보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율	0.0100	0.0100
보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소)	1,857,339,568	(1,709,945,701)

사외적립자산의 구성내역

당기

(단위 : 원)

		공시금액
사외적립자산의 종류, 공정가치 화폐금액		
사외적립자산의 종류, 공정가치 화폐금액	국민연금전환금	9,898,000
	퇴직연금	16,144,842,072
	사외적립자산 합계, 공정가치	16,154,740,072

전기

(단위 : 원)

		공시금액
사외적립자산의 종류, 공정가치 화폐금액		
사외적립자산의 종류, 공정가치 화폐금액	국민연금전환금	13,361,500
	퇴직연금	16,849,210,601
	사외적립자산 합계, 공정가치	16,862,572,101

23.. 자본 - 연결 (연결)

주식의 분류에 대한 공시

주식의 분류에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	보통주
수권주식수	100,000,000
주당 액면가액	500
총 발행주식수	21,691,811
기말 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계 기업이 소유하고 있는 주식수	462,158
유통주식수의 수량	21,229,653

전기

(단위 : 원)

	보통주
수권주식수	100,000,000
주당 액면가액	500
총 발행주식수	21,691,811
기말 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계 기업이 소유하고 있는 주식수	462,158
유통주식수의 수량	21,229,653

발행주식수 변동에 대한 공시

발행주식수 변동에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	보통주
기초발행주식수	21,691,811
무상증자	
전환사채의 전환	
신주인수권부사채의 행사	
기말발행주식수	21,691,811

전기

(단위 : 원)

	보통주
기초발행주식수	15,226,786
무상증자	
전환사채의 전환	2,179,930
신주인수권부사채의 행사	4,285,095
기말발행주식수	21,691,811

자기주식수 변동에 대한 공시

자기주식수 변동에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	보통주
기초 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계 기업이 소유하고 있는 주식수	462,158
자기주식 취득	
자기주식 소각	
교환사채의 교환	
기말 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계 기업이 소유하고 있는 주식수	462,158

전기

(단위 : 원)

	보통주
기초 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계 기업이 소유하고 있는 주식수	763,908
자기주식 취득	
자기주식 소각	
교환사채의 교환	(301,750)
기말 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계 기업이 소유하고 있는 주식수	462,158

자본잉여금의 변동내역 공시

자본잉여금의 변동내역 공시

당기

(단위 : 원)

	자본			
	자본잉여금			
	재평가적립금	주식발행초과금	자기주식처분이익	기타자본잉여금
기초자본	3,799,052	76,703,142,512	2,999,480,548	6,442,819,097
복합금융상품 발행	0	0	0	291,102,948
전환사채의 전환				
신주인수권부사채의 행사				
교환사채의 행사				
기말자본	3,799,052	76,703,142,512	2,999,480,548	6,733,922,045

전기

(단위 : 원)

	자본			
	자본잉여금			
	재평가적립금	주식발행초과금	자기주식처분이익	기타자본잉여금
기초자본	3,799,052	24,133,440,843	2,410,070,628	17,464,099,753
복합금융상품 발행				

전환사채의 전환	0	17,300,708,736	0	(3,431,145,213)
신주인수권부사채의 행사	0	35,268,051,224	0	(7,142,945,254)
교환사채의 행사	0	941,709	589,409,920	(447,190,189)
기말자본	3,799,052	76,703,142,512	2,999,480,548	6,442,819,097

기타포괄손익누계액에 대한 공시

기타포괄손익누계액에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(212,224,563)
지분법자본변동	285,039
해외사업환산이익	6,122,923,969
토지재평가잉여금	48,861,271,606
기타포괄손익누계액 합계	54,772,256,051

전기

(단위 : 원)

	공시금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(237,381,707)
지분법자본변동	138,010
해외사업환산이익	12,458,933,092
토지재평가잉여금	49,487,698,165
기타포괄손익누계액 합계	61,709,387,560

이익잉여금의 공시

이익잉여금의 공시

당기

(단위 : 천원)

	공시금액	
이익준비금	3,095,904,190	
임의적립금		
임의적립금	기업합리화적립금	2,933,000,000
	연구및인력개발준비금	1,300,000,000
	시설적립금	14,800,000,000
	사업확장적립금	0
이월이익잉여금(미처리결손금)	(38,408,151,020)	
이익잉여금 합계	(16,279,246,830)	

자본을 구성하는 각 적립금의 성격과 목적에 대한 기술	연결기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.
-------------------------------	--

전기

(단위 : 천원)

		공시금액
이익준비금		3,095,904,190
임의적립금		
임의적립금	기업합리화적립금	2,933,000,000
	연구및인력개발준비금	1,300,000,000
	시설적립금	14,800,000,000
	사업확장적립금	2,000,000,000
이월이익잉여금(미처리결손금)		(4,192,342,813)
이익잉여금 합계		19,936,561,377
자본을 구성하는 각 적립금의 성격과 목적에 대한 기술		

24. 주당손익 - 연결 (연결)

주당이익

당기

(단위 : 원)

	보통주
지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순이익(손실)	(34,663,701,924)
가중평균유통보통주식수	21,229,653
기본주당이익(손실)	(1,633)
희석주당이익(손실)	(1,633)
보통주식수 전환가능상품의 잠재적 효과	0
희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적 미래 희석효과를 가진 금융상품에 대한 공시에 대한 기술	반희석효과로 인하여 당기 희석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주로 교환사채 320,589주가 있습니다.

전기

(단위 : 원)

	보통주
지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순이익(손실)	(5,628,801,989)
가중평균유통보통주식수	17,983,498

기본주당이익(손실)	(313)
희석주당이익(손실)	(313)
보통주식수 전환가능상품의 잠재적 효과	3
희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적 미래 희석효과를 가진 금융상품에 대한 공시에 대한 기술	반희석효과로 인하여 당기 희석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주로 전환사채 467,471주가 있습니다.

가중평균유통보통주식수
당기

	보통주
가중평균발행보통주식수	21,691,811
가중평균 자기주식수	(462,158)
가중평균유통보통주식수	21,229,653

전기

	보통주
가중평균발행보통주식수	18,445,656
가중평균 자기주식수	(462,158)
가중평균유통보통주식수	17,983,498

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익 - 연결 (연결)

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

		영업수익
수행의무	한 시점에 이행하는 수행의무	210,253,472,993
	기간에 걸쳐 이전하는 재화나 서비스	1,267,153,386
수행의무 합계		210,253,472,993

전기

(단위 : 원)

		영업수익
수행의무	한 시점에 이행하는 수행의무	219,699,586,442
	기간에 걸쳐 이전하는 재화나 서비스	1,146,382,143
수행의무 합계		219,699,586,442

고객과의 계약에서 생기는 수익의 분류 공시

당기

(단위 : 원)

		한 시점에 이행하는 수행의무
수익 합계		210,253,472,993
수익 합계	제품매출액	118,070,830,184
	상품매출액	87,617,987,867
	기타수익(매출액)	4,564,654,942

전기

(단위 : 원)

		한 시점에 이행하는 수행의무
수익 합계		219,699,586,442
수익 합계	제품매출액	113,711,431,808
	상품매출액	101,297,100,610
	기타수익(매출액)	4,691,054,024

고객과의 계약에서 생기는 수익의 지역별 구분에 대한 공시

고객과의 계약에서 생기는 수익의 지역별 구분에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

		영업수익
지역	본사 소재지 국가	209,588,100,288
	외국	665,372,705
지역 합계		210,253,472,993

전기

(단위 : 원)

		영업수익
지역	본사 소재지 국가	217,520,776,074
	외국	2,178,810,368
지역 합계		219,699,586,442

26. 비용의 성격별 분류 - 연결 (연결)

비용의 성격별 분류 공시

당기

(단위 : 원)

		공시금액
제품과 재공품의 감소(증가)		(1,969,629,770)
원재료와 소모품의 사용액		35,497,407,184
상품매출원가		65,854,263,046
종업원급여비용의 분류		
종업원급여비용의 분류	종업원급여비용	45,411,531,744
	퇴직급여비용, 확정급여제도	4,409,423,928
감가상각비, 유형자산		10,356,308,743

무형자산상각비	1,055,813,165
감가상각비, 투자부동산	421,203,608
감가상각비, 사용권자산	1,380,890,058
광고비 및 판매촉진비	8,258,673,458
기타 비용	61,789,472,756
성격별 비용 합계	232,465,357,920

전기

(단위 : 원)

		공시금액
제품과 재공품의 감소(증가)		(2,939,495,017)
원재료와 소모품의 사용액		32,984,109,285
상품매출원가		77,142,848,777
종업원급여비용의 분류		
종업원급여비용의 분류	종업원급여비용	40,450,096,230
	퇴직급여비용, 확정급여제도	4,119,774,804
감가상각비, 유형자산		5,305,407,638
무형자산상각비		441,145,373
감가상각비, 투자부동산		421,203,607
감가상각비, 사용권자산		1,047,949,251
광고비 및 판매촉진비		8,069,218,136
기타 비용		52,544,287,627
성격별 비용 합계		219,586,545,711

27. 판매비와 관리비 - 연결 (연결)

판매비와관리비에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
급여, 판관비	29,170,080,971
퇴직급여, 판관비	2,903,575,895
복리후생비, 판관비	5,262,510,854
여비교통비, 판관비	4,704,484,328
세금과공과, 판관비	729,708,202
감가상각비, 판관비	7,088,060,801
무형자산상각비, 판관비	824,195,179
사용권자산상각비, 판관비	1,332,493,938
임차료, 판관비	402,226,055
접대비, 판관비	1,215,811,588
판매촉진비, 판관비	5,101,327,900
광고선전비, 판관비	3,157,345,558

도서인쇄비, 판관비	502,451,271
학술비, 판관비	5,362,374,638
교육훈련비, 판관비	380,397,402
운반비, 판관비	1,418,587,188
지급수수료, 판관비	8,441,858,894
회의비, 판관비	1,292,848,108
경상개발비, 판관비	8,462,921,039
대손상각비(대손충당금환입), 판관비	1,073,370,758
기타판매비와관리비	10,503,730,878
판매 및 일반관리비	99,330,361,445

전기

(단위 : 원)

	공시금액
급여, 판관비	25,674,086,451
퇴직급여, 판관비	3,147,285,531
복리후생비, 판관비	4,119,467,736
여비교통비, 판관비	4,555,569,327
세금과공과, 판관비	651,366,692
감가상각비, 판관비	2,090,759,791
무형자산상각비, 판관비	259,254,304
사용권자산상각비, 판관비	1,047,949,251
임차료, 판관비	257,051,822
접대비, 판관비	1,212,530,392
판매촉진비, 판관비	5,156,666,629
광고선전비, 판관비	2,912,551,507
도서인쇄비, 판관비	534,482,232
학술비, 판관비	4,845,118,728
교육훈련비, 판관비	274,838,559
운반비, 판관비	1,651,793,770
지급수수료, 판관비	7,557,009,516
회의비, 판관비	1,075,720,814
경상개발비, 판관비	6,513,155,658
대손상각비(대손충당금환입), 판관비	1,491,677,453
기타판매비와관리비	5,772,807,639
판매 및 일반관리비	80,801,143,802

28. 기타수익과 기타비용 - 연결 (연결)

기타수익 및 기타비용

당기

(단위 : 원)

	공시금액
--	------

기타수익합계		615,213,826
기타수익합계	수입수수료	4,091,000
	유형자산처분이익	4,505,300
	리스해지이익	1,638,593
	잡이익	604,978,933
기타비용 합계		3,471,658,704
기타비용 합계	기부금	1,568,766,807
	기타의대손상각비	41,394,591
	유형자산처분손실	3,360,666
	리스해지손실	0
	기타의 손상차손	1,684,942,500
	잡손실	173,194,140

전기

(단위 : 원)

		공시금액
기타수익합계		395,987,912
기타수익합계	수입수수료	4,002,000
	유형자산처분이익	3,000,000
	리스해지이익	44,517,354
	잡이익	344,468,558
기타비용 합계		1,332,948,904
기타비용 합계	기부금	1,213,166,412
	기타의대손상각비	64,927,001
	유형자산처분손실	30,067,155
	리스해지손실	3,213,495
	기타의 손상차손	0
	잡손실	21,574,841

29. 금융수익과 금융비용 - 연결 (연결)

금융수익 및 금융비용

당기

(단위 : 원)

		공시금액
금융수익합계		1,081,441,547
금융수익합계	이자수익(금융수익)	48,994,683
	배당금수익(금융수익)	2,173,500
	외화환산이익(금융수익)	221,131,412
	외환차익(금융수익)	768,838,039
	파생상품평가이익(금융수익)	40,303,913
금융원가합계		13,172,085,139
금융원가합계	이자비용(금융원가)	8,772,048,963

	외화환산손실(금융원가)	167,356,722
	외환차손(금융원가)	1,048,958,078
	상각후원가측정금융자산손상차손	
	당기손익인식금융자산처분손실(금융원가)	229,350,000
	파생상품평가손실(금융원가)	0
	사채상환손실(금융원가)	2,954,371,376

전기

(단위 : 원)

		공시금액
금융수익합계		3,382,739,540
금융수익합계	이자수익(금융수익)	61,085,082
	배당금수익(금융수익)	1,758,120
	외화환산이익(금융수익)	332,925,024
	외환차익(금융수익)	345,156,438
	파생상품평가이익(금융수익)	2,641,814,876
금융원가합계		6,171,876,360
금융원가합계	이자비용(금융원가)	5,057,417,243
	외화환산손실(금융원가)	343,378,826
	외환차손(금융원가)	691,767,018
	상각후원가측정금융자산손상차손	
	당기손익인식금융자산처분손실(금융원가)	0
	파생상품평가손실(금융원가)	79,313,273
	사채상환손실(금융원가)	0

30. 법인세 - 연결 (연결)

법인세비용(수익)의 주요 구성요소

당기

(단위 : 원)

	공시금액
당기법인세비용(수익)	838,230,575
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(2,832,299,064)
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세	(65,082,579)
경정청구와 관련되어 인식한 당기 조정액	(435,588,990)
법인세비용(수익) 합계	(2,494,740,058)

전기

(단위 : 원)

	공시금액
당기법인세비용(수익)	2,777,449,183
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(2,259,088,025)
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세	1,497,799,596
경정청구와 관련되어 인식한 당기 조정액	0
법인세비용(수익) 합계	2,016,160,754

자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세

당기

(단위 : 원)

	공시금액
기타포괄손익에 포함되는, 확정급여제도의 재측정에 관련되는 법인세	646,693,196
기타포괄손익에 포함되는, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 관련되는 법인세	(3,243,256)
기타자본잉여금에 직접 반영된 법인세	(82,105,960)
자기주식처분이익에 직접 반영된 법인세	0
기타포괄손익에 포함되는, 재평가잉여금 변동에 관련되는 법인세	(626,426,559)
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세 총액	(65,082,579)

전기

(단위 : 원)

	공시금액
기타포괄손익에 포함되는, 확정급여제도의 재측정에 관련되는 법인세	652,121,335
기타포괄손익에 포함되는, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 관련되는 법인세	16,309,944
기타자본잉여금에 직접 반영된 법인세	986,046,903
자기주식처분이익에 직접 반영된 법인세	(156,678,586)
기타포괄손익에 포함되는, 재평가잉여금 변동에 관련되는 법인세	0
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세 총액	1,497,799,596

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정

당기

(단위 : 원)

	공시금액
법인세비용차감전순이익	(37,158,441,982)

적용세율에 의한 법인세비용(수익)	(7,766,114,374)
비과세수익	470,414,649
과세소득(세무상결손금) 결정시 차감되지 않는 비용의 법인세효과	1,701,961,870
세무상결손금의 법인세효과	361,614,936
세액공제	615,468,506
미인식 이연법인세 효과	(435,588,990)
기타, 법인세조정사항	4,729,269,655
법인세비용(수익) 합계	(2,494,740,058)
평균유효세율	0.0000

전기

(단위 : 원)

	공시금액
법인세비용차감전순이익	(3,612,641,235)
적용세율에 의한 법인세비용(수익)	(755,042,018)
비과세수익	235
과세소득(세무상결손금) 결정시 차감되지 않는 비용의 법인세효과	1,544,957,421
세무상결손금의 법인세효과	46,633,930
세액공제	1,367,834,770
미인식 이연법인세 효과	8,911,243
기타, 법인세조정사항	2,538,535,183
법인세비용(수익) 합계	2,016,160,754
평균유효세율	0.0000

일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

			이연법인세부채(자산)의 변동에 대한 조정			
			기초 이연법인세부채(자산)	당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익)	자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세	기말 이연법인세부채(자산)
일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제	일시적차이	매출채권	545,269,619	255,566,792	0	800,836,411
		미지급비용	1,006,038,696	378,940,669	0	1,384,979,365
		반품충당부채	441,116,938	115,777,169	0	556,894,107
		수금할인계약부채	269,892,159	32,896,716	0	302,788,875
		공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산	84,101,467	1,000,002	(3,243,256)	81,858,213
		재고자산 평가충당금	318,469,567	196,287,345	0	514,756,912
		순확정급여부채	6,886,308,360	843,745,631	646,693,196	8,376,747,187

	(자산)				
	선수수익	27,297,112	(5,797,610)	0	21,499,502
	정부보조금	23,658,120	(9,250,008)	0	14,408,112
	리스 부채	294,394,033	(77,585,983)	0	216,808,050
	금융보증계약	182,914,710	40,074,812	0	222,989,522
	감가상각누계액 및 상각누계액	189,880,371	(6,805,210)	0	183,075,161
	상각후원가측정기 타금융자산	122,850,000	5,850,000	0	128,700,000
	미수이자	(11,026,838)	(9,631,898)	0	(20,658,736)
	퇴직연금확정급여 제도	(3,538,334,226)	(13,531,030)	0	(3,551,865,256)
	현재가치할인차금	(27,667,167)	5,981,527	0	(21,685,640)
	사용권자산	(403,179,533)	32,978,764	0	(370,200,769)
	전환권조정	32,516,050	(32,516,050)	0	0
	교환권조정	0	(162,318,678)	(82,105,960)	(244,424,638)
	장기선급비용	(123,123,077)	9,933,950	0	(113,189,127)
	파생상품자산	(659,409,718)	659,409,718	0	0
	파생상품 금융부채	0	133,630,905	0	133,630,905
	당기손익인식금융 자산	0	81,599,760	0	81,599,760
	상환할증금	0	50,457,000	0	50,457,000
	장기선급금		370,687,350	0	370,687,350
	재평가잉여금	(13,154,957,740)	0	(626,426,559)	(13,781,384,299)
일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합 계		(7,492,991,097)	2,897,381,643	(65,082,579)	(4,660,692,033)

전기

(단위 : 원)

		이연법인세부채(자산)의 변동에 대한 조정				
		기초 이연법인세부 채(자산)	이연법인세부채(자산)의 변동		기말 이연법인세부 채(자산)	
			당기손익으로 인식 한 이연법인세비용 (수익)	자본에 직접 가감 되는 항목과 관련 된 이연법인세		
일시적차이, 미사 용 세무상 결손금 과 미사용 세액공 제	일시적차이	매출채권	215,125,257	330,144,363	0	545,269,619
		미지급비용	859,902,512	146,136,184	0	1,006,038,696
		반품충당부채	400,859,588	40,257,350	0	441,116,938
		수금할인계약부채	259,860,521	10,031,638	0	269,892,159
		공정가치평가를 기 타포괄손익으로 인 식하는 금융자산	67,791,523	0	16,309,944	84,101,467
		재고자산 평가충당 금	134,839,307	183,630,260	0	318,469,567
		순확정급여부채 (자산)	5,563,624,111	670,562,914	652,121,335	6,886,308,360
		선수수익	31,230,039	(3,932,927)	0	27,297,112
		정부보조금	36,819,993	(13,161,873)	0	23,658,120
		리스 부채	155,328,123	139,065,910	0	294,394,033

	금융보증계약	134,814,386	48,100,324	0	182,914,710
	감가상각누계액 및 상각누계액	195,780,005	(5,899,634)	0	189,880,371
	상각후원가측정기타금융자산	122,850,000	0	0	122,850,000
	미수이자	(2,310,158)	(8,716,680)	0	(11,026,838)
	퇴직연금확정급여제도	(3,732,924,021)	194,589,795	0	(3,538,334,226)
	현재가치할인차금	(32,554,615)	4,887,448	0	(27,667,167)
	사용권자산	(313,841,584)	(89,337,949)	0	(403,179,533)
	전환권조정	(411,450,372)	(423,207,141)	867,173,562	32,516,050
	교환권조정	(39,161,830)	76,967,075	(37,805,245)	0
	장기선급비용	(122,419,786)	(703,291)	0	(123,123,077)
	파생상품자산	(121,284,381)	(538,125,337)	0	(659,409,718)
	파생상품 금융부채				0
	당기손익인식금융자산				0
	상환할증금				0
	장기선급금				
	재평가잉여금	(13,154,957,740)	0	0	(13,154,957,740)
일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계		(9,752,079,122)	761,288,429	1,497,799,596	(7,492,991,097)

이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이 내역

당기

(단위 : 원)

	공시금액
이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이	142,292,831,347

전기

(단위 : 원)

	공시금액
이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이	131,263,546,637

31. 특수관계자 - 연결 (연결)

특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	전체 특수관계자
	관계기업
	삼일웰니스(주)
수취채권, 특수관계자거래	8,937,500

전기

(단위 : 원)

	전체 특수관계자
	관계기업
	삼일웰니스주
수취채권, 특수관계자거래	7,443,700

특수관계자거래에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	전체 특수관계자
	관계기업
	삼일웰니스주
재화의 판매로 인한 수익, 특수관계자거래	52,272,000
건물의 제공으로 인한 수익, 특수관계자거래	30,000,000
기타수익, 특수관계자거래	4,192,800
수익 합계, 특수관계자거래	86,464,800

전기

(단위 : 원)

	전체 특수관계자
	관계기업
	삼일웰니스주
재화의 판매로 인한 수익, 특수관계자거래	57,424,000
건물의 제공으로 인한 수익, 특수관계자거래	30,000,000
기타수익, 특수관계자거래	4,002,000
수익 합계, 특수관계자거래	91,426,000

주요 경영진에 대한 보상금액

당기

(단위 : 원)

	공시금액
주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여	2,067,169,432
주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여	641,553,610
주요 경영진에 대한 보상 합계	2,708,723,042

전기

(단위 : 원)

	공시금액
주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여	2,098,823,001
주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여	848,057,949
주요 경영진에 대한 보상 합계	2,946,880,950

32. 위험관리 - 연결 (연결)

금융상품에서 발생하는 위험의 성격과 정도에 대한 공시

	위험					
	신용위험	유동성위험	시장위험		기타 가격위험	기타위험
			환위험	이자율위험	지분가격위험	자본관리위험
위험에 대한 노출 정도에 대한 기술	<p>금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 각각 43,377,724,771원과 46,248,128,870원으로서 금융자산 범주별 장부금액과 동일합니다</p>		<p>연결기업은 매입거래와 외화자본조달 등으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다.</p>	<p>연결기업은 이자부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다.</p>	<p>연결기업은 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있습니다.</p>	
위험관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 기술	<p>연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결기업은 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도 및 담보수준을 조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.</p>		<p>연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.</p>	<p>내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다</p>	<p>연결기업의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회가 승인이 필요합니다.</p>	<p>연결기업의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.</p>

위험측정방법	연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급 보증을 제공받고 있습니다.					연결기업의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어며 연결기업의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.
위험의 집중에 대한 기술	당기말 현재 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.					
위험에 대한 기업의 노출에 관한 추가정보	한편, 연결기업은 우리은행 등의 금융기관에 현금 및 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.					

부채비율의 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
차입금(사채 포함)	162,069,615,670
현금및현금성자산	(6,412,124,110)
순부채	155,657,491,560
자본	133,262,036,276
순부채비율	1.1681

전기

(단위 : 원)

	공시금액
--	------

차입금(사채 포함)	147,736,791,778
현금및현금성자산	(5,136,995,022)
순부채	142,599,796,756
자본	176,123,873,044
순부채비율	0.8097

비파생금융부채의 만기분석에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년초과	합계 구간 합계
매입채무 및 기타 채무, 미할인현금흐름	35,836,936,936	100,000,000	0	35,936,936,936
은행차입금, 미할인현금흐름	134,157,835,261	35,849,767,571	5,729,846,333	175,737,449,165
차입부채, 미할인현금흐름	20,132,250,529	0	0	20,132,250,529
리스부채, 미할인현금흐름	800,507,698	466,184,222	1,559,731,629	2,826,423,549

전기

(단위 : 원)

	1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년초과	합계 구간 합계
매입채무 및 기타 채무, 미할인현금흐름	34,258,664,124	390,000,000	0	34,648,664,124
은행차입금, 미할인현금흐름	63,671,691,738	62,940,555,028	9,760,164,990	136,372,411,756
차입부채, 미할인현금흐름	5,496,895,909	15,761,342,529	0	21,258,238,438
리스부채, 미할인현금흐름	312,654,880	1,316,422,036	1,693,589,600	3,322,666,516

신용위험 익스포저에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

			신용위험에 대한 최대 노출정도
금융상품	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	현금및현금성자산	6,412,124,110
		매출채권및기타채권	36,148,101,661
	공정가치로 측정하는 금융자산	파생상품자산	0
		기타금융자산	817,499,000

금융상품 합계	43,377,724,771
---------	----------------

전기

(단위 : 원)

			신용위험에 대한 최대 노출정도
금융상품	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	현금및현금성자산	5,136,995,022
		매출채권및기타채권	37,252,613,973
	공정가치로 측정하는 금융자산	파생상품자산	3,140,046,275
		기타금융자산	718,473,600
금융상품 합계			46,248,128,870

시장위험에 대한 공시

외화금융자산의 통화별 내역

당기

(단위 : 원)

		외화금융자산, 원화환산금액
기능통화 또는 표시통화	USD	3,484,241,321
	EUR	68,884,554
	JPY	4,830,377
	VND	5,143,593,747
	CAD	916,755
	CHF	0
	SEK	0
기능통화 또는 표시통화 합계		8,702,466,754

전기

(단위 : 원)

		외화금융자산, 원화환산금액
기능통화 또는 표시통화	USD	3,360,540,482
	EUR	0
	JPY	14,731
	VND	773,129,256
	CAD	969,690
	CHF	0
	SEK	0
기능통화 또는 표시통화 합계		4,134,654,159

외화금융부채의 통화별 내역

당기

(단위 : 원)

		외화금융부채, 원화환산금액
기능통화 또는 표시통화	USD	582,084,685
	EUR	7,066,881,732
	JPY	1,468,893,312
	VND	32,337,206,277
	CAD	5,820,085
	CHF	0
	SEK	0
기능통화 또는 표시통화 합계		41,460,886,091

전기

(단위 : 원)

		외화금융부채, 원화환산금액
기능통화 또는 표시통화	USD	3,429,936,234
	EUR	5,353,814,451
	JPY	971,421,314
	VND	26,888,553,367
	CAD	5,904,921
	CHF	58,939,361
	SEK	15,308,127
기능통화 또는 표시통화 합계		36,723,877,775

시장위험의 각 유형별 민감도분석

보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석

당기

(단위 : 원)

	위험	
	시장위험	
	환위험	이자율위험
시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술	원화환율 10%변동	이자율 0.5%변동
시장변수 상승 시 당기손익 증가		265,566,543
시장변수 상승 시 당기손익 감소	3,275,841,934	
시장변수 하락 시 당기손익 증가	3,275,841,934	
시장변수 하락 시 당기손익 감소		265,566,543

전기

(단위 : 원)

	위험	
	시장위험	
	환위험	이자율위험

시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술	원화환율 10%변동	이자율 0.5%변동
시장변수 상승 시 당기손익 증가		264,871,719
시장변수 상승 시 당기손익 감소	3,258,922,362	
시장변수 하락 시 당기손익 증가	3,258,922,362	
시장변수 하락 시 당기손익 감소		264,871,719

33. 범주별 금융상품 - 연결 (연결)

금융자산의 범주별 공시

당기

(단위 : 원)

					금융자산	금융자산, 공정가치
금융자산, 범주	상각후원가로 측정하는 금융자산, 범주	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	현금및현금성자산	6,412,124,110	6,412,124,110
				매출채권및기타채권	36,148,101,661	36,148,101,661
				파생상품		
				기타금융자산	10,500,000	10,500,000
		금융자산, 분류	합계		42,570,725,771	42,570,725,771
	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	현금및현금성자산		
				매출채권및기타채권		
				파생상품		
				기타금융자산	536,349,000	536,349,000
		금융자산, 분류	합계		536,349,000	536,349,000
	당기손익인식금융자산	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	현금및현금성자산		
				매출채권및기타채권		
			파생상품			
			기타금융자산	270,650,000	270,650,000	
	금융자산, 분류	합계		270,650,000	270,650,000	

전기

(단위 : 원)

					금융자산	금융자산, 공정가치
금융자산, 범주	상각후원가로 측정하는 금융자산, 범주	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	현금및현금성자산	5,136,995,022	5,136,995,022
				매출채권및기타채권	37,252,613,973	37,252,613,973
				파생상품		
				기타금융자산	10,500,000	10,500,000
		금융자산, 분류	합계		42,400,108,995	42,400,108,995

공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	현금및현금성자산		
			매출채권및기타채권		
		공정가치로 측정하는 금융자산	파생상품		
		기타금융자산	207,973,600	207,973,600	
	금융자산, 분류	합계		207,973,600	207,973,600
당기손익인식금융자산	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	현금및현금성자산		
			매출채권및기타채권		
		공정가치로 측정하는 금융자산	파생상품	3,140,046,275	3,140,046,275
	기타금융자산	505,500,000	500,000,000		
금융자산, 분류	합계		3,645,546,275	3,640,046,275	

금융부채의 범주별 공시

당기

(단위 : 원)

				금융부채	금융부채, 공정가치	
금융부채, 범주	상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주	금융부채, 분류	상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류	매입채무 및 기타채무	35,813,021,382	35,813,021,382
				차입부채	162,069,615,670	162,069,615,670
				리스 부채	1,953,691,122	1,953,691,122
		당기손익인식금융부채	파생상품평가부채	0	0	
		금융부채, 분류	합계		199,836,328,174	199,836,328,174
	공정가치로 측정하는 금융부채	금융부채, 분류	상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류	매입채무 및 기타채무		
				차입부채		
				리스 부채		
		당기손익인식금융부채	파생상품평가부채	607,413,203	607,413,203	
		금융부채, 분류	합계		607,413,203	607,413,203

전기

(단위 : 원)

				금융부채	금융부채, 공정가치	
금융부채, 범주	상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주	금융부채, 분류	상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류	매입채무 및 기타채무	34,516,915,712	34,516,915,712
				차입부채	147,736,791,778	147,736,791,778
				리스 부채	2,344,259,385	2,344,259,385
		당기손익인식금융부채	파생상품평가부채			
		금융부채, 분류	합계		184,597,966,875	184,597,966,875
	공정가치로 측정하는 금융부채, 분류	상각후원가로 측정	매입채무 및 기타			

	는 금융부채		하는 금융부채, 분류	채무		
				차입부채		
				리스 부채		
			당기손익인식금융부채	파생상품평가부채		
금융부채, 분류 합계					0	0

금융자산의 범주별 손익

당기

(단위 : 원)

		상각후원가로 측정하는 금융자산, 범주	당기손익인식금융자산	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주	당기손익인식금융부채	자산과 부채 합계
금융상품관련수익		107,998,516	0	2,173,500	930,965,618	40,303,913	1,081,441,547
금융상품관련수익	이자수익(금융수익)	48,994,683	0	0	0	0	48,994,683
	배당금수익(금융수익)	0	0	2,173,500	0	0	2,173,500
	외화환산이익(금융수익)	40,859,746	0	0	180,271,666	0	221,131,412
	외환차익(금융수익)	18,144,087	0	0	750,693,952	0	768,838,039
	파생상품평가이익(금융수익)	0	0	0	0	40,303,913	40,303,913
금융상품관련비용		1,181,658,623	0	0	12,834,447,274	229,350,000	14,245,455,897
금융상품관련비용	이자비용(금융원가)	0	0	0	8,772,048,963	0	8,772,048,963
	외화환산손실(금융원가)	86,402,731	0	0	80,953,991	0	167,356,722
	외환차손(금융원가)	21,885,134	0	0	1,027,072,944	0	1,048,958,078
	당기손익인식금융자산평가손실(금융원가)	0	0	0	0	229,350,000	229,350,000
	사채상환손실(금융원가)	0	0	0	2,954,371,376	0	2,954,371,376
	파생상품평가손실(금융원가)						
	대손상각비(대손충당금환입)	1,073,370,758	0	0	0	0	1,073,370,758
	상각후원가측정금융자산손상차손						
기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 세전차손익				28,400,400			28,400,400

전기

(단위 : 원)

		상각후원가로 측정	당기손익인식금융	공정가치평가를	상각후원가로 측정	당기손익인식금융	자산과 부채 합계
--	--	-----------	----------	---------	-----------	----------	-----------

		정하는 금융자산, 범주	자산	기타포괄손익으로 인식하는 금융자 산	정하는 금융부채, 범주	부채	
금융상품관련수익		472,137,830	2,641,814,876	1,758,120	267,028,714		3,382,739,540
금융상품관련수익	이자수익(금융수 익)	61,085,082	0	0	0		61,085,082
	배당금수익(금융 수익)	0	0	1,758,120	0		1,758,120
	외화환산이익(금 용수익)	327,201,466	0	0	5,723,558		332,925,024
	외환차익(금융수 익)	83,851,282	0	0	261,305,156		345,156,438
	파생상품평가이익 (금융수익)	0	2,641,814,876	0	0		2,641,814,876
금융상품관련비용		1,527,404,363	79,313,273	0	6,056,836,177		7,663,553,813
금융상품관련비용	이자비용(금융원 가)	0	0	0	5,057,417,243		5,057,417,243
	외화환산손실(금 용원가)	9,468,249	0	0	333,910,577		343,378,826
	외환차손(금융원 가)	26,258,661	0	0	665,508,357		691,767,018
	당기손익인식금융 자산평가손실(금 용원가)	0	79,313,273	0	0		79,313,273
	사채상환손실(금 용원가)						
	파생상품평가손실 (금융원가)						
	대손상각비(대손 충당금환입)	1,491,677,453	0	0	0		1,491,677,453
	상각후원가측정금 용자산손상차손						
기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 세전차손익				(77,666,400)			(77,666,400)

34. 금융상품의 공정가치 - 연결 (연결)

보고기간종료일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금융자산 305백만원(전기: 6백만원)은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

자산의 공정가치측정에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

공정가치 서명체계의 모든 수준												공정가치 서명체계 의 모든 수준 합계
공정가치 서명체계 수준 1				공정가치 서명체계 수준 2				공정가치 서명체계 수준 3				
측정 관제												
공정가치												
자산			자산 합계			자산			자산 합계			공정가치 서명체계 의 모든 수준 합계
금융자산, 범주						금융자산, 범주						
공정가치평가용 기타포괄손익으로 인식 하는 금융자산			당기손익인식금융자산			공정가치평가용 기타포괄손익으로 인식 하는 금융자산			당기손익인식금융자산			
부채			부채			부채			부채			
금융부채, 범주			부채 합계			금융부채, 범주			부채 합계			

	당기손익인식금액		당기손익인식금액		당기손익인식금액		당기손익인식금액		당기손익인식금액		당기손익인식금액			
	부채		부채		부채		부채		부채		부채			

35. 우발채무와 약정사항 - 연결 (연결)

약정에 대한 공시

(단위 : 원)

약정의 유형																				
대출약정																				
일반차입금약정					당좌차입금약정					수입연차입금약정					외화수입차입금약정					
거래상대방																				
		KEXIM Vietnam WOORIBANK Leasing VIETNAM LTD Company Limited					KEXIM Vietnam WOORIBANK Leasing VIETNAM LTD Company Limited									KEXIM Vietnam WOORIBANK Leasing VIETNAM LTD Company Limited				
총 대출약정금 액	117,650,000,000					3,000,000,000														
총 대출약정금 액 VND [VND, 일]		230,309,476,768	393,600,000,000																	
총 대출약정금 액 EUR [EUR, 일]																				1,000,000
총 대출약정금 액 USD [USD, 일]																				860,000

보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시

(단위 : 천원)

	지급보증의 구분	
	제공받은 지급보증	
	거래상대방	
	서울보증보험	기타거래상대방
		지배기업의 최대주주
기업의(으로의) 보증금액 (비 PF)	10,000,000	
기업의(으로의) 보증금액 (비 PF) EUR [EUR, 일]		
특수관계 여부	NO	YES
지급보증에 대한 비교(설명)	서울보증보험으로부터 이행지급 보증 10,000,000원이 가입되어 있습니다.	당기말 현재 연결기업은 장·단기 차입금과 관련하여 당사의 최대주주로부터 지급보증을 제공 받고 있습니다.

기술도입계약

(단위 : 원)

	약정의 유형					약정의 유형 합계
	로열티지급계약					
	거래상대방					
	제약회사					
	Glaxo Smith Kline사	ABBOTT사	헤이닥터사	에코덤사	동아에스티사	
약정에 대한 설명	엑티피드 정	부루펜류			투리온점안약	
미지급비용	333,273,029	30,999,843			2,768,607	367,041,479

법적소송우발부채에 대한 공시

		법적소송우발부채의 분류		법적소송우발부채의 분류 합계
		우발부채		
피소(피고)		법적소송우발부채		
		특허권침해금지소송	기타법적소송	
소송 건수		1	2	
의무의 성격에 대한 기술, 우발부채	당기말 현재 당사가 피소되어 계류 중인 소송사건은 3건입니다.	이 중 특허권 침해 금지 소송에 대해서는 파트너십 계약상 면책 조항에 해당하여 승패 여부와 관계없이 민사상 손해배상 책임에서 면책됩니다.		
유출될 경제적효익의 금액과 시기에 대한 불확실성 정도, 우발부채				동 소송사건의 최종결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고, 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하다고 판단되어 당기말 현재 총당부채로 인식한 금액은 없습니다.

36. 담보제공자산 - 연결 (연결)

담보로 제공된 자산에 대한 공시

(단위 : 원)

	우발부채	우발부채 합계

	보증 관련 우발부채				
	담보제공처				
	우리은행	신한은행	KEXIM Vietnam Leasing Company Limited	WOORIBANK VIETNAM LTD	
담보로 제공된 유형 자산	39,000,000,000	38,400,000,000			77,400,000,000
담보로 제공된 유형 자산, VND [VND, 일]			230,309,476,768	393,600,000,000	623,909,476,768
담보로 제공된 투자 부동산	38,268,000,000				
담보로 제공된 자산 합계					115,668,000,000
담보로 제공된 자산 합계, VND [VND, 일]					623,909,476,768

37. 현금흐름표 - 연결 (연결)

영업활동현금흐름

당기

(단위 : 원)

	공시금액
법인세비용 조정	(2,494,740,058)
이자비용에 대한 조정	8,007,146,316
외화환산손실 조정	167,752,213
퇴직급여 조정	4,409,423,928
기타장기종업원급여 조정	598,445,438
대손상각비 조정	1,073,370,758
기타의 대손상각비 조정	41,394,591
재고자산처분손실 조정	823,282,398
재고자산평가손실 조정	3,547,815,900
재고자산평가손실환입 조정	469,390,709
감가상각비에 대한 조정	7,948,292,858
무형자산상각비에 대한 조정	1,007,626,064
사용권자산감가상각비 조정	241,090,044
투자부동산감가상각비 조정	0
유형자산처분손실 조정	3,360,666
무형자산처분손실 조정	0
파생상품평가손실 조정	0
차입금(사채)상환손실 조정	2,954,371,376

기타의손상차손 조정	1,684,942,500
기타포괄손익금융자산손상차손 조정	229,350,000
당기손익-공정가치측정금융상품평가손익 조정	
상각후원가금융자산손상차손 조정	
외화환산이익 조정	(221,297,029)
유형자산처분이익 조정	(4,505,300)
리스해지이익 조정	(1,638,593)
이자수익에 대한 조정	(48,994,683)
배당수익에 대한 조정	(2,173,500)
파생상품평가이익 조정	(40,303,913)
기타유동자산처분이익 조정	
지분법이익 조정	(531,415)
당기순이익조정을 위한 기타 가감	(77,680,804)
당기순이익조정을 위한 가감 합계	30,315,190,464

전기

(단위 : 원)

	공시금액
법인세비용 조정	2,016,160,754
이자비용에 대한 조정	5,057,417,243
외화환산손실 조정	342,671,845
퇴직급여 조정	4,119,774,804
기타장기종업원급여 조정	130,614,548
대손상각비 조정	1,491,677,453
기타의 대손상각비 조정	64,927,001
재고자산처분손실 조정	0
재고자산평가손실 조정	874,429,808
재고자산평가손실환입 조정	0
감가상각비에 대한 조정	5,173,452,476
무형자산상각비에 대한 조정	421,203,607
사용권자산감가상각비 조정	573,100,535
투자부동산감가상각비 조정	1,095,049,143
유형자산처분손실 조정	30,067,155
무형자산처분손실 조정	3,213,495
파생상품평가손실 조정	79,313,273
차입금(사채)상환손실 조정	0
기타의손상차손 조정	0
기타포괄손익금융자산손상차손 조정	
당기손익-공정가치측정금융상품평가손익 조정	
상각후원가금융자산손상차손 조정	0

외화환산이익 조정	(332,218,043)
유형자산처분이익 조정	(3,000,000)
리스해지이익 조정	(44,517,354)
이자수익에 대한 조정	(61,085,082)
배당수익에 대한 조정	(1,758,120)
파생상품평가이익 조정	(2,641,814,876)
기타유동자산처분이익 조정	
지분법이익 조정	(415,846)
당기순이익조정을 위한 기타 가감	1,428,769,610
당기순이익조정을 위한 가감 합계	19,817,033,429

영업활동으로 인한 자산부채의 변동

당기

(단위 : 원)

	공시금액
매출채권 및 기타유동채권의 감소(증가)	2,321,832,258
당기법인세자산의 감소(증가)	0
재고자산의 감소(증가)	(887,693,304)
기타유동자산의 감소(증가) 조정	6,560,049,278
기타비유동자산의 감소(증가) 조정	31,180,642
매입채무 및 기타유동채무의 증가(감소)	89,466,661
반품충당부채의 증가(감소)	521,892,315
기타유동부채의 증가(감소)	45,661,685
퇴직금의지급	(1,235,554,270)
사외적립자산 불입액	(442,545,775)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 합계	7,004,289,490

전기

(단위 : 원)

	공시금액
매출채권 및 기타유동채권의 감소(증가)	(2,112,410,841)
당기법인세자산의 감소(증가)	0
재고자산의 감소(증가)	(3,133,467,150)
기타유동자산의 감소(증가) 조정	142,099,393
기타비유동자산의 감소(증가) 조정	8,882,089
매입채무 및 기타유동채무의 증가(감소)	(2,014,046,746)
반품충당부채의 증가(감소)	239,471,372
기타유동부채의 증가(감소)	346,614,428
퇴직금의지급	(1,528,361,122)
사외적립자산 불입액	0
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 합계	(8,051,218,577)

중요한 비현금거래에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
건절중인자산의 본계정 대체	1,105,518,665
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	114,008,000
무형자산 취득관련 미지급금의 증감	37,348,848
전환사채 전환	0
교환사채 교환	0
신주인수권부사채 행사	0
사채 유동성 대체	14,988,086,809
차입금 유동성 대체	59,622,406,242
자본화 이자비용	0
사용권자산의 증감	725,780,837
리스부채의 증감	725,780,837

전기

(단위 : 원)

	공시금액
건절중인자산의 본계정 대체	150,200,090,230
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	166,200,000
무형자산 취득관련 미지급금의 증감	83,237,120
전환사채 전환	14,111,091,867
교환사채 교환	1,823,557,966
신주인수권부사채 행사	30,300,000,000
사채 유동성 대체	11,110,793,353
차입금 유동성 대체	9,163,616,575
자본화 이자비용	6,248,809,494
사용권자산의 증감	910,913,778
리스부채의 증감	1,414,854,596

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

당기

(단위 : 천원)

		재무활동에서 생기는 기초 부채	재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	유동성대체, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	환율변동효과, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	재무활동에서 생기는 기말 부채
재무활동에서 생기는 부채	단기차입금	59,592,346,575	3,635,341,451	59,622,406,242	(641,968,026)	0	122,208,126,242
	장기차입금	69,410,727,302	12,550,000,000	(59,622,406,242)	(724,805,360)	0	21,613,515,700

	사모사채	14,978,879,568	(1,010,644,309)	0	0	1,019,851,550	14,988,086,809
	전환사채	3,754,838,333	(3,746,545,200)	0	0	(8,293,133)	0
	교환사채	0	3,998,000,000	0	0	(738,113,081)	3,259,886,919
	신주인수권부사채	0	0	0	0	0	0
	리스 부채	2,344,259,385	(1,149,138,545)	0	(65,987,485)	824,557,767	1,953,691,122
재무활동에서 생기는 부채 합계		150,081,051,163	14,277,013,397	0	(1,432,760,871)	1,098,003,103	164,023,306,792

전기

(단위 : 천원)

		재무활동에서 생기는 기초 부채	재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	유동성대체, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	환율변동효과, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	재무활동에서 생기는 기말 부채
재무활동에서 생기는 부채	단기차입금	86,680,000,000	(36,271,930,000)	9,163,616,575	20,660,000	0	59,592,346,575
	장기차입금	24,122,630,554	51,190,826,961	(9,163,616,575)	0	3,260,886,362	69,410,727,302
	사모사채	14,969,740,109	(1,010,063,819)	0	0	1,019,203,278	14,978,879,568
	전환사채	16,380,712,518	0	0	0	(12,625,874,185)	3,754,838,333
	교환사채	1,813,515,097	0	0	0	(1,813,515,097)	0
	신주인수권부사채	30,300,000,000	0	0	0	(30,300,000,000)	0
	리스 부채	1,612,553,442	(850,327,654)	0	10,573,152	1,571,460,445	2,344,259,385
재무활동에서 생기는 부채 합계		175,879,151,720	13,058,505,488	0	31,233,152	(38,887,839,197)	150,081,051,163

38. 재무제표의 승인 - 연결 (연결)

승인 기관에 대한 설명

연결기업의 2025년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 2026년 3월 26일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

재무제표의 발행승인일

2026-03-26

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 73 기	2025.12.31 현재
제 72 기	2024.12.31 현재
제 71 기	2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 73 기	제 72 기	제 71 기
자산			
유동자산	72,754,825,131	78,582,217,062	69,660,632,348
현금및현금성자산	1,150,845,299	4,371,856,807	461,196,480
매출채권 및 기타유동채권	36,981,179,805	35,779,453,236	35,900,058,638
유동재고자산	33,853,211,671	34,770,449,019	32,511,411,677
유동 파생상품 금융자산	0	3,140,046,275	79,313,273
기타유동자산	769,588,356	520,411,725	708,652,280
비유동자산	290,264,536,446	282,086,269,481	275,246,627,561
기타비유동금융자산	817,499,000	718,473,600	796,140,000

매출채권 및 기타비유동채권	394,990,627	1,408,631,365	540,946,776
유형자산	103,405,499,966	102,293,998,004	103,439,946,760
사용권자산	1,271,824,806	1,896,171,517	1,470,752,713
무형자산	3,266,151,534	2,617,011,640	2,818,624,242
투자부동산	35,342,109,536	35,763,313,144	36,184,516,751
종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산	140,614,598,036	129,607,158,036	122,672,036,346
비유동파생상품자산	0	0	498,231,399
기타비유동자산	5,151,862,941	7,781,512,175	6,825,432,574
자산총계	363,019,361,577	360,668,486,543	344,907,259,909
부채			
유동부채	176,667,071,104	103,054,206,619	167,429,840,181
매입채무및기타채무	34,249,257,269	33,430,350,277	33,659,532,570
단기차입금	133,563,693,724	60,413,568,333	124,698,135,836
유동반품충당부채	3,907,649,920	3,385,757,605	3,146,286,233
당기법인세부채	386,873,168	1,645,507,185	2,417,088,268
유동 리스부채	620,284,914	654,898,880	366,789,593
기타유동금융부채	159,672,116	138,964,549	104,474,249
기타 유동부채	3,172,226,790	3,385,159,790	3,037,533,432
유동 파생상품 금융부채	607,413,203	0	0
비유동부채	30,896,118,629	89,440,975,211	55,891,879,921
매입채무 및 기타비유동채무	94,777,769	363,053,297	815,425,691
비유동차입금(사채 포함)의 비유동성 부분	1,728,333,333	61,978,879,568	31,675,831,888
순확정급여부채(자산)	21,921,383,506	16,991,260,144	11,310,191,303
비유동 리스부채	365,206,219	746,977,466	372,868,135
비유동금융보증부채	349,644,406	476,206,261	458,786,547
기타 비유동 부채	1,776,081,363	1,391,607,378	1,506,697,235
이연법인세부채	4,660,692,033	7,492,991,097	9,752,079,122
부채총계	207,563,189,733	192,495,181,830	223,321,720,102
자본			
자본금	10,845,905,500	10,845,905,500	7,613,393,000
자본잉여금	86,440,344,157	86,149,241,209	44,011,410,276
자본조정	(2,517,222,602)	(2,517,222,602)	(4,160,755,594)
기타포괄손익누적액	48,649,047,043	49,250,316,458	49,311,672,914
이익잉여금(결손금)	12,038,097,746	24,445,064,148	24,809,819,211
자본총계	155,456,171,844	168,173,304,713	121,585,539,807
부채및자본총계	363,019,361,577	360,668,486,543	344,907,259,909

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 73 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 72 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 71 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 73 기	제 72 기	제 71 기
영업수익	210,253,472,993	219,699,586,442	196,345,807,846
매출원가	133,134,996,475	138,785,401,909	122,275,013,264
매출총이익	77,118,476,518	80,914,184,533	74,070,794,582
판매비와관리비	77,097,609,807	69,700,339,294	62,669,674,199
영업이익(손실)	20,866,711	11,213,845,239	11,401,120,383
영업외수익	211,888,510	207,128,617	1,930,949,840
영업외비용	3,310,658,563	1,322,068,904	476,554,056
금융수익	1,185,575,729	3,427,012,041	843,573,474
금융원가	11,457,272,564	9,421,292,951	14,011,582,055
법인세비용차감전순이익(손실)	(13,349,600,177)	4,104,624,042	(312,492,414)
법인세비용(수익)	(2,494,740,058)	2,016,160,754	784,868,160
당기순이익(손실)	(10,854,860,119)	2,088,463,288	(1,097,360,574)
기타포괄손익	(2,153,375,698)	(2,514,574,810)	(1,862,350,802)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(2,153,375,698)	(2,514,574,810)	(1,862,350,802)
확정급여채무의 재측정요소	(1,552,106,283)	(2,453,218,354)	(1,873,797,902)
기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 세후차손익	25,157,144	(61,356,456)	11,447,100
토지재평가잉여금	(626,426,559)	0	0
총포괄손익	(13,008,235,817)	(426,111,522)	(2,959,711,376)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(511.00)	116.00	(77.00)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(511.00)	116.00	(77.00)

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 73 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 72 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 71 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2023.01.01 (기초자본)	6,857,225,000	40,484,694,341	(4,142,199,394)	50,924,271,068	26,156,932,433	120,280,923,448
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(1,097,360,574)	(1,097,360,574)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	11,447,100	0	11,447,100
재평가잉여금	0	0	0	(1,624,045,254)	1,624,045,254	0
확정급여제도의재측정요소	0	0	0	0	(1,873,797,902)	(1,873,797,902)
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	0	0	0
무상증자	647,653,500	(654,918,854)	(18,556,200)	0	0	(25,821,554)
복합금융상품 발행	0	2,699,487,178	0	0	0	2,699,487,178
전환사채의 전환	94,412,500	1,286,439,199	0	0	0	1,380,851,699
교환사채의 교환	0	0	0	0	0	0
신주인수권 행사	14,102,000	195,708,412	0	0	0	209,810,412

2023.12.31 (기말자본)	7,613,393,000	44,011,410,276	(4,160,755,594)	49,311,672,914	24,809,819,211	121,585,539,807
2024.01.01 (기초자본)	7,613,393,000	44,011,410,276	(4,160,755,594)	49,311,672,914	24,809,819,211	121,585,539,807
당기순이익(손실)	0	0	0	0	189,705,688	2,088,463,288
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(61,356,456)	0	(61,356,456)
재평가잉여금	0	0	0	0	0	0
확정급여제도의재측정요소	0	0	0	0	(2,453,218,354)	(2,453,218,354)
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	0	0	0
무상증자	0	0	0	0	0	0
복합금융상품 발행	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	1,089,965,000	13,869,563,523	0	0	0	14,959,528,523
교환사채의 교환	0	143,161,440	1,643,532,992	0	0	1,786,694,432
신주인수권 행사	2,142,547,500	28,125,105,970	0	0	0	30,267,653,470
2024.12.31 (기말자본)	10,845,905,500	86,149,241,209	(2,517,222,602)	49,250,316,458	24,445,064,148	168,173,304,713
2025.01.01 (기초자본)	10,845,905,500	86,149,241,209	(2,517,222,602)	49,250,316,458	24,445,064,148	168,173,304,713
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(10,854,860,119)	(10,854,860,119)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	25,157,144	0	25,157,144
재평가잉여금	0	0	0	(626,426,559)	0	(626,426,559)
확정급여제도의재측정요소	0	0	0	0	(1,552,106,283)	(1,552,106,283)
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	0	0	0
무상증자	0	0	0	0	0	0
복합금융상품 발행	0	291,102,948	0	0	0	291,102,948
전환사채의 전환	0	0	0	0	0	0
교환사채의 교환	0	0	0	0	0	0
신주인수권 행사	0	0	0	0	0	0
2025.12.31 (기말자본)	10,845,905,500	86,440,344,157	(2,517,222,602)	48,649,047,043	12,038,097,746	155,456,171,844

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 73 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 72 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 71 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 73 기	제 72 기	제 71 기
영업활동현금흐름	6,828,999,156	10,552,721,500	14,074,760,390
당기순이익(손실)	(10,854,860,119)	2,088,463,288	(1,097,360,574)
당기순이익조정을 위한 가감	21,390,798,054	19,380,045,330	20,173,068,549
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(1,619,323,532)	(7,368,675,940)	(2,144,605,190)
법인세환급(납부)	(2,087,615,247)	(3,547,111,178)	(2,856,342,395)
투자활동현금흐름	(16,967,093,196)	(10,541,093,596)	(24,616,971,086)
기타유동금융자산의 감소(증가)	0	0	0
유형자산의 처분	4,536,300	39,363,636	5,212,607,255
무형자산의 처분	0	0	55,000,000
임차보증금의 감소	40,000,000	217,659,720	0
임대보증금의 증가	100,000,000	200,000,000	181,670,623
기타금융자산의 처분	0	0	300,000,000
이자수취	6,928,218	12,528,639	22,301,691
배당금수취	2,173,500	1,758,120	1,313,760

기타비유동금융자산의 감소(증가)	(299,975,000)	0	(585,000,000)
기타비유동비금융자산의 감소(증가)	(213,250,000)	(977,050,000)	(275,000,000)
유형자산의 취득	(4,273,501,528)	(2,154,323,046)	(3,337,006,455)
무형자산의 취득	(15,592,331)	(143,817,759)	(146,645,560)
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(11,007,440,000)	(6,935,121,690)	(25,746,212,400)
임차보증금의 증가	(59,612,355)	(52,091,216)	0
임대보증금의 감소	0	(750,000,000)	(300,000,000)
대여금의 증가	(1,251,360,000)	0	0
재무활동현금흐름	6,922,176,437	3,896,632,509	10,618,739,913
단기차입금의 차입	22,523,101,786	22,499,346,398	7,004,988,695
장기차입금의 차입	7,080,000,000	47,000,000,000	5,000,000,000
사채의 증가	0	0	14,970,000,000
전환사채의 증가	0	0	11,937,928,760
교환사채의 증가	3,998,000,000	0	0
단기차입금의 상환	(16,217,778,458)	(58,771,276,398)	(8,612,130,655)
이자의 지급	(5,736,718,635)	(6,036,135,922)	(5,496,927,531)
신주인수권부사채의 상환	0	0	(4,400,000,000)
배당금지급	0	0	0
주식발행비 현금흐름	0	(50,141,727)	0
재무활동으로 분류된 리스부채의 지급	(977,883,056)	(745,159,842)	(674,942,149)
전환사채의 상환	(3,746,545,200)	0	(9,080,000,000)
전환사채의 전환	0	0	0
주식의 발행	0	0	(30,177,207)
사채발행비 지급	0	0	0
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(3,215,917,603)	3,908,260,413	76,529,217
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(5,093,905)	2,399,914	(2,496,050)
기초현금및현금성자산	4,371,856,807	461,196,480	387,163,313
현금및현금성자산의순증가(감소)	(3,221,011,508)	3,910,660,327	74,033,167
기말현금및현금성자산	1,150,845,299	4,371,856,807	461,196,480

5. 재무제표 주석

1. 일반사항 - 별도

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

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

주주명	주식수(주)	지분율
-----	--------	-----

허승범 외 10명	5,623,232	25.92%
기타	16,068,579	74.08%
합계	21,691,811	100.00%

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준 - 별도

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

· 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거

된 것으로) 간주할 수 있도록 허용

- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

- 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 당사의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 당사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

2.3.2 유동성 · 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 · 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는

측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

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

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 의약품의 판매

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

1) 변동대가

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

· 반품권

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

· 수금할인

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

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

(2) 유의적인 금융요소

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

(3) 계약 잔액

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 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 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.3.13 부분을 참조합니다.

3) 계약부채

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

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

1) 반품제품회수권

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

2) 환불부채

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

2.3.5 정부보조금

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

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

2.3.6 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

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

접 반영하고 있습니다.

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

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

2.3.7 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

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

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

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

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

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

2.3.8 현금배당

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

2.3.9 유형자산

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.10 리스

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

(1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정 접근법을

적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권 자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

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

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

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	40년	차량운반구	5년

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

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

2) 리스부채

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

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

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

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 당사가 리스제공자로서인 경우

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

2.3.11 투자부동산

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

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

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

2.3.12 무형자산

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

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

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

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

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	산업재산권	개발비	선지급기술 도입비	기타의 무형자산	회원권
내용연수	5년, 10년	10년	10년	5년	비한정
상각방법	정액법	정액법	정액법	정액법	상각대상이 아님
내부창출 또는 취득	취득	취득	취득	취득	취득

2.3.13 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

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

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

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로

로 구성되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

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

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

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변

동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

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

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

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

3) 제거

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

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

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

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

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 총당금을 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, 손실총당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

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

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

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

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

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

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

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

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

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업 회계기준서 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 경우

에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

② 대여금 및 차입금

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

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

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

3) 제거

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

(4) 금융상품의 상계

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

2.3.14 재고자산

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

2.3.15 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는현금창출단위의 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 최근 거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결

정하고 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 경우 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 영업권

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

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

- 무형자산

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

2.3.16 현금 및 현금성자산

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

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

2.3.17 자기주식

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

으로 회계처리 하고 있습니다.

2.3.18 총당부채

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

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

2.3.19 퇴직급여

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

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.3.20 차입원가

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

3. 중요한 회계추정 및 가정 - 별도

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

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

3.1 회계적 판단

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

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

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

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

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

(2) 부동산 리스의 분류 - 당사가 리스 제공자인 경우

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

3.2 회계 추정 및 가정

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

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

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

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

(3) 이연법인세자산

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

(4) 퇴직급여제도

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

자세한 내역은 주석 21에서 기술하고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

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

(6) 반품과 수금할인에 대한 변동대가 추정

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

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

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

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

4. 현금및현금성자산 - 별도

현금및현금성자산 공시

당기

(단위 : 원)

		원화	외화	통화별 금융상품

			합계
현금및현금성자산			
현금및현금성자산	보유현금	22,000,000	
	예금잔액	1,121,161,463	7,683,836
	현금및현금성자산 합계		1,150,845,299

전기

(단위 : 원)

		원화	외화	통화별 금융상품 합계
현금및현금성자산				
현금및현금성자산	보유현금	22,501,960		
	예금잔액	4,330,936,120	18,418,727	
	현금및현금성자산 합계			4,371,856,807

5. 매출채권 및 기타채권 - 별도

매출채권 및 기타채권의 공시

당기

(단위 : 원)

		총장부금액	손상차손누계액	장부금액 합계
금융자산				806,999,000
금융자산	유동매출채권	38,611,326,842	(3,194,328,229)	
	단기미수금	310,562,691	(62,691,390)	
	단기미수수익	118,803,237	(93,903,346)	
	단기대여금	1,291,410,000		
	매출채권 및 기타 유동채권 합계			36,981,179,805
	비유동매출채권			
	장기미수금			
	장기미수수익			
	보증금	394,990,627		
매출채권 및 기타 비유동채권 합계			394,990,627	

전기

(단위 : 원)

		총장부금액	손상차손누계액	장부금액 합계
금융자산				707,973,600
금융자산	유동매출채권			
	단기미수금	36,893,931,889	(1,869,186,745)	
	단기미수수익	803,560,303	(48,852,211)	
	단기대여금	0		

	매출채권 및 기타 유동채권 합계	52,508,755	(52,508,755)	35,779,453,236
	비유동매출채권			
	장기미수금	1,298,862,998	(265,609,905)	
	장기미수수익			
	보증금	375,378,272		
	매출채권 및 기타 비유동채권 합계			1,408,631,365

매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	손상차손누계액
기초금융자산	
설정에 따른 증가, 금융자산	(1,114,765,349)
환입에 따른 감소, 금융자산	
제거에 따른 감소, 금융자산	0
기말금융자산	

전기

(단위 : 원)

	손상차손누계액
기초금융자산	(700,932,291)
설정에 따른 증가, 금융자산	(1,558,644,325)
환입에 따른 감소, 금융자산	
제거에 따른 감소, 금융자산	23,419,000
기말금융자산	

연체되거나 손상된 매출채권 및 기타채권에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

						매출채권 및 기타 채권	기대신용손실율
금융상품의 신용 손상	신용이 손상되지 않은 금융상품	연체상태	현재 1개월 초과 3개월 이내 3개월 초과 6개월 이내 6개월 초과 1년 이 내 1년 초과	장부금액	총장부금액	34,334,387,864	0.0000
					손상차손누계액		
					총장부금액		
					손상차손누계액		
					총장부금액		
					손상차손누계액		
	신용이 손상된 금 융상품	연체상태	현재 1개월 초과 3개월 이내	장부금액	총장부금액	2,006,583,313	0.0012
					손상차손누계액		
					총장부금액		
					손상차손누계액	(2,507,396)	
					총장부금액		
					손상차손누계액		

			3개월 초과 6개월		총장부금액	554,552,751	0.0258
			이내		손상차손누계액	(14,317,563)	
			6개월 초과 1년 이		총장부금액	191,028,438	0.0928
			내		손상차손누계액	(17,720,199)	
			1년 초과		총장부금액	30,466,975	1.0000
					손상차손누계액	(30,466,975)	

전기

(단위 : 원)

				매출채권 및 기타 채권	기대신용손실율	
금융상품의 신용 손상	신용이 손상되지 않은 금융상품	연체상태	현재	총장부금액	33,125,967,124	0.0000
				손상차손누계액		
			1개월 초과 3개월	총장부금액		
			이내	손상차손누계액		
			3개월 초과 6개월	총장부금액		
			이내	손상차손누계액		
			6개월 초과 1년 이	총장부금액		
			내	손상차손누계액		
			1년 초과	총장부금액		
				손상차손누계액		
				총장부금액		
				손상차손누계액		
	신용이 손상된 금 융상품	연체상태	현재	총장부금액		
				손상차손누계액		
			1개월 초과 3개월	총장부금액	3,132,537,150	0.0577
			이내	손상차손누계액	(180,751,759)	
			3개월 초과 6개월	총장부금액	1,130,681,025	0.3536
			이내	손상차손누계액	(399,768,845)	
			6개월 초과 1년 이	총장부금액	1,303,976,069	0.7090
			내	손상차손누계액	(924,556,163)	
			1년 초과	총장부금액	650,725,363	1.0000
				손상차손누계액	(650,725,363)	
				총장부금액		
				손상차손누계액		

6. 재고자산 - 별도

재고자산 세부내역

당기

(단위 : 원)

	총장부금액	재고자산 평가총당금	장부금액 합계
유동상품	12,799,229,184	(1,248,522,391)	11,550,706,793
유동제품	8,885,721,840	(228,717,371)	8,657,004,469
유동원재료	6,222,253,499	(110,859,175)	6,111,394,324
유동부재료	866,961,157	(29,444,618)	837,516,539
유동재공품	4,317,261,529	(722,260,589)	3,595,000,940
미착품	3,101,588,606	0	3,101,588,606
총유동재고자산	36,193,015,815	(2,339,804,144)	33,853,211,671

전기

(단위 : 원)

	총장부금액	재고자산 평가총당금	장부금액 합계
--	-------	------------	---------

유동상품	12,943,728,062	(845,193,072)	12,098,534,990
유동제품	7,132,431,249	(145,401,153)	6,987,030,096
유동원재료	6,608,818,004	(81,046,924)	6,527,771,080
유동부재료	2,083,968,709	(41,440,129)	2,042,528,580
유동재공품	3,710,738,483	(403,440,468)	3,307,298,015
미작품	3,807,286,258	0	3,807,286,258
총유동재고자산	36,286,970,765	(1,516,521,746)	34,770,449,019

재고자산 평가손실에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
재고자산 평가손실	823,282,398

전기

(단위 : 원)

	공시금액
재고자산 평가손실	874,429,808

7. 유형자산 - 별도

유형자산의 내역 공시

당기

(단위 : 원)

	총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액	정부보조금	장부금액 합계
토지	64,487,052,000	0	0	64,487,052,000
건물	48,749,571,366	(21,140,977,816)	0	27,608,593,550
구축물	678,238,459	(511,363,280)	0	166,875,179
기계장치	27,763,344,503	(21,841,965,006)	0	5,921,379,497
차량운반구	74,589,599	(74,589,599)	0	0
공구와기구	13,465,252,140	(10,008,799,567)	0	3,456,452,573
집기비품	2,698,519,041	(2,245,982,707)	(9,572,500)	442,963,834
임차시설물	730,960,000	(604,876,667)	0	126,083,333
건설중인자산	1,196,100,000	0	0	1,196,100,000
유형자산 합계	159,843,627,108	(56,428,554,642)	(9,572,500)	103,405,499,966

전기

(단위 : 원)

	총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액	정부보조금	장부금액 합계
토지	64,487,052,000	0	0	64,487,052,000
건물	47,672,311,366	(20,014,799,012)	0	27,657,512,354

구축물	678,238,459	(504,043,712)	0	174,194,747
기계장치	28,098,739,162	(22,109,011,244)	0	5,989,727,918
차량운반구	74,589,599	(74,589,599)	0	0
공구와기구	13,338,857,987	(10,268,227,353)	0	3,070,630,634
집기비품	2,629,251,041	(1,942,436,523)	(28,717,500)	658,097,018
임차시설물	730,960,000	(515,876,667)	0	215,083,333
건설중인자산	41,700,000	0	0	41,700,000
유형자산 합계	157,751,699,614	(55,428,984,110)	(28,717,500)	102,293,998,004

유형자산에 대한 세부 정보 공시

당기

(단위 : 원)

			기초 유형자산	취득	처분 및 폐기	상각	대체	기말 유형자산
유형자산	토지와 건물	토지	64,487,052,000	0	0	0	0	64,487,052,000
		건물	27,657,512,354	1,077,260,000	0	1,126,178,804	0	27,608,593,550
	구축물		174,194,747	0	0	7,319,568	0	166,875,179
	기계장치		5,989,727,918	1,335,371,528	0	1,403,719,949	0	5,921,379,497
	차량운반구		0					
	공구기구		3,070,630,634	982,100,000	3,391,666	634,586,395	41,700,000	3,456,452,573
	집기비품		658,097,018	71,878,000	0	287,011,184	0	442,963,834
	임차시설개량권		215,083,333	0	0	89,000,000	0	126,083,333
	건설중인자산		41,700,000	1,196,100,000	0	0	(41,700,000)	1,196,100,000
유형자산 합계			102,293,998,004	4,662,709,528	3,391,666	3,547,815,900	0	103,405,499,966

전기

(단위 : 원)

			기초 유형자산	취득	처분 및 폐기	상각	대체	기말 유형자산
유형자산	토지와 건물	토지	64,487,052,000	0	0	0	0	64,487,052,000
		건물	27,552,959,345	1,264,000,000	19,500,458	1,139,946,533	0	27,657,512,354
	구축물		182,077,451	0	0	7,882,704	0	174,194,747
	기계장치		6,859,515,358	557,000,000	0	1,426,787,440	0	5,989,727,918
	차량운반구		45,112,333	0	45,112,333	0	0	0
	공구기구		3,263,269,353	351,400,000	1,818,000	569,720,719	27,500,000	3,070,630,634
	집기비품		680,388,192	215,423,046	0	263,236,948	25,522,728	658,097,018
	임차시설개량권		316,550,000	0	0	101,466,667	0	215,083,333
	건설중인자산		53,022,728	41,700,000	0	0	(53,022,728)	41,700,000
유형자산 합계			103,439,946,760	2,429,523,046	66,430,791	3,509,041,011	0	102,293,998,004

8. 사용권자산 - 별도

사용권자산 내역 공시

당기

(단위 : 원)

	자산						자산 합계
	건물			차량운반구			
	장부금액		장부금액 합계	장부금액		장부금액 합계	
	총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액			총장부금액		감가상각누계액 및 상각누계액
리스이용자의 리스 표시							

리스이용자의 리스 표시	사용권자산	2,244,534,742	(1,330,628,895)	913,905,847	850,304,022	(492,385,063)	357,918,959	1,271,824,806
--------------	-------	---------------	-----------------	-------------	-------------	---------------	-------------	---------------

전기

(단위 : 원)

		자산						자산 합계
		건물			차량운반구			
		장부금액		장부금액 합계	장부금액			
		총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액		총장부금액	감가상각누계액 및 상각누계액	장부금액 합계	
리스이용자의 리스 표시								
리스이용자의 리스 표시	사용권자산	2,190,326,945	(886,710,661)	1,303,616,284	1,157,439,971	(564,884,738)	592,555,233	1,896,171,517

사용권자산에 대한 양적 정보 공시

당기

(단위 : 원)

		기초 사용권자산	증가	감가상각	해지	기말 사용권자산
자산	건물	1,303,616,284	372,227,835	(757,809,352)	(4,128,920)	913,905,847
	차량운반구	592,555,233	158,201,124	(381,990,662)	(10,846,736)	357,918,959
자산 합계		1,896,171,517	530,428,959	(1,139,800,014)	(14,975,656)	1,271,824,806

전기

(단위 : 원)

		기초 사용권자산	증가	감가상각	해지	기말 사용권자산
자산	건물	955,327,034	907,781,698	(545,344,027)	(14,148,421)	1,303,616,284
	차량운반구	515,425,679	483,620,155	(373,238,815)	(33,251,786)	592,555,233
자산 합계		1,470,752,713	1,391,401,853	(918,582,842)	(47,400,207)	1,896,171,517

리스와 관련하여 인식할 당기비용

당기

(단위 : 원)

		공시금액
인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용		165,648,073

전기

(단위 : 원)

		공시금액
인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용		102,864,184

9. 무형자산 - 별도

무형자산에 대한 세부 정보 공시

무형자산에 대한 세부 정보 공시

당기

(단위 : 원)

		총장부금액	감가상각누계액,	정부보조금	장부금액 합계
--	--	-------	----------	-------	---------

		상각누계액 및 손 상차손누계액		
산업재산권	386,591,156	(352,403,960)	(232,474)	33,954,722
개발비	2,035,443,377	(280,840,152)	0	1,754,603,225
선지급기술도입비	174,795,000	(174,795,000)	0	0
기타무형자산	5,632,401,782	(4,985,987,077)	0	646,414,705
회원권	784,178,610	0	0	784,178,610
개발 중인 무형자 산	47,000,272	0	0	47,000,272
영업권 이외의 무 형자산 합계	9,060,410,197	(5,794,026,189)	(232,474)	3,266,151,534

전기

(단위 : 원)

	총장부금액	감가상각누계액, 상각누계액 및 손 상차손누계액	정부보조금	장부금액 합계
산업재산권	370,847,206	(345,433,038)	(300,516)	25,113,652
개발비	978,393,377	(174,192,064)	0	804,201,313
선지급기술도입비	174,795,000	(144,351,538)	0	30,443,462
기타무형자산	5,632,401,782	(4,666,095,844)	0	966,305,938
회원권	784,178,610	0	0	784,178,610
개발 중인 무형자 산	6,768,665	0	0	6,768,665
영업권 이외의 무 형자산 합계	7,947,384,640	(5,330,072,484)	(300,516)	2,617,011,640

무형자산의 변동내역에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	기초 영업권 이외 의 무형자산	사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 영업권 이외의 무 형자산	처분, 영업권 이외 의 무형자산	기타 상각비, 영업 권 이외의 무형자 산	대체에 따른 증가 (감소), 영업권 이 외의 무형자산	무형자산 대체금액 에 대한 기술	기말 영업권 이외 의 무형자산
영업권 이외의 무 형자산	산업재산권	25,113,652	14,480,331		12,407,926	6,768,665	33,954,722
	자본화된 개발비 지출액	804,201,313	0		106,648,088	1,057,050,000	1,754,603,225
	선지급기술도입비	30,443,462	0		30,443,462	0	0
	기타무형자산	966,305,938	0		319,891,233	0	646,414,705
	회원권	784,178,610	0		0	0	784,178,610
	개발 중인 무형자 산	6,768,665	47,000,272		0	(6,768,665)	47,000,272
	영업권 이외의 무형자산 합계	2,617,011,640	61,480,603		469,390,709	1,057,050,000	(주1) 당기 총 장기 선금금에서 개발비 로 대체된 금액은 1,057,050,000원

		총장부금액			감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액			
		자산		자산 합계	자산		자산 합계	
		토지	건물		토지	건물		
투자부동산의 변동에 대한 조정								
투자부동산의 변동에 대한 조정	기초 투자부동산	22,179,496,802	16,839,880,043			(3,256,063,701)	35,763,313,144	
	감가상각비, 투자부동산					(421,203,608)		
	기말 투자 부동산	22,179,496,802	16,839,880,043			(3,677,267,309)	35,342,109,536	
투자부동산에서 발생한 임대수익								1,003,996,870
임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용								421,203,608

전기

(단위 : 원)

		장부금액			감가상각누계액, 상각누계액 및 손상차손누계액			장부금액 합계
		자산		자산 합계	자산		자산 합계	
		토지	건물		토지	건물		
투자부동산의 변동에 대한 조정								
투자부동산의 변동에 대한 조정	기초 투자부동산	22,179,496,802	16,839,880,043			(2,834,860,094)	36,184,516,751	
	감가상각비, 투자부동산					(421,203,607)		
	기말 투자 부동산	22,179,496,802	16,839,880,043			(3,256,063,701)	35,763,313,144	
투자부동산에서 발생한 임대수익								891,736,273
임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용								421,203,607

투자부동산의 공시지가

당기

(단위 : 원)

	재무상태표상에 공정가치로 측정되지 않았지만 공시된 공정가치
투자부동산	9,642,400,000

전기

(단위 : 원)

	재무상태표상에 공정가치로 측정되지 않았지만 공시된 공정가치
투자부동산	9,188,640,000

11. 관계기업투자 및 종속기업투자 - 별도

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

(단위: 원)

회사명	소재지	당기말			전기말		
		지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
Mon Samil LLC	몽골	49.99	58,013,840	-	49.99	58,013,840	-
삼일웰니스㈜	한국	0.5	1,000,000,000	-	0.5	1,000,000,000	-

(주1) 지분율이 20% 미만이나, 경영진의 상호 교류로 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	소재지	당기말			전기말		
		지분율 (%)	취득원가	장부금액	지분율 (%)	취득원가	장부금액
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	베트남	100	140,613,503,946	140,613,503,946	100	129,606,063,946	129,606,063,946
SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD.	캐나다	100	1,094,090	1,094,090	100	1,094,090	1,094,090
합계		-	140,614,598,036	140,614,598,036		129,607,158,036	129,607,158,036

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동이 발생하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 종속기업에 대한 투자금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초	취득	기말
당기	129,607,158,036	11,007,440,000	140,614,598,036
전기	122,672,036,346	6,935,121,690	129,607,158,036

12. 기타자산 - 별도

기타자산에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

		공시금액
기타유동자산		
기타유동자산	공급자에 대한 유동선급금	427,818,376
	유동선급비용	340,951,334
	기타유동투자자산	818,646
	기타유동자산합계	769,588,356
기타비유동자산		
기타비유동자산	비유동선급금	3,936,782,030
	비유동선급비용	352,959,298
	기타비유동투자자산	862,121,613
	기타비유동자산합계	5,151,862,941

전기

(단위 : 원)

		공시금액
기타유동자산		
기타유동자산	공급자에 대한 유동선급금	220,598,042

	유동선급비용	296,103,183
	기타유동투자자산	3,710,500
	기타유동자산합계	520,411,725
기타비유동자산		
	비유동선급금	6,465,524,530
	비유동선급비용	453,866,032
	기타비유동투자자산	862,121,613
	기타비유동자산합계	7,781,512,175

비유동 선급금의 변동내역

비유동 선급금의 변동내역

당기

(단위 : 원)

	Galmed 사, Aramchol	Nicox사, Zerviate	Biosplice Therapeutics Inc사, Lorecivint	삼천당제약, 테코 프라잔	노바엠헬스케어, 원도파정	거래상대방 합계
기초 비유동선급금	1,684,942,500	150,301,390	3,441,480,640	345,000,000	843,800,000	6,465,524,530
비유동선급금의 취득	0				213,250,000	213,250,000
비유동선급금의 손상	1,684,942,500					1,684,942,500
비유동선급금의 대체	0				(1,057,050,000)	(1,057,050,000)
비유동선급금의 대체금액에 대한 기술					(주1) 당기 노바엠 헬스케어에 지급했던 장기선급금은 무형자산으로 대체되었습니다.	
기말 비유동선급금	0	150,301,390	3,441,480,640	345,000,000	0	3,936,782,030

전기

(단위 : 원)

	Galmed 사, Aramchol	Nicox사, Zerviate	Biosplice Therapeutics Inc사, Lorecivint	삼천당제약, 테코 프라잔	노바엠헬스케어, 원도파정	거래상대방 합계
기초 비유동선급금	1,684,942,500	150,301,390	3,441,480,640	120,000,000	155,000,000	5,551,724,530
비유동선급금의 취득				225,000,000	688,800,000	913,800,000
비유동선급금의 손상						0
비유동선급금의 대체						0
비유동선급금의 대체금액에 대한 기술						
기말 비유동선급금	1,684,942,500	150,301,390	3,441,480,640	345,000,000	843,800,000	6,465,524,530

13. 기타금융자산 - 별도

금융자산의 공시

당기

(단위 : 원)

							기타비유동금융자산	
금융상품	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	장기성예금		장부금액	총장부금액	10,500,000		
					손상차손누계액			
					평가손익누계액			
				장부금액 합계		10,500,000		
		상각후원가측정기타금융자산		장부금액	총장부금액	585,000,000		
					손상차손누계액	(585,000,000)		
	평가손익누계액							
			장부금액 합계		0			
	공정가치로 측정하는 금융자산	지분투자	주식, 지분증권	상장주식	장부금액	총장부금액	606,183,000	
						손상차손누계액		
						평가손익누계액	(375,309,000)	
					장부금액 합계		230,874,000	
			비상장 주식		장부금액	총장부금액	305,475,000	
						손상차손누계액		
평가손익누계액								
		장부금액 합계		305,475,000				
출자금		장부금액	총장부금액	500,000,000				
			손상차손누계액					
			평가손익누계액	(229,350,000)				
		장부금액 합계		270,650,000				
금융상품 합계							817,499,000	

전기

(단위 : 원)

							기타비유동금융자산	
금융상품	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	장기성예금		장부금액	총장부금액	10,500,000		
					손상차손누계액			
					평가손익누계액			
				장부금액 합계		10,500,000		
		상각후원가측정기타금융자산		장부금액	총장부금액	585,000,000		
					손상차손누계액			
	평가손익누계액				(585,000,000)			
			장부금액 합계		0			
	공정가치로 측정하는 금융자산	지분투자	주식, 지분증권	상장주식	장부금액	총장부금액	606,183,000	
						손상차손누계액		
						평가손익누계액	(403,709,400)	
					장부금액 합계		202,473,600	
			비상장 주식		장부금액	총장부금액	5,500,000	
						손상차손누계액		
평가손익누계액								
		장부금액 합계		5,500,000				
출자금		장부금액	총장부금액	500,000,000				
			손상차손누계액					
			평가손익누계액					
		장부금액 합계		500,000,000				

					손상차손누계액	
					평가손익누계액	
				장부금액	합계	500,000,000
금융상품 합계						718,473,600

공정가치측정 금융자산의 변동내역

공정가치측정 금융자산의 변동내역

당기

(단위 : 원)

		기초금융자산	금융자산의 증가(감소)	공정가치변동에 따른 증가(감소), 금융자산	기말금융자산
금융자산, 범주	기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산, 범주	207,973,600	299,975,000	28,400,400	536,349,000
	당기손익-공정가치 측정유가증권	500,000,000	0	(229,350,000)	270,650,000
금융자산, 범주 합계		707,973,600	299,975,000	(200,949,600)	806,999,000

전기

(단위 : 원)

		기초금융자산	금융자산의 증가(감소)	공정가치변동에 따른 증가(감소), 금융자산	기말금융자산
금융자산, 범주	기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산, 범주	285,640,000	0	(77,666,400)	207,973,600
	당기손익-공정가치 측정유가증권	500,000,000	0	0	500,000,000
금융자산, 범주 합계		785,640,000	0	(77,666,400)	707,973,600

14. 사용이 제한된 금융자산 - 별도

사용이 제한된 금융자산

당기

(단위 : 원)

	금융자산, 분류
	장기성예금
	거래상대방
	우리은행 등
사용이 제한된 금융자산	10,500,000
사용이 제한된 금융자산에 대한 설명	당좌개설보증금 등

전기

(단위 : 원)

	금융자산, 분류
	장기성예금

	거래상대방
	우리은행 등
사용이 제한된 금융자산	10,500,000
사용이 제한된 금융자산에 대한 설명	

15. 차입금 - 별도

금융기관 차입금(사채 제외)의 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
단기차입금	62,585,720,000
유동성 장기 금융기관 차입금(사채 제외)	52,729,999,996
비유동성 금융기관 차입금(사채 제외)	1,728,333,333
금융기관 차입금 합계	117,044,053,329

전기

(단위 : 원)

	공시금액
단기차입금	50,428,730,000
유동성 장기 금융기관 차입금(사채 제외)	6,230,000,000
비유동성 금융기관 차입금(사채 제외)	47,000,000,000
금융기관 차입금 합계	103,658,730,000

차입금에 대한 세부 정보

당기

(단위 : 원)

차입금명칭	원화시설차입금 1	거래상대방	금융기관	범위	하위범위	차입금, 이자율	단기차입금	유동성장기차입금	비유동성 금융기관 차입금(사채 제외)
			우리은행	범위	하위범위	0.0382			
					상위범위	0.0399			
				범위 합계				20,480,000,000	
				한국산업은행	범위	하위범위			
						상위범위			
				범위 합계					
			국민은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			농협은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			한국수출입은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			신한은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						
			하나은행	범위	하위범위				
					상위범위				
			범위 합계						

				상위범위				
			범위 합계					
원화시설차입금 2	우리은행	범위	하위범위	0.0382				
			상위범위	0.0382				
		범위 합계					0	
한국산업은행	범위	하위범위						
		상위범위						
	범위 합계							
국민은행	범위	하위범위						
		상위범위						
	범위 합계							
해람은행	범위	하위범위						
		상위범위						
	범위 합계							
한국수출입은행	범위	하위범위						
		상위범위						
	범위 합계							
신한은행	범위	하위범위						
		상위범위						
	범위 합계							
하나은행	범위	하위범위						
		상위범위						
	범위 합계							
우리은행	범위	하위범위	0.0382					
		상위범위	0.0524					
	범위 합계				38,300,000,000			
한국산업은행	범위	하위범위	0.0432					
		상위범위	0.0476					
	범위 합계				5,000,000,000			
국민은행	범위	하위범위	0.0447					
		상위범위	0.0502					
	범위 합계				2,500,000,000			
해람은행	범위	하위범위	0.0539					
		상위범위	0.0553					
	범위 합계				2,100,000,000			
한국수출입은행	범위	하위범위	0.0421					
		상위범위	0.0421					
	범위 합계				5,000,000,000			
신한은행	범위	하위범위	0.0400					
		상위범위	0.0400					
	범위 합계				5,000,000,000			
하나은행	범위	하위범위	0.0475					
		상위범위	0.0475					
	범위 합계				3,000,000,000			
우리은행	범위	하위범위	0.0566					
		상위범위	0.0566					
	범위 합계					2,750,000,000		
한국산업은행	범위	하위범위						
		상위범위						
	범위 합계							
국민은행	범위	하위범위						
		상위범위						
	범위 합계							

	원화일반차입금 3	예대인원	범위	하위범위					
				상위범위					
			범위 합계						
			한국수출입은행	범위	하위범위				
					상위범위				
				범위 합계					
		신한은행	범위	하위범위	0.0422				
				상위범위	0.0422				
			범위 합계				1,685,720,000		
		하나은행	범위	하위범위					
				상위범위					
			범위 합계						
	우리은행	범위	하위범위	0.0399					
			상위범위	0.0566					
		범위 합계					1,520,000,000		
	한국산업은행	범위	하위범위						
			상위범위						
		범위 합계							
	국민은행	범위	하위범위						
			상위범위						
		범위 합계							
	예대인원	범위	하위범위						
			상위범위						
		범위 합계							
한국수출입은행	범위	하위범위							
		상위범위							
	범위 합계								
신한은행	범위	하위범위	0.0411						
		상위범위	0.0411						
	범위 합계					27,000,000,000			
하나은행	범위	하위범위							
		상위범위							
	범위 합계								
우리은행	범위	하위범위							
		상위범위							
	범위 합계								
한국산업은행	범위	하위범위							
		상위범위							
	범위 합계								
국민은행	범위	하위범위							
		상위범위							
	범위 합계								
예대인원	범위	하위범위							
		상위범위							
	범위 합계								
한국수출입은행	범위	하위범위							
		상위범위							
	범위 합계								
신한은행	범위	하위범위	0.0569						
		상위범위	0.0569						
	범위 합계					2,499,999,996			
하나은행	범위	하위범위							
		상위범위							
	범위 합계					208,333,333			

	원화일반차입금 2	국민은행	상위범위						
			범위 합계			5,000,000,000			
			범위	하위범위					
				상위범위					
			범위 합계			2,500,000,000			
			해협은행	범위	하위범위				
		상위범위							
		범위 합계				2,100,000,000			
		한국수출입은행		범위	하위범위				
					상위범위				
				범위 합계			5,000,000,000		
			신한은행	범위	하위범위				
	상위범위								
	범위 합계					5,000,000,000			
	하나은행	범위		하위범위					
				상위범위					
		범위 합계				0			
		우리은행	범위	하위범위					
				상위범위					
			범위 합계				3,750,000,000		
	한국산업은행		범위	하위범위					
				상위범위					
			범위 합계						
		국민은행	범위	하위범위					
상위범위									
범위 합계									
해협은행	범위		하위범위						
			상위범위						
	범위 합계								
	한국수출입은행	범위	하위범위						
			상위범위						
		범위 합계							
신한은행		범위	하위범위						
			상위범위						
		범위 합계			1,528,730,000				
	하나은행	범위	하위범위						
			상위범위						
		범위 합계							
우리은행		범위	하위범위						
			상위범위						
		범위 합계				0			
	한국산업은행	범위	하위범위						
			상위범위						
		범위 합계							
국민은행		범위	하위범위						
			상위범위						
		범위 합계							
	해협은행	범위	하위범위						
			상위범위						
		범위 합계							
한국수출입은행		범위	하위범위						
			상위범위						
		범위 합계							
	원화일반차입금 3			하위범위					
				상위범위					
			범위 합계						
			하위범위						
			상위범위						
범위 합계									

원화일반차입금 4			신한은행	범위	하위범위					
					상위범위					
				범위 합계				0	27,000,000,000	
			하나은행	범위	하위범위					
					상위범위					
				범위 합계						
			우리은행	범위	하위범위					
					상위범위					
				범위 합계						
			한국산업은행	범위	하위범위					
					상위범위					
				범위 합계						
			국민은행	범위	하위범위					
					상위범위					
				범위 합계						
			농협은행	범위	하위범위					
					상위범위					
				범위 합계						
			한국수출입은행	범위	하위범위					
					상위범위					
	범위 합계									
신한은행	범위	하위범위								
		상위범위								
	범위 합계				0	0				
하나은행	범위	하위범위								
		상위범위								
	범위 합계									
차입금명칭 합계						50,428,730,000	6,230,000,000	47,000,000,000		

16. 사채 - 별도

사채에 대한 세부 정보 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
유동성사채	15,000,000,000
사채할인발행차금	(11,913,191)
유동성전환사채	0
유동전환사채의 상환할증금	0
유동전환사채의 전환권조정	0
유동성교환사채	4,000,000,000
교환사채상환할증금	370,908,000
유동교환사채의 교환권조정	(1,111,021,081)
유동성신주인수권부사채	
비유동 사모사채	0
비유동사모사채할인발행차금	0
장부금액 합계	18,247,973,728

전기

(단위 : 원)

	공시금액
유동성사채	
사채할인발행차금	
유동성전환사채	3,600,000,000
유동전환사채의 상환할증금	886,251,600
유동전환사채의 전환권조정	(731,413,267)
유동성교환사채	
교환사채상환할증금	
유동교환사채의 교환권조정	
유동성신주인수권부사채	
비유동 사모사채	15,000,000,000
비유동사모사채할인발행차금	(21,120,432)
장부금액 합계	18,733,717,901

전환사채의 상세내역

전환사채의 상세내역

당기

(단위 : 원)

		차입금명칭							
		전환사채							
		19회 전환사채				21회 전환사채			
		장부금액			장부금액 합계	장부금액			장부금액 합계
		총장부금액	전환사채상환할 증금	현재가치할인차 금		총장부금액	전환사채상환할 증금	현재가치할인차 금	
발행일									2023-04-19
만기일									2028-04-19
전환사채						0	0	0	0
전환사채이자비용(금융원가)									177,381,766
전환사채 조건에 대한 공시									
전환사채 조건에 대한 공시	명목금액								
	차입금, 이자율								0.0000
	만기보장수익률								0.0450
	전환권 보유자에 대한 설명								한국투자증권 주 식회사 외 19
	고객과의 계약상 유의적인 지급조 건에 대한 기술								이자지급조건 : 표연금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함 , 원금상환방법 : 만기일시상환(원 금의 100%), 매 도청구권 : 발행 회사는 본 사채 의 발행일로부터 12개월이 되는 2024년 4월

								<p>19일 및 이후 2025년 4월 19일까지 매 3개 월이 되는 날에 인수인이 보유하고 있는 본 사채 의 전부 또는 일 부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에 게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 그에 따 라 발행회사 또 는 발행회사가 지정하는 자는 클옵션 행사금액 만큼 인수인에게 조기상환함으로써 해당사채를 소멸시키거나 취 득할 수 있다. 단 , 발행회사는 각 인수인별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 클옵션을 행사할 수 없다.</p>
	<p>옵션과 주식 매 도 계약에 따라 발행 예정된 주 식의 조건에 대 한 기술</p>							<p>최초 전환가격 : 주당 7,701원(최 초발행시), 조정 후 전환가격 : 주 당 7,701원 (2024년 8월 19일), 당기말 현 재 전환권 행사 로 발행될 주식 수 : 467,471주, 전환권의 행사기 간 : 2024년 4월 19일~2028월 3월 19일, 발행 할 주식의 종류 : 상일제약 주식회 사 기명식 보통 주, 전환비용 : 권면금액의</p>

									100%, 전환가액 조정 : 본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액을 전환가액으로 하되, 원단위 미만을 결상한다. 단, 전환가액이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가액으로 한다.
	조기상환 조항								조기상환청구권 : 사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가능

전기

(단위 : 원)

		차입금명칭							
		전환사채							
		19회 전환사채				21회 전환사채			
		장부금액			장부금액 합계	장부금액			장부금액 합계
		총장부금액	전환사채상환할	현재가치할인차		총장부금액	전환사채상환할	현재가치할인차	

		증금	금			증금	금	
발행일								
만기일								
전환사채					3,600,000,000	886,251,600	(731,413,267)	3,754,838,333
전환사채이자비용(금융원가)				288,039,356				1,197,178,326
전환사채 조건에 대한 공시								
전환사채 조건에 대한 공시	명목금액							
	차입금, 이자율							0.0000
	만기보장수익률							0.0000
	전환권 보유자에 대한 설명							
	고객과의 계약상 유의적인 지급조건에 대한 기술							
	옵션과 주식 매도 계약에 따라 발행 예정된 주식의 조건에 대한 기술							
	조기상환 조항							

교환사채의 상세내역

교환사채의 상세내역

당기

(단위 : 원)

		차입금명칭							
		20회 교환사채				23회 교환사채			
		장부금액			장부금액 합계	장부금액			장부금액 합계
		총장부금액	상환할증금	교환권조정		총장부금액	상환할증금	교환권조정	
발행일									2025-04-16
차입금, 만기									2028-04-16
교환사채 장부금액						4,000,000,000	370,908,000	(1,111,021,081)	3,259,886,919
이자비용(금융원가)									282,812,943
교환사채의 조건에 대한 설명									
교환사채의 조건에 대한 설명	명목금액								
	차입금, 이자율								0.0000
	만기보장수익률								0.0300
	인수권자								엔에이치-수성 제 2호 메자닌 신기술투자조합 외 2
	고객과의 계약상 유의적인 지급조건에 대한 기술								이자지급조건 : 표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함 , 원금상환방법 : 만기일시상환(원금의 109.2727%를 일시 상환)

	<p>옵션과 주식 매도 계약에 따라 발행 예정된 주식의 조건에 대한 기술</p>							<p>최초 교환가격 : 주당 12,477원 (최초발행시), 조정 후 교환가격 : 시가하락에 따른 조정 없음, 당기 말 현재 교환권 행사로 발행될 주식수 : 320,589주, 교환권의 행사기간 : 2025년 05월 16일~2028년 03월 16일, 교환할 주식의 종류 : 삼일제약 주식회사 기명식 보통주, 교환비율 : 권면금액의 100%, 교환가액 결정방법 : 교환가격은 본 사채 발행을 위한 발행회사의 이사회 결의일 전 영업일인 2025년 04월 10일을 기산일로 하여, 그 기산일로부터 소급 산정한 아래 항목의 가액 중 높은 가액에 15%를 할증한 금액으로 하되, 호가단위 미만은 절상한다. (1) 교환대상 주식의 1개월 가중산술 평균주가(가중산술평균주가는 해당 기간 동안 한국거래소에서 거래된 교환대상 주식의 총 거래량을 총 거래량을 나눈 가격을 말한다.),</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--

									1주일 가중산술 평균주가 및 기 산일 가중산술평 균주가를 산술평 균한 가액 (2) 교 환대상 주식의 기산일 가중산술 평균주가 (3) 교 환대상 주식의 본 사채 청약일 (청약일이 없는 경우에는 납입일) 전 3거래일의 가중산술평균주 가
	조기상환 조항								조기상환청구권 : 사채권자는 사 채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채 권금의 전부 또 는 일부 조기상 환청구가 가능

전기

(단위 : 원)

		차입금명칭							
		20회 교환사채				23회 교환사채			
		장부금액			장부금액 합계	장부금액			장부금액 합계
		총장부금액	상환할증금	교환권조정		총장부금액	상환할증금	교환권조정	
발행일									
차입금, 만기									
교환사채 장부금액						0	0	0	0
이자비용(금융원가)					10,042,869				
교환사채의 조건에 대한 설명									
교환사채의 조건 에 대한 설명	명목금액								
	차입금, 이자율								
	만기보장수익률								
	인수권자								
	고객과의 계약상 유의적인 지급조 건에 대한 기술								
	옵션과 주식 매 도 계약에 따라 발행 예정된 주 식의 조건에 대 한 기술								
	조기상환 조항								

사모사채의 상세내역

당기

(단위 : 원)

		차입금명칭		
		22회 무보증 사모사채		
		장부금액		장부금액 합계
		총장부금액	현재가치할인차금	
발행일				2023-09-25
차입금, 만기				2026-09-25
사모사채 장부가액		15,000,000,000	(11,913,191)	14,988,086,809
사채 이자비용				1,019,851,550
사모사채의 조건에 대한 설명				
사모사채의 조건에 대한 설명	명목금액	15,000,000		
	차입금, 이자율			0.0678
	인수권자			
	고객과의 계약상 유의적인 지급조건에 대한 기술			이자지급조건 : 발행 후 3개월마다 지급 조건, 원금상환 방법 : 만기일시상환(원금의 100%)

전기

(단위 : 원)

		차입금명칭		
		22회 무보증 사모사채		
		장부금액		장부금액 합계
		총장부금액	현재가치할인차금	
발행일				
차입금, 만기				
사모사채 장부가액		15,000,000,000	(21,120,432)	14,978,879,568
사채 이자비용				1,019,203,279
사모사채의 조건에 대한 설명				
사모사채의 조건에 대한 설명	명목금액	15,000,000,000		
	차입금, 이자율			0.0678
	인수권자			
	고객과의 계약상 유의적인 지급조건에 대한 기술			이자지급조건 : 발행 후 3개월마다 지급 조건, 원금상환 방법 : 만기일시상환(원금의 100%)

17. 매입채무 및 기타채무 - 별도

매입채무 및 기타채무

당기

(단위 : 원)

		총장부금액	현재가치할인차금	장부금액 합계
매입채무 및 기타유동채무				
매입채무 및 기타 유동채무	유동매입채무	18,456,715,426		
	단기미지급금	5,955,969,660		
	유동으로 분류되는 미지급비용	5,139,921,039		
	단기임대보증금	4,790,000,000	(93,348,856)	
	유동매입채무 및 기타유동채무 합계			34,249,257,269
매입채무 및 기타비유동채무				
매입채무 및 기타 비유동채무	장기임대보증금	100,000,000	(5,222,231)	
	매입채무 및 기타 비유동채무 합계			94,777,769

전기

(단위 : 원)

		총장부금액	현재가치할인차금	장부금액 합계
매입채무 및 기타유동채무				
매입채무 및 기타 유동채무	유동매입채무	19,159,101,246		
	단기미지급금	5,950,301,329		
	유동으로 분류되는 미지급비용	4,025,749,411		
	단기임대보증금	4,400,000,000	(104,801,709)	
	유동매입채무 및 기타유동채무 합계			33,430,350,277
매입채무 및 기타비유동채무				
매입채무 및 기타 비유동채무	장기임대보증금	390,000,000	(26,946,703)	
	매입채무 및 기타 비유동채무 합계			363,053,297

18. 환불부채 - 별도

기타총당부채에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

		공시금액
수금할인환불부채		1,376,313,071
반품환불부채		2,531,336,849
환불부채 합계		3,907,649,920

총당부채의 성격에 대한 기술	당사는 2025년 12월 24일 고시된 약제 급여 목록 및 급여 상환금액표 상 당사가 유통하는 여러 품목에 대해서 25년 중 납품한 일부 재고 중 아직 보험청구 되지 않은 거래처가 보유한 재고에 대해서 차액 보상의 의무가 있습니다. 당기말 회사는 차액 보상금액이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 144백만원으로 산출하였으며, 보상은 26년 1분기 내로 이행 될 예정이며, 반품환불부채(유동부채)의 일부로 재무제표에 인식 하였습니다.
-----------------	---

전기

(단위 : 원)

	공시금액
수금할인환불부채	1,285,200,758
반품환불부채	2,100,556,847
환불부채 합계	3,385,757,605
총당부채의 성격에 대한 기술	

19. 기타부채 - 별도

기타부채에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

		공시금액
그밖의 유동부채		
그밖의 유동부채	유동선수금	806,954,486
	단기예수금	548,852,490
	부가가치세예수금	1,719,131,181
	유동 계약부채 외의 유동 이연수익	97,288,633
	기타유동부채합계	3,172,226,790
그밖의 비유동 부채		
그밖의 비유동 부채	비유동 계약부채 외의 비유동 이연수익	436,375
	비유동종업원급여총당부채	1,775,644,988
	기타비유동부채합계	1,776,081,363

전기

(단위 : 원)

		공시금액
그밖의 유동부채		
그밖의 유동부채	유동선수금	679,158,278
	단기예수금	415,341,878
	부가가치세예수금	2,166,943,416
	유동 계약부채 외의 유동 이연수익	123,716,218

	기타유동부채합계	3,385,159,790
그밖의 비유동 부채		
그밖의 비유동 부채	비유동 계약부채 외의 비유동 이 연수익	6,270,029
	비유동종업원급여충당부채	1,385,337,349
	기타비유동부채합계	1,391,607,378

20. 리스부채 - 별도

리스부채에 대한 양적 정보 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
기초 리스부채	1,401,876,346
리스부채의 추가	530,428,959
리스부채에 대한 이자비용	62,400,826
리스부채의 지급	(977,883,056)
해지	(15,975,088)
환산	(15,356,854)
기말 리스부채	985,491,133

전기

(단위 : 원)

	공시금액
기초 리스부채	739,657,728
리스부채의 추가	1,391,401,853
리스부채에 대한 이자비용	49,683,167
리스부채의 지급	(745,159,842)
해지	(44,279,712)
환산	10,573,152
기말 리스부채	1,401,876,346

21. 퇴직급여 - 별도

확정급여제도에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

		전부 또는 부분적으로 기금이 적 립되는 확정급여제도
제도의 초과(과소) 적립액		
제도의 초과(과소) 적립액	확정급여채무, 현재가치	38,076,123,578
	사외적립자산, 공정가치	(16,154,740,072)

	순확정급여부채(자산) 계	21,921,383,506
--	---------------	----------------

전기

(단위 : 원)

		전부 또는 부분적으로 기금이 적립되는 확정급여제도
제도의 초과(과소) 적립액		
제도의 초과(과소) 적립액	확정급여채무, 현재가치	33,853,832,245
	사외적립자산, 공정가치	(16,862,572,101)
	순확정급여부채(자산) 계	16,991,260,144

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산
기초 순확정급여부채(자산)	33,853,832,245	(16,849,210,601)
당기근무원가, 순확정급여부채(자산)	3,691,198,200	
이자비용(수익), 순확정급여부채(자산)	1,353,614,976	(635,389,248)
제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산)	(2,874,715,713)	1,635,697,943
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자산)	0	
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자산)	(602,444,779)	
경험조정에서 발생하는 보험수리적 손실(이익), 순확정급여부채(자산)	2,654,638,649	
이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익, 순확정급여부채(자산)		146,605,609
기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산)		(442,545,775)
기말 순확정급여부채(자산)	38,076,123,578	(16,144,842,072)

전기

(단위 : 원)

	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산
기초 순확정급여부채(자산)	29,089,442,245	(17,775,828,672)
당기근무원가, 순확정급여부채(자산)	3,556,959,564	

이자비용(수익), 순확정급여부채(자산)	1,394,618,220	(831,802,980)
제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산)	(3,052,736,300)	1,518,629,878
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자산)	(268,625,967)	
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익), 순확정급여부채(자산)	2,451,669,177	
경험조정에서 발생하는 보험수리적 손실(이익), 순확정급여부채(자산)	682,505,306	
이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익, 순확정급여부채(자산)		239,791,173
기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산)		0
기말 순확정급여부채(자산)	33,853,832,245	(16,849,210,601)

주요 보험수리적 가정

당기

	공시금액
할인율에 대한 보험수리적 가정	0.0454
미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정	0.0200

전기

	공시금액
할인율에 대한 보험수리적 가정	0.0422
미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정	0.0200

보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	할인율에 대한 보험수리적 가정	미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정
보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율	0.0100	0.0100
보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소)	(1,792,547,905)	2,039,035,748

보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율	0.0100	0.0100
보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소)	2,003,493,858	(1,854,709,301)

전기

(단위 : 원)

	할인율에 대한 보험수리적 가정	미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정
보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율	0.0100	0.0100
보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소)	(1,657,393,697)	1,884,299,527
보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율	0.0100	0.0100
보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소)	1,857,339,568	(1,709,945,701)

사외적립자산의 구성내역

당기

(단위 : 원)

		공시금액
사외적립자산의 종류, 공정가치	화폐금액	
사외적립자산의 종류, 공정가치 화폐금액	국민연금전환금	9,898,000
	퇴직연금	16,144,842,072
	사외적립자산 합계, 공정가치	16,154,740,072

전기

(단위 : 원)

		공시금액
사외적립자산의 종류, 공정가치	화폐금액	
사외적립자산의 종류, 공정가치 화폐금액	국민연금전환금	13,361,500
	퇴직연금	16,849,210,601
	사외적립자산 합계, 공정가치	16,862,572,101

22-1. 자본 - 별도

주식의 분류에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	보통주
--	-----

수권주식수	100,000,000
총 발행주식수	21,691,811
주당 액면가액	500
기말 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계 기업이 소유하고 있는 주식수	462,158
유통주식수의 수량	21,229,653

전기

(단위 : 원)

	보통주
수권주식수	100,000,000
총 발행주식수	21,691,811
주당 액면가액	500
기말 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계 기업이 소유하고 있는 주식수	462,158
유통주식수의 수량	21,229,653

발행주식수 변동에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	보통주
기초발행주식수	21,691,811
무상증자	
전환사채의 전환	0
신주인수권부사채의 행사	0
기말발행주식수	21,691,811

전기

(단위 : 원)

	보통주
기초발행주식수	15,226,786
무상증자	
전환사채의 전환	2,179,930
신주인수권부사채의 행사	4,285,095
기말발행주식수	21,691,811

자기주식수 변동에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	보통주
기초 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계 기업이 소유하고 있는 주식수	462,158
자기주식 취득	0

자기주식 소각	
교환사채의 교환	
기말 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계 기업이 소유하고 있는 주식수	462,158

전기

(단위 : 원)

	보통주
기초 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계 기업이 소유하고 있는 주식수	763,908
자기주식 취득	
자기주식 소각	0
교환사채의 교환	(301,750)
기말 발행주식 중 당해 기업, 종속기업 또는 관계 기업이 소유하고 있는 주식수	462,158

자본잉여금의 변동내역 공시

당기

(단위 : 원)

	자본			
	자본잉여금			
	재평가적립금	주식발행초과금	자기주식처분이익	기타자본잉여금
기초자본	3,799,052	76,703,142,512	2,999,480,548	6,442,819,097
복합금융상품 발행	0	0	0	291,102,948
전환사채의 전환				
신주인수권부사채의 행사				
교환사채의 행사				
기말자본	3,799,052	76,703,142,512	2,999,480,548	6,733,922,045

전기

(단위 : 원)

	자본			
	자본잉여금			
	재평가적립금	주식발행초과금	자기주식처분이익	기타자본잉여금
기초자본	3,799,052	24,133,440,843	2,410,070,628	17,464,099,753
복합금융상품 발행				
전환사채의 전환	0	17,300,708,736	0	(3,431,145,213)
신주인수권부사채의 행사	0	35,268,051,224	0	(7,142,945,254)
교환사채의 행사	0	941,709	589,409,920	(447,190,189)
기말자본	3,799,052	76,703,142,512	2,999,480,548	6,442,819,097

기타포괄손익누계액에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(212,224,563)
토지재평가잉여금	48,861,271,606
기타포괄손익누계액 합계	48,649,047,043

전기

(단위 : 원)

	공시금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(237,381,707)
토지재평가잉여금	49,487,698,165
기타포괄손익누계액 합계	49,250,316,458

이익잉여금의 공시

당기

(단위 : 원)

		공시금액
이익준비금		3,095,904,190
임의적립금		
임의적립금	기업합리화적립금	2,933,000,000
	연구및인력개발준비금	1,300,000,000
	시설적립금	14,800,000,000
	사업확장적립금	0
미처분이익잉여금(미처리결손금)		(10,090,806,444)
이익잉여금 합계		12,038,097,746
자본을 구성하는 각 적립금의 성격과 목적에 대한 기술		당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

전기

(단위 : 원)

		공시금액
이익준비금		3,095,904,190
임의적립금		
임의적립금	기업합리화적립금	2,933,000,000

	연구및인력개발준비금	1,300,000,000
	시설적립금	14,800,000,000
	사업확장적립금	2,000,000,000
미처분이익잉여금(미처리결손금)		316,159,958
이익잉여금 합계		24,445,064,148
자본을 구성하는 각 적립금의 성격과 목적에 대한 기술		

22-2. 결손금처리계산서 - 별도

이익잉여금 처분계산서

당기

(단위 : 원)

		공시금액
미처분이익잉여금		(10,090,806,444)
미처분이익잉여금	전기이월이익잉여금	2,316,159,958
	당기순이익(손실)	(10,854,860,119)
	세후기타포괄손익, 확정급여제도의 재측정손익	(1,552,106,283)
	기타포괄손익, 유형자산재평가잉여금	0
임의적립금 등의 이입액		13,000,000,000
임의적립금 등의 이입액	사업확장적립금	13,000,000,000
이익잉여금 처분액		0
차기이월 미처분이익잉여금		2,909,193,556

전기

(단위 : 원)

		공시금액
미처분이익잉여금		316,159,958
미처분이익잉여금	전기이월이익잉여금	680,915,021
	당기순이익(손실)	2,088,463,288
	세후기타포괄손익, 확정급여제도의 재측정손익	(2,453,218,351)
	기타포괄손익, 유형자산재평가잉여금	0
임의적립금 등의 이입액		2,000,000,000
임의적립금 등의 이입액	사업확장적립금	2,000,000,000
이익잉여금 처분액		0
차기이월 미처분이익잉여금		2,316,159,958

23. 주당손익 - 별도

주당이익

당기

(단위 : 원)

	보통주
지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순이익(손실)	(10,854,860,119)
가중평균유통보통주식수	21,229,653
기본주당이익(손실)	(511)
희석주당이익(손실)	(511)
보통주식수 전환가능상품의 잠재적 효과	0
희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적 미래 희석효과를 가진 금융상품에 대한 공시에 대한 기술	반희석효과로 인하여 당기 희석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주로 교환사채 320,589주가 있습니다.

전기

(단위 : 원)

	보통주
지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순이익(손실)	2,088,463,288
가중평균유통보통주식수	17,983,498
기본주당이익(손실)	116
희석주당이익(손실)	116
보통주식수 전환가능상품의 잠재적 효과	0
희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적 미래 희석효과를 가진 금융상품에 대한 공시에 대한 기술	반희석효과로 인하여 당기 희석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주로 전환사채 467,471주가 있습니다.

가중평균유통보통주식수

당기

	보통주
가중평균발행보통주식수	21,691,811
가중평균 자기주식수	(462,158)
가중평균유통보통주식수	21,229,653

전기

	보통주
가중평균발행보통주식수	18,445,656
가중평균 자기주식수	(462,158)
가중평균유통보통주식수	17,983,498

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 - 별도

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

		영업수익
수행의무	한 시점에 이행하는 수행의무	210,253,472,993
	기간에 걸쳐 이행하는 수행의무	1,267,153,386
수행의무 합계		210,253,472,993

전기

(단위 : 원)

		영업수익
수행의무	한 시점에 이행하는 수행의무	219,699,586,442
	기간에 걸쳐 이행하는 수행의무	2,178,810,368
수행의무 합계		219,699,586,442

고객과의 계약에서 생기는 수익의 분류 공시

당기

(단위 : 원)

		한 시점에 이행하는 수행의무
수익 합계		210,253,472,993
수익 합계	제품매출액	118,070,830,184
	상품매출액	87,617,987,867
	기타수익(매출액)	4,564,654,942

전기

(단위 : 원)

		한 시점에 이행하는 수행의무
수익 합계		219,699,586,442
수익 합계	제품매출액	113,711,431,808
	상품매출액	101,297,100,610
	기타수익(매출액)	4,691,054,024

고객과의 계약에서 생기는 수익의 지역별 구분에 대한 공시

고객과의 계약에서 생기는 수익의 지역별 구분에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

		영업수익
지역	본사 소재지 국가	209,588,100,288
	외국	665,372,705
지역 합계		210,253,472,993

전기

(단위 : 원)

		영업수익
지역	본사 소재지 국가	217,520,776,074

	외국	2,178,810,368
지역	합계	219,699,586,442

25. 비용의 성격별 분류 - 별도

비용의 성격별 분류 공시

당기

(단위 : 원)

		공시금액
제품과 재공품의 감소(증가)		(1,957,677,298)
원재료와 소모품의 사용액		36,121,380,361
상품매출원가		65,854,263,046
종업원급여비용의 분류		
종업원급여비용의 분류	종업원급여비용	42,768,413,354
	퇴직급여비용, 확정급여제도	4,409,423,928
감가상각비, 유형자산		3,547,815,900
무형자산상각비		469,390,709
감가상각비, 투자부동산		421,203,608
감가상각비, 사용권자산		1,139,800,014
광고비 및 판매촉진비		8,257,852,958
기타 비용		49,200,739,702
성격별 비용 합계		210,232,606,282

전기

(단위 : 원)

		공시금액
제품과 재공품의 감소(증가)		(2,939,495,017)
원재료와 소모품의 사용액		32,984,109,285
상품매출원가		77,142,848,777
종업원급여비용의 분류		
종업원급여비용의 분류	종업원급여비용	38,675,887,981
	퇴직급여비용, 확정급여제도	4,119,774,804
감가상각비, 유형자산		3,509,041,011
무형자산상각비		430,667,481
감가상각비, 투자부동산		421,203,607
감가상각비, 사용권자산		871,482,950
광고비 및 판매촉진비		8,068,565,336
기타 비용		45,201,654,988
성격별 비용 합계		208,485,741,203

26. 판매비와 관리비 - 별도

판매비와관리비에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
급여, 판관비	26,526,962,581
퇴직급여, 판관비	2,903,575,895
복리후생비, 판관비	4,332,768,378
여비교통비, 판관비	4,562,495,306
세금과공과, 판관비	606,062,329
감가상각비, 판관비	279,567,958
무형자산상각비, 판관비	237,772,723
사용권자산상각비, 판관비	1,091,403,894
임차료, 판관비	92,019,725
접대비, 판관비	1,073,734,437
판매촉진비, 판관비	5,101,327,900
광고선전비, 판관비	3,156,525,058
도서인쇄비, 판관비	497,634,142
학술비, 판관비	5,362,374,638
교육훈련비, 판관비	369,522,396
운반비, 판관비	1,404,555,670
지급수수료, 판관비	6,913,498,223
회의비, 판관비	1,282,660,521
경상개발비, 판관비	8,462,921,039
대손상각비(대손충당금환입), 판관비	1,073,370,758
기타판매비와관리비	1,766,856,236
판매 및 일반관리비	77,097,609,807

전기

(단위 : 원)

	공시금액
급여, 판관비	23,899,878,202
퇴직급여, 판관비	3,147,285,531
복리후생비, 판관비	3,690,448,942
여비교통비, 판관비	4,327,181,536
세금과공과, 판관비	532,919,247
감가상각비, 판관비	294,393,164
무형자산상각비, 판관비	248,776,412
사용권자산상각비, 판관비	871,482,950
임차료, 판관비	68,250,473
접대비, 판관비	1,037,906,791
판매촉진비, 판관비	5,156,666,629
광고선전비, 판관비	2,911,898,707
도서인쇄비, 판관비	532,016,984

학술비, 판관비	4,845,118,728
교육훈련비, 판관비	274,838,559
운반비, 판관비	1,650,374,849
지급수수료, 판관비	5,891,325,952
회의비, 판관비	1,075,720,814
경상개발비, 판관비	6,017,649,445
대손상각비(대손충당금환입), 판관비	1,491,677,453
기타판매비와관리비	1,734,527,926
판매 및 일반관리비	69,700,339,294

27. 기타수익과 기타비용 - 별도

기타수익 및 기타비용

당기

(단위 : 원)

		공시금액
기타수익합계		211,888,510
기타수익합계	수입수수료	4,091,000
	유형자산처분이익	4,505,300
	리스해지이익	999,432
	잡이익	202,292,778
기타비용 합계		3,310,658,563
기타비용 합계	기부금	1,568,766,807
	기타의대손상각비	41,394,591
	유형자산처분손실	3,360,666
	리스해지손실	0
	잡손실	12,193,999
	기타의 손상차손	1,684,942,500

전기

(단위 : 원)

		공시금액
기타수익합계		207,128,617
기타수익합계	수입수수료	4,002,000
	유형자산처분이익	3,000,000
	리스해지이익	93,000
	잡이익	200,033,617
기타비용 합계		1,322,068,904
기타비용 합계	기부금	1,202,286,412
	기타의대손상각비	64,927,001
	유형자산처분손실	30,067,155
	리스해지손실	3,213,495
	잡손실	21,574,841

	기타의 손상차손	0
--	----------	---

28. 금융수익과 금융비용 - 별도

금융수익 및 금융비용

당기

(단위 : 원)

		공시금액
금융수익		1,185,575,729
금융수익	이자수익(금융수익)	73,057,085
	배당금수익(금융수익)	2,173,500
	외화환산이익(금융수익)	260,760,566
	외환차익(금융수익)	650,169,131
	파생상품평가이익(금융수익)	40,303,913
	금융보증(계약)수익	159,111,534
금융원가		11,457,272,564
금융원가	이자비용(금융원가)	6,954,036,771
	외화환산손실(금융원가)	162,344,174
	외환차손(금융원가)	998,058,709
	당기손익인식금융자산처분손실(금융원가)	229,350,000
	파생상품평가손실(금융원가)	0
	금융보증비용(손실)	159,111,534
	사채상환손실(금융원가)	2,954,371,376

전기

(단위 : 원)

		공시금액
금융수익		3,427,012,041
금융수익	이자수익(금융수익)	54,036,640
	배당금수익(금융수익)	1,758,120
	외화환산이익(금융수익)	332,906,581
	외환차익(금융수익)	278,247,808
	파생상품평가이익(금융수익)	2,641,814,876
	금융보증(계약)수익	118,248,016
금융원가		9,421,292,951
금융원가	이자비용(금융원가)	8,223,151,370
	외화환산손실(금융원가)	343,277,103
	외환차손(금융원가)	657,303,190
	당기손익인식금융자산처분손실(금융원가)	0
	파생상품평가손실(금융원가)	79,313,273
	금융보증비용(손실)	118,248,015

	사채상환손실(금융원가)	0
--	--------------	---

29. 법인세 - 별도

법인세비용(수익)의 주요 구성요소

당기 (단위 : 원)

	공시금액
당기법인세비용(수익)	838,230,575
경정청구와 관련되어 인식한 당기 조정액	(435,588,990)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(2,832,299,064)
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세	(65,082,579)
법인세비용(수익) 합계	(2,494,740,058)

전기 (단위 : 원)

	공시금액
당기법인세비용(수익)	2,777,449,183
경정청구와 관련되어 인식한 당기 조정액	0
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(2,259,088,025)
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세	1,497,799,596
법인세비용(수익) 합계	2,016,160,754

자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세

당기 (단위 : 원)

	공시금액
기타포괄손익에 포함되는, 확정급여제도의 재측정에 관련되는 법인세	646,693,196
기타포괄손익에 포함되는, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 관련되는 법인세	(3,243,256)
기타자본잉여금에 직접 반영된 법인세	(82,105,960)
자기주식처분이익에 직접 반영된 법인세	0
기타포괄손익에 포함되는, 재평가잉여금 변동에 관련되는 법인세	(626,426,559)
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세 총액	(65,082,579)

전기 (단위 : 원)

	공시금액

기타포괄손익에 포함되는, 확정급여제도의 재측정에 관련되는 법인세	652,121,335
기타포괄손익에 포함되는, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 관련되는 법인세	16,309,944
기타자본잉여금에 직접 반영된 법인세	986,046,903
자기주식처분이익에 직접 반영된 법인세	(156,678,586)
기타포괄손익에 포함되는, 재평가잉여금 변동에 관련되는 법인세	0
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세 총액	1,497,799,596

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정
당기

(단위 : 원)

	공시금액
법인세비용차감전순이익	(13,349,600,177)
적용세율에 의한 법인세비용(수익)	(2,790,066,437)
비과세수익	(470,414,649)
과세소득(세무상결손금) 결정시 차감되지 않는 비용의 법인세효과	1,701,961,870
세액공제	(615,468,506)
과거기간의 당기법인세 조정	361,614,936
미인식 이연법인세 효과	(435,588,990)
기타, 법인세조정사항	(246,778,282)
법인세비용(수익) 합계	(2,494,740,058)
평균유효세율	

전기

(단위 : 원)

	공시금액
법인세비용차감전순이익	4,104,624,042
적용세율에 의한 법인세비용(수익)	861,971,049
비과세수익	(235)
과세소득(세무상결손금) 결정시 차감되지 않는 비용의 법인세효과	1,544,957,421
세액공제	(1,367,834,770)
과거기간의 당기법인세 조정	8,911,243
미인식 이연법인세 효과	46,633,930
기타, 법인세조정사항	921,522,116
법인세비용(수익) 합계	2,016,160,754
평균유효세율	0.4912

일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

		이연법인세부채(자산)의 변동에 대한 조정				
				이연법인세부채(자산)의 변동		기말 이연법인세부채(자산)
		기초 이연법인세부채(자산)	당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익)	자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세		
일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제	일시적차이	매출채권	545,269,619	255,566,792	0	800,836,411
		미지급비용	1,006,038,696	378,940,669	0	1,384,979,365
		반품충당부채	441,116,938	115,777,169	0	556,894,107
		수금할인계약부채	269,892,159	32,896,716	0	302,788,875
		공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산	84,101,464	1,000,002	(3,243,256)	81,858,210
		재고자산 평가충당금	318,469,567	196,287,345	0	514,756,912
		순확정급여부채(자산)	6,886,308,363	843,745,631	646,693,196	8,376,747,190
		선수수익	27,297,112	(5,797,610)	0	21,499,502
		정보보조금	23,658,120	(9,250,008)	0	14,408,112
		리스 부채	294,394,033	(77,585,983)	0	216,808,050
		금융보증계약	182,914,710	40,074,812	0	222,989,522
		감가상각누계액 및 상각누계액	189,880,371	(6,805,210)	0	183,075,161
		상각후원가측정기타금융자산	122,850,000	5,850,000	0	128,700,000
		미수이자	(11,026,838)	(9,631,898)	0	(20,658,736)
		퇴직연금확정급여제도	(3,538,334,226)	(13,531,030)	0	(3,551,865,256)
		현재가치할인차금	(27,667,167)	5,981,527	0	(21,685,640)
		사용권자산	(403,179,533)	32,978,764	0	(370,200,769)
		전환권조정	32,516,050	(32,516,050)	0	0
		교환권조정	0	(162,318,678)	(82,105,960)	(244,424,638)
		신주인수권조정				
		장기선급비용	(123,123,077)	9,933,950	0	(113,189,127)
		파생상품자산	(659,409,718)	659,409,718	0	0
		재평가잉여금	(13,154,957,740)	0	(626,426,559)	(13,781,384,299)
		파생상품 금융부채	0	133,630,905	0	133,630,905
		상환할증금	0	81,599,760	0	81,599,760
		장기선급금	0	370,687,350	0	370,687,350
일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계		(7,492,991,097)	2,897,381,643	(65,082,579)	(4,660,692,033)	

전기

(단위 : 원)

		이연법인세부채(자산)의 변동에 대한 조정				
--	--	------------------------	--	--	--	--

			기초 이연법인세부채(자산)	이연법인세부채(자산)의 변동		기말 이연법인세부채(자산)
				당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익)	자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세	
일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제	일시적차이	매출채권	215,125,256	330,144,363	0	545,269,619
		미지급비용	859,902,512	146,136,184	0	1,006,038,696
		반품충당부채	400,859,588	40,257,350	0	441,116,938
		수금할인계약부채	259,860,521	10,031,638	0	269,892,159
		공정가치평가를 기 타포괄손익으로 인 식하는 금융자산	67,791,523	0	16,309,941	84,101,464
		재고자산 평가충당 금	134,839,307	183,630,260	0	318,469,567
		순확정급여부채 (자산)	5,563,624,111	670,562,914	652,121,338	6,886,308,363
		선수수익	31,230,039	(3,932,927)	0	27,297,112
		정부보조금	36,819,993	(13,161,873)	0	23,658,120
		리스 부채	155,328,123	139,065,910	0	294,394,033
		금융보증계약	134,814,386	48,100,324	0	182,914,710
		감가상각누계액 및 상각누계액	195,780,005	(5,899,634)	0	189,880,371
		상각후원가측정기 타금융자산	122,850,000	0	0	122,850,000
		미수이자	(2,310,158)	(8,716,680)	0	(11,026,838)
		퇴직연금확정급여 제도	(3,732,924,021)	194,589,795	0	(3,538,334,226)
		현재가치할인차금	(32,554,615)	4,887,448	0	(27,667,167)
		사용권자산	(313,841,584)	(89,337,949)	0	(403,179,533)
		전환권조정	(411,450,371)	(423,207,141)	867,173,562	32,516,050
		교환권조정	(39,161,830)	76,967,075	(37,805,245)	0
		신주인수권조정				
		장기선급비용	(122,419,786)	(703,291)	0	(123,123,077)
		파생상품자산	(121,284,381)	(538,125,337)	0	(659,409,718)
		재평가잉여금	(13,154,957,740)	0	0	(13,154,957,740)
파생상품 금융부채				0		
상환할증금				0		
장기선급금				0		
일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합 계		(9,752,079,122)	761,288,429	1,497,799,596	(7,492,991,097)	

이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이 내역

당기

(단위 : 원)

	공시금액
이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시 적차이	1,678,233,311

전기

(단위 : 원)

	공시금액
이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이	347,841,606

30. 특수관계자 - 별도

특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

			대여금, 특수관계자거래	미수이자, 특수관계자거래	매출채권, 특수관계자거래	금융보증부채, 특수관계자거래
전체 특수관계자	종속기업	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	1,251,360,000	24,899,891		8,937,500
	관계기업	삼일웰니스㈜			8,937,500	

전기

(단위 : 원)

			대여금, 특수관계자거래	미수이자, 특수관계자거래	매출채권, 특수관계자거래	금융보증부채, 특수관계자거래
전체 특수관계자	종속기업	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED				615,170,810
	관계기업	삼일웰니스㈜			7,443,700	

특수관계자거래에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

			이자수익, 특수관계자거래	재화의 판매로 인한 수익, 특수관계자거래	건물의 제공으로 인한 수익, 특수관계자거래	기타수익, 특수관계자거래	금융보증수익, 특수관계자거래
전체 특수관계자	종속기업	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	24,734,276				159,111,534
	관계기업	삼일웰니스㈜		52,272,000	30,000,000	4,192,800	

전기

(단위 : 원)

			이자수익, 특수관계자거래	재화의 판매로 인한 수익, 특수관계자거래	건물의 제공으로 인한 수익, 특수관계자거래	기타수익, 특수관계자거래	금융보증수익, 특수관계자거래
전체 특수관계자	종속기업	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY	0				118,248,015

		LIMITED					
	관계기업	삼일웰니스㈜		57,424,000	30,000,000	4,002,000	

특수관계자 자금거래에 관한 공시

당기

			현금출자, 출자금 납입	대여거래, 대여	자금거래 합계
전체 특수관계자	종속기업	SAMIL PHARMACEUTICA L	11,007,440,000	1,251,360,000	
		Samil Pharmaceutical North America Co., Ltd.			
전체 특수관계자 합계					12,258,800,000

전기

			현금출자, 출자금 납입	대여거래, 대여	자금거래 합계
전체 특수관계자	종속기업	SAMIL PHARMACEUTICA L	6,934,120,000		
		Samil Pharmaceutical North America Co., Ltd.	1,001,690		
전체 특수관계자 합계					6,935,121,690

특수관계자와의 지급보증에 대한 공시

	지급보증의 구분			
	제공한 지급보증			
	전체 특수관계자			
	종속기업			
	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED			
	우발부채			
	보증 관련 우발부채			
	차입에 대한 지급 보증 1	차입에 대한 지급 보증 2	차입에 대한 지급 보증 3	차입에 대한 지급 보증 4

기업의 보증이나 담보의 제공, 특수관계자거래VND [VND, 천]	119,160,335,800	273,600,000,000	111,149,012,968	120,000,000,000
보증처	KEXIM Vietnam Leasing Company Limited	WOORIBANK VIETNAM LTD	KEXIM Vietnam Leasing Company Limited	WOORIBANK VIETNAM LTD

주요 경영진에 대한 보상금액

당기

(단위 : 원)

	공시금액
주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여	2,067,169,432
주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여	641,553,610
주요 경영진에 대한 보상 합계	2,708,723,042

전기

(단위 : 원)

	공시금액
주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여	2,098,823,001
주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여	848,057,949
주요 경영진에 대한 보상 합계	2,946,880,950

31. 금융상품/위험회피회계 및 위험관리 - 별도

금융상품에서 발생하는 위험의 성격과 정도에 대한 공시

	위험					
	신용위험	유동성위험	시장위험		기타 가격위험	기타위험
			환위험	이자율위험	지분가격위험	자본관리위험
위험에 대한 노출 정도에 대한 기술	금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기와 전기 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 각각 39,344,514,731원과 44,912,961,283원으로서 금융자산 범주별 장부금액과 동일합니다.		당사는 매입거래와 외화자본조달 등으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다.	당사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기에 이자율위험에 노출되어 있습니다.	당사는 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있습니다.	

<p>위험관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 기술</p>	<p>당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도 및 담보수준을 조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수 지연 현황 및 회수 대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.</p>		<p>당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.</p>	<p>내부적으로 이자율 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.</p>	<p>당사의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다.</p>	<p>당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달 비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.</p>
<p>위험측정방법</p>	<p>당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보를 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.</p>					<p>당사의 자본구조는 차입금에서 현금및 현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.</p>
<p>위험의 집중에 대한 기술</p>	<p>당기 현재 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 매출채권 및 기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.</p>					

위험에 대한 기업의 노출에 관한 추가정보	한편, 당사는 (주)우리은행 등의 금융기관에 현금 및 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.					
------------------------	--	--	--	--	--	--

부채비율의 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
차입금(사채 포함)	135,292,027,057
현금및현금성자산	1,150,845,299
순부채	134,141,181,758
자본	155,487,517,303
순부채비율	0.8627

전기

(단위 : 원)

	공시금액
차입금(사채 포함)	122,392,447,901
현금및현금성자산	4,371,856,807
순부채	118,020,591,094
자본	168,173,304,713
순부채비율	0.7018

비파생금융부채의 만기분석에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년초과	합계 구간 합계
매입채무 및 기타 채무, 미할인현금흐름	34,342,606,125	100,000,000	0	34,442,606,125
차입부채, 미할인현금흐름	117,791,609,235	1,772,829,422	0	119,564,438,657
사채, 미할인현금흐름	20,132,250,529	0	0	20,132,250,529

리스부채, 미할인 현금흐름	655,743,362	381,037,505	0	1,036,780,867
-------------------	-------------	-------------	---	---------------

전기

(단위 : 원)

	1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년초과	합계 구간 합계
매입채무 및 기타 채무, 미할인현금 흐름	33,535,151,986	390,000,000	0	33,925,151,986
차입부채, 미할인 현금흐름	59,279,880,823	47,681,205,479	0	106,961,086,302
사채, 미할인현금 흐름	5,496,895,909	15,761,342,529	0	21,258,238,438
리스부채, 미할인 현금흐름	248,207,913	1,229,804,892	0	1,478,012,805

신용위험 익스포저에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

					신용위험에 대한 최 대 노출정도
장부금액	공시금액	금융자산, 분류	상각후원가로 측정 하는 금융자산, 분 류	현금및현금성자산	1,150,845,299
				매출채권및기타채 권	37,376,170,432
			공정가치로 측정하 는 금융자산	파생상품자산	0
			기타금융자산		817,499,000
		금융자산, 분류 합계			39,344,514,731

전기

(단위 : 원)

					신용위험에 대한 최 대 노출정도
장부금액	공시금액	금융자산, 분류	상각후원가로 측정 하는 금융자산, 분 류	현금및현금성자산	4,371,856,807
				매출채권및기타채 권	37,188,084,601
			공정가치로 측정하 는 금융자산	파생상품자산	3,140,046,275
			기타금융자산		712,973,600
		금융자산, 분류 합계			45,412,961,283

외화금융자산의 통화별 내역

외화금융자산의 통화별 내역

당기

(단위 : 원)

		외화금융자산, 원화환산금액
기능통화 또는 표시통화	USD	4,656,041,019
	EUR	68,884,555
	JPY	4,830,377
	VND	2,841,994
	CAD	0
	CHF	0
	SEK	0
기능통화 또는 표시통화 합계		4,732,597,945

전기

(단위 : 원)

		외화금융자산, 원화환산금액
기능통화 또는 표시통화	USD	3,360,540,482
	EUR	0
	JPY	14,731
	VND	8,960,731
	CAD	0
	CHF	0
	SEK	0
기능통화 또는 표시통화 합계		3,369,515,944

외화금융부채의 통화별 내역

외화금융부채의 통화별 내역

당기

(단위 : 원)

		외화금융부채, 원화환산금액
기능통화 또는 표시통화	USD	400,196,829
	EUR	7,003,730,841
	JPY	1,440,567,498
	VND	540,868,500
	CAD	5,820,085
	CHF	0
	SEK	0
기능통화 또는 표시통화 합계		9,391,183,753

전기

(단위 : 원)

		외화금융부채, 원화환산금액
기능통화 또는 표시통화	USD	3,274,637,459
	EUR	5,353,814,451

	JPY	971,421,314
	VND	677,530,907
	CAD	5,904,921
	CHF	58,939,361
	SEK	15,308,127
기능통화 또는 표시통화 합계		10,357,556,540

시장위험의 각 유형별 민감도분석

보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석

당기

(단위 : 원)

	위험	
	시장위험	
	환위험	이자율위험
시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술	원화환율 10%변동	이자율 0.5%변동
시장변수 상승 시 당기손익 증가		131,678,000
시장변수 상승 시 당기손익 감소	465,858,581	
시장변수 하락 시 당기손익 증가	465,858,581	
시장변수 하락 시 당기손익 감소		131,678,000

전기

(단위 : 원)

	위험	
	시장위험	
	환위험	이자율위험
시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술	원화환율 10%변동	이자율 0.5%변동
시장변수 상승 시 당기손익 증가		138,150,000
시장변수 상승 시 당기손익 감소	698,804,060	
시장변수 하락 시 당기손익 증가	698,804,060	
시장변수 하락 시 당기손익 감소		138,150,000

32. 범주별 금융상품 - 별도

금융자산의 범주별 공시

당기

(단위 : 원)

					금융자산	금융자산, 공정가치
금융자산, 범주	상각후원가로 측정하는 금융자산, 범주	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	현금및현금성자산	1,150,845,299	1,150,845,299
				매출채권및기타채권	37,376,170,432	37,376,170,432

			공정가치로 측정하는 금융자산	파생상품			
			기타금융자산		10,500,000	10,500,000	
			금융자산, 분류 합계		38,537,515,731	38,537,515,731	
	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	현금및현금성자산			
				매출채권및기타채권			
			공정가치로 측정하는 금융자산	파생상품			
				기타금융자산	536,349,000	536,349,000	
			금융자산, 분류 합계		536,349,000	536,349,000	
	당기손익인식금융자산	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	현금및현금성자산			
				매출채권및기타채권			
			공정가치로 측정하는 금융자산	파생상품			
				기타금융자산		270,650,000	
			금융자산, 분류 합계			270,650,000	

전기

(단위 : 원)

					금융자산	금융자산, 공정가치	
금융자산, 범주	상각후원가로 측정하는 금융자산, 범주	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	현금및현금성자산	4,371,856,807	4,371,856,807	
			매출채권및기타채권	37,188,084,601	37,188,084,601		
			공정가치로 측정하는 금융자산	파생상품	0	0	
			기타금융자산	10,500,000	10,500,000		
			금융자산, 분류 합계		41,570,441,408	41,570,441,408	
	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	현금및현금성자산			
				매출채권및기타채권			
			공정가치로 측정하는 금융자산	파생상품			
				기타금융자산	202,473,600	202,473,600	
	금융자산, 분류 합계		202,473,600	202,473,600			
	당기손익인식금융자산	금융자산, 분류	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류	현금및현금성자산			
				매출채권및기타채권			
			공정가치로 측정하는 금융자산	파생상품		3,140,046,275	
				기타금융자산		505,500,000	
	금융자산, 분류 합계			3,645,546,275			

금융부채의 범주별 공시

당기

(단위 : 원)

					금융부채	금융부채, 공정가치
금융부채, 범주	상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주	금융부채, 분류	상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류	매입채무 및 기타 채무	34,344,035,038	34,344,035,038
				차입부채	135,292,027,057	135,292,027,057
				리스 부채	985,491,133	985,491,133
			공정가치로 측정하는 금융부채			
			금융보증부채	0	0	
	금융부채, 분류 합계				170,621,553,228	170,621,553,228
	당기손익인식금융부채	금융부채, 분류	상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류	매입채무 및 기타 채무		
				차입부채		
				리스 부채		
			공정가치로 측정하는 금융부채	607,413,203	607,413,203	
			금융보증부채			
	금융부채, 분류 합계				607,413,203	607,413,203
	금융보증계약	금융부채, 분류	상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류	매입채무 및 기타 채무		
				차입부채		
				리스 부채		
공정가치로 측정하는 금융부채						
금융보증부채			509,316,522	509,316,522		
금융부채, 분류 합계				509,316,522	509,316,522	

전기

(단위 : 원)

					금융부채	금융부채, 공정가치
금융부채, 범주	상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주	금융부채, 분류	상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류	매입채무 및 기타 채무	33,793,403,574	33,793,403,574
				차입부채	122,392,447,901	122,392,447,901
				리스 부채	1,401,876,346	1,401,876,346
			공정가치로 측정하는 금융부채			
			금융보증부채	157,587,727,821	157,587,727,821	
	금융부채, 분류 합계					
	당기손익인식금융부채	금융부채, 분류	상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류	매입채무 및 기타 채무		
				차입부채		
				리스 부채		
			공정가치로 측정하는 금융부채			
	금융보증부채					
금융부채, 분류 합계						
금융보증계약	금융부채, 분류	상각후원가로 측정	매입채무 및 기타			

			하는 금융부채, 분류	채무		
				차입부채		
				리스 부채		
			공정가치로 측정하는 금융부채	파생상품평가부채		
				금융보증부채	615,170,810	615,170,810
금융부채, 분류 합계				615,170,810	615,170,810	

금융자산의 범주별 손익

당기

(단위 : 원)

		상각후원가로 측정하는 금융자산, 범주	당기손익인식금융자산	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주	당기손익인식금융부채	금융보증계약	자산과 부채 합계
금융상품관련수익		132,060,918	0	2,173,500	817,875,910	40,303,913	193,161,488	1,185,575,729
금융상품관련수익	이자수익(금융수익)	73,057,085	0	0	0	0	0	73,057,085
	배당금수익(금융수익)	0	0	2,173,500	0	0	0	2,173,500
	외화환산이익(금융수익)	40,859,746	0	0	185,850,866	0	34,049,954	260,760,566
	외환차익(금융수익)	18,144,087	0	0	632,025,044	0	0	650,169,131
	파생상품평가이익(금융수익)	0	0	0	0	40,303,913	0	40,303,913
	금융보증(계약)수익	0	0	0	0	0	159,111,534	159,111,534
금융상품관련비용		1,181,658,623	0	0	9,984,349,590	1,205,523,575	159,111,534	12,530,643,322
금융상품관련비용	이자비용(금융원가)	0	0	0	6,954,036,771	0	0	6,954,036,771
	외화환산손실(금융원가)	86,402,731	0	0	75,941,443	0	0	162,344,174
	외환차손(금융원가)	21,885,134	0	0	0	976,173,575	0	998,058,709
	당기손익인식금융자산평가손실(금융원가)	0	0	0	0	229,350,000	0	229,350,000
	상각후원가 측정금융자산손상차손							
	파생상품평가손실(금융원가)							
	금융보증비용(손실)	0	0	0	0	0	159,111,534	159,111,534
	사채상환손실(금융원가)	0	0	0	2,954,371,376	0	0	2,954,371,376
대손상각비(대손충당금환입)	1,073,370,758	0	0	0	0	0	1,073,370,758	
기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 세전차손익				28,400,400				28,400,400

		상각후원가로 측정하는 금융자산, 범주	당기손익인식금융자산	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주	당기손익인식금융부채	금융보증계약	자산과 부채 합계
금융상품관련수익		465,089,388	2,641,814,876	1,758,120	200,101,641	0	118,248,016	3,427,012,041
금융상품관련수익	이자수익(금융수익)	54,036,640	0	0	0	0	0	54,036,640
	배당금수익(금융수익)	0	0	1,758,120	0	0	0	1,758,120
	외화환산이익(금융수익)	327,201,466	0	0	5,705,115	0	0	332,906,581
	외환차익(금융수익)	83,851,282	0	0	194,396,526	0	0	278,247,808
	파생상품평가이익(금융수익)	0	2,641,814,876	0	0	0	0	2,641,814,876
	금융보증(계약)수익	0	0	0	0	0	118,248,016	118,248,016
금융상품관련비용		1,527,404,363	79,313,273	0	9,139,443,743	0	166,809,025	10,912,970,404
금융상품관련비용	이자비용(금융원가)	0	0	0	8,223,151,370	0	0	8,223,151,370
	외화환산손실(금융원가)	9,468,249	0	0	285,247,844	0	48,561,010	343,277,103
	외환차손(금융원가)	26,258,661	0	0	631,044,529	0	0	657,303,190
	당기손익인식금융자산평가손실(금융원가)							
	상각후원가측정금융자산손상차손							
	파생상품평가손실(금융원가)	0	79,313,273	0	0	0	0	79,313,273
	금융보증비용(손실)	0	0	0	0	0	118,248,015	118,248,015
	사채상환손실(금융원가)							
대손상각비(대손충당금환입)	1,491,677,453	0	0	0	0	0	1,491,677,453	
기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 세전차손익				(77,666,400)				(77,666,400)

33. 금융상품의 공정가치 - 별도

보고기간종료일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금융자산 305백만원(전기:6백만원)은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

자산의 공정가치측정에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

공정가치 서명체계의 모든 수준		공정가치 서명체계 수준 1		공정가치 서명체계 수준 2		공정가치 서명체계 수준 3		공정가치 서명체계의 모든 수준 합계
공정가치	자산	자산	자산	자산	자산	자산	자산	
공정가치								
자산								

금융자산, 범주				금융자산, 범주				금융자산, 범주							
공정가치평가법 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산		장기손익인식금융자산		공정가치평가법 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산		장기손익인식금융자산		공정가치평가법 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산		장기손익인식금융자산					
부채	부채	부채	부채	부채	부채	부채	부채	부채	부채	부채	부채				
장기손익인식금융부채	장기손익인식금융부채	장기손익인식금융부채	장기손익인식금융부채	장기손익인식금융부채	장기손익인식금융부채	장기손익인식금융부채	장기손익인식금융부채	장기손익인식금융부채	장기손익인식금융부채	장기손익인식금융부채	장기손익인식금융부채				
공정가치측정 방법	내의 공정가치 측정 방법의 수준에 대한 기술	공정가치측정 방법	내의 공정가치 측정 방법의 수준에 대한 기술	공정가치측정 방법	내의 공정가치 측정 방법의 수준에 대한 기술	공정가치측정 방법	내의 공정가치 측정 방법의 수준에 대한 기술	공정가치측정 방법	내의 공정가치 측정 방법의 수준에 대한 기술	공정가치측정 방법	내의 공정가치 측정 방법의 수준에 대한 기술	공정가치측정 방법	내의 공정가치 측정 방법의 수준에 대한 기술	공정가치측정 방법	내의 공정가치 측정 방법의 수준에 대한 기술
				공정가치측정 방법 (조정되지 않은) 공시가격을 이용하여 측정된 공정가치				직·간접적으로 측정 가능한 투입변수를 이용하여 측정된 공정가치					직·간접적으로 측정 가능한 투입변수를 이용하여 측정된 공정가치		
														공정가치측정 방법	내의 공정가치 측정 방법의 수준에 대한 기술

																			(측정지 전체에 유 의적인 부합범수 중 가장 낮은 수준 에 근거함)하여 수 준간의 이통이 있는 지를 판단하고 있 습니다.
기타비유동금융자 산	230,874,000																		817,499,000
피생상품자산																			
피생상품부채									607,413,203										
공정가치 서열체계 의 수준 1, 수준 2, 수준 3 사이에 이 통이 없었다는 사 실상 기술, 자산																			당기 말 전기 중 공 정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유 의적인 이통 및 공 정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부 터의 유의적인 이 통은 없습니다.
공정가치측정에 사 용된 평가방법에 대한 기술, 자산									이항모형										
공정가치측정에 사 용된 투입변수에 대한 기술, 자산									기초자산										

전기

(단위: 원)

공정가치 서열체계의 모든 수준														공정가치 서열체계 의 모든 수준 합계	
공정가치 서열체계 수준 1							공정가치 서열체계 수준 2				공정가치 서열체계 수준 3				
측정 전체															
공정가치															
자산				자산				자산				자산 합계			
금융자산, 범주				금융자산, 범주				금융자산, 범주				자산 합계			
공정가치평가법 기타포괄손익으로 인식 하는 금융자산				공정가치평가법 기타포괄손익으로 인식 하는 금융자산				공정가치평가법 기타포괄손익으로 인식 하는 금융자산				자산 합계			
당기손익인식금융자산				당기손익인식금융자산				당기손익인식금융자산				자산 합계			
부채		부채		부채		부채		부채		부채		부채		자산 합계	
당기손익인식금융 부채 합계	부채	당기손익인식금융 부채	부채 합계	당기손익인식금융 부채	부채 합계	당기손익인식금융 부채	부채 합계	당기손익인식금융 부채	부채 합계	당기손익인식금융 부채	부채 합계	당기손익인식금융 부채	부채 합계	자산 합계	
공정가치측정 문부 내의 공정가치 서 열체계의 수준에 대한 기술															
기타비유동금융자 산	202,473,600														718,473,600
피생상품자산								3,140,046,275							
피생상품부채															
공정가치 서열체계 의 수준 1, 수준 2, 수준 3 사이에 이 통이 없었다는 사 실상 기술, 자산															
공정가치측정에 사 용된 평가방법에 대한 기술, 자산								이항모형							

	Kline사					
약정에 대한 설명	액티피드정	부루펜류			투리온점안액	
미지급비용	333,273,029	30,999,843			2,768,607	367,041,479

법적소송우발부채에 대한 공시

	법적소송우발부채의 분류			법적소송우발부채의 분류 합계
	피소(피고)	우발부채		
		법적소송우발부채	기타법적소송	
소송 건수		1	2	
의무의 성격에 대한 기술, 우발부채	당기말 현재 당사가 피소되어 계류 중인 소송사건은 3건입니다.	이 중 특허권 침해 금지 소송에 대해서는 파트너십 계약상 면책 조항에 해당하여 승패 여부와 관계없이 민사상 손해배상 책임에서 면책됩니다.		
유출될 경제적효익의 금액과 시기에 대한 불확실성 정도, 우발부채				동 소송사건의 최종결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고, 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하다고 판단되어 당기말 현재 총당부채로 인식한 금액은 없습니다.

35. 담보제공자산 - 별도

담보로 제공된 자산에 대한 공시

(단위 : 원)

	우발부채		우발부채 합계
	보증 관련 우발부채	담보제공처	
	우리은행	신한은행	
담보로 제공된 유형자산	39,000,000,000	38,400,000,000	77,400,000,000

담보로 제공된 투자부동산	38,268,000,000		
담보로 제공된 자산 합계			115,668,000,000

36. 현금흐름표 - 별도

영업활동현금흐름

당기

(단위 : 원)

	공시금액
법인세비용 조정	(2,494,740,058)
이자비용에 대한 조정	6,954,036,771
외화환산손실 조정	162,344,174
퇴직급여 조정	4,409,423,928
기타장기종업원급여 조정	598,445,438
대손상각비 조정	1,073,370,758
기타의 대손상각비 조정	41,394,591
재고자산평가손실 조정	823,282,398
감가상각비에 대한 조정	3,547,815,900
무형자산상각비에 대한 조정	469,390,709
사용권자산감가상각비 조정	1,139,800,014
투자부동산감가상각비 조정	421,203,608
유형자산처분손실 조정	3,360,666
파생상품평가손실 조정	0
사채상환손실 조정	2,954,371,376
리스변경손실 조정	0
상각후원가금융자산손상차손 조정	
기타의손상차손 조정	1,684,942,500
기타포괄손익금융자산손상차손 조정	229,350,000
당기손익-공정가치측정금융상품평가손익 조정	
금융보증비용 조정	159,111,534
외화환산이익 조정	(260,760,566)
유형자산처분이익 조정	(4,505,300)
이자수익에 대한 조정	(73,057,085)
배당수익에 대한 조정	(2,173,500)
리스해지이익 조정	(999,432)
파생상품평가이익 조정	(40,303,913)
금융보증수익 조정	(159,111,534)
당기순이익조정을 위한 기타 가감	(245,194,923)

당기순이익조정을 위한 가감 합계	21,390,798,054
-------------------	----------------

전기

(단위 : 원)

	공시금액
법인세비용 조정	2,016,160,754
이자비용에 대한 조정	8,223,151,370
외화환산손실 조정	343,277,103
퇴직급여 조정	4,119,774,804
기타장기종업원급여 조정	130,614,548
대손상각비 조정	1,491,677,453
기타의 대손상각비 조정	64,927,001
재고자산평가손실 조정	874,429,808
감가상각비에 대한 조정	3,509,041,011
무형자산상각비에 대한 조정	430,667,481
사용권자산감가상각비 조정	918,582,842
투자부동산감가상각비 조정	421,203,607
유형자산처분손실 조정	30,067,155
파생상품평가손실 조정	79,313,273
사채상환손실 조정	0
리스변경손실 조정	3,213,495
상각후원가금융자산손상차손 조정	
기타의손상차손 조정	0
기타포괄손익금융자산손상차손 조정	0
당기손익-공정가치측정금융상품평가손익 조정	
금융보증비용 조정	118,248,015
외화환산이익 조정	(332,906,581)
유형자산처분이익 조정	(3,000,000)
이자수익에 대한 조정	(54,036,640)
배당수익에 대한 조정	(1,758,120)
리스해지이익 조정	(93,000)
파생상품평가이익 조정	(2,641,814,876)
금융보증수익 조정	(118,248,016)
당기순이익조정을 위한 기타 가감	(242,447,157)
당기순이익조정을 위한 가감 합계	19,380,045,330

영업활동으로 인한 자산부채의 변동

당기

(단위 : 원)

	공시금액
매출채권 및 기타유동채권의 감소(증가)	430,330,342

재고자산의 감소(증가)	93,954,950
기타유동자산의 감소(증가) 조정	(221,345,561)
매입채무 및 기타유동채무의 증가(감소)	(579,766,118)
반품충당부채의 증가(감소)	521,892,315
기타유동부채의 증가(감소)	(186,289,415)
퇴직금의지급	(1,235,554,270)
사외적립자산 불입액	(442,545,775)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 합계	(1,619,323,532)

전기

(단위 : 원)

	공시금액
매출채권 및 기타유동채권의 감소(증가)	(2,112,410,841)
재고자산의 감소(증가)	(3,133,467,150)
기타유동자산의 감소(증가) 조정	210,640,876
매입채무 및 기타유동채무의 증가(감소)	(1,380,795,399)
반품충당부채의 증가(감소)	239,471,372
기타유동부채의 증가(감소)	336,246,324
퇴직금의지급	(1,528,361,122)
사외적립자산 불입액	0
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 합계	(7,368,675,940)

중요한 비현금거래에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

	공시금액
건절중인자산의 본계정 대체	1,105,518,665
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	114,008,000
무형자산 취득관련 미지급금의 증감	37,348,848
전환사채 전환	0
교환사채 교환	0
신주인수권부사채 행사	0
사채 유동성 대체	14,988,086,809
차입금 유동성 대체	52,351,666,667
사용권자산의 증감	515,453,303
리스부채의 증감	515,453,303

전기

(단위 : 원)

	공시금액
건절중인자산의 본계정 대체	56,355,823
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	166,200,000

무형자산 취득관련 미지급금의 증감	83,237,120
전환사채 전환	14,111,091,867
교환사채 교환	1,823,557,966
신주인수권부사채 행사	30,300,000,000
사채 유동성 대체	11,110,793,353
차입금 유동성 대체	6,230,000,000
사용권자산의 증감	1,344,001,646
리스부채의 증감	1,344,001,646

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

당기

(단위 : 원)

		재무활동에서 생기는 기초 부채	재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	유동성대체, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	환율변동효과, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	재무활동에서 생기는 기말 부채
재무활동에서 생기는 부채	단기차입금	56,658,730,000	6,305,323,328	52,351,666,667	1	0	115,315,719,996
	장기차입금	47,000,000,000	7,080,000,000	(52,351,666,667)	0	0	1,728,333,333
	유동사모사채	0	0	0	0	14,988,086,809	14,988,086,809
	비유동사모사채	3,754,838,333	(3,746,545,200)	0	0	(8,293,133)	0
	전환사채	0	3,998,000,000	0	0	(738,113,081)	3,259,886,919
	교환사채	0					
	신주인수권부사채	14,978,879,568	(1,010,644,309)	0	0	(13,968,235,259)	0
	리스 부채	1,401,876,346	(977,883,056)	0	(15,356,854)	576,854,697	985,491,133
재무활동에서 생기는 부채 합계	123,794,324,247	11,648,250,763	0	(15,356,853)	850,300,033	136,277,518,190	

전기

(단위 : 원)

		재무활동에서 생기는 기초 부채	재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	유동성대체, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	환율변동효과, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	재무활동에서 생기는 기말 부채
재무활동에서 생기는 부채	단기차입금	86,680,000,000	(36,271,930,000)	6,230,000,000	20,660,000	0	56,658,730,000
	장기차입금	6,230,000,000	47,000,000,000	(6,230,000,000)	0	0	47,000,000,000
	유동사모사채						0
	비유동사모사채	16,380,712,518	0	0	0	(12,625,874,185)	3,754,838,333
	전환사채	1,813,515,097	0	0	0	(1,813,515,097)	0
	교환사채	30,300,000,000	0	0	0	(30,300,000,000)	0
	신주인수권부사채	14,969,740,109	(1,010,063,819)	0	0	1,019,203,278	14,978,879,568
	리스 부채	739,657,728	(745,159,842)	0	10,573,152	1,396,805,308	1,401,876,346
재무활동에서 생기는 부채 합계	157,113,625,452	8,972,846,339	0	31,233,152	(42,323,380,696)	123,794,324,247	

37. 보고기간 후 사건 - 별도

승인 기관에 대한 설명

당사의 2025년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

재무제표의 발행승인일

2026-03-26

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

1. 회사의 배당정책에 관한 사항

당사는 주주이익 극대화를 위하여 회사이익의 일정부분을 주주에게 환원하는 배당정책을 시행하고 있으며, 매년 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회의 결의를 통하여 배당을 실시하고 있습니다. 당사의 R&D, 설비투자 및 신규사업투자를 위한 자금의 확보, 그리고 당해 사업연도의 실적과 현금흐름 등을 감안하여 배당액을 결정하고 있습니다.

2. 배당관련 예측가능성 제공에 관한 사항

가. 정관상 배당절차 개선방안 이행 가부

구분	결산배당	분기·중간배당
정관상 배당액 결정 기관	주주총회	-
정관상 배당기준일을 배당액 결정 이후로 정할 수 있는지 여부	X	-
배당절차 개선방안 이행 관련 향후 계획	현재 배당을 지급하고 있지 않지만 향후 이익 발생으로 이익잉여금 발생 시 구체적 배당계획 수립, 진행할 예정입니다.	-

나. 배당액 확정일 및 배당기준일 지정 현황

구분	결산월	배당여부	배당액 확정일	배당기준일	배당 예측가능성 제공여부	비고
결산배당	2025년 12월	X	-	2025년 12월 31일	X	-
결산배당	2024년 12월	X	-	2024년 12월 31일	X	-
결산배당	2023년 12월	X	-	2023년 12월 31일	X	-

3. 기타 참고사항(배당 관련 정관의 내용 등)

배당에 관한 당사의 정관 내용은 다음과 같습니다.

제42조 (이익금의 처분) 이 회사는 매사업연도의 처분전이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정적립금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금처분액

제43조 (이익배당) ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.

② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.

③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제44조 (배당금지청구권의 소멸시효) ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.

② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제73기	제72기	제71기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-34,664	-5,629	1,664
(별도)당기순이익(백만원)		-10,855	2,088	-1,097
(연결)주당순이익(원)		-1,633	-313	116
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	0.2

* 평균 배당수익률은 해당기간의 배당수익률의 합을 해당기간으로 나눈 단순평균법으로 계산하였습니다

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황 - 해당사항 없음

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

종류 \ 구분	회사	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
제21회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제 21차	2023년 04월 19일	2028년 04월 19일	12,000	상일제약(주) 보통주	2023년 04월 19일 ~ 2028년 04월 19일	100.0	7,701	-	-	-
합 계	-	-	-	12,000	-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
상일제약	회사채	사모	2023년 04월 19일	12,000	4.5	-	2028년 04월 19일	상환 : 12,000 미상환 : 0	-
상일제약	회사채	사모	2023년 09월 15일	15,000	6.8	-	2026년 09월 15일	상환 : 0 미상환 : 15,000	삼성증권
상일제약	회사채	사모	2025년 04월 16일	4,000	3.0	-	2028년 04월 16일	상환 : 0 미상환 : 4,000	-

합 계	-	-	-	31,000	-	-	-	상환 : 12,000 미상환 : 19,000	-
-----	---	---	---	--------	---	---	---	-----------------------------	---

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	15,000	-	4,000	-	-	-	-	19,000
	합계	15,000	-	4,000	-	-	-	-	19,000

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		금액차이 발생사유	용도차이 발생사유
			사용용도	조달금액	사용내용	사용금액		
			신주인수권부사채	18	2021년 06월 15일	베트남 안과 CDMO 공장 투자자금 (기발행된CB의put option 행사시 상환대금 포함)	35,000	베트남 안과 CDMO 공장 투자자금
전환사채	19	2022년 07월 28일	베트남 안과 CDMO 공장 투자자금 (기발행된CB의put option 행사시 상환대금 포함)	5,000	베트남 안과 CDMO 공장 투자자금, 기발행된CB의put option 행사시 상환대금	5,000	(주2)	-
교환사채	20	2022년 07월 28일	베트남 안과 CDMO 공장 투자자금 (기발행된CB의put option 행사시 상환대금 포함)	4,000	베트남 안과 CDMO 공장 투자자금, 기발행된CB의put option 행사시 상환대금	4,000	(주2)	-
전환사채	21	2023년 04월 19일	베트남 안과 CDMO 공장 투자자금 (기발행된CB의put option 행사시 상환대금 포함)	12,000	베트남 안과 CDMO 공장 투자자금, 기발행된CB의put option 행사시 상환대금	12,000	(주3)	-
교환사채	23	2025년 04월 16일	기 발행된 CB의 콜옵션 행사대금	4,000	기 발행된 CB의 콜옵션 행사대금	4,000	(주4)	-

(주1) 신주인수권부사채 주요사항보고서 제출 시 사모자금 총 350억원은 베트남 안과 CDMO 공장 시설투자(기발행된CB의put option 행사시 상환대금 포함)으로 계획되어 있었습니다.

당사는 당기말 기준 2021년 기발행된 신주인수권부사채 350억 중 베트남 안과 CDMO 공장 시설투자 자금으로 315억 및 CB put option 행사시 상환대금 35억 총 350억을 모두 사용하였습니다

(주2) 전환사채 및 교환사채 주요사항보고서 제출시 사모자금 총 90억원은 베트남 안과 CDMO 공장 시설투자(기발행된 CB의 put option 행사시 상환대금 포함)으로 계획되어 있었습니다.

당사는 당기말 기준 2022년 기발행된 전환사채 및 교환사채 90억 중 베트남 안과 CDMO 공장 시설투자 자금으로 90억을 모두 사용하였습니다.

(주3) 전환사채 주요사항보고서 제출시 사모자금 총 120억원은 베트남 안과 CDMO 공장 시설투자(기발행된 CB의 put option 행사시 상환대금 포함)으로 계획되어 있었습니다.

당사는 당기말 기준 2023년 전환사채 120억 중 CB put option 행사시 상환대금 35억 및 베트남 안과 CDMO 공장 시설투자 자금으로 85억으로 총 120억을 모두 사용하였습니다.

(주4) 당사는 당기말 기준 2025년 교환사채 40억 중 CB call option 행사시 상환대금 37.5억(이자포함) 및 일반운영자금 2.5억으로 총 40억을 모두 사용하였습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정 현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원, %)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률(%)
제73기	매출채권	38,611,327	3,194,328	8.3
	미수금	310,563	62,691	20.2
	미수수익	93,903	93,903	100.0
	대여금	0	0	0
	보증금	483,232	0	0
	합 계	39,499,025	3,350,922	8.5
제72기	매출채권	38,192,795	2,134,797	5.6
	미수금	803,560	48,852	6.1
	미수수익	52,509	52,509	100
	대여금	0	0	0
	보증금	439,908	0	0
	합 계	39,488,772	2,236,158	5.7
제71기	매출채권	36,503,373	689,932	1.9
	미수금	86,618	0	0
	미수수익	11,001	11,001	100
	대여금	0	0	0
	보증금	675,013	0	0
	합 계	37,276,005	700,933	1.9

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제73기	제72기	제71기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	2,236,158	700,933	1,895,901
2. 순대손처리액(① - ②±③)	1,114,765	1,555,739	(8,286)
① 대손처리액(상각채권액)	1,114,765	1,579,158	11,001
② 상각채권회수액	0	0	0
③ 기타증감액	0	(23,419)	(19,287)
3. 대손상각비 계상(환입)액	0	(20,514)	(1,186,682)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	3,350,923	2,236,158	700,933

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

1) 손상증거가 발생한 채권의 대손충당금 설정

- 개별 채권의 손상사유가 발생한 경우에는 거래처별 장부금액을 대손충당금으로 인식

2) 손상증거가 없는 채권의 대손충당금 설정

- 채권의 연력 분석을 통하여 각 구간별 회사의 과거3개년치 대손경험률을 적용하여 대손충당금을 인식

(4) 대손 경험률 산정 근거

- 과거 3개년의 미 회수 채권 전이율을 가중평균법으로 계산하여 대손경험률을 산정

(5) 대손처리기준

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종 등으로 인해 채권의 회수불능이 객관적으로 입증된 경우

- 소송에 패소하였거나 법적청구권이 소멸한 경우

- 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우

- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우

- 담보설정 부실채권, 보험 채권은 담보물을 처분하거나 보험사로부터 보험금을 수령한 경우

(6) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 천원)

경과기간		6월 이하	6월 초과	1년 초과	3년 초과	계
구분			1년 이하	3년 이하		
금액	일반	34,904,079	925,988	2,772,322	0	38,602,389
	특수관계자	8,938	0	0	0	8,938
	계	34,913,017	925,988	2,772,322	0	38,611,327
구성비율		90.42%	2.40%	7.18%	0.00%	100.00%

나. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제73기	제72기	제71기	비고
전사	상 품	11,550,707	12,098,535	17,315,276	-
	제 품	8,657,004	6,987,030	4,672,021	-
	원재료	6,255,865	6,527,771	5,909,147	-
	부재료	1,317,019	2,042,529	1,570,883	-
	재공품	3,606,953	3,307,298	2,682,812	-
	미착품	3,445,517	3,807,286	361,272	-
	소 계	34,833,065	34,770,449	32,511,412	-
합계	상 품	11,550,707	12,098,535	17,315,276	-
	제 품	8,657,004	6,987,030	4,672,021	-

	원재료	6,255,865	6,527,771	5,909,147	-
	부재료	1,317,019	2,042,529	1,570,883	-
	재공품	3,606,953	3,307,298	2,682,812	-
	미착품	3,445,517	3,807,286	361,272	-
	합 계	34,833,065	34,770,449	32,511,412	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		8.82%	9.64%	8.77%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		3.8회	4.1회	4.3회	-

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자

당사는 2025년 사업년도의 재무제표를 작성함에 있어서 2025년 12월 24일에 재고실사를 실시하였습니다. 실사 후 재고자산 입출고 변동내역을 반영하여 2025년 12월 31일 기준의 재고자산을 확정하였습니다.

2) 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부

당사는 2025년 12월 24일 재고실사시에는 2025 사업연도 재무제표의 외부감사인인 우리회 계법인 소속 공인회계사의 입회하에 실시하였습니다.

3) 장기체화재고 등의 현황

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 당기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액	비고
제품	8,740	8,740	(83)	8,657	-
원재료	6,141	6,141	(30)	6,111	-
부재료	850	850	12	838	-

다. 금융상품의 공정가치와 평가방법

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

< 당기말 >

(단위: 원)

구분		상각후원가 측정	기타포괄손익	당기손익	상각후원가 측정	당기손익	장부금액	공정가치
		금융자산	공정가치측정 금융자산	공정가치측정 금융자산	금융부채	공정가치측정 금융부채		
자산	현금및현금성자산	6,412,124,110	-	-	-	-	6,412,124,110	6,412,124,110
	매출채권및기타채권	36,148,101,661	-	-	-	-	36,148,101,661	36,148,101,661
	기타금융자산	10,500,000	536,349,000	270,650,000	-	-	817,499,000	817,499,000
	합계	42,570,725,771	536,349,000	270,650,000	-	-	43,377,724,771	43,377,724,771
부채	매입채무및기타채무	-	-	-	35,813,021,382	-	35,813,021,382	35,813,021,382

차입금	-	-	-	162,069,615,670	-	162,069,615,670	162,069,615,670
리스부채	-	-	-	1,953,691,122	-	1,953,691,122	1,953,691,122
파생상품평가부채	-	-	-	-	607,413,203	607,413,203	607,413,203
합계	-	-	-	199,836,328,174	607,413,203	200,443,741,377	200,443,741,377

< 전기말 >

(단위: 원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	장부금액	공정가치
자산	현금및현금성자산	5,136,995,022	-	-	5,136,995,022	5,136,995,022
	매출채권및기타채권	37,252,613,973	-	-	37,252,613,973	37,252,613,973
	파생상품평가자산	-	-	3,140,046,275	-	3,140,046,275
	기타금융자산	10,500,000	207,973,600	500,000,000	-	718,473,600
	합계	42,400,108,995	207,973,600	3,640,046,275	-	46,248,128,870
부채	매입채무및기타채무	-	-	-	34,516,915,712	34,516,915,712
	차입금	-	-	-	147,736,791,778	147,736,791,778
	리스부채	-	-	-	2,344,259,385	2,344,259,385
	합계	-	-	-	184,597,966,875	184,597,966,875

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

< 당기말 >

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
-기타비유동금융자산	230,874,000	-	-	230,874,000
당기손익-공정가치측정 금융부채				
-파생상품평가부채	-	607,413,203	-	607,413,203

(*) 보고기간종료일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금융자산 305백만원은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

< 전기말 >

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
-기타비유동금융자산	202,473,600	-	-	202,473,600
당기손익-공정가치측정 금융자산				
-파생상품평가자산	-	3,140,046,275	-	3,140,046,275

(*) 보고기간종료일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금융자산 6백만원은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

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

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

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

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

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

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

(단위: 원)

구분	공정가치 금액		수준	가치평가기법		투입변수	
	당기말	전기말		당기말	전기말	당기말	전기말
파생상품자산	-	3,140,046,275	2	이항모형	이항모형	기초자산	기초자산
파생상품부채	607,413,203	-	2	이항모형	이항모형	기초자산	기초자산

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 이사의 경영진단 의견서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인인 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보를 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로는 동 이사의 경영진단 의견서상에 회사가 예상한 결과 또는 상황이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 의견서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 최신화할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

1) 삼일제약

당사는 1947년에 설립된 의약품 제조 및 판매하는 제약회사로 어린이부루펜시럽, 티어실원스, 아이투오미니 등으로 잘 알려진 중견 제약회사입니다. 특히 안과, 간질환, 소화기계에 특화된 전문의약품 중심으로 오리지널 품목의 기술도입·생산 및 특허가 만료된 제네릭 제품을 직접 생산 판매하는 제품 매출과 오리지널 제품을 직수입 및 국내 독점 판매하는 상품 매출의 사업구조를 가지고 있습니다. 당사의 사업부분은 제약부분 및 기타부분으로 구분할 수 있습니다. 2025년 연결 매출액은 2,103억원이고, 매출비중은 제약 97.8%, 기타 2.2%로 이루어져 있습니다.

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

2025년 연결 누적 매출은 전년대비 4.3% 감소한 2,103억을 시현하였습니다. 전년 대비 약 94억 매출 감소는 일부 품목 매출 감소가 주요 원인입니다. 연결 영업손실은 222.1억, 당기 순손실 346.6억을 시현하였습니다. 영업손실의 주요원인은 삼일제약 베트남법인의 감가상각비 50억, 수선비 47억 증가와 삼일제약 임상비용 증가로 인한 기술개발비 19억 증가가 주요 원인입니다.

2026년도는 베트남 글로벌 점안제 공장 사업, 글로벌 기업들과의 지속적인 파트너쉽 등 회

사의 미래가 달려있는 중장기 사업 과제들의 성공을 위해 전사적인 노력을 기울이도록 하겠습니다.

2) SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED (주요종속회사)

SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED는 글로벌 안과 CMO 의약품 제조 및 판매를 목적으로 100% 출자 설립된 회사이며, 2022년 11월에 글로벌 안과 CMO 공장을 건설하였으며, 2024년 9월에 베트남 GMP 인증을 완료하였습니다. 2026년 상반기 KGMP 인증 및 2027년 상반기 미국 cGMP와 유럽 EU-GMP 인증을 목표로 진행할 예정으로 현재 매출은 없습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

2025년말 당사의 자산총계는 전기대비 5.9% 감소한 3,716억원이고, 부채총계는 8.9% 감소한 2,383억원, 자본총계는 24.3% 감소한 1,333억원입니다. 전년대비 자산의 주요 감소 원인으로서는 유형자산 93억 감소이며, 유형자산 감소는 베트남 안과 CDMO 공장의 유형자산 건물 및 기계장치 감가상각비 증가가 주요 원인입니다. 전년대비 부채의 194억 증가 및 자본 429억 감소의 주요 원인으로서는 우리은행 등 신규 차입금 160억 증가로 인한 차입금 증가 및 자본은 당기순손실 347억으로 인한 이익잉여금 362억 감소 주된 원인이며, 당기의 유동비율 및 부채비율은 44.3%, 178.9%의 지표를 보여주고 있습니다.

요약 연결재무상태표

(제73기 2025.12.31 현재
제72기 2024.12.31 현재)

(단위 : 백만원)

구 분	제73기 (2025년12월31일)	제72기 (2024년12월31일)
[유동자산]	81,958	91,346
· 현금및현금성자산	6,412	5,137
· 매출채권및기타채권	35,665	35,779
· 파생상품평가자산	0	3,140
· 재고자산	34,833	34,770
· 기타유동자산	5,048	12,519
[비유동자산]	289,643	303,726
· 유형자산	236,490	245,746
· 무형자산	5,481	5,512
· 투자부동산	35,342	35,763
· 사용권자산	6,225	7,148

· 장기매출채권및기타채권	483	1,473
· 관계기업투자주식	2	1
· 기타비유동금융자산	817	718
· 기타비유동자산	4,802	7,364
자산총계	371,602	395,071
[유동부채]	185,163	106,660
[비유동부채]	53,177	112,287
부채총계	238,340	218,947
[자본금]	10,846	10,846
[자본잉여금]	86,440	86,149
[자본조정]	(2,517)	(2,517)
[기타포괄손익누계액]	54,772	61,709
[이익잉여금]	(16,279)	19,937
지배기업소유주지분	133,262	176,124
비지배지분	-	-
자본총계	133,262	176,124

나. 영업실적

2025년 연결 누적 매출은 전년대비 4.3% 감소한 2,103억을 시현하였습니다. 전년 대비 약 94억 매출 감소는 일부 품목 매출 감소가 주요 원인입니다. 연결 영업손실은 222.1억, 당기 순손실 346.6억을 시현하였습니다. 영업손실의 주요원인은 삼일제약 베트남법인의 감가상 각비 50억, 수선비 47억 증가와 삼일제약 임상비용 증가로 인한 기술개발비 19억 증가가 주요 원인입니다.

제약사업부문의 주요제품은 폴리부틴, 리박트 등이며, 주요상품은 모노프로스트, 아필리부, 레바케이, 히아박, 레스타시스 등이 있습니다. 당사의 제품 및 상품의 당기 매출액은 2,057억 원이며, 기타사업부문의 주요 매출은 용역제공 등으로 인한 수익이 발생하고 있으며, 기타매출의 당기 매출액은 46억원입니다.

요약연결포괄손익계산서

(제73기 : 2025.1.1~2025.12.31
제72기 : 2024.1.1~2024.12.31)

(단위 : 백만원)

구 분	제73기 (2025년01월01일~ 2025년12월31일)	제72기 (2024년01월01일~ 2024년12월31일)
매출액	210,253	219,700
매출총이익	77,118	80,914

영업이익(손실)	(22,212)	113
법인세차감전순이익(손실)	(37,158)	(3,613)
당기순이익(손실)	(34,664)	(5,629)
총포괄이익(손실)	(43,153)	1,283
주당순이익(손실)	(1,633원)	(313원)
당기순이익의 귀속		
지배기업소유주지분	(34,664)	(5,629)
비지배기업소유주지분	-	-
총포괄이익의 귀속		
지배기업소유주지분	(43,153)	1,283
비지배기업소유주지분	-	-
연결에 포함된 회사수	2	2

다. 주요경영지표

- 안정성 지표

구 분	산 식	당 기	전 기
유 동 비 율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	44.3%	85.6%
부 채 비 율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	178.9%	124.3%
차입금의존도	$\frac{\text{차입금}}{\text{총 자산}} \times 100$	43.6%	37.4%
영업이익대비 이자보상배율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}}$	-253.2%	2.2%

* 안정성 지표는 차입금 증가 및 당기순손실 증가로 인한 부채 증가 및 자본 감소 효과로 전기대비에서 178.9%, 차입금의존도는 43.6%로 악화되었으며, 베트남법인의 판관비, 감가상각비 증가로 인한 영업이익 감소로 인하여 영업이익대비 이자보상배율도 -253.2%로 악화되었습니다.

- 성장성 지표

구 분	산 식	당 기	전 기
매출액증가율	$\frac{\text{당기매출액}}{\text{전기매출액}} \times 100 - 100$	-4.3%	11.9%

영업이익증가율	당기영업이익	적자전환	-98.3%
	전기영업이익		
당기순이익증가율	당기순이익	적자지속	적자전환
	전기순이익		

* 성장성 지표는 아필리부 등 일부 품목 매출이 감소함으로써 전년대비 매출이 4.3% 감소하였습니다. 그리고, 연결기준 베트남법인의 판관비 및 감가상각비 증가로 영업손실 221.2억, 당기순손실은 346.6억으로 전기대비 영업이익 적자 전환 및 당기순이익 적자 지속을 시현하였습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성 현황(연결기준)

당기말 현재 당사의 현금 및 현금성자산 및 기타금융자산 세부내역은 다음과 같습니다. 2025년말 기준 당사의 현금 및 예금은 64억, 기타금융자산은 8억 수준으로 총 72억으로 전년 대비 14억 증가하였습니다. 전기 대비 우리은행 등 신규 대출 진행으로 현금이 증가하였습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	22,000	22,502
원화예금	1,121,161	4,330,936
외화예금	5,268,963	783,557
합계	6,412,124	5,136,995

2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품	-	10,500	-	10,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
- 시장성 있는 지분증권	-	230,874	-	202,474
- 시장성 없는 지분증권	-	305,475	-	5,500
당기손익-공정가치측정금융자산				
- 출자금	-	270,650	-	500,000
합계	-	817,499	-	718,474

나. 자금조달에 관한 사항

당사의 2025년말 현재 차입금은 1,438억으로 전년대비 약 148억 증가하였으며, 주요 감소 원인은 베트남법인의 안과 글로벌 CMO 공장 운영 및 원활한 자금 운영을 위하여 우리은행 80억, 신한은행 50억, 하나은행 30억 신규 차입금 160억 증가가 주요 원인입니다. 그리고, 2025년말 현재 사채는 183억으로 전년대비 약 5억 감소하여 큰 변동이 없습니다.

1) 보고기간 종료일 현재 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	62,585,720	50,428,730
유동성장기차입금	59,622,406	9,163,617
장기차입금	21,613,516	69,410,727
합계	143,821,642	129,003,074

2) 보고기간 종료일 현재 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
유동성사채	15,000,000	-
사채할인발행차금	(11,913)	-
유동성전환사채	-	3,600,000
전환사채상환할증금	-	886,252
전환권조정	-	(731,413)
유동성교환사채	4,000,000	-
교환사채상환할증금	370,908	-
교환권조정	(1,111,021)	-
소 계	18,247,973	3,754,838
비유동		
사채	-	15,000,000
사채할인발행차금	-	(21,120)
소 계	-	14,978,880
합계	18,247,974	18,733,718

5. 부외거래

당사의 우발채무 및 약정사항은 다음과 같습니다.

가. 약정사항

(원화단위: 천원, 외화단위: VND, USD, EUR)

금융기관	한도	약정내용
(주)우리은행	117,650,000	일반차입금약정
(주)우리은행	3,000,000	당좌차월약정
	USD 860,000	수입일람불약정
신한은행	EUR1,000,000	외화수입자금약정
KEXIM Vietnam Leasing Company Limited	VND 230,309,476,768	일반차입금약정
WOORIBANK VIETNAM LTD	VND 393,600,000,000	일반차입금약정

나. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건은 3건입니다. 동 소송사건의 최종결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고, 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하다고 판단되어 당기말 현재 충당부채로 인식한 금액은 없습니다. 이 중 특허권 침해금지 소송에 대해서는 파트너십 계약상 면책 조항에 해당하여 승패 여부와 관계없이 민사상 손해배상 책임에서 면책됩니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를

신규로 적용하였습니다.

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

환경에 관한 사항에는 특이사항이 없으며, 종업원 등에 관한 사항은 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항을 참고하시기 바랍니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

특이사항 없습니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

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

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

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

당기말 현재 파생상품과 관련된 장부금액과 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	파생상품자산(부채)	파생상품평가손익
매도청구권	-	-
조기상환권	(607,413)	40,304

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

당사의 감사업무는 우리회계법인이 수행하고 있으며, 감사인은 반기 검토 및 기말 감사를 각각 실시하고 있습니다. 감사에 필요한 총 소요시간, 감사용역에 대한 보수 등 세부 내용은 아래와 같습니다.

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	구분	감사인	감사의견	의견변형사유	계속기업 관련 중요한 불확실성	강조사항	핵심감사사항
제73기 (당기)	감사보고서	우리회계법인	적정의견	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	환불부채추정의 적정성 (주1)
	연결감사 보고서	우리회계법인	적정의견	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	환불부채추정의 적정성 (주1)
제72기 (전기)	감사보고서	우리회계법인	적정의견	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	환불부채추정의 적정성 (주2)
	연결감사 보고서	우리회계법인	적정의견	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	환불부채추정의 적정성 (주2)
제71기 (전전기)	감사보고서	한영회계법인	적정의견	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	환불부채추정의 적정성 (주3)
	연결감사 보고서	한영회계법인	적정의견	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	환불부채추정의 적정성 (주3)

주1) 환불부채 추정의 적정성

연결채무제표에 대한 주석19에서 기술한 바와 같이 회사는 고객이 구입한 제품 또는 상품을 반품하는 경우 환불할 것으로 예상되는 금액을 환불부채로 인식하고 있으며, 매출채권의 조기결제할인 등에서 발생할 것으로 추정되는 매출할인액을 회사의 경험에 근거한 기대값을 근거로 추정하여 환불부채로 인식하고 있습니다.

2025년 12월 31일 현재 회사가 연결채무제표에 인식한 환불부채의 금액은 3,908백 만원입니다. 우리는 환불부채 추정에 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 환불부채가 연결채무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

환불부채 추정의 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 환불부채 추정과 관련된 회사 회계정책의 이해
- 회사가 제시한 반품율과 할인율의 추정과정에서 사용된 주요 가정에 대한 평가
- 회사가 제시한 환불부채 추정에 사용된 기초자료의 검증
- 환불부채 계산 대상의 완전성 검토
- 환불부채의 재계산 검증

주2) 환불부채 추정의 적정성

연결채무제표에 대한 주석17에서 기술한 바와 같이 회사는 고객이 구입한 제품 또는 상품을 반품하는 경우 환불할 것으로 예상되는 금액을 환불부채로 인식하고 있으며, 매출채권의 조기결제할인 등에서 발생할 것으로 추정되는 매출할인액을 회사의 경험에 근거한 기대값을 사용하여 추정하여 환불부채로 인식하고 있습니다.

2024년 12월 31일 현재 회사가 연결재무제표에 인식한 환불부채의 금액은 3,386백만원입니다. 우리는 환불부채 추정에 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 환불부채가 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

환불부채 추정의 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 환불부채 추정과 관련된 회사 회계정책의 이해
- 회사가 제시한 반품율과 할인율의 추정과정에서 사용된 주요 가정 평가
- 회사가 제시한 환불부채 추정에 사용된 기초자료 검증
- 환불부채 계산대상의 완전성 검토
- 환불부채의 재계산 검증

주3) 환불부채 추정의 적정성

연결재무제표에 대한 주석17에서 기술한 바와 같이 회사는 고객이 구입한 제품 또는 상품을 반품하는 경우 환불할 것으로 예상되는 금액을 환불부채로 인식하며, 매출채권의 조기결제할인 등에서 발생할 것으로 추정되는 매출할인액을 회사의 경험에 근거한 기대값을 사용하여 추정하여 환불부채로 인식합니다.

2023년 12월 31일 현재 회사가 연결재무제표에 인식한 환불부채의 금액은 3,146백만원입니다. 우리는 환불부채 추정에 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 환불부채가 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

환불부채 추정의 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 환불부채 추정과 관련된 회사 회계정책의 이해
- 회사가 제시한 반품율과 할인율의 추정과정에서 사용된 주요 가정 평가
- 회사가 제시한 환불부채 추정에 사용된 기초자료 검증
- 환불부채 계산대상의 완전성 검토
- 환불부채의 재계산 검증

나. 감사용역 체결현황

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제73기(당기)	우리회계법인	반기검토 및 기말감사	240	1,950	240	1,902
제72기(전기)	우리회계법인	반기검토 및 기말감사	220	1,803	220	1,910
제71기 (전전기)	한영회계법인	반기검토 및 기말감사	190	1,923	190	1,965

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제73기(당기)	-	-	-	-	-

제72기(전기)	-	-	-	-	-
제71기(전전기)	-	-	-	-	-

4. 회계감사인의 네트워크 회계법인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	네트워크 회계법인명	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제73기(당기)	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
제72기(전기)	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
제71기(전전기)	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

5. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구 가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 03월 05일	감사위원회 및 감사팀	서면보고	기말감사 결과, 핵심감사사항에 대한 수행, 감사절차, 내부회계관리제도 감사 결과 등
2	2025년 08월 12일	감사위원회 및 감사팀	서면보고	반기검토결과 보고 등
3	2025년 11월 28일	감사위원회 및 감사팀	서면보고	주요 이슈사항에 대한 검토, 감사 예상 절차 등
4	2026년 03월 13일	감사위원회 및 감사팀	서면보고	기말감사 결과, 핵심감사사항에 대한 수행 감사절차, 내부회계관리제도 감사 결과 등

마. 회계감사인의 변경

전전기인 제71기 회계감사인인 한영회계법인과의 계약기간이 2023년 12월 31일자로 종료 되었으며 「주식회사등의 외부감사에 관한 법률」 제11조 제2항에 의거, 증권선물위원회에 의한 외부감사인주기적지정의 사유에 따라 우리회계법인으로 외부감사인 지정을 통보받았 습니다. 이에 회사는 우리회계법인과 2024년 1월 1일부터 3년간 계약을 체결하였습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 경영진의 내부회계 관리제도 효과성 평가 결과

사업연도	구분	운영실태 보고서 보고일자	평가 결론	중요한 취약점	시정조치 계획 등
제73기 (당기)	내부회계 관리제도	2026년 03월 17일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항없음
	연결내부회계	-	-	-	-

	관리제도				
제72기 (전기)	내부회계 관리제도	2025년 03월 07일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제71기 (전전기)	내부회계 관리제도	2024년 03월 12일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-

나. 감사(위원회)의 내부회계관리제도 효과성 평가 결과

사업연도	구분	평가보고서 보고일자	평가 결론	중요한 취약점	시정조치 계획 등
제73기 (당기)	내부회계 관리제도	2026년 03월 17일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판 단	-	-
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제72기 (전기)	내부회계 관리제도	2025년 03월 07일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판 단	-	-
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제71기 (전전기)	내부회계 관리제도	2024년 03월 12일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판 단	-	-
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-

다. 감사인의 내부회계관리제도 감사의견(검토결론)

사업연도	구분	감사인	유형 (감사/검토)	감사의견 또는 검토결론	지적사항	회사의 대응조치
제73기 (당기)	내부회계 관리제도	우리회계법인	감사	적정의견	해당사항없음	해당사항없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-
제72기 (전기)	내부회계 관리제도	우리회계법인	감사	적정의견	해당사항없음	해당사항없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-
제71기 (전전기)	내부회계 관리제도	한영회계법인	감사	적정의견	해당사항없음	해당사항없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-

라. 내부회계관리 운영조직 인력 및 공인회계사 보유현황

소속기관 또는 부서	총 원	내부회계담당인력의 공인회계사 자격증 보유비율			내부회계담당 인력의 평균경력월수
		내부회계 담당인력수(A)	공인회계사자격증 소지자수(B)	비율 (B/A*100)	
감사위원회	3	1	1	33.3	102
이사회	3	1	-	-	102
회계세무팀	5	2	-	-	183
전산팀	5	1	-	-	277
내부회계전담인력	1	1	-	-	36
기타 관련 부서	1	1	-	-	384

마. 회계담당자의 경력 및 교육실적

직책 (직위)	성명	회계담당자 등록여부	경력 (단위:년, 개월)		교육실적 (단위:시간)	
			근무연수	회계관련경력	당기	누적
내부회계관리자 및 회계담당임원	권태근	등록	18년	19년	0	25
회계담당팀장	정주연	등록	17년	21년	0	35

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

당사의 이사회는 이사로 구성되고 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 경영의 기본 방침 및 업무 집행에 관한 중요 사항을 의결하며 이사 및 경영진의 직무 집행을 감독하고 있습니다. 본 보고서 제출일 현재 당사의 이사회는 7명의 이사(사내이사 4명, 사외이사 3명)로 구성되어 있으며, 이사회 내 별도의 감사위원회가 구성되어 있습니다. 이사의 주요 이력 및 인적사항은 『VIII. 임원 및 직원등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

나. 이사회 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	사내이사의 성명				사외이사의 성명		
				허승범 (출석률: 95%)	신유석 (출석률: 100%)	권대근 (출석률: 100%)	허준범 (출석률: 95%)	최형석 (출석률: 79%)	김창호 (출석률: 100%)	김형욱 (출석률: 84%)
1	2025년 1월 21일	신한은행 대출약정서 등 관련 계약에 대한 체결 승인의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2025년 2월 3일	제72기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2025년 2월 3일	해외현지법인 채무 지급보증의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
4	2025년 2월 14일	상일제약 주식회사 제21회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매도청구권(Call Option) 행사 승인의 건	가결	불참	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
5	2025년 2월 20일	은행 차입 대한 신규에 관한 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
6	2025년 2월 20일	2025년 안전보건관리계획 승인의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
7	2025년 2월 20일	제72기 정기주주총회 개최 및 전자투표제도 도입의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2025년 3월 7일	내부회계관리제도 운영실태 및 운영실태평가 보고에 관한 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
9	2025년 3월 7일	내부회계관리규정의 개정에 관한 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
10	2025년 3월 21일	대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
11	2025년 4월 11일	1) 상일제약 주식회사 제21회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사 채 민기 전 취득 및 소각의 건 2) 상일제약 주식회사 제23회 무기명식 이권부 무보증 교환사채 발 행의 건 3) 자기주식 처분 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
12	2025년 4월 28일	은행 차입 신규에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
13	2025년 4월 30일	대출한도 설정에 관한 건(수입자금대출)	가결	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	찬성	찬성
14	2025년 5월 12일	은행 차입 대한 신규에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참
15	2025년 5월 12일	은행 차입 신규에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참
16	2025년 7월 31일	해외현지법인 대부투자 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	불참
17	2025년 9월 26일	은행 차입 신규에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
18	2025년 9월 26일	해외현지법인 추가출자 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
19	2025년 12월 2일	1) 부패방지경영시스템 2025년 경영경도 보고의 건 2) 이사회 및 감사위원회 규정 제정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

다. 이사회내 위원회

당사 이사회에서는 감사위원회를 두고 있으며, 감사위원회 위원은 3인의 사외이사로 구성되어 있습니다.

위원회명	구성	소속이사 성명	설치목적 및 권한사항	비고
감사위원회	사외이사 3명	감사위원장 김창호 감사위원 김형욱 감사위원 최형석	감사제도를 갈음한 감사위원회 제도 도입	-

라. 이사의 독립성

당사는 정기주주총회소집공고 중 경영참고사항에 이사후보 인적사항을 기재하여 주주총회 전에 공시하고 있으며, 당사의 이사는 이사회의 추천을 받은 이사 후보자에 대하여 정기주주총회에서 승인을 얻어 이사로 선임하고 있습니다. 이러한 절차에 따라 정기(임시)주주총회에서 선임된 이사는 다음과 같습니다.

직명	성명	추천인	선임배경	활동분야	회사와의 거래	최대주주와의 관계	임기	연임여부 (횟수)
사내이사	허승범	이사회	업무 총괄 및 대외업무 안정적 수행	총괄	없음	본인	3년	연임(5회)
사내이사	신유석	이사회	업무 총괄 및 대외업무 안정적 수행	영업총괄	없음	없음	3년	-
사내이사	권태근	이사회	경영혁신본부, 경영지원본부 및 대외업무 안정적 수행	경영혁신본부 경영지원본부	없음	없음	3년	-
사내이사	허준범	이사회	CNS 영업2지부 및 대외업무 안정적 수 행	CNS 영업2지부	없음	친인척	3년	연임(1회)
사외이사	최형석	이사회	경영 투명성 제고	사외이사	없음	없음	3년	연임(2회)
사외이사	김창호	이사회	경영 투명성 제고	사외이사	없음	없음	3년	연임(1회)
사외이사	김형욱	이사회	경영 투명성 제고	사외이사	없음	없음	3년	연임(1회)

마. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
7	3	-	-	-

바. 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2025년 11월 27일	삼정 KPMG 아카데미	김형욱	-	감사위원회 온라인 교육과정 (기업 거버넌스 개선과 이사의 과제 외 이수)
2025년 12월 02일	삼정 KPMG 아카데미	김창호	-	감사위원회 온라인 교육과정 (기업 거버넌스 개선과 이사의 과제 외 이수)

2025년 11월 26일	삼정 KPMG 아카데미	최형석	-	감사위원회 온라인 교육과정 (기업 거버넌스 개선과 이사의 과제 외 이수)
---------------	--------------	-----	---	---

사. 이사회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직원(근속연수)	주요 활동내역
기획자금팀	2	팀장(21년), 차장(1년)	이사회 등 감사위원회 업무 수행 지원

2. 감사제도에 관한 사항

당사는 감사위원회를 설치하고 있으며, 본 보고서 작성기준일 현재 사외이사 3명이 감사위원으로서 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사위원회는 당사의 회계 및 업무를 감사하며, 제반 업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출할 것을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 영업에 관한 보고를 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

가. 감사위원회 위원의 인적사항 및 사외이사 여부

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
김창호	예	1998.11~2002.3 삼일회계법인 공인회계사 2002.4~현재 법무법인(유) 세종 선임공인회계사	예	회계사	1998.11~2002.3 삼일회계법인 공인회계사 2002.4~현재 법무법인(유) 세종 선임공인회계사
김형욱	예	2012.7~2014.1 서울 남부지방경찰청 검사 2014.2~2015.1 대검찰청 기획조정부 검찰연구원 직무대리 2015.2~2017.1 대통령비서실 민정수석실 특별감찰반장 선임행정관 2017.2~2017.5 부산지방경찰청 부부장 2017.6~2025.4 변호사 김형욱 법률사무소 2025.5~현재 법무법인(유) 해광	-	-	-
최형석	예	2011~2018: 수원대학교 교무처 부처장 2019~현재 수원대학교 교수 및 경영관리실장	-	-	-

나. 감사위원회 위원의 독립성

당사는 감사위원이 감사업무에 필요한 업무를 수행하는 데 있어서 경영정보에 접근할 수 있도록 하기 위해서 감사위원의 직무에 관한 사항을 정관에 규정하고 있습니다. 감사위원은 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반 업무와 관련하여 관련 장부 및 관계 서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

구 분	정관상 감사위원 직무 및 의무
-----	------------------

제39조의 3 (감사위원회의 직무)	① 감사위원회는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 감사위원회는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다. 이하 같다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. ③ 제2항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사위원회가 이사회를 소집할 수 있다. ④ 감사위원회는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다. ⑤ 감사위원회는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다. ⑥ 감사위원회는 회사의 외부감사인을 선정한다. ⑦ 감사위원회는 제1항 내지 제6항 외에 이사회가 위임한 사항을 처리한다. ⑧ 감사위원회 결의에 대하여 이사회는 재결의할 수 없다. ⑨ 감사위원회는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.
---------------------------	--

<선출기준>

선출기준의 주요내용	선출기준의 충족여부
- 3명 이상의 이사로 구성	충족(3명)
- 사외이사가 위원의 3분의 2 이상	충족(3명 중 3명 사외이사)
- 위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가	충족(김창호 1인)
- 감사위원회의 대표는 사외이사	충족(김창호 1인)
- 그밖의 결격요건(최대주주의 특수관계자 등)	충족(해당사항 없음)

다. 감사위원의 선임 배경 등

성명	선임방법	추천인	회사와의 거래	최대주주등과의 관계	기타 이해 관계
김 창 호	주주총회	이사회	없음	없음	없음
김 형 옥	주주총회	이사회	없음	없음	없음
최 형 석	주주총회	이사회	없음	없음	없음

라. 감사, 감사위원의 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	감사위원의 성명		
				최형석 (출석률: 79%)	김창호 (출석률: 100%)	김형옥 (출석률: 84%)
1	2025년 1월21일	신한은행 대출약정서 등 관련 계약에 대한 체결 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
2	2025년 2월 3일	제72기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
3	2025년 2월 3일	해외현지법인 채무 지급보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성

4	2025년 2월 14일	삼일제약 주식회사 제21회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매도청구권(Call Option) 행사 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
5	2025년 2월 20일	은행 차입 대환 신규에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
6	2025년 2월 20일	2025년 안전보건관리계획 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
7	2025년 2월 20일	제72기 정기주주총회 개최 및 전자투표제도 도입의 건	가결	찬성	찬성	찬성
8	2025년 3월 7일	내부회계관리제도 운영실태 및 운영실태평가 보고에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
9	2025년 3월 7일	내부회계관리규정의 개정에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
10	2025년 3월 21일	대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성
11	2025년 4월 11일	1) 삼일제약 주식회사 제21회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 만기 전 취득 및 소각의 건 2) 삼일제약 주식회사 제23회 무기명식 이권부 무보증 교환사채 발행의 건 3) 자기주식 처분 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성
12	2025년 4월 28일	은행 차입 신규에 관한 건	가결	불참	찬성	찬성
13	2025년 4월 30일	대출한도 설정에 관한 건(수입자금대출)	가결	찬성	찬성	찬성
14	2025년 5월 12일	은행 차입 대환 신규에 관한 건	가결	찬성	찬성	불참
15	2025년 5월 12일	은행 차입 신규에 관한 건	가결	찬성	찬성	불참
16	2025년 7월 31일	해외현지법인 대부투자 승인의 건	가결	불참	찬성	불참
17	2025년 9월 26일	은행 차입 신규에 관한 건	가결	불참	찬성	찬성
18	2025년 9월 26일	해외현지법인 추가출자 승인의 건	가결	불참	찬성	찬성
19	2025년 12월 2일	1) 부패방지경영시스템 2025년 경영검토 보고의 건 2) 이사회 및 감사위원회 규정 제정의 건	가결	찬성	찬성	찬성

(주1) 당사는 감사의 임기만료로 인해 2020년 3월 20일 정기주주총회에서 정관변경을 통해 감사위원회 설치 및 사외이사 겸임인 감사위원을 선임하여 감사위원 업무를 수행하고 있습니다.

마. 감사위원회 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 감사위원	불참시 사유	주요 교육내용
2025년 11월 27일	삼정 KPMG 아카데미	김형욱	-	감사위원회 온라인 교육과정 (기업 거버넌스 개선과 이사의 과제 외 이수)
2025년 12월 02일	삼정 KPMG 아카데미	김창호	-	감사위원회 온라인 교육과정 (기업 거버넌스 개선과 이사의 과제 외 이수)
2025년 11월 26일	삼정 KPMG 아카데미	최형석	-	감사위원회 온라인 교육과정 (기업 거버넌스 개선과 이사의 과제 외 이수)

바. 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
기획자금팀	2	팀장(21년), 차장(1년)	이사회 등 감사위원회 업무 수행 지원

사. 준법지원인 지원조직 현황

- 해당사항 없음 (최근사업연도말 자산총액 5,000억원 미만, 상법 시행령 제39조)

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	실시

당사는 집중투표제, 서면투표제를 도입하고 있지 않습니다.

당사는 필요에 따라 「상법」 제368조의4에 따른 전자투표제도와 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제160조제5호에 따른 전자위임장권유제도를 이사회 결의를 통하여 주주총회에서 활용하고 있으며, 2026년 03월 26일 제73기 정기주주총회에서는 삼성증권에 전자투표 및 전자위임장권유제도를 위탁하여 시행할 예정입니다.

나. 소수주주권

당사는 공시대상기간중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상기간중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	21,691,811	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	462,158	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	21,229,653	-
	우선주	-	-

* 2024년 12월 31일 기준 총 발행주식총수는 21,691,811주, 의결권없는주식수는 462,158주, 의결권을 행사할 수 있는 주식수는 21,229,653주입니다.

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. ② 제 1항 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 주주외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다. 1. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하게 하는 경우 2. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6의 규정에 의하여 이사회의 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 3. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 7의 규정에 의하여 우리사주 조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우 4. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 기술 도입을 위해 해당 회사에게 배정하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위해 국내금융기관에게 배정하는 경우 ③ 제2항 제1호, 제2호, 제4호, 제5호의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다. ④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3 월 중
주주명부폐쇄시기	매년 1. 1 ~ 매년. 1. 7		
주권의 종류	기명식 보통주		
명의개서대리인	취급소:상일제약 기획자금팀	명의개서수수료	
	대리인:한국예탁결제원	주권교부수수료	
주주의 특전	없 음	공고게재신문	매일경제신문

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	주요논의내용
제73기 주주총회(주1) (2026.03.26)	제1호 의안 : 제73기(2025년 1월 1일~2025년 12월 31일) 재무제표 및 연결 재무제표 승인의 건	원안대로 가결	-
	제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건	원안대로 가결	-
	제3호 의안 : 이사 선임의 건 (사내이사 1명) - 3-1호 : 사내이사 권태근 선임의 건	1명 선임	-
	제4호 의안 : 감사위원이 되는 김인규 사외이사 선임의 건	1명 선임	-
	제5호 의안 : 이사보수 지급한도액 결정의 건	80억원 승인	-
제72기 주주총회(주1) (2025.03.21)	제1호 의안 : 제 72기(2024.1.1~2024.12.31) 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건	원안대로 가결	-
	제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건	원안대로 가결	-
	제3호 의안 : 이사 선임의 건(사내이사 3명, 사외이사 1명) - 제3-1호 의안: 사내이사 허승범 선임의 건 - 제3-2호 의안: 사내이사 허준범 선임의 건	4명 선임	-

	- 제3-3호 의안: 사내이사 신유석 선임의 건		
	- 제3-4호 의안: 사외이사 김창호 선임의 건		
	제4호 의안: 감사위원이 되는 김형욱 사외이사 선임의 건	1명 선임	-
	제5호 의안: 감사위원회 위원 김창호 선임의 건	1명 선임	-
	제6호 의안: 이사보수 지급한도액 결정의 건	80억원 승인	-
제71기 주주총회 (2024.03.22)	제1호 의안 : 제71기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건	원안대로 가결	-
	제2호 의안 : 이사 선임의 건 -제2-1호 의안 : 사내이사 김상진 선임의 건	1명 선임	-
	제3호 의안 : 이사보수 지급한도액 결정의 건	80억원 승인	-

(주1) 향후 제73기 정기주주총회에서 안건이 부결되거나 수정이 발생할 수 있습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
허승범	본인	보통주	1,698,316	7.83	1,779,401	8.20	장내매수
허 강	친인척	보통주	1,423,514	6.56	1,423,514	6.56	-
이기정	친인척	보통주	500,005	2.31	500,005	2.31	-
이혜연	친인척	보통주	476,938	2.20	476,938	2.20	-
허준범	친인척	보통주	334,228	1.54	337,999	1.56	장내매수
양은희	친인척	보통주	272,434	1.26	272,434	1.26	-
허은미	친인척	보통주	157,533	0.73	157,533	0.73	-
허 안	친인척	보통주	82,298	0.38	56,462	0.26	장내매도
서현정	친인척	보통주	13,182	0.06	13,182	0.06	-
허이정	친인척	보통주	2,964	0.01	2,964	0.01	-
서송재단	재단	보통주	602,800	2.78	602,800	2.78	-
계		보통주	5,564,212	25.65	5,623,232	25.92	-
		기 타	-	-	-	-	-

가. 최대주주의 주요경력 및 개요

※ 최대주주인 허승범의 주요 경력에 대해서는 VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항 중, 1.임원 및 직원의 현황을 참고하여 주시기 바랍니다.

나. 최근 3년간 최대주주의 변동 현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2023년 03월 27일	허승범 외 9인	5,620,243	37.44	무상증자	-
2023년 06월 19일	허승범 외 9인	5,622,019	37.46	장내매매	-
2023년 07월 06일	허승범 외 9인	5,623,319	37.46	장내매매	-
2024년 01월 08일	허승범 외 10인	5,626,283	36.95	장내매매	-
2024년 01월 11일	허승범 외 10인	5,580,583	36.65	증여	-
2024년 01월 18일	허승범 외 10인	5,542,283	36.40	장내매매	-
2024년 02월 21일	허승범 외 10인	5,555,332	32.06	장내매매	-
2024년 12월 20일	허승범 외 10인	5,525,777	25.47	장내매매	-
2024년 12월 24일	허승범 외 10인	5,564,212	25.65	장내매매	-
2025년 02월 24일	허승범 외 10인	5,604,396	25.84	장내매매	-

2025년 02월 27일	허승범 외 10인	5,616,608	25.89	장내매매	-
2025년 04월 04일	허승범 외 10인	5,617,380	25.89	장내매매	-
2025년 04월 08일	허승범 외 10인	5,635,469	25.90	장내매매	-
2025년 05월 15일	허승범 외 10인	5,638,468	25.99	장내매매	-
2025년 10월 23일	허승범 외 10인	5,649,068	26.04	장내매매	-
2025년 12월 31일	허승범 외 10인	5,623,232	25.92	장내매매	-

- 잦은 변동으로 '최대주주등소유주식변동신고서' 보고의무발생일과 공시서류작성기준일로 작성하였습니다.

2. 주식 소유현황

최대주주등을 제외하고 5%이상 지분을 보유하고 있는 주주는 다음과 같습니다

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	-	-	-	-
	-	-	-	-
우리사주조합		29,862	0.14	-

3. 소액주주현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액주주수	전체주주수	비율(%)	소액주식수	총발행주식수	비율(%)	
소액주주	12,256	12,272	99.87	14,359,087	21,691,811	66.20	-

4. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

가. 국내증권시장

[보통주]

(단위:원,주)

종류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
주 가	최 고	12,300	10,500	11,760	10,150	11,180	11,700
	최 저	10,050	9,560	9,630	9,120	9,130	9,550
	평 균	10,611	9,964	10,738	9,661	10,115	10,243
일거래량	최 고	934,708	166,275	481,756	654,119	1,505,094	1,254,008
	최 저	56,041	30,749	81,567	59,448	116,930	102,032
월간거래량		3,983,485	1,567,048	5,787,170	3,742,677	7,369,605	6,444,125

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
허승범	남	1981년 06월	대표이사 회장	사내이사	상근	총괄	(美) Trinity College 상원제약(주) 대표이사 회장	1,779,401	-	본인	21년	2025년 03월 25일
신유석	남	1973년 07월	사장	사내이사	상근	영업, 마케팅총괄	서울대학교 제약학 서울대학교 대학원 약화학 상원제약(주) 사장	-	-	-	1년 4개월	2028년 03월 21일
권태근	남	1973년 11월	부사장	사내이사	상근	경영혁신본부장 (경)경영지원본부장	연세대학교 경제학 서울대학교 대학원 경영학 석사 상원제약(주) 경영혁신본부장 (경) 경영지원본부장	10,441	-	없음	17년 10개월	2026년 03월 24일
허준범	남	1985년 11월	전무	사내이사	상근	CNS 영업2지부장	Bentley University 상원제약(주) CNS 영업2지부장	337,999	-	친인척	16년 3개월	2028년 03월 21일
최형석	남	1963년 09월	사외이사겸 감사위원	사외이사	비상근	총괄	서울대학교 조경학과 서울대학교 대학원 도시설계 및 조경학 박 사 수원대학교 교수 상원제약(주) 사외이사겸 감사위원	-	-	없음	5년 9개월	2026년 03월 24일
김창호	남	1972년 09월	사외이사겸 감사위 원	사외이사	비상근	총괄	서울대학교 경영학과 George Washington University 상원회계법인 공인회계사 법무법인(유) 세종 선임공인회계사	-	-	없음	3년 9개월	2025년 03월 25일
김형욱	남	1973년 05월	사외이사겸 감사위원	사외이사	비상근	총괄	한국외국어대학교 법학과 연세대학교 법무대학원 부산지방경찰청 부부장검사 변호사 김형욱 법률사무소 법무법인(유) 해광 대표변호사	-	-	없음	3년 9개월	2025년 03월 25일
오경철	남	1964년 07월	사장	미등기	상근	생산총괄	전남대학교 제약학 상원제약(주) 사장	-	-	없음	35년 11개월	-
한병익	남	1968년 09월	부사장	미등기	상근	안과영업본부장	건국대학교 경제학 상원제약(주) 안과영업본부장	6,058	-	없음	32년	-
유담향	남	1965년 05월	전무	미등기	상근	유통사업본부장	경희대학교 행정학과 상원제약(주) 유통사업부장	11,000	-	없음	35년	-
김보경	남	1965년 10월	전무	미등기	상근	CNS영업본부장	동아대학교 철학과 상원제약(주) CNS영업본부장	-	-	없음	3년 9개월	-
채희성	남	1976년 11월	전무	미등기	상근	마케팅본부장	서울대학교 제약학 서울대학교 대학원 약품제조화학 상원제약(주) 마케팅본부장	-	-	없음	10개월	-
용환삼	남	1976년 05월	상무	미등기	상근	ETC영업본부장	한국외국어대학교 화관어과 상원제약(주) 전문의약품 마케팅본부장 (경) ETC영업본부장	-	-	없음	4년	-

이건희	남	1981년 05월	상무	미등기	상근	품질총괄	강원대학교 약학 강원대학교 대학원 분석약학 삼일제약㈜ 품질총괄	-	-	없음	6년 1개월	-
-----	---	-----------	----	-----	----	------	--	---	---	----	--------	---

나. 직원 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
제약	남	380	-	9	-	389	7.6	28,870	74	23	16	39	-
제약	여	216	-	9	-	225	6.5	12,835	57				-
합 계		596	-	18	-	614	7.2	41,705	68				-

* 연간급여총액은 당기말까지 지급된 총급여액이며, 1인 평균급여액은 당기 누적 급여 총액을 인원 수로 나눈 금액입니다.

다. 육아휴직 현황

구분	당기(73기)	전기(72기)	전전기(71기)
육아휴직 사용자수(남)	2	4	1
육아휴직 사용자수(여)	18	14	4
육아휴직 사용자수(전체)	20	18	5
육아휴직 사용률(남)	0%	0%	0%
육아휴직 사용률(여)	100%	100%	100%
육아휴직 사용률(전체)	14%	32%	8%
육아휴직 복귀 후 12개월 이상 근속자(남)	1	0	0
육아휴직 복귀 후 12개월 이상 근속자(여)	5	0	2
육아휴직 복귀 후 12개월 이상 근속자(전체)	6	0	2
육아기 단축근무제 사용자 수	4	4	1
배우자 출산휴가 사용자 수	20	14	12

※ 육아휴직 사용자 수: 당해 연도 육아휴직 사용 이력이 있는 직원 수

※ 육아휴직 사용률: 당해 연말 재/휴직 중이며 당해 출생 자녀를 가진 직원 중 당해 출생 자녀 생일 1년 이내 육아휴직 사용 이력이 있는 직원 수 비율

- ※ 육아휴직 복귀 후 12개월 이상 근속자: 당해 전년도 복직한 직원 중, 12개월 이상 근속한 직원의 수
- ※ 육아기 단축근무제 사용자 수: 당해 연도 육아기 단축근무제 사용 이력이 있는 직원 수
- ※ 배우자 출산휴가 사용자 수 : 당해 연도 배우자출산휴가 사용 이력이 있는 직원 수

라. 유연근무제도 사용 현황

구 분	당기(73기)	전기(72기)	전전기(71기)
유연근무제 활용 여부	활용	활용	활용
시차출퇴근제 사용자 수	178	185	174
선택근무제 사용자 수	178	185	174
원격근무제(재택근무 포함) 사용자 수	-	-	-

- ※ 유연근무제 활용 여부 : 시차출퇴근제, 선택근무제, 원격근무(재택근무 포함) 등 활용
- ※ 시차출퇴근제 및 선택근무제 사용자 수 : 당해 연말 재직자 기준, 해당 근무제의 적용을 받는 직원 수
- ※ 선택근무제 사용자 수 : 1개월 이내의 정산기간을 평균하여 1주간의 소정근로시간이 40시간을 초과하지 않는 범위에서 근무의 시작, 종료시각 및 1일 근무시간을 조정하는 제도의 적용을 받는 직원 수
- ※ 원격근무제 사용자 수 : 연간 원격근무제도(재택근무, 재택교육 등) 활용 건수를 연간 총 평일 수로 나누어 산출

마. 노동조합의 현황

구 분	관 련 내 용	비 고
가입대상	158	-
가입인원	132	-
상근인원	1	-
소속된 연합단체	한국노총 화학노련	-
기 타	-	-

바. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	7	1,170	167	-

* 연간급여총액은 당기말까지 지급된 총급여액이며, 1인 평균급여액은 당기 누적 급여 총액을 인원 수로 나눈 금액입니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	7	8,000	-

나. 보수지급금액

1) 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	2,067	295	-

* 보수총액은 당기말까지 지급된 총급여액이며, 1인 평균보수액은 당기 누적 급여 총액을 인원 수로 나눈 금액입니다.

2) 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	1,989	497	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	78	26	사외이사 겸임
감사	-	2,067	295	-

* 보수총액은 당기말까지 지급된 총급여액이며, 1인 평균보수액은 당기 누적 급여 총액을 인원 수로 나눈 금액입니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
----	----	------	------------------

허승범	회장	1,192	-
-----	----	-------	---

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	1,138 추후 작성주주총회에서 승인받은 이사보수한도의 범위내에서 수행직무의 가치를 반영한 직무, 직급(대표이사, 회장), 근속기간(21년), 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영한 반기 급여총액 백만원에 대해 매월 균등지급
		상여	54 경영성과 및 업적평가에 따른 상여금 지급
		주식매수선택권 행사이익	-
		기타 근로소득	-
	퇴직소득	-	
	기타소득	-	

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
허승범	회장	1,192	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	1,138 추후 작성주주총회에서 승인받은 이사보수한도의 범위내에서 수행직무의 가치를 반영한 직무, 직급(대표이사, 회장), 근속기간(21년), 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영한 반기 급여총액 백만원에 대해 매월 균등지급
		상여	54 경영성과 및 업적평가에 따른 상여금 지급
		주식매수선택권 행사이익	-
		기타 근로소득	-
	퇴직소득	-	
	기타소득	-	

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
삼일제약	0	2	2

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	0	2	2	129,607	11,008	0	140,615
일반투자	0	0	0	0	0	0	0
단순투자	1	2	3	202	300	29	531
계	1	4	5	129,809	11,308	29	141,146

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 최대주주등에 대한 신용공여 등
해당사항 없음

나. 최대주주등과의 자산양수도 등
해당사항 없음

다. 최대주주등과의 영업거래
해당사항 없음

라. 최대주주등 이외의 이해관계자와의 거래
해당사항 없음

마. 기업인수목적의 추가 기재사항
해당사항 없음

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등

- 해당사항없음

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항없음

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증 현황

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

(원화단위: 원, 외화단위 VND)

담보제공자산	담보자산의내용	장부금액	담보제공액	담보제공처
유형자산	토지·건물	36,372,108,701	39,000,000,000	우리은행
		27,673,197,205	38,400,000,000	신한은행
		105,926,295,118	VND 230,309,476,768	KEXIM Vietnam Leasing Company Limited
			VND 393,600,000,000	WOORIBANK VIETNAM LTD
소 계		169,971,601,024	77,400,000,000	
			VND 623,909,476,768	
투자부동산	토지·건물	35,342,109,536	38,268,000,000	우리은행
합 계		205,313,710,560	115,668,000,000	
			VND 623,909,476,768	

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

(원화단위: 원, 외화단위: VND, USD, EUR)

금융기관	한도	약정내용
(주)우리은행	117,650,000,000	일반차입금약정
(주)우리은행	3,000,000,000	당좌차월약정
	USD 860,000	수입일람불약정
신한은행	EUR1,000,000	외화수입자금약정
KEXIM Vietnam Leasing Company Limited	VND 230,309,476,768	일반차입금약정
WOORIBANK VIETNAM LTD	VND 393,600,000,000	일반차입금약정

(3) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 연결기업은 장·단기 차입금과 관련하여 당사의 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 서울보증보험으로부터 이행지급보증 10,000,000원이 가입되어 있습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

- 해당사항 없음

나. 단기매매차익 미환수 현황

- 해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 합병등의 사후정보

- 해당사항 없음

나. 녹색경영

- 해당사항 없음

다. 보호예수 현황

- 해당사항 없음

라. 외국지주회사의 자회사 현황

- 해당사항 없음

(기준일 :)

(단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액						()	
내부 매출액	()	()	()	()	()		-
순 매출액						-	
영업손익						()	
계속사업손익						()	
당기순손익						()	
자산총액						()	
현금및현금성자산							
유동자산							
단기금융상품							
부채총액						()	
자기자본						()	
자본금						()	
감사인						-	
감사·검토 의견						-	
비 고							

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말		지배관계 근거	주요종속 회사 여부
				자산총액			
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	2018.05.03	Lot I-15-2, Road D15, Hi-Tech Industrial Park, Tang Nhon Phu B Ward, Thu Duc City, Ho Chi Minh City, Vietnam	의약품제조 및 판매	133,766		의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호)	해당 (자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상이상)
SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD.	2022.11.09	1055 WEST GEORGIA STREET 1500 ROYAL CENTRE, P.O. BOX 11117 VANCOUVER BC V6E 4N7 CANADA	의약품 도소매업		1	의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호)	해당없음

※ 상기 '최근사업연도말 자산총액'은 2024년도말 기준이며, 상기 종속기업은 '주요 종속회사'의 기준 요건인 "① 직전 사업연도 개별재무제표상 자산총액이 지배회사 개별재무제표상 자산총액의 10% 이상 ② 자산총액이 750억원 이상 기준입니다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2005년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	0	-	-
		-	-
비상장	2	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	해외기업고유번호: 185105744
		SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD.	해외기업고유번호: 213-101168

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금 액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
삼일헬니스(주) (주1)	비상장	2010년 11월 30일	단순투자	1,000	0	0.5	0	0	0	0	0	0.5	0	629	106
Mon Samil (해외)	비상장	2011년 10월 17일	단순투자	58	5	49.9	0	0	0	0	5	49.9	0	-	-
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED (해외)	비상장	2018년 05월 03일	경영참여	5,591	-	100	129,606	-	11,008	0	-	100	140,614	133,766	-23,256

SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD (해외).	비상장	2023년 03월 01일	경영참여	0	-	100	1	-	0	0	-	100	1	1	0
(주)아모레퍼시픽	상장	2018년 08월 10일	단순투자	998	2	0.01	202	0	0	29	2	0.01	231	6,734,001	22,494
싱글래티티바이오맥	비상장	2025년 06월 30일	단순투자	100	-	-	-	0	300	0	0	4.0	300	219	-367
합계	-	-	-	-	-	-	129,809	0	11,308	29	-	-	141,146	-	-

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음