

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주석.....	15
외부감사 실시내용	94

동아쏘시오홀딩스주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 78 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 77 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

동아쏘시오홀딩스주식회사

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 18일

감사의견

우리는 동아쏘시오홀딩스주식회사 및 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무 상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름 표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 관계기업투자(동아에스티(주))의 회수가능액 검토

핵심감사사항으로 결정된 이유

주식 18에서 공시한 바와 같이, 2025년 12월 31일 현재 연결회사의 관계기업투자 장부금액은 505,255백만원이며, 이 중 동아에스티(주)의 장부금액은 193,372백만원으로 연결회사 자산총계 및 관계기업투자의 각각 9.30%와 38.27%를 차지하고 있습니다. 연결회사는 해당 관계기업투자의 지속적인 주가하락으로 인해 공정가치가 감소함에 따라서 유의적인 손상징후가 있다고 판단하여 회수가능액을 평가하였으며, 회수가능액이 장부금액을 초과하는 것으로 평가되었습니다.

연결회사는 해당 관계기업투자의 손상징후에 대하여 할인된 현금흐름법 등에 근거한사용가치 계산을 활용해 손상검사를 수행하였습니다. 이 모형의 가정에는 매출성장률, 영업이익률, 장기성장을 및 할인율 등이 포함됩니다. 연결회사의 경영진은 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다. 사용가치는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하므로 우리는 회수가능액 검토를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 관계기업투자 회수가능액 검토 프로세스 관련 통제의 이해 및 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 경영진이 확인한 사업계획과 과거 실적 및 외부자료 비교를 통해 평가에 사용된 매출성장률, 영업이익률 및 성장률 등 주요가정 및 변수의 합리성을 평가
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가
- 손상평가 관련 재무제표 주식 공시사항의 적절성 평가

(2) 영업권(에스티젠바이오(주) CGU)의 회수가능액 검토

핵심감사사항으로 결정된 이유

주식 16에서 공시한 바와 같이, 2025년 12월 31일 현재 연결회사의 영업권 장부금액은 43,362백만원이며, 에스티젠바이오(주) 영업권의 장부금액은 36,205백만원으로 연결회사 자산총계 및 영업권의 각각 1.74%와 83.49%를 차지하고 있습니다. 연결회사는 해당 현금창출단위에 배분된 영업권에 대하여 매년 손상검사를 수행하고 있고 당기에 사용가치를 평가하였으며, 회수가능액이 장부금액을 초과하는 것으로 평가되었습니다.

연결회사는 해당 현금창출단위에 손상평가 목적으로 배분된 영업권에 대해, 할인된 현금흐름법 등에 근거한 사용가치 계산을 활용해 손상검사를 수행하였습니다. 이 모형의 가정에는 매출성장률, 영업이익률, 장기성장을 및 할인율 등이 포함됩니다. 연결회사의 경영진은 회수

가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다. 사용가치는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하므로 우리는 회수가 능액 검토를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 현금창출단위 사용가치 검토 프로세스 관련 통제의 이해 및 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 경영진이 확인한 사업계획과 과거 실적 및 외부자료 비교를 통해 평가에 사용된 매출성장률, 영업이익률 및 성장률 등 주요가정 및 변수의 합리성을 평가
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가
- 손상평가 관련 재무제표 주석 공시사항의 적절성 평가

(3) 자산화한 개발비의 회수가능액 검토

핵심감사사항으로 결정된 이유

주식 16에서 공시한 바와 같이, 2025년 12월 31일 현재 연결회사의 무형자산 장부금액은 105,007백만원이며, 이 중 내부창출개발비의 장부금액은 28,326백만원으로 회사 자산총계 및 무형자산의 각각 1.36%와 26.98%를 차지하고 있습니다. 연결회사는 기업회계기준서 제 1038호 '무형자산'에 따라 특정 조건을 충족하는 경우 관련 내부창출 개발비를 자산으로 인식하며, 손상 여부를 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용하고 있습니다.

연결회사는 해당 개발비 자산에서 유입될 것으로 예상되는 순현금흐름이 유의적으로 악화되어 유의적인 손상징후가 있다고 판단하였고, 사용가치를 평가한 결과 22,327백만원의 손상 차손을 인식했습니다.

우리는 내부창출 개발비에 대한 회계처리에는 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 내부창출 개발비와 관련된 내부통제를 이해하고 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 경영진이 확인한 최근 사업계획과 과거 실적 및 외부자료 비교를 통해 평가에 사용된 매출성장률, 영업이익률 및 성장률 등 주요가정 및 변수의 합리성을 평가
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가
- 손상평가 관련 재무제표 주석 공시사항의 적절성 평가

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임

이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구(주주총회)는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내

부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 정낙열입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2026년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

동아쏘시오홀딩스주식회사 및 그 종속기업

제 78 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 77 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

동아쏘시오홀딩스주식회사 대표이사 김민영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 동대문구 천호대로 64
(전 화) 02-920-8114

연결재무상태표

제 78 기 2025년 12월 31일 현재

제 77 기 2024년 12월 31일 현재

동아쏘시오홀딩스주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 78(당) 기말	제 77(전) 기말
자 산			
유동자산		503,968,124,269	449,172,482,597
현금및현금성자산	6,7	122,563,865,444	117,391,058,232
매출채권	6,8	144,379,058,008	124,925,875,008
당기손익공정가치측정금융자산	5,6,9	15,020,175,393	-
기타금융자산	6,10	29,967,994,361	12,062,023,181
기타자산	11	10,322,792,629	11,133,706,806
재고자산	12	181,714,238,434	183,563,574,063
당기법인세자산		-	96,245,307
비유동자산		1,575,336,599,485	1,581,311,304,419
당기손익공정가치측정금융자산	5,6,9	35,708,247,904	40,847,608,534
기타포괄손익공정가치측정금융자산	5,6,9	19,888,593,886	19,367,031,328
기타금융자산	6,10	12,921,016,623	15,710,481,033
기타자산	11	258,773,296	199,341,125
유형자산	13	621,938,707,514	649,601,021,888
투자부동산	15	52,047,736,063	12,568,677,759
무형자산	16	105,006,934,246	139,515,142,816
사용권자산	17	96,708,697,079	107,508,633,521
관계 및 공동기업투자	18	615,536,708,831	588,608,633,299
순확정급여자산	23	9,121,230,010	7,384,733,116
이연법인세자산	35	6,199,954,033	-
자산총계		2,079,304,723,754	2,030,483,787,016
부 채			
유동부채		674,047,788,182	703,282,253,044
매입채무	6,21	60,788,059,302	42,444,691,547
리스부채	19	39,365,373,387	39,999,030,894
차입금	6,20	395,961,887,339	470,946,156,671
기타금융부채	6,21	124,891,043,872	101,751,630,593
기타부채	22	32,895,890,597	33,158,553,412
충당부채	24	9,713,813,912	9,287,419,030
당기법인세부채		10,431,719,773	5,694,770,897
비유동부채		253,726,123,425	263,264,063,696
리스부채	19	65,079,144,706	73,666,815,660
차입금	6,20	162,145,971,548	155,353,205,105
기타금융부채	6,21	9,008,000,000	9,540,000,000
기타부채	22	17,416,669,454	18,336,723,311

순확정급여부채	23	76,337,717	694,232,813
이연법인세부채	35	-	5,673,086,807
부채총계		927,773,911,607	966,546,316,740
자 본			
지배기업 소유주지분		1,136,697,422,982	1,049,611,141,125
자본금	25	32,682,170,000	31,744,565,000
주식발행초과금	25	209,984,350,533	309,984,350,533
기타자본구성요소	26	(126,529,937,456)	(126,279,344,277)
기타포괄손익누계액	26	62,961,738,059	60,738,213,152
이익잉여금	27	957,599,101,846	773,423,356,717
비지배지분		14,833,389,165	14,326,329,151
자본총계		1,151,530,812,147	1,063,937,470,276
부채 및 자본총계		2,079,304,723,754	2,030,483,787,016

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 78 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 77 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

동아쏘시오홀딩스주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 78(당) 기	제 77(전) 기
매출	29	1,429,766,810,735	1,333,229,636,666
매출원가	31	973,117,954,242	925,164,455,016
매출총이익		456,648,856,493	408,065,181,650
판매비와관리비	31,32	358,875,881,830	325,970,516,726
영업이익		97,772,974,663	82,094,664,924
금융수익	6,33	7,422,135,884	8,352,689,043
금융비용	6,33	37,286,532,680	35,052,666,178
기타수익	34	12,786,136,459	19,676,864,683
기타비용	34	41,743,484,858	18,029,799,000
지분법손익	18	15,110,237,426	19,296,049,731
법인세비용차감전순이익		54,061,466,894	76,337,803,203
법인세비용(수익)	35	(37,405,022,975)	18,764,403,844
당기순이익		91,466,489,869	57,573,399,359
지배기업 소유주지분		90,944,551,526	58,022,061,478
비지배지분		521,938,343	(448,662,119)
기타포괄손익		7,133,169,381	(9,068,857,140)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	23	1,806,513,826	(9,477,758,161)
지분법자본변동	18,26	655,902,778	(122,499,023)
지분법이익잉여금변동	18	3,103,130,648	(4,352,919,312)
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	6,9	333,187,064	3,940,229,708
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목:			
지분법자본변동	18,26	1,234,435,065	944,089,648
총포괄손익		98,599,659,250	48,504,542,219
지배기업 소유주지분		98,092,599,236	49,016,331,384
비지배지분		507,060,014	(511,789,165)
주당이익			
기본주당이익	36	14,130	9,012
희석주당이익	36	14,130	9,012

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

제 78 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 77 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

동아쏘시오홀딩스주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	주식발행초과금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계		
2024.01.01 (기초자본)	31,744,565,000	309,984,350,533	(126,279,344,277)	56,018,229,936	741,003,382,249	1,012,471,183,441	14,838,118,316	1,027,309,301,757
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	58,022,061,478	58,022,061,478	(448,662,119)	57,573,399,359
기타포괄손익공정가치	-	-	-	3,940,229,708	-	3,940,229,708	-	3,940,229,708
측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	821,590,625	-	821,590,625	-	821,590,625
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(9,414,631,115)	(9,414,631,115)	(63,127,046)	(9,477,758,161)
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(4,352,919,312)	(4,352,919,312)	-	(4,352,919,312)
자본에 직접 반영된 소유주외의 거래 등:								
현금배당	-	-	-	-	(11,876,373,700)	(11,876,373,700)	-	(11,876,373,700)
재평가잉여금의 대체	-	-	-	(41,837,117)	41,837,117	-	-	-
2024.12.31 (기말자본)	31,744,565,000	309,984,350,533	(126,279,344,277)	60,738,213,152	773,423,356,717	1,049,611,141,125	14,326,329,151	1,063,937,470,276
2025.01.01 (기초자본)	31,744,565,000	309,984,350,533	(126,279,344,277)	60,738,213,152	773,423,356,717	1,049,611,141,125	14,326,329,151	1,063,937,470,276
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	90,944,551,526	90,944,551,526	521,938,343	91,466,489,869
기타포괄손익공정가치	-	-	-	333,187,064	-	333,187,064	-	333,187,064
측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	1,890,337,843	-	1,890,337,843	-	1,890,337,843
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,821,392,155	1,821,392,155	(14,878,329)	1,806,513,826
지분법이익잉여금	-	-	-	-	3,103,130,648	3,103,130,648	-	3,103,130,648
자본에 직접 반영된 소유주외의 거래 등:								
현금배당	-	-	-	-	(10,755,724,200)	(10,755,724,200)	-	(10,755,724,200)
주식배당	937,605,000	-	-	-	(937,605,000)	-	-	-
자기주식취득	-	-	(250,593,179)	-	-	(250,593,179)	-	(250,593,179)
주식발행초과금의 이익 잉여금 전입	-	(100,000,000,000)	-	-	100,000,000,000	-	-	-
2025.12.31 (기말자본)	32,682,170,000	209,984,350,533	(126,529,937,456)	62,961,738,059	957,599,101,846	1,136,697,422,982	14,833,389,165	1,151,530,812,147

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결현금흐름표

제 78 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 77 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

동아쏘시오홀딩스주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 78(당) 기	제 77(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		227,391,724,773	82,994,953,702
영업으로부터 창출된 현금흐름	37	190,350,579,365	102,754,797,382
배당금의 수취		7,572,563,504	8,666,335,080
법인세의 환급(지급)		29,468,581,904	(28,426,178,760)
투자활동으로 인한 현금흐름		(69,868,300,681)	(45,178,530,694)
이자의 수취		2,359,263,826	3,325,406,784
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		284,622,286,943	29,801,704,784
기타유동금융자산의 감소		12,097,175,548	10,266,410,160
기타비유동금융자산의 감소		2,970,874,884	4,381,169,886
유형자산의 처분		448,464,755	494,982,379
무형자산의 처분		5,004,723,060	96,545,450
정부보조금의 증가		2,114,263,407	3,679,153,000
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		(297,194,509,756)	(3,238,648,000)
기타유동금융자산의 증가		(10,104,176,758)	(7,473,535,160)
기타비유동금융자산의 증가		(4,160,316,433)	(9,082,987,571)
유형자산의 취득		(49,261,493,062)	(49,564,670,319)
무형자산의 취득		(9,349,211,020)	(25,994,720,057)
투자부동산의 취득		(26,608,165)	(1,860,011,000)
사용권자산의 취득		(6,357,630)	(9,331,030)
관계기업투자주식의 취득		(9,382,680,280)	-
재무활동으로 인한 현금흐름		(151,964,861,075)	(40,449,138,041)
단기차입금의 차입		249,708,000,000	180,382,059,585
장기차입금의 차입		99,000,000,000	138,437,300,000
임대보증금의 증가		-	469,000,000
이자의 지급		(26,340,624,483)	(28,263,266,087)
배당금의 지급		(10,755,724,200)	(11,876,373,700)
단기차입금의 상환		(416,871,623,341)	(277,956,523,289)
신주의 발행		-	(74,017,363)
자기주식의 취득		(250,593,179)	-
리스부채의 원금 및 이자 상환		(46,378,295,872)	(41,567,317,187)
임대보증금의 감소		(76,000,000)	-
현금및현금성자산의 증가		5,558,563,017	(2,632,715,033)
기초의 현금및현금성자산		117,391,058,232	119,858,545,650
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(385,755,805)	165,227,615
기말의 현금및현금성자산		122,563,865,444	117,391,058,232

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 78 기 2025년 12월 31일 현재

제 77 기 2024년 12월 31일 현재

회사명 : 동아쏘시오홀딩스주식회사 및 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 동아쏘시오홀딩스주식회사(이하 "지배기업" 또는 "당사")와 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

당사는 1949년 8월 9일 의약품과 의약부외품 등의 제조 및 판매를 목적으로 설립되어 천안, 반월, 달성, 이천공장 등 4개 공장에서 각종 제품을 생산하여 왔습니다.

당사는 2013년 1월 28일자 임시주주총회의 승인을 받은 분할계획서에 따라 2013년 3월 1일을 분할기일로 하여, 전문의약품, 의료기기, 진단 및 해외 사업부문을 인적분할의 방법으로, 일반의약품 사업부문을 물적분할의 방법으로 분할하고 상호를 동아쏘시오홀딩스주식회사로 변경하였습니다. 또한, 당사는 2015년 3월 20일자 주주총회의 승인을 받은 분할계획서에 따라 2015년 4월 1일을 분할기일로 하여, 바이오시밀러 사업부문을 물적분할하였습니다.

한편, 당사는 1970년 2월 10일자로 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장을 하였으며, 당기말 현재 자본금은 32,682백만원입니다.

2025년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 연결회사, 연결회사의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 연결회사는 의약품과 의약부외품 등의 제조 및 판매업, 화물, 택배, 자동차운송 알선주선업, 운수창고업 및 임대업, 유리, 유리제품 제조 및 판매업, 생수 제조 및 판매, IT Solution, 농산물 생산 및 판매, 부동산개발사업 등을 영위하고 있습니다.

(2) 연결대상 종속기업의 내역

(단위: %)

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율	
				당기말	전기말
동아제약(주)	의약품 제조 및 판매	한국	12월	100.00	100.00
동아에코팩(주)(주1)	병유리 제조 및 판매, 생수 제조 및 판매	한국	12월	100.00	100.00
용마로지스(주)	운수창고업	한국	12월	100.00	100.00
DA인포메이션(주)	IT 솔루션 판매	한국	12월	100.00	100.00
아벤종합건설(주)	건설업	한국	12월	100.00	100.00
(주)동천수(주1)	생수 제조 및 판매	한국	12월	-	100.00

디에스프론티어(주)(주2)	지주회사 및 경영관리	한국	12월	-	100.00
에스티젠바이오(주)	의약품 연구 및 개발	한국	12월	80.40	80.40
(주)얼수	농산물 유통판매	한국	12월	90.00	90.00
용인기흥PFV(주)	부동산개발	한국	12월	90.00	90.00
피노라인(유)	도매 및 소매업	한국	12월	100.00	100.00

(주1) 당기 중 (주)수석이 (주)동천수를 흡수합병하고, 동아에코팩(주)로 사명 변경하였습니다.

(주2) 당기 중 청산하였습니다.

(3) 주요 종속기업의 요약 재무정보

(당기 및 당기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순이익 (손실)	총포괄손익
동아제약(주)	234,314,492	173,551,511	143,026,273	5,501,056	259,338,674	726,282,880	107,991,488	108,572,772
동아에코팩(주)	49,890,114	262,901,309	138,983,462	74,712,134	99,095,828	147,800,986	(12,012,358)	(11,528,391)
용마로지스(주)	87,217,800	246,269,718	129,317,890	59,720,993	144,448,634	423,830,261	12,279,295	13,402,175
에스티젠바이오(주)	59,830,996	112,954,783	73,303,465	33,167,697	66,314,617	103,733,753	3,850,867	3,774,957
DA인포메이션(주)	5,673,824	3,069,788	4,483,866	240,675	4,019,071	27,618,800	587,490	376,585
아벤종합건설(주)	45,287,413	11,182,077	36,093,258	-	20,376,232	137,080,860	8,090,852	8,090,852
(주)동천수(주1)	-	-	-	-	-	12,646,033	(3,203,578)	(3,203,578)
디에스프론티어(주)	-	-	-	-	-	-	(91,822)	(91,822)
(주)얼수	265,641	221,439	133,514	-	353,566	463,854	14,245	14,245
용인기흥PFV(주)	3,677,371	16,700	99,022	-	3,595,049	-	(541,440)	(541,440)
피노라인(유)	4,619,636	379,496	565,844	-	4,433,287	631,130	(261,036)	(261,036)

(주1) 동아에코팩(주)와 합병 전까지 영업성과입니다.

(전기 및 전기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자 본	매 출	당기순이익 (손실)	총포괄손익
동아제약(주)	210,682,500	169,270,987	163,126,544	7,063,041	209,763,902	678,687,178	68,002,031	64,462,829
(주)수석	32,333,331	193,955,302	127,064,116	18,202,306	81,022,211	103,056,848	(10,924,977)	(11,345,989)
용마로지스(주)	75,230,188	246,842,003	114,386,254	74,564,478	133,121,459	400,425,581	9,523,684	6,847,956
에스티젠바이오(주)	60,126,930	106,900,123	45,143,716	59,343,677	62,539,661	58,863,781	(1,105,393)	(1,427,470)
DA인포메이션(주)	3,824,975	3,009,737	2,656,155	431,913	3,746,644	25,742,756	1,134,621	938,547
(주)인더스파크(주2)	-	-	-	-	-	12,172,109	5,781,780	5,781,780
아벤종합건설(주)	32,312,084	4,049,262	20,657,303	18,662	15,685,380	163,103,017	6,818,227	6,818,227
(주)동천수	7,832,610	90,931,484	39,496,221	26,496,589	32,771,285	39,587,091	(18,926,512)	(19,031,500)
디에스프론티어(주)	2,832,915	5,013,994	-	-	7,846,909	-	2,104	2,104
(주)얼수	279,207	221,439	161,325	-	339,321	442,516	14,282	14,282
용인기흥PFV(주)	4,119,800	16,700	11	-	4,136,489	-	(533,212)	(533,212)
피노라인(유)	4,729,831	962	36,470	-	4,694,324	-	(131,659)	(131,659)

(주2) 전기 중 청산하였습니다.

(4) 종속기업에 대한 유의적인 제약

가. 연결회사가 종속기업의 자산에 접근하거나 자산을 사용할 수 있는 능력과 부채를 상환할 수 있는 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다.

나. 연결회사가 종속기업 자산에 접근하거나 자산을 사용할 수 있는 능력과 부채를 상환할 수 있는 능력을 유의적으로 제약할 수 있는 비지배지분의 방어권은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 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.

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

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

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제

표에 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.

(1) 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 영향은 없습니다.

- 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

(2) 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

(3) 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.

(4) 기업회계기준서 제1118호 ‘재무제표 표시와 공시’ 제정

기업회계기준서 제1118호 ‘재무제표 표시와 공시’는 제1001호 ‘재무제표 표시’를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, ‘경영진이 정의한 성과측정치’의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

연결회사는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 연결회사에 미치는 영향을 평가 중입니다. 연결회사는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는 기간의 제1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

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 회계정책

(1) 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 ‘연결재무제표’에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

가. 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

나. 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

다. 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(2) 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피

의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 금융수익 또는 금융비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(3) 금융자산

가. 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

나. 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

1) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

2) 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

다. 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

라. 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

마. 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(4) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내 에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 연결회사의 단기은행예치금은 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다.

(5) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(6) 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하는 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30일 ~ 90일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 연결회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 위험관리 주석에서 제공됩니다.

연결회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습

니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

(7) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법(단, 미작품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

(8) 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	20~60년
구축물	3~40년
기계장치	2~18년
차량운반구	4~10년
기타의유형자산	2~20년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

(10) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(11) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이

있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(12) 무형자산

영업권은 주석 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
영업권	비한정내용연수
산업재산권	5 - 10년
시설이용권	비한정내용연수
기타의무형자산	5년
고객관계	10년

(13) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~60년 동안 정액법으로 상각됩니다.

(14) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(15) 매입채무

매입채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입

니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

(16) 금융부채

가. 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

연결회사가 보고기간말 또는 보고기간말 이전에 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 부채의 유동 비유동 분류에 고려합니다. 보고기간 후에만 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 기말 유동성 분류에 영향을 미치지 않습니다.

나. 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(17) 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

가. 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

나. 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

(18) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(19) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사는 당사를 연결모법인으로 하고 당사의 완전지배를 받는 내국법인(이하 "연결자법인")을 연결집단으로 하여 하나의 과세표준과 세액을 계산하는 단위로 하는 연결납세방식을 적용하고 있습니다. 당사는 연결모법인으로서 연결법인세의 신고납부의 주체가 되어 연결집단의 법인세를 납부하고 각 연결자법인으로부터 해당 법인세를 수취합니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을

통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(20) 종업원급여

가. 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 사외적립자산은 대부분 원금보장형 상품에 투자되어 있으며, 연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

나. 단기종업원 급여

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

다. 기타장기종업원급여

연결회사는 일정 기간 이상 근속한 종업원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 장기종업원급여부채는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 근무원가와 장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

(21) 수익인식

연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품 및 상품 매출, 용역의 제공, 브랜드사용료, 건설형계약수익 및 임대수익으로 구성되어 있습니다. 연결회사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

가. 계약의 식별

연결회사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

나. 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결회사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

다. 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금 대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결회사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

라. 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

마. 수익인식

연결회사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 계약의 성격에 따라 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 정액으로 인식하거나 의무가 이행되는 한 시점에 일시에 인식하고 있습니다.

한편 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(22) 리스

연결회사는 다양한 건물, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격

에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무 상태의 변경을 반영

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔

액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며,소액리스자산은 소액의 비품입니다.

(23) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 30 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 최고영업의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고 자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

(24) 위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(25) 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2026년 2월 12일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

구분	내역
유의적인 위험을 가진 자산의 성격에 대한 기술	(1) 영업권의 손상차손 영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. (2) 공동기업 및 관계기업투자주식 손상차손 연결회사는 매 보고기간말에 모든 공동기업 및 관계기업투자주식에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 공동기업 및 관계기업투자주식에 대하여 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다. (3) 법인세 연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 35 참조). 연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (4) 금융상품의 공정가치 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다 (5) 개발비 손상 자산화된 개발비는 손상차손이 발생하였는지 여부를 파악하기 위하여, 매 결산기말 자산의 손상을 시사하는 외부적 징후와 내부적 징후가 있는지를 당사의 내부규정에 의거하여 검토하고 있습니다. 당사는 보고기간 종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 미래회수가능액에 대한 최선의 추정을 하고 있습니다.
유의적인 위험을 가진 부채의 성격에 대한 기술	(6) 순확정급여부채 순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 23 참조).

유의적인 위험을 가진 기타항목의 성격에 대한 기술	(8) 리스 리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다. 선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.
-----------------------------	---

4. 재무위험관리

(1) 재무위험의 일반사항

구분	위험의 형태	위험 관리 방침
시장위험(환율)	연결회사는 외화예금과 관련하여 USD, JPY, EUR 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다.	가. 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래 시 현지 통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙 나. 투기적 외환거래 금지 다. 개별 통화별 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리
시장위험(이자율)	변동금리차입금	가. 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화 나. 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 다. 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영
시장위험(가격)	공정가치측정금융자산	포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어짐
유동성위험	금융부채	가. 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립 및 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응 나. 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단함
신용위험	신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 거래상대방이 계약조건의 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생함	신용위험은 각각의 기업별로 관리되고 있으며 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 주요한 고객과 거래상대방 각각의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 개별적으로 재무신용도를 평가하고 신용한도를 설정, 관리함. 또한 채권의 회수가 지연되거나 연체될 경우에는 개별적으로 분석하여 손실충당금을 설정하고 있음

(2) 시장위험

가. 환율변동위험

1) 외화금융자산 및 외화금융부채

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	USD	JPY	EUR	CNY	기타통화	합 계
자산	4,656,292	520,628	2,882,080	6,155,376	154,263	14,368,639
부채	3,438,979	3,035,702	1,199,537	225,236	31,526	7,930,980

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	USD	JPY	EUR	CNY	기타통화	합 계
자산	6,007,294	402,212	-	1,137,745	27,537	7,574,788
부채	4,267,993	1,379,950	6,403,822	-	-	12,051,765

2) 주요 외화에 대한 민감도 분석 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	USD	JPY	EUR	CNY	기타통화
상승시	121,731	(251,507)	168,254	593,014	12,274
하락시	(121,731)	251,507	(168,254)	(593,014)	(12,274)
민감도 기술	기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 대한 영향을 분석함	기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 대한 영향을 분석함	기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 대한 영향을 분석함	기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 대한 영향을 분석함	기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 대한 영향을 분석함

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	USD	JPY	EUR	CNY	기타통화
상승시	173,930	(97,774)	(640,382)	113,775	2,754
하락시	(173,930)	97,774	640,382	(113,775)	(2,754)
민감도 기술	기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 대한 영향을 분석함	기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 대한 영향을 분석함	기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 대한 영향을 분석함	기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 대한 영향을 분석함	기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 대한 영향을 분석함

나. 이자율위험

1) 차입금과 관련된 민감도 분석 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말

	변동금리부 차입금	변동금리부 차입금
상승시	(2,726,177)	(2,601,373)
하락시	2,726,177	2,601,373
민감도 기술	변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동 시 세전이익에 대한 영향을 분석함	변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동 시 세전이익에 대한 영향을 분석함

다. 가격위험

1) 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	당기손익-공정가치측금 용자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	당기손익-공정가치측금 용자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산
상승시	-	1,017,766	-	1,006,716
하락시	-	(1,017,766)	-	(1,006,716)
민감도 기술	주가가 10% 변동 시 세전이익에 대한 영향을 분석함	주가가 10% 변동 시 세전이익에 대한 영향을 분석함	주가가 10% 변동 시 세전이익에 대한 영향을 분석함	주가가 10% 변동 시 세전이익에 대한 영향을 분석함

(3) 유동성위험

가. 비파생상품의 계약상 만기내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과	합 계
매입채무	60,788,059	-	-	-	60,788,059
차입금(주1)	346,696,211	36,954,463	3,440,138	64,476,325	451,567,137
기타금융부채	124,891,044	9,008,000	-	-	133,899,044
리스부채	40,346,197	24,581,740	19,667,622	39,529,331	124,124,890
지급보증(주2)	150,000,000	-	-	-	150,000,000
사채(주1)	63,053,100	41,355,400	30,257,250	-	134,665,750

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과	합 계
매입채무	42,444,692	-	-	-	42,444,692
차입금(주1)	426,244,499	65,463,827	7,379,148	29,037,028	528,124,502
기타금융부채	101,751,631	9,008,000	-	460,000	111,219,631
리스부채	41,977,210	30,674,466	18,951,884	43,277,540	134,881,100
지급보증(주2)	272,000,000	-	-	-	272,000,000
사채(주1)	73,605,450	60,718,500	-	-	134,323,950

(주1) 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함하고 있습니다.

(주2) 금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결회사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.(주석38 참조)

(4) 신용위험의 일반사항

구 분	신용위험
신용위험 익스포저	신용위험의 최대노출금액은 리스채권, 계약자산, 상각후원가로 측정하는 금융자산(현금및현금성자산 제외), 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분증권 제외)의 장부가액 및보증금액과 동일함

(5) 자본위험관리

가. 자본위험의 일반사항

구 분	자본위험
자본위험 관리 방침	연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출함. 총부채 및 총자본은 재무상태표의 금액을 기준으로 계산하고 있습니다.

나. 부채 비율

(단위: 천원, %)

구 분	당기말	전기말
총부채	927,773,912	966,546,317
자본	1,151,530,812	1,063,937,470
부채비율	80.57	90.85

5. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치 측정 금융자산	50,728,423	50,728,423	40,847,609	40,847,609
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	19,888,594	19,888,594	19,367,031	19,367,031

(2) 공정가치 서열체계

가. 공정가치 서열체계의 수준

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격으로, 해당 공시가격에는 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음. (수준 1)
수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
수준 3	비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

나. 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	18,880,699	31,847,724	50,728,423
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,177,664	-	9,710,930	19,888,594

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,807,816	37,039,793	40,847,609
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,067,160	-	9,299,871	19,367,031

(3) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초금액	37,039,793	9,299,871	35,472,885	8,220,024

당기손익인식액	(4,239,207)	-	(2,753,092)	-
기타포괄손익인식액	-	411,059	-	1,079,847
취득	2,000,057	-	1,120,000	-
처분	(2,952,919)	-	-	-
기타	-	-	3,200,000	-
기말금액	31,847,724	9,710,930	37,039,793	9,299,871

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 가치평가기법 및 투입변수

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	채무증권		복합금융상품
	수준 2	수준 3	수준 3
공정가치	18,880,699	20,774,431	4,373,236
투입변수	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격, 투자기업의 순자산가액	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격, 투자기업의 순자산가액	투자기업의 순자산가액
가치평가기법	현재가치법, 순자산가치법	현재가치법, 순자산가치법	순자산가치법

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	채무증권		복합금융상품
	수준 2	수준 3	수준 3
공정가치	3,807,816	22,493,469	4,846,330
투입변수	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격, 투자기업의 순자산가액	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격, 투자기업의 순자산가액	투자기업의 순자산가액
가치평가기법	현재가치법, 순자산가치법	현재가치법, 순자산가치법	순자산가치법

(5) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 가치평가기법 및 투입변수

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	지분상품	지분상품
	수준3	수준3
공정가치	9,599,124	9,188,065
투입변수	잉여현금흐름, 가중평균자본비용, 유사거래가격	잉여현금흐름, 가중평균자본비용, 유사거래가격
가치평가기법	현금흐름할인모형, 유사상장회사비교모형, 시장접근법	현금흐름할인모형, 유사상장회사비교모형, 시장접근법

6. 범주별 금융상품

(1) 금융자산의 범주별 장부금액

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	122,563,865	-	-	122,563,865
유동매출채권	144,379,058	-	-	144,379,058
기타유동금융자산	29,967,994	-	-	29,967,994
기타비유동금융자산	12,921,017	-	-	12,921,017
유동당기손익공정가치측정금융자산	-	15,020,175	-	15,020,175
비유동당기손익공정가치측정금융자산	-	35,708,248	-	35,708,248
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	19,888,594	19,888,594
합 계	309,831,934	50,728,423	19,888,594	380,448,951

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	117,391,058	-	-	117,391,058
유동매출채권	124,925,875	-	-	124,925,875
기타유동금융자산	12,062,023	-	-	12,062,023
기타비유동금융자산	15,710,481	-	-	15,710,481
비유동당기손익공정가치측정금융자산	-	40,847,609	-	40,847,609
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	19,367,031	19,367,031
합 계	270,089,437	40,847,609	19,367,031	330,304,077

(2) 금융부채의 범주별 장부금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무	60,788,059	42,444,692
기타유동금융부채	124,891,044	101,751,631
기타비유동금융부채	9,008,000	9,540,000
단기차입금	395,961,887	470,946,157
장기차입금	162,145,972	155,353,205
합 계	752,794,962	780,035,685

(3) 금융상품 범주별 순손익의 분류내역

가. 금융자산 범주별 순손익

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정
이자수익	3,024,037	-	-
배당수익	-	-	34,620
외환차익	947,399	-	-
외화환산이익	445,874	-	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	2,418,192	-
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	552,014	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	333,187
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	(4,995,189)	-
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	-	(666,425)	-
기타	(4,967,982)	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정
이자수익	3,979,270	-	-
배당수익	-	-	43,360
외환차익	1,410,466	-	-
외화환산이익	898,024	-	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	551,765	-
파생상품평가이익	-	398,408	-
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	1,062,732	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	3,940,230
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	(3,352,441)	-
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	-	(1,113)	-
기타	(95,317)	-	-

나. 금융부채 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	상각후원가측정	상각후원가측정
이자비용	22,931,527	23,444,970
외환차손	2,275,974	1,217,524
외화환산손실	681,508	1,096,897
금융보증수익	-	(8,665)
금융보증비용	-	8,665
기타	15,221	82,184

7. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	78,296	81,544
요구불예금	122,485,569	117,309,514
합 계	122,563,865	117,391,058

8. 매출채권

(1) 매출채권의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	장부금액	총장부금액	손실충당금	장부금액
매출채권(주1)	145,658,242	(1,279,184)	144,379,058	125,846,918	(921,043)	124,925,875

(주1) 비유동 금융자산으로 분류된 매출채권은 제외한 금액입니다(주석 10 참조).

(2) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기(주1)	전기
기초금액	921,043	847,943
대손상각비(주1)	858,993	95,317
제각	(500,852)	(22,217)
기말금액	1,279,184	921,043

(주1) 비유동 금융자산으로 분류된 매출채권에서 발생한 대손상각비는 제외한 금액입니다
(주석 10 참조).

9. 공정가치금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	종 류	당기말	전기말
채무증권	채무상품-유동	15,020,175	-
유동성 당기손익-공정가치 측정 금융자산 합계		15,020,175	-
채무증권	삼성A클럽일드플러스GEN2전문사모1(주1)	17,379,536	18,111,576
	OUP펀드	2,458,631	2,405,923
	Multiverse Pharma 전환어음	283,697	851,769
	메디컬아이피 전환상환우선주	1,673,190	4,999,994
	(주)맵스젠 전환상환우선주	2,416,350	1,704,413
	사이러스 테라퓨틱스 전환상환우선주	2,000,057	-
	(주)아이티켄 전환상환우선주(주2)	-	2,290,147
지분증권	출자금	8,094,894	9,081,894
	기타	1,401,893	1,401,893
비유동성 당기손익-공정가치 측정 금융자산 합계		35,708,248	40,847,609
합 계		50,728,423	40,847,609

(주1) 채무상품 중 일부(2,000만 달러)는 젠투파트너스가 운용하는 자산(KS KOREA CREDIT FUND-1, 2021년 8월 17일 만기, 만기 MATCHING형 상품)에 편입되어 있습니다. 해당 수익증권은 만기 이후로 환매 연기되어, 당기말 현재 환매가 중단된 상태입니다. 연결회사는 2023년 펀드의 판매사로부터 투자원금의 40%인 9,008백만원의 무이자부 유동성 지원금을 수령하였으며, 기타금융 부채로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 매각하였습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	종 류	당기말	전기말
지분증권	Otsuka Holdings Co., Ltd.	10,177,664	10,067,159
	(주)비브로스	66,806	66,806
	(주)케이엠에이치신라레저(구, 삼공개발(주))	45,000	45,000
	로지스올(주)	1,480,947	1,423,621
	한국파렛트폴(주)	1,702,560	1,715,235
	한국컨테이너폴(주)	3,486,800	3,300,020
	차헬스케어	2,928,817	2,749,190
합 계		19,888,594	19,367,031

10. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실총당금	장부금액	총장부금액	손실총당금	장부금액
금융상품	8,200,000	-	8,200,000	6,000,000	-	6,000,000
미수금	15,494,568	(140,776)	15,353,792	2,022,033	(140,776)	1,881,257
미수수익	183,023	-	183,023	222,797	-	222,797
종업원단기채권	-	-	-	4,161	-	4,161
보증금	6,231,179	-	6,231,179	3,953,808	-	3,953,808
기타유동금융자산 합계	30,108,770	(140,776)	29,967,994	12,202,799	(140,776)	12,062,023
비유동매출채권	4,750,000	(4,108,988)	641,012	-	-	-
금융상품	26,500	-	26,500	1,824,500	-	1,824,500
임차보증금	12,253,505	-	12,253,505	13,885,981	-	13,885,981
기타비유동금융자산 합계	17,030,005	(4,108,988)	12,921,017	15,710,481	-	15,710,481

(2) 기타금융자산 손실충당금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기		전기
	유동	비유동	유동
기초금액	140,776	-	140,776
대손상각비	-	4,108,988	-
기말금액	140,776	4,108,988	140,776

11. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	7,219,153	6,007,511
선급비용	2,253,943	3,256,662
선급부가세	5,199	725,196
환불자산	844,498	1,144,338
기타유동자산 합계	10,322,793	11,133,707
선급비용	258,773	199,341
기타비유동자산 합계	258,773	199,341

12. 재고자산

(1) 재고자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	평가손실충당금	장부금액	총장부금액	평가손실충당금	장부금액
제품	46,976,307	(1,424,448)	45,551,859	41,274,810	(1,448,525)	39,826,285
상품	80,892,965	(6,283,288)	74,609,677	67,759,124	(2,182,831)	65,576,293
재공품	31,024,862	(5,193,637)	25,831,225	43,110,459	(3,856,696)	39,253,763
원재료	22,636,069	(351,182)	22,284,887	24,788,455	(427,852)	24,360,603
저장품	3,761,912	-	3,761,912	3,062,333	-	3,062,333
미완성공사	226,100	-	226,100	226,100	-	226,100
기타의재고자산	9,450,534	(1,956)	9,448,578	11,265,437	(7,240)	11,258,197
합 계	194,968,749	(13,254,511)	181,714,238	191,486,718	(7,923,144)	183,563,574

(2) 재고자산 관련 원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

비용으로 인식된 재고자산의 원가	283,663,383	223,073,767
재고자산평가손실(환입)	5,331,367	(1,516,192)

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
토지	184,909,916	-	-	-	184,909,916
건물	305,587,560	(52,455,446)	(2,283,900)	(339,600)	250,508,614
구축물	39,457,727	(14,851,766)	(255,150)	(2,505)	24,348,306
기계장치	318,144,702	(179,969,493)	(9,869,479)	(3,332,186)	124,973,544
차량운반구	10,373,122	(6,226,308)	(38,560)	-	4,108,254
기타의유형자산	65,546,352	(47,594,774)	(1,534)	(26,620)	17,923,424
건설중인자산	15,209,272	-	(42,622)	-	15,166,650
합 계	939,228,651	(301,097,787)	(12,491,245)	(3,700,911)	621,938,708

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
토지	214,012,687	-	-	-	214,012,687
건물	295,906,506	(47,084,942)	(1,826,900)	(339,600)	246,655,064
구축물	38,330,260	(13,054,924)	(182,660)	(2,505)	25,090,171
기계장치	301,042,436	(157,811,493)	(8,358,479)	(3,083,268)	131,789,196
차량운반구	9,205,259	(5,668,083)	(19,490)	-	3,517,686
기타의유형자산	53,531,825	(40,438,914)	-	(26,620)	13,066,291
건설중인자산	13,610,236	-	-	-	13,610,236
미착기계	1,859,691	-	-	-	1,859,691
합 계	927,498,900	(264,058,356)	(10,387,529)	(3,451,993)	649,601,022

(2) 유형자산의 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	미착기계	합 계
기초장부금액	214,012,687	246,655,064	25,090,171	131,789,196	3,517,686	13,066,291	13,610,236	1,859,691	649,601,022
취득 및 자본적지출	10,294,007	1,865,096	127,640	6,010,379	2,100,391	6,625,098	28,511,985	2,287,160	57,821,756
처분	-	-	(200,276)	(155,489)	(64,551)	(40,591)	-	-	(460,907)
정부보조금 차감	-	(457,000)	(72,490)	(1,511,000)	(19,070)	(1,534)	(42,622)	-	(2,103,716)
감가상각비	-	(7,185,668)	(1,868,473)	(24,643,169)	(1,427,044)	(7,401,499)	-	-	(42,525,853)
대체	(39,396,778)	9,631,122	1,271,734	13,732,545	842	5,675,659	(26,912,949)	(4,146,851)	(40,144,676)
손상차손	-	-	-	(248,918)	-	-	-	-	(248,918)
기말장부금액	184,909,916	250,508,614	24,348,306	124,973,544	4,108,254	17,923,424	15,166,650	-	621,938,708

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	미착기계	합 계
기초장부금액	204,897,460	224,766,688	24,123,415	76,737,942	4,055,419	12,432,700	72,053,815	35,539,611	654,607,050
취득 및 자본적지출	1,658,905	620,653	2,437,915	5,989,227	845,393	4,286,271	32,486,624	3,790,363	52,115,351
처분	(89,524)	(1)	(549,304)	(392,653)	(74,489)	(56,701)	-	-	(1,162,672)
정부보조금 차감	-	(594,840)	-	(3,064,823)	(19,490)	-	-	-	(3,679,153)
감가상각비	-	(6,055,260)	(1,625,547)	(27,956,497)	(1,339,946)	(6,629,651)	-	-	(43,606,901)
대체	7,545,846	27,917,824	706,026	82,150,764	50,799	3,060,202	(90,930,203)	(37,470,283)	(6,969,025)
손상차손	-	-	(2,334)	(1,674,764)	-	(26,530)	-	-	(1,703,628)
기말장부금액	214,012,687	246,655,064	25,090,171	131,789,196	3,517,686	13,066,291	13,610,236	1,859,691	649,601,022

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(당기)

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판매비와관리비	합 계
감가상각비	40,513,825	2,012,028	42,525,853

(전기)

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판매비와관리비	합 계
감가상각비	43,387,727	219,174	43,606,901

(4) 자본화된 차입원가와 자본화 이자율

(단위: 천원, %)

구 분	당기	전기
자본화된 차입원가	2,401,058	2,231,624
자본화이자율	4.54	4.81

14. 정부보조금

(단위: 천원)

구 분	과제명	과제시작일	금액	사용액 차감	합계
당진시	인더스파크일반산업단지 (주)수석 공장을 신설	2017-02-02	1,728,000	(1,497,600)	230,400
상주시(주1)	상주공장 신설과 관련한 지방투자촉진보조금	2023-10-26	4,592,000	(845,138)	3,746,862
상주시(주1)	상주캠퍼스 신규공장 증설 관련한 지방투자촉진보조금	2025-12-02	1,968,000	(352,137)	1,615,863
당진시	전기차구매 정부보조금	2024-09-30	19,490	(5,197)	14,293
충청남도(주1)	설비투자보조금 및 지방투자촉진보조금	2020-05-28	11,382,579	(6,042,763)	5,339,816
산업통상자원부	3D Printing 기술개발 개인맞춤형 용량조절 경구 의약품 개발	2021-08-24	2,350,900	(1,099,000)	1,251,900
한국에너지공단	신재생에너지 설비설치 관하여 보조금	2024-10-18	39,264	(7,853)	31,411

(주1) 당기 및 전기 중 연결회사는 충청남도 및 상주시청으로부터 '지방자치단체의 지방투자기업 유치에 대한 국가의 재정자금 지원기준 제17조'에 따라 지방투자촉진 보조금을 수령하였으며, 회사는 보조금 교부 조건에 따라 사업이행기간 준수, 투자 및 고용 이행 및 고용의 유지 등을 준수할 의무가 있습니다.

15. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	50,564,458	-	-	50,564,458
건물	4,809,537	(3,326,259)	-	1,483,278
합 계	55,373,995	(3,326,259)	-	52,047,736

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	11,105,845	-	-	11,105,845
건물	2,889,947	(1,427,113)	-	1,462,834
합 계	13,995,792	(1,427,113)	-	12,568,679

(2) 투자부동산의 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초장부금액	11,105,845	1,462,834	12,568,679
취득	26,607	-	26,607
감가상각비	-	(83,982)	(83,982)
대체	39,432,006	104,426	39,536,432
기말장부금액	50,564,458	1,483,278	52,047,736

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초장부금액	7,315,810	162,317	7,478,127
취득	1,860,011	-	1,860,011
감가상각비	-	(225,276)	(225,276)
대체	1,930,024	1,525,793	3,455,817
기말장부금액	11,105,845	1,462,834	12,568,679

(3) 투자부동산의 공정가치

연결회사는 당기말과 전기말 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치 평가를 수행하지 아니하였습니다.

(4) 투자부동산 관련 손익의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	548,521	295,553
운영/유지보수비	(66,927)	(22,749)
합 계	481,594	272,804

16. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부금액
영업권	62,077,999	-	(18,715,621)	-	43,362,378
산업재산권	19,223,491	(17,089,685)	-	-	2,133,806
개발비	57,660,302	(7,007,583)	(22,327,012)	-	28,325,707
시설이용권	10,438,693	-	(1,292,412)	-	9,146,281
기타의무형자산	52,989,034	(35,933,836)	(77,273)	-	16,977,925
건설중인무형자산	5,071,384	-	-	(10,547)	5,060,837
합 계	207,460,903	(60,031,104)	(42,412,318)	(10,547)	105,006,934

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
영업권	62,077,999	-	(11,461,320)	50,616,679
산업재산권	17,504,871	(16,508,332)	-	996,539
개발비	58,941,707	(1,281,046)	-	57,660,661
시설이용권	8,599,093	-	(1,292,412)	7,306,681
기타의무형자산	50,464,505	(32,146,405)	(77,273)	18,240,827
건설중인무형자산	4,693,756	-	-	4,693,756
합 계	202,281,931	(49,935,783)	(12,831,005)	139,515,143

(2) 무형자산의 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	시설이용권	기타의무형자산	건설중인무형자산	합 계
기초장부금액	50,616,679	996,539	57,660,661	7,306,681	18,240,827	4,693,756	139,515,143
취득 및 자본적지출	-	25,000	5,229,204	1,839,600	856,943	3,130,590	11,081,337
처분 및 폐기	-	-	(6,510,609)	-	-	-	(6,510,609)
상각비	-	(581,215)	(5,726,537)	-	(3,787,569)	-	(10,095,321)
손상차손	(7,254,301)	-	(22,327,012)	-	-	-	(29,581,313)
대체	-	1,693,482	-	-	1,667,724	(2,752,962)	608,244
정보보조금	-	-	-	-	-	(10,547)	(10,547)
기말장부금액	43,362,378	2,133,806	28,325,707	9,146,281	16,977,925	5,060,837	105,006,934

(전기)

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	시설이용권	기타의무형자산	건설중인무형자산	합 계
기초장부금액	60,403,132	2,096,916	44,939,808	4,846,332	19,907,589	-	132,193,777
취득 및 자본적지출	-	323	12,829,558	2,729,956	755,786	4,382,703	20,698,326
처분 및 폐기	-	-	-	(67,704)	-	-	(67,704)
상각비	-	(1,337,248)	(1,281,046)	-	(3,506,030)	-	(6,124,324)
손상차손	(9,786,453)	-	-	(201,903)	-	-	(9,988,356)
대체	-	236,548	1,172,341	-	1,083,482	311,053	2,803,424
기말장부금액	50,616,679	996,539	57,660,661	7,306,681	18,240,827	4,693,756	139,515,143

(3) 중요한 무형자산의 내역

가. 주요 개발프로젝트별 장부금액 및 상세내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	DMB-3115
장부금액	28,325,707
잔여상각기간	8.75년

프로젝트에 대한 기술	건설투자제 바이오시밀러를 개발하는 DMB-3115 프로젝트이며, 2024년 10월 FDA, 2024년 12월 EMA로부터 품목허가를 획득하였습니다.
-------------	--

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	DMB-3115
장부금액	57,660,661
잔여상각기간	9.75년
프로젝트에 대한 기술	건설투자제 바이오시밀러를 개발하는 DMB-3115 프로젝트이며, 2024년 10월 FDA, 2024년 12월 EMA로부터 품목허가를 획득하였습니다.

(4) 비용으로 인식한 경상연구개발비

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지출총액	10,610,937	8,872,785

(5) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(당기)

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판매비와관리비	합 계
무형자산상각비	1,457,293	8,638,027	10,095,320

(전기)

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판매비와관리비	합 계
무형자산상각비	928,167	5,196,157	6,124,324

(6) 자본화된 차입원가와 자본화 이자율

(단위: 천원, %)

구 분	당기	전기
자본화된 차입원가	119,493	2,374,569
자본화이자율	4.02	4.56

(7) 개발비에 대한 손상검사

가. 개발비에 대한 내역

구 분	상세 내역
손상검사 대상	내부창출개발비 무형자산을 대상으로 함
회수가능액 산정 기준	무형자산의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 판매사가 예측한 약 10년간의 판매계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 계산됨
경영진이 근거한 주요 가정	경영진은 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세후 현금흐름추정액을 결정하였으며, 사용된 할인율은 식별된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세후 할인율임

나. 추정 기간 동안 사용가치 계산에 사용된 주된 가정

(단위: %)

구 분	할인율
개발비	8.06

다. 개발비에 대한 사용가치 민감도 분석

(단위: %,천원)

구분	할인율
투입변수 감소율	1.00
투입변수 증가율	1.00
투입변수 감소시 변동액	1,554,888
투입변수 증가시 변동액	(1,451,431)

(8) 영업권의 손상검사

가. 현금창출단위에 대한 내역

구 분	상세 내역
영업권의 배분	영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고있으며, 당기말과 전기말 현재 연결 회사의 영업권은 (주)아벤종합건설, (주)에스티젠바이오 및 동아에코팩(주) 등의 종속기업 및 생수,인쇄,포장 생산부문에 배분되었음
회수가능액 산정 기준	현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 약 5년간의 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 계산됨
경영진이 근거한 주요 가정	약 5년을 초과한 현금흐름은 회사가 속해 있는 산업의 장기 평균 성장률을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였고 경영진은 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세후 현금흐름추정액을 결정하였으며, 사용된 할인율은 식별된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세후 할인율임

나. 영업권 배분내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
에스티젠바이오(주)	36,205,285	36,205,285
동아에코팩(주)(주1)	5,632,576	12,886,877
기타	1,524,517	1,524,517
합 계	43,362,378	50,616,679

(주1) 생수사업부문 현금창출단위의 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 당기 7,254백만원, 전기 9,786백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

다. 추정 기간 동안 사용가치 계산에 사용된 주된 가정

(단위: %)

구 분	할인율	영구성장률
에스티젠바이오(주)	12.00	1.00
동아에코팩(주)	10.65	1.00

라. 영업권에 대한 사용가치 민감도 분석

(단위: %,천원)

구분	에스티젠바이오(주)		동아에코팩(주)	
	할인율	영구성장률	할인율	영구성장률
투입변수 감소율	1.00	1.00	1.00	1.00
투입변수 증가율	1.00	1.00	1.00	1.00
투입변수 감소시 변동액	18,956,558	(8,782,777)	8,931,999	(3,612,554)
투입변수 증가시 변동액	(15,746,293)	10,538,934	(7,270,042)	4,447,614

17. 사용권자산

(1) 사용권자산의 변동 내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지사용권	건물	차량운반구	기타	합 계
기초장부금액	409,896	84,435,839	15,893,623	6,769,276	107,508,634
증가	1,961,992	26,610,588	5,413,850	252,635	34,239,065
감가상각비	(26,468)	(35,655,758)	(6,268,470)	(719,847)	(42,670,543)
리스변경 및 계약종료 등	(260,876)	(405,711)	(1,639,995)	(61,877)	(2,368,459)
기말장부금액	2,084,544	74,984,958	13,399,008	6,240,187	96,708,697

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지사용권	건물	차량운반구	기타	합 계
기초장부금액	384,877	76,318,204	16,425,171	7,510,359	100,638,611
증가	10,633	42,288,141	6,467,451	326,010	49,092,235
감가상각비	(26,094)	(32,457,676)	(6,044,137)	(749,498)	(39,277,405)
대체	46,379	-	-	(46,379)	-
리스변경 및 계약종료 등	(5,899)	(1,712,830)	(954,862)	(271,216)	(2,944,807)
기말장부금액	409,896	84,435,839	15,893,623	6,769,276	107,508,634

(2) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	36,152,893	32,887,560
판매비와관리비	6,517,650	6,389,845
합계	42,670,543	39,277,405

18. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 관계기업 및 공동기업투자의 내역

(단위: 천원,%)

구 분	회사명	소재지	결산월	업종	당기말		전기말	
					지분율	장부금액	지분율	장부금액
관계기업투자	동아에스티(주)	한 국	12월	전문의약품 제조 및 판매	26.47	193,372,982	26.46	199,878,186
	에스티팜(주)	한 국	12월	원료의약품 제조 및 판매	29.45	294,321,658	30.25	276,548,048
	한국신동공업(주)	한 국	12월	기계장치 제조업	30.00	7,850,587	30.00	7,703,927
	Neon Global Co., Ltd.	홍 콩	12월	음식료품 유통 및 판매	45.00	2,876,858	45.00	3,397,946
	(주)YU(주1)	일 본	12월	서비스	-	-	33.44	-
	Metavia Inc(주2)	미 국	12월	제약연구개발	37.16	6,833,192	-	-
공동기업투자	동아오츠카(주)	한 국	12월	음식료품 제조업	49.99	110,281,432	49.99	101,080,526
합 계						615,536,709		588,608,633

(주1) 당기 중 청산하였습니다.

(주2) 당기 중 신규 취득하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기초	지분법손익	지분법자본변동	지분법이이익잉여금변동	취득 및 처분	배당	기말
Neon Global Co.,Ltd.	3,397,946	(501,638)	(19,450)	-	-	-	2,876,858
동아에스티(주)	199,878,186	(7,593,901)	412,714	2,254,000	85,958	(1,663,975)	193,372,982
한국신동공업(주)	7,703,927	191,573	-	(14,913)	-	(30,000)	7,850,587
에스티팜(주)	276,548,048	14,980,954	1,151,938	(48,254)	4,737,248	(3,048,276)	294,321,658
Metavia Inc	-	(2,894,624)	345,136	-	9,382,680	-	6,833,192
동아오츠카(주)	101,080,526	10,927,873		912,297	-	(2,639,264)	110,281,432
합 계	588,608,633	15,110,237	1,890,338	3,103,130	14,205,886	(7,381,515)	615,536,709

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기초	지분법손익	지분법자본변동	지분법이이익잉여금변동	취득 및 처분	배당	기말
Neon Global Co.,Ltd.	3,575,890	(673,250)	495,306	-	-	-	3,397,946

동아에스티(주)	180,398,206	(363,860)	6,729	(2,153,306)	23,396,175	(1,405,758)	199,878,186
한국신동공업(주)	7,924,012	(14,158)	-	(130,927)	-	(75,000)	7,703,927
에스티팜(주)	253,404,435	9,632,067	306,844	(484,494)	16,737,472	(3,048,276)	276,548,048
Levatio Therapeutics, LLC.	89,718	(140,099)	5,494	-	44,887	-	-
아시아허브PFV(주)	1,099,806	(139,558)	7,217	-	(967,465)	-	-
동아오츠카(주)	95,628,705	10,994,909	-	(1,584,192)	-	(3,958,896)	101,080,526
합 계	542,120,772	19,296,051	821,590	(4,352,919)	39,211,069	(8,487,930)	588,608,633

(3) 관계기업 및 공동기업투자의 요약재무정보 내역

(당기 및 당기말)

(단위: 천원)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
Neon Global Co.,Ltd.	5,120,290	3,172,026	298,798	-	3,709,332	(1,114,750)	(1,114,750)
동아에스티(주)	617,971,491	794,074,540	405,440,171	334,957,310	808,780,057	(37,611,298)	(30,133,749)
한국신동공업(주)	19,850,189	10,925,723	4,190,685	416,604	25,781,787	638,578	588,865
에스티팜(주)	372,667,912	409,899,037	164,751,572	24,811,694	331,681,282	54,561,945	55,796,247
Metavia Inc	15,635,291	324,702	7,908,385	398,599	-	(18,373,727)	(18,373,727)
동아오츠카(주)	72,255,449	225,289,300	60,503,966	15,456,931	382,422,092	22,603,220	21,000,268
합 계	1,103,500,622	1,443,685,328	643,093,577	376,041,138	1,552,374,550	20,703,968	27,763,154

(전기 및 전기말)

(단위: 천원)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
Neon Global Co.,Ltd.	5,971,134	3,238,903	58,547	-	3,376,166	(1,496,112)	(1,496,112)
동아에스티(주)	585,872,141	805,862,365	247,017,016	435,909,791	697,869,071	(23,234,980)	(27,026,113)
한국신동공업(주)	24,986,890	10,971,280	9,933,523	344,889	24,047,409	(47,192)	(483,616)
에스티팜(주)	330,078,457	391,797,252	133,281,223	85,603,300	273,751,343	32,463,840	32,277,579
Levatio Therapeutics, LLC.(주1)	-	-	-	-	-	(814,070)	(814,070)
아시아허브PFV(주)(주1)	5,962,913	-	1,161,673	-	-	(697,791)	(697,791)
동아오츠카(주)	85,876,555	192,310,247	62,096,087	13,655,187	382,139,449	21,986,649	18,817,381
합 계	1,038,748,090	1,404,180,047	453,548,069	535,513,167	1,381,183,438	28,160,344	20,577,258

(주1) 관계기업에서 제외되기 전 까지 발생한 손익입니다.

(4) 주요 관계기업 및 공동기업투자에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역

(당기)

(단위: 천원,%)

회사명	순자산금액	연결회사 지분율	순자산 지분금액	투자차액	내부거래	기타(주1)	장부금액
Neon Global Co.,Ltd.	6,297,285	45.00	2,833,778	43,080	-	-	2,876,858
동아에스티(주)	642,711,048	26.47	170,146,855	88,288,447	(1,298,520)	(63,763,800)	193,372,982
한국신동공업(주)	26,168,623	30.00	7,850,587	-	-	-	7,850,587
에스티팜(주)	593,442,578	29.45	174,766,146	134,334,213	(4,604,823)	(10,173,878)	294,321,658
Metavia Inc	7,653,009	37.16	2,844,186	3,989,006	-	-	6,833,192
동아오츠카(주)	221,583,852	49.99	110,761,039	(20,781)	(458,826)	-	110,281,432
합 계	1,497,856,395		469,202,591	226,633,965	(6,362,169)	(73,937,678)	615,536,709

(전기)

(단위: 천원,%)

회사명	순자산금액	연결회사 지분율	순자산 지분금액	투자차액	내부거래	기타(주1)	장부금액
(주)YU	(304,546)	33.44	(101,840)	92,826	-	9,014	-
Neon Global Co.,Ltd.	7,455,257	45.00	3,354,866	43,080	-	-	3,397,946
동아에스티(주)	670,285,789	26.46	177,357,812	88,288,447	(1,271,735)	(64,496,339)	199,878,185
한국신동공업(주)	25,679,758	30.00	7,703,927	-	-	-	7,703,927
에스티팜(주)	503,132,371	30.25	152,205,116	137,992,202	(3,196,228)	(10,453,041)	276,548,049
동아오츠카(주)	202,435,528	49.99	101,189,546	(20,781)	(88,239)	-	101,080,526
합 계	1,408,684,157		441,709,427	226,395,774	(4,556,202)	(74,940,366)	588,608,633

(주1)기타증감액은 지분법적용투자주식에 대한 손상차손, 손상차손환입 및 연결범위변동 등을 포함합니다.

(5) 시장성 있는 관계기업투자주식의 공정가치

(단위: 천원)

회사명	당기				전기			
	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
동아에스티(주)	2,424,587	52,500	127,290,818	193,372,982	2,377,047	58,800	139,770,364	199,878,185
에스티팜(주)	6,096,552	119,200	726,708,998	294,321,658	6,096,552	88,900	541,983,473	276,548,049

(6) 관계기업과 공동기업투자손익의 내역

(단위: 천원)

구 분	금액	
	당기	전기
지분법손익	15,110,237	19,296,050
관계기업투자처분손익	4,823,204	15,459,324
합 계	19,933,441	34,755,374

19. 리스부채

(1) 리스부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	113,665,847	104,266,590
증가	33,849,331	48,237,164
이자비용	5,720,689	5,848,873
지급	(46,378,296)	(41,567,317)
리스변경 및 계약종료 등	(2,413,053)	(3,119,463)
기말장부금액	104,444,518	113,665,847

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	5,720,689	5,848,873
단기리스료	1,837,769	1,548,361
소액리스료	691,251	388,088

(3) 리스의 총 현금유출

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	48,907,315	43,503,766

20. 차입금 및 사채

(1) 단기차입금의 내역

(단위: 천원, %)

구 분	차입처	만기	당기말 연이자율	당기말	전기말
시설자금대출	(주)국민은행	2026/07	3.97	7,800,000	7,800,000
시설자금대출	농협은행(주)	2026/10	3.44	3,600,000	-
시설자금대출	(주)우리은행	2026/05	3.38	6,700,000	6,700,000
일반자금대출	(주)국민은행	2026/12	3.57	71,100,000	81,743,990
일반자금대출	농협은행(주)	2026/11	3.51	20,000,000	37,000,000
일반자금대출	한국산업은행	2026/12	3.73	114,000,000	102,000,000
일반자금대출	(주)신한은행	2026/11	3.98	6,000,000	4,000,000

일반자금대출	(주)우리은행	2026/12	4.21	15,000,000	5,000,000
일반자금대출	(주)하나은행	2026/12	4.06	6,000,000	11,000,000
일반자금대출	아이엠뱅크	-	-	-	500,000
기업어음	(주)신한은행	-	-	-	30,000,000
합 계				250,200,000	285,743,990

(2) 장기차입금의 내역

(단위: 천원,%)

구 분	차입처	만기	당기말 연이자율	당기말			전기말		
				금액	유동성대체	합계	금액	유동성대체	합계
시설자금대출	농협은행(주)	-	-	-	-	-	3,600,000	(3,600,000)	-
시설자금대출	한국산업은행	2031/02	3.79	83,274,790	(22,033,240)	61,241,550	98,333,200	(68,958,410)	29,374,790
시설자금대출	(주)신한은행	2026/05	3.31	4,590,000	(4,590,000)	-	5,090,000	(500,000)	4,590,000
일반자금대출	(주)국민은행	2027/07	3.70	10,222,222	(222,222)	10,000,000	555,555	(333,333)	222,222
일반자금대출	한국산업은행	2027/01	3.69	23,000,000	(15,000,000)	8,000,000	55,000,000	(40,000,000)	15,000,000
일반자금대출	(주)신한은행	2027/03	3.81	22,250,000	(12,250,000)	10,000,000	12,750,000	(500,000)	12,250,000
일반자금대출	(주)하나은행	2026/06	3.95	30,000,000	(30,000,000)	-	30,000,000	-	30,000,000
일반자금대출	(주)아이엠뱅크	2028/01	4.48	944,180	(583,170)	361,010	583,170	(333,240)	249,930
환경정책대출	(주)국민은행	2027/03	2.01	833,000	(666,400)	166,600	1,499,400	(666,400)	833,000
환경정책대출	(주)신한은행	2032/03	2.01	2,677,500	(428,400)	2,249,100	3,000,000	(322,500)	2,677,500
정책자금대출	농협은행(주)	2032/06	1.75	226,000	-	226,000	226,000	-	226,000
합 계				178,017,692	(85,773,432)	92,244,260	210,637,325	(115,213,883)	95,423,442

(3) 사채의 내역

(단위: 천원,%)

구 분	발행회사	만기	당기말 연이자율	당기말				전기말			
				금액	사채할인 발행차금	유동성사채	합계	금액	사채할인 발행차금	유동성사채	합계
제105회 사모	동아쏘시오홀딩스㈜	-	-	-	-	-	-	50,000,000	(6,155)	(49,993,845)	-
제106회 공모-1	동아쏘시오홀딩스㈜	-	-	-	-	-	-	20,000,000	(5,562)	(19,994,438)	-
제106회 공모-2	동아쏘시오홀딩스㈜	2026/03	5.12	30,000,000	(5,188)	(29,994,812)	-	30,000,000	(33,324)	-	29,966,676
제107회 사모	동아쏘시오홀딩스㈜	2026/03	4.46	30,000,000	(6,357)	(29,993,643)	-	30,000,000	(36,913)	-	29,963,087
제108회 공모-1	동아쏘시오홀딩스㈜	2027/02	3.26	40,000,000	(50,249)	-	39,949,751	-	-	-	-
제108회 공모-2	동아쏘시오홀딩스㈜	2028/02	3.43	30,000,000	(48,039)	-	29,951,961	-	-	-	-
합 계				130,000,000	(109,833)	(59,988,455)	69,901,712	130,000,000	(81,954)	(69,988,283)	59,929,763

21. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무(주1)	60,788,059	42,444,692
매입채무 합계	60,788,059	42,444,692
미지급금(주1)	90,948,345	70,975,530
미지급비용	33,241,499	30,552,801
예수보증금	697,000	219,100
임대보증금	4,200	4,200
기타유동금융부채 합계	124,891,044	101,751,631
장기미지급금	9,008,000	9,008,000
임대보증금	-	532,000
기타비유동금융부채 합계	9,008,000	9,540,000

(주1) 공급자금융약정 부채 20,517백만원 (전기 : 22,448백만원)을 포함하고 있습니다.

(2) 공급자금융약정 부채

공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 당사가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 당사는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 당사에 연장된 지급기한을 제공하거나, 당사의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다.

회사는 2025년 12월 31일 현재 유효한 공급자금융약정을 체결했습니다. 이 약정에 따라 은행은 공급자로부터 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 약정으로 다음 사항이 변경되었으며, 이 외의 사항은 해당 공급자에 대한 매입채무의 조건과 동일합니다.

- 지급기한이 송장 발행일 후 30일~60일에서 송장 발행일 후 30~120일로 연장됨.
- 은행이 취득한 매입채무는 해당 공급자로부터 받은 크레딧과 더 이상 상계할 수 없음.

공급자금융약정 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
공급자금융약정 부채	20,516,567	22,447,618
금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정 부채	912,110	1,332,442
지급기한 범위	공급자금융약정 부채는 송장 발행 후 30일~120일, 공급자금융약정의 일부가 아닌 매입채무(동일 사업)는 송장 발생일 후 30~60일임.	공급자금융약정 부채는 송장 발행 후 30일~120일, 공급자금융약정의 일부가 아닌 매입채무(동일 사업)는 송장 발생일 후 30~60일임.

공급자금융약정 부채에 영향을 미칠 중요한 사업결합이나 환율 차이는 없었습니다.

공급자금융약정 부채는 단기성으로 장부금액이 공정 가치의 합리적인 근사치로 간주됩니다.

(3) 유의적인 판단 - 공급자금융약정

연결회사는 공급자 금융약정을 체결하여 전략적 공급자의 현금흐름을 지원하기로 합의하였습니다. 약정에 따라 은행은 공급자의 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 이 취득 후에 회사는 공급자에게 조기에 직접 대금을 지급할 수 없으며, 해당 채무를 공급자로부터 수령한 채권과 상계할 수 없습니다. 그러나 회사는 매입채무의 조건이 실질적으로 변동되지 않았으므로 재무상태표의 매입채무와 기타채무에 관련 금액을 계속 표시하는 것이 적절하다고 판단하였으며, 관련 현금흐름은 영업활동으로 인한 현금흐름에 포함되었습니다.

22. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	17,913,714	19,873,599
예수금	4,146,368	3,477,097
예수제세	1,323,539	1,085,839
예수부가세	7,843,982	7,113,504
선수수익	1,668,288	1,608,514
기타유동부채 합계	32,895,891	33,158,553
선수수익	13,489,278	14,627,089
종업원부채	3,927,391	3,709,634
기타비유동부채 합계	17,416,669	18,336,723

23. 순확정급여부채(자산)

(1) 순확정급여부채(자산)의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	139,118,241	133,079,358
사외적립자산의 공정가치	(148,163,133)	(139,769,858)
합 계	(9,044,892)	(6,690,500)

(2) 확정급여채무 및 사외적립자산의 현재가치 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초금액	133,079,358	139,769,858	(6,690,500)
당기근무원가	16,762,172	-	16,762,172
과거근무원가	-	-	-
이자원가(수익)	4,216,838	4,523,784	(306,946)
납입액	-	14,952,289	(14,952,289)
재측정요소			
- 인구통계적가정의 변동	(373,634)	-	(373,634)
- 재무적가정의 변동	(1,489,227)	-	(1,489,227)
- 경험적조정	(95,875)	-	(95,875)
- 사외적립자산의 수익	-	372,873	(372,873)
관계사 전입(출)액	297,822	645,594	(347,772)
지급액	(13,279,213)	(12,101,265)	(1,177,948)
기말금액	139,118,241	148,163,133	(9,044,892)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초금액	116,609,917	133,815,851	(17,205,934)
당기근무원가	14,929,121	-	14,929,121
과거근무원가	-	-	-
이자원가(수익)	4,364,757	5,147,065	(782,308)
납입액	-	15,731,479	(15,731,479)
재측정요소			
- 인구통계적가정의 변동	5,593,440	-	5,593,440
- 재무적가정의 변동	2,590,036	(6,477)	2,596,513
- 경험적조정	4,169,255	-	4,169,255
- 사외적립자산의 수익	-	362,184	(362,184)
연결범위변동	(27,247)	-	(27,247)
관계사 전입(출)액	(1,258,510)	(1,234,364)	(24,146)
지급액	(13,891,411)	(14,045,880)	154,469
기말금액	133,079,358	139,769,858	(6,690,500)

(3) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	47,988,052	41,113,303
국민연금전환금	49,171	61,520
금융기관예치금(이율보증형)	93,098,218	87,066,080
금융기관예치금(금리보증형)	7,027,692	11,528,955
합 계	148,163,133	139,769,858

(4) 주요 보험수리적 가정

(단위: %)

구 분	당기		전기	
	최저	최고	최저	최고
할인율	3.58	4.00	3.27	4.03
기대임금상승률	3.00	4.66	3.00	4.25

(5) 주요 가정의 변동함에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

(당기말)

(단위: 천원, %)

구 분	발생가능한 감소율	발생가능한 증가율	가정의 감소시	가정의 증가시
할인율	1.00	1.00	10,021,298	(8,771,829)
임금상승률	1.00	1.00	(8,784,119)	9,833,553

(전기말)

(단위: 천원, %)

구 분	발생가능한 감소율	발생가능한 증가율	가정의 감소시	가정의 증가시
할인율	1.00	1.00	15,489,962	(13,656,676)
임금상승률	1.00	1.00	(13,632,339)	15,271,614

(6) 보험수리적 가정에 대한 기술

구 분	상세 내역
민감도 분석에 사용된 방법	상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정됨. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었으며 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일함

(7) 확정급여제도에 대한 공시

(단위: 천원,년)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 가중평균만기	7년	7년 5개월
차기년도 예상기여금	15,718,894	17,338,059

(8) 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	15,417	16,436	46,693	140,152	218,698

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	11,403	15,261	42,708	128,644	198,016

24. 충당부채

(1) 반품충당부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전 기
기초잔액	8,354,429	9,265,911
증감액	371,710	(911,482)
기말잔액	8,726,139	8,354,429

(2) 기타충당부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전 기
기초잔액	932,990	—
증감액	54,685	932,990
기말잔액	987,675	932,990

25. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당사 발행 주식의 주요내역

(단위: 원, 주)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	30,000,000	30,000,000
발행한 주식의 총수	6,536,434	6,348,913
1주의 금액	5,000	5,000

(2) 유통주식수의 변동내역

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초	6,250,723	6,250,723
주식배당	187,521	-
자기주식 취득	(2,528)	-
기말	6,435,716	6,250,723

26. 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
분할차손	(197,914,366)	(197,914,366)
자기주식	(8,643,532)	(8,392,939)
자기주식처분이익	42,603,186	42,603,186
신주인수권대가	1,647,123	1,647,123
기타자본잉여금	35,777,652	35,777,653
기타자본구성요소 합계	(126,529,937)	(126,279,343)
기타포괄손익공정가치측정금융 자산평가손익	10,225,115	9,891,928
지분법자본변동	(12,246,094)	(14,136,432)
재평가잉여금	64,982,317	64,982,317
해외사업환산	400	400
기타포괄손익누계액 합계	62,961,738	60,738,213

27. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)	41,190,704	40,972,788
임의적립금	614,735,807	577,894,661
미처분이익잉여금	301,672,591	154,555,908
합계	957,599,102	773,423,357

(2) 이익준비금의 성격 및 목적

구 분	상세 내역
적립금의 성격 및 목적	연결회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산 때마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있음. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있음.

28. 배당금

(1) 배당금 지급액

(당기)

(단위: 원)

구 분	연차배당	중간배당	합 계
현금 배당금	6,250,723,000	4,505,001,200	10,755,724,200
주당 배당금	1,000	700	1,700
주식 배당금	937,605,000	-	937,605,000

(전기)

(단위: 원)

구 분	연차배당	중간배당	합 계
현금 배당금	7,500,867,600	4,375,506,100	11,876,373,700
주당 배당금	1,200	700	1,900

(2) 당 회계연도에 대한 배당금

(당기)

(단위: 원)

구 분	연차배당	중간배당	합 계
현금 배당금	6,536,434,000	4,505,001,200	11,041,435,200
주당 배당금	1,000	700	1,700
주식 배당금	980,465,000	-	980,465,000

(전기)

(단위: 원)

구 분	연차배당	중간배당	합 계
현금 배당금	6,250,723,000	4,375,506,100	10,626,229,100
주당 배당금	1,000	700	1,700

주식 배당금	937,605,000	-	937,605,000
--------	-------------	---	-------------

29. 매출

(1) 연결회사가 매출로 인식한 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,429,107,718	1,333,010,421
기타 원천으로부터의 수익 : 배당수익 및 임대수익	659,093	219,216
합 계	1,429,766,811	1,333,229,637

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 인식 시기

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	한 시점에 이전하는 재 화나 서비스	기간에 걸쳐 이전하는 재화나 서비스	한 시점에 이전하는 재 화나 서비스	기간에 걸쳐 이전하는 재화나 서비스
재화의 판매로 인한 수익	905,320,539	-	811,061,269	-
용역매출액	-	15,457,696	-	14,788,718
기타수익	-	508,329,483	-	507,160,434
합 계	905,320,539	523,787,179	811,061,269	521,949,152

(3) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	145,020,070	124,925,875
환불자산	844,498	1,144,338
환불부채	8,726,139	8,354,429
초과청구액	295,577	4,325,982
선수금	9,038,657	8,863,574
선수수익	1,668,288	1,608,514
장기선수수익	13,489,278	14,627,089

(4) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	6,982,214	7,947,887

30. 영업부문

(1) 연결회사의 영업부문 내역

구 분	주요 사업
지주사	지주회사 및 경영컨설팅 서비스업
일반의약품 및 의약품	의약품과 의약품부품 등의 제조 및 판매업, 서비스업
바이오시밀러 및 위탁의약품	바이오시밀러의약품의 계약생산 및 개발
물류	화물, 택배, 자동차운송 알선주선업, 운수창고업 및 임대업
포장용기/생수	유리, 유리제품 제조 및 판매업, 생수, 기타음료 제조 및 판매
기타	IT Solution, 부동산개발사업 등

(2) 보고부문별 수익과 손익의 내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	지주사	일반의약품 및 의약품	바이오시밀러 및 위탁의약품	물류	포장용기/생수	기타	내부거래제거	합 계
매출액	81,233,599	726,282,880	103,733,753	423,830,261	160,447,019	165,794,643	(231,555,344)	1,429,766,811
감가상각비 및 상각비	8,616,413	19,908,624	7,423,895	40,729,411	19,048,037	1,058,074	(1,408,756)	95,375,698
영업손익	45,033,643	86,872,447	7,131,694	21,040,761	(2,216,087)	7,954,052	(68,043,535)	97,772,975

(전기)

(단위: 천원)

구 분	지주사	일반의약품 및 의 약외품	바이오시밀러 및 위탁의약품	물류	포장용기/생수	기타	내부거래제거	합 계
매출액	60,374,441	678,687,178	58,863,781	400,425,581	142,643,939	201,460,398	(209,225,681)	1,333,229,637
감가상각비 및 상각비	4,162,305	21,251,924	8,717,591	37,387,739	19,090,347	459,985	(1,835,985)	89,233,906
영업손익	28,366,331	85,200,138	1,745,512	19,020,022	(10,181,533)	8,651,660	(50,707,465)	82,094,665

(3) 지역별 정보

(당기)

(단위: 천원)

구 분	한국	중국	일본	기타	합 계
순매출액	1,406,179,860	9,202,584	10,743,096	3,641,271	1,429,766,811

(전기)

(단위: 천원)

구 분	한국	중국	일본	기타	합 계
순매출액	1,324,734,436	3,911,320	3,463,796	1,120,085	1,333,229,637

31. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산 변동	1,849,336	(65,711,226)
원료, 재료, 상품매입액	281,814,047	288,784,993
급여	210,735,297	202,075,008
퇴직급여	22,251,598	18,634,022
복리후생비	43,037,187	39,305,190
여비교통비	3,490,147	3,547,482
감가상각비	42,609,835	43,832,178
무형자산상각비	10,095,320	6,124,324
사용권자산상각비	42,670,543	39,277,405
광고선전비	66,839,571	66,513,786
지급수수료	151,581,368	146,544,807
경상연구개발비	10,610,937	9,080,756
운송비	146,146,232	134,519,432
교육훈련비	4,047,711	3,942,421
용역비	63,045,513	60,228,383
기타	272,912,679	272,465,810
합계(주1)	1,373,737,321	1,269,164,771

(주1) 연결포괄손익계산서 상의 영업비용 및 기타비용을 합한 금액입니다.

32. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	86,522,412	82,882,396
퇴직급여	12,057,019	10,062,782
복리후생비	17,620,057	16,190,238
여비교통비	2,501,711	2,584,970
통신비	782,728	853,194
수도광열비	819,461	811,740
세금과공과	3,471,281	3,269,210
임차료	766,282	366,924
감가상각비	2,020,795	224,653
사용권자산상각비	6,517,650	6,389,845
무형자산상각비	8,638,027	5,196,157
수선유지비	776,451	255,956
보험료	470,960	530,564
접대비	2,001,573	1,621,654
광고선전비	66,772,742	66,475,335
포장비	5,225,852	5,558,705
운반비	8,222,521	8,424,727
대손상각비	4,967,982	95,318
차량비	1,914,661	1,851,501
공보비	830,806	747,891
교육훈련비	2,319,860	2,308,343
업무추진비	950,336	931,888
학술비	1,265,174	841,531
도서문구비	233,320	269,536
소모품비	904,681	971,093
판매촉진비	1,816,883	1,675,591
지급수수료	39,052,023	40,836,024
용역비	53,522,665	48,372,276
수출비	15,433,069	5,737,765
품질보증비	197,871	6,072
잡비	780,112	753,851
견본비	12,344	-
경상연구개발비	9,486,573	8,872,785
합 계	358,875,882	325,970,515

33. 금융수익과 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	3,024,037	3,979,270
배당수익	34,620	43,360
외환차익	947,399	1,410,466
외화환산이익	445,874	898,024
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	2,418,192	551,765
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	552,014	1,062,731
파생상품평가이익	-	398,408
금융보증수익	-	8,665
금융수익 합계	7,422,136	8,352,689
이자비용	28,652,216	29,293,843
외환차손	2,275,974	1,217,524
외화환산손실	681,508	1,096,897
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	4,995,189	3,352,441
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	666,425	1,113
금융보증비용	-	8,665
기타	15,221	82,184
금융비용 합계	37,286,533	35,052,667

34. 기타수익과 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대료수익	45,857	211,383
유형자산처분이익	376,537	252,737
관계기업투자주식처분이익	4,823,204	17,014,894
리스해지이익	51,584	62,438
연구보조수익	-	13,598
정부보조금	22,618	14,625
잡이익	7,466,336	2,107,190
기타수익 합계	12,786,136	19,676,865
유형자산처분손실	403,202	794,830
유형자산손상차손	248,918	1,703,628
유형자산폐기손실	-	14
무형자산처분손실	1,505,886	-

무형자산손상차손	29,581,313	9,988,355
기부금	4,124,313	1,349,607
관계기업투자주식처분손실	-	1,555,571
잡손실	5,828,676	2,374,306
리스해지손실	51,177	128,095
종속기업투자주식처분손실	-	135,393
기타비용 합계	41,743,485	18,029,799

35. 법인세비용

(1) 법인세비용 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세등 부담액	(24,851,752)	13,579,436
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(11,873,041)	2,707,997
자본에 직접 가감된 법인세부담액	(680,230)	2,476,972
법인세비용(수익)	(37,405,023)	18,764,404

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원,%)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	54,061,467	76,337,803
적용세율에 따른 법인세	12,488,199	17,634,033
조정사항 :		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	1,278,165	2,395,982
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(7,537,040)	(3,986,848)
세액공제 및 감면	(756,661)	(1,020,117)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(41,708,936)	1,266,894
미인식이연법인세자산의 증가(감소)	(5,011,584)	255,346
기타(세율차이 등)	3,842,834	2,219,114
법인세비용(수익)	(37,405,023)	18,764,404
유효세율(주1)	-	24.58

(주1) 당기의 법인세 유효세율은 부의 금액으로 산정하지 않았습니다.

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	(525,096)	1,786,525
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(155,134)	690,447
합 계	(680,230)	2,476,972

(4) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채)의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기				전기			
	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말잔액	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말잔액
대손충당금	110,955	(471,339)	-	(360,384)	74,528	36,427	-	110,955
외화환산손익	131,547	(86,868)	-	44,679	129,078	2,469	-	131,547
재고자산평가충당금	912,477	1,083,559	-	1,996,036	1,008,628	(96,151)	-	912,477
기타금융자산	343,906	(86,110)	-	257,796	296,899	47,007	-	343,906
기타자산	-	-	-	-	(1,811)	1,811	-	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(380,593)	-	(155,134)	(535,727)	(1,071,040)	-	690,447	(380,593)
당기손익공정가치측정금융자산평가손익	1,300,446	1,145,338	-	2,445,784	680,727	619,719	-	1,300,446
유형자산	(14,542,033)	(1,492,445)	-	(16,034,478)	(14,441,273)	(100,760)	-	(14,542,033)
무형자산	29,082	(846,371)	-	(817,289)	(36,605)	65,687	-	29,082
사용권자산	(22,572,270)	(721,437)	-	(23,293,707)	(21,032,349)	(1,539,921)	-	(22,572,270)
순확정급여자산	(493,480)	450,037	(525,096)	(568,539)	(105,089)	(2,174,916)	1,786,525	(493,480)
리스부채	23,863,269	1,424,410	-	25,287,679	21,803,847	2,059,422	-	23,863,269
기타부채	9,367,993	1,875,660	-	11,243,653	8,788,313	579,680	-	9,367,993
반품충당부채	1,607,879	232,679	-	1,840,558	1,663,840	(55,961)	-	1,607,879
기타	(5,352,265)	10,046,158	-	4,693,893	(722,782)	(4,629,483)	-	(5,352,265)
합 계	(5,673,087)	12,553,271	(680,230)	6,199,954	(2,965,089)	(5,184,970)	2,476,972	(5,673,087)

(5) 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이, 이월결손금 및 세액공제의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자 등	22,832,338	19,746,805
압축기장충당금	(1,227,993)	(357,763)
이월결손금	122,302,350	143,441,232
이월세액공제	9,802,019	10,442,256

(6) 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무결손금과 세액공제의 예상 소멸시기

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년초과
이월결손금	7,694,308	15,821,060	16,460,525	82,326,458
이월세액공제	1,838,665	697,032	1,104,705	6,161,617

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년초과
이월결손금	7,771,345	7,694,308	15,821,060	112,154,519
이월세액공제	547,248	1,920,105	697,032	7,277,871

(7) 이연법인세자산의 인식 근거

구 분	상세 내역
이연법인세자산 인식의 근거	이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 미래 실현가능성 및 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 당기말 현재실현가능성이 있는 부문에 대하여만 이연법인세자산을 인식하였습니다.

36. 주당손익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배주주 당기순이익	90,944,551,526	58,022,061,478
÷ 가중평균유통보통주식수(주)	6,436,348	6,438,244
기본주당순이익	14,130	9,012
희석주당순이익	14,130	9,012

37. 현금흐름표

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	91,466,490	57,573,399
1. 손익조정항목		
법인세비용(수익)	(37,405,023)	18,764,404
이자비용	28,652,216	29,293,843
이자수익	(3,024,037)	(3,979,270)
배당수익	(191,048)	(178,405)
퇴직급여	16,455,227	14,146,813
외화환산손실	681,508	1,096,897
외화환산이익	(445,874)	(898,024)
금융보증비용	-	8,665
금융보증수익	-	(8,665)
대손상각비	4,967,982	95,317
감가상각비	85,280,378	83,109,582
무형자산상각비	10,095,320	6,124,324
유형자산처분손실	403,202	794,830
유형자산폐기손실	-	14
유형자산처분이익	(376,537)	(252,737)
유형자산손상차손	248,918	1,703,628
무형자산처분손실	1,505,886	-
무형자산손상차손	29,581,313	9,988,355
파생상품평가이익	-	(398,408)
당기손익인식측정금융자산평가이익	(2,418,192)	(551,765)
당기손익인식측정금융자산평가손실	4,995,189	3,352,441
당기손익인식측정금융자산처분이익	(552,014)	(1,062,732)
당기손익인식측정금융자산처분손실	666,425	1,113
재고자산폐기손실	2,243,187	1,244,941
재고자산평가손실	5,331,367	(1,516,192)
지분법이익	(15,110,237)	(19,296,050)
리스해지이익	(51,584)	(62,438)
리스해지손실	51,177	128,095
관계기업투자주식처분이익	(4,823,204)	(17,014,894)
종속기업투자주식처분손실	-	135,393

관계회사주식처분손실	-	1,555,571
기타비용	11,161	82,184
소 계	126,772,706	126,406,830
2. 자산부채의 변동		
매출채권의 증감	(27,227,094)	(11,632,021)
미수금의 증감	(14,798,700)	4,995,477
미수수익의 증감	77,316	(3,389)
선급금의 증감	(2,025,556)	3,087,972
선급비용의 증감	1,299,331	1,292,671
선납부가세의 증감	719,997	923,017
재고자산의 증감	(5,725,219)	(65,345,008)
장기선급비용의 증감	(84,323)	(239,711)
매입채무의 증감	20,674,247	(1,525,218)
미지급금의 증감	13,184,672	6,613,698
선수금의 증감	(1,959,885)	(8,136,260)
미지급비용의 증감	2,960,778	205,025
예수금의 증감	669,054	294,114
예수제세의 증감	237,917	(196,393)
보증금의 증감	7,900	500
영업보증금의증감	(17,266)	(31,991)
선수수익의 증감	(804,257)	(447,128)
장기선수수익의 증감	(273,780)	3,109,904
부가세예수금의 증감	730,478	947,287
반품충당부채의 증감	726,235	231,433
순확정급여부채의 증감	(16,478,009)	(15,601,156)
장기종업원급여부채의 증감	217,757	231,746
당기법인세자산의증감	(210)	-
소 계	(27,888,617)	(81,225,431)
합 계	190,350,579	102,754,798

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

내역	당기	전기
사용권자산의 증가	31,870,606	46,147,428
유형자산 취득관련 미지급금 증감	6,159,205	(390,945)
유형자산 처분관련 미수금 증감	(14,223)	13,273
유형자산 처분관련 선수금 증감	-	(112,324)
선급금에서 유형자산으로 대체	-	710,002

무형자산 취득관련 미지급금 증감	1,792,419	(7,834,137)
무형자산 처분관련 미수금 증감	-	(28,841)
선급금에서 무형자산으로 대체	-	163,174
유형자산에서 투자부동산으로 대체	39,536,432	-
차입금의 유동성 대체	92,108,945	185,202,166

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역

(당기)

(단위: 천원)

구분	단기차입금	장기차입금	리스부채	기타금융부채	합계
당기초	470,946,157	155,353,205	113,665,847	9,540,000	749,505,209
취득 - 리스	-	-	33,849,331	-	33,849,331
현금흐름	(167,163,623)	99,000,000	(46,378,296)	(76,000)	(114,617,919)
이자비용	81,364	44,079	5,720,689	-	5,846,132
기타손익	-	-	-	(505,731)	(505,731)
비현금흐름	92,097,989	(92,251,312)	(2,413,053)	49,731	(2,516,645)
당기말	395,961,887	162,145,972	104,444,518	9,008,000	671,560,377

(전기)

(단위: 천원)

구분	단기차입금	장기차입금	리스부채	기타금융부채	합계
전기초	385,553,454	202,061,626	104,266,590	9,076,201	700,957,871
취득 - 리스	-	-	48,237,164	-	48,237,164
현금흐름	(97,739,983)	138,602,820	(41,567,317)	438,300	(266,180)
이자비용	53,454	63,311	5,848,873	-	5,965,638
기타손익	(2,235,000)	-	-	(670,777)	(2,905,777)
비현금흐름	185,314,232	(185,374,552)	(3,119,463)	696,276	(2,483,507)
전기말	470,946,157	155,353,205	113,665,847	9,540,000	749,505,209

38. 우발부채와 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	원고	피고	원고	피고
소송사건(건수)	1	1	1	2
소송가액	510,000	645,777	510,000	1,517,277
재무적 영향	예측할 수 없음	예측할 수 없음	예측할 수 없음	예측할 수 없음

(2) 금융기관과 체결한 각종 약정의 한도 내역

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말				전기말			
		대출약정		기타약정		대출약정		기타약정	
		대출한도금액	대출실행금액	기타한도금액	기타실행금액	대출한도금액	대출실행금액	기타한도금액	기타실행금액
구매론	(주)신한은행 등	-	-	17,000,000	224,050	-	-	22,000,000	981,826
일반자금대출 등	(주)KB국민은행 등	446,517,772	428,217,692	-	-	478,565,400	466,381,316	-	-
외상매출채권담보대출	(주)하나은행 등	-	-	11,000,000	348,537	-	-	6,000,000	350,616
수입L/C지급 등	(주)신한은행	-	-	7,891,950	-	-	-	8,085,000	104,447
보증	한국증권금융	-	-	-	-	-	-	17,000,000	-
팩토링	(주)하나은행	-	-	30,000	-	-	-	30,000	-
기업어음보증	(주)신한은행	-	-	-	-	30,000,000	30,000,000	-	-

(3) 타인에게 제공한 담보 제공 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	담보제공 유형자산(주1)	담보제공 금융자산	채권최고액	관련금액	관련계정 및 성격
국민은행 등	207,971,582	-	208,328,000	154,635,370	운전 및 시설자금대출
당진시청	4,533,204	-	1,900,800	1,728,000	시설투자 보조금
신한은행	7,481,177	-	5,508,000	4,590,000	시설자금대출
한국산업은행	82,839,920	-	58,000,000	10,000,000	차입금

농협은행	4,960,160	-	4,320,000	3,600,000	시설자금대출
우리은행	8,719,714	-	9,600,000	8,000,000	운전자금대출
당진시청	10,197,259	-	9,372,000	8,019,876	사업계획 이행확보
국민은행	65,547,025	-	12,000,000	10,000,000	운전자금대출
건설공제조합	-	1,401,893	1,401,893	-	대출한도약정

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	담보제공 유형자산(주1)	담보제공 금융자산	채권최고액	관련금액	관련계정 및 성격
국민은행 등	159,141,676	-	151,808,000	119,249,400	운전 및 시설자금대출
당진시청	4,533,204	-	1,900,800	1,728,000	시설투자 보조금
신한은행	5,577,044	-	5,508,000	4,590,000	시설자금대출
한국산업은행	2,862,196	-	6,900,000	6,000,000	차입금
한국산업은행	43,611,031	-	36,300,000	30,000,000	차입금
국민은행	8,663,553	-	8,520,000	7,100,000	차입금
농협은행	4,929,287	-	4,320,000	3,600,000	시설자금대출
신한은행	2,321,064	-	2,400,000	2,000,000	차입금
한국산업은행	86,741,731	-	58,000,000	30,000,000	운전자금대출
당진시청	10,197,259	-	9,372,000	8,019,876	사업계획 이행확보
국민은행	67,236,220	-	36,000,000	10,000,000	운전자금대출
건설공제조합	-	1,401,893	1,401,893	-	대출한도약정

(주1) 전기말 및 당기말 현재 재산종합보험 부보금액 중 200,144백만원은 한국산업은행 등에 질권설정 되어 있습니다.

(4) 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	서울보증보험(주)	건설공제조합
약정사항	이행지급보증 등	계약보증 등
보증금액	25,747,148	26,382,154

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	서울보증보험(주)	건설공제조합	서울중앙지방법원
약정사항	이행지급보증 등	계약보증 등	공탁보증
보증금액	20,243,119	35,334,262	198,000

(5) 자산의 취득을 위한 약정액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

유형자산 취득 약정	26,182,947	9,165,863
무형자산 취득 약정	1,069,543	1,168,370
합 계	27,252,490	10,334,233

(6) 사용이 제한된 장단기금융자산

(당기말)

(단위: 천원)

구 분		사용제한 금액	사용제한 사유
장기금융상품	신한은행 등	26,500	당좌개설보증금

(전기말)

(단위: 천원)

구 분		사용제한 금액	사용제한 사유
장기금융상품	신한은행 등	24,500	당좌개설보증금

(7) 사업과 관련하여 책임준공 미이행시 채무를 인수하는 조건부채무인수약정액

(당기말)

(단위: 천원)

구분	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액	관련총당부채금액(주1)
기타사업	1	94,500,000	150,000,000	69,000,000	-

(주1) 당기말 현재 연결회사는 정비사업 이외의 기타사업과 관련하여 위와 같이 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액	관련총당부채금액(주1)
기타사업	3	197,710,000	272,000,000	119,600,000	97,000

(주1) 전기말 현재 연결회사는 정비사업 이외의 기타사업과 관련하여 위와 같이 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다. 한편, 전라북도 부안 물류센터 건축사업과 관련하여 연결회사는 총당부채를 계상하고 있습니다.

(8) 기타 약정사항

가. 연결회사는 종업원에게 주식매수제도에 참여할 수 있도록 우리사주조합을 통한 대응출연제도를 마련하고 있으며, 다음해에 종업원 출연금액의 50%를 출연할 예정입니다. 전기의 출연 금액은 170,861천원(종업원 출연금액의 50%)이며, 당기의 출연금액은 113,780천원입니다. 예탁일로부터 4년이 경과하면 종업원들은 보유하고 있는 주식을 인출할 수 있는 권리를 갖게 됩니다.

나. 연결회사는 관계기업과 CI 사용에 대하여 매출액의 일정비율을 수취하는 브랜드 사용료 계약을 체결하고 있습니다.

다. 연결회사는 Meiji Seika Pharma (Biosimilar)사와 만성 관상건선 치료제(DMB-3115, 스텔라라 바이오시밀러) 공동 개발 계약을 체결하였으며, 동아에스티(주)에게 해당 계약 관련 향후 임상시험 수행의무와 상업화 권리를 이전하는 약정을 체결하였습니다. 2021년 7월 20일 Intas Pharmaceuticals Limited 와 동아에스티(주)는 DMB-3115의 라이선스 및 독점 공급 계약을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라, 동아에스티(주)에서 수취한 계약금은 당사와 수익배분비율에 근거하여 배부받을 예정입니다. 현재까지 수취한 계약금 및 마일스톤은 선수수익으로 계상했으며, 관련된 수행의무 이행에 따라 수익으로 인식하고 있습니다.

라. 연결회사는 빈혈치료제(DA-3880, 네스프 바이오시밀러) 개발 후 동아에스티(주)에게 생산 및 판매권을 부여하는 약정을 체결하였습니다. 2022년 11월 7일 Polifarma사와 동아에스티(주)는 DA-3880의 라이선스 및 독점 공급 계약을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라, 동아에스티(주)에서 수취한 계약금은 당사와 수익배분비율에 근거하여 배부받을 예정입니다. 현재까지 수취한 계약금 및 마일스톤은 선수수익으로 계상했으며, 관련된 수행의무 이행에 따라 수익으로 인식할 예정입니다.

마. 연결회사는 2023년 중 보유중인 젠투펀드의 판매사로부터 투자원금의 40%인 9,008백만원의 무이자부 유동성 지원금을 수령하였으며, 기타금융부채로 분류하였습니다. 이후 동 펀드의 상환금이 유동성 지원금보다 적을 경우 차액을 반환해야 하며, 이를 위해 동 펀드에는 질권이 설정되어 있습니다.

39. 특수관계자

(1) 주요 특수관계자의 내역

구 분	회사명
공동기업	동아오츠카(주)
관계기업	Neon Global Co., Ltd., 동아에스티(주), 한국신동공업(주), 에스티팜(주), 소주동아음료, Dong-A AmericaCorp., J Box Co., Ltd., Scion Global Co., Ltd., STP America Research, Corp., Anapath Service, Anapath Research, (주)동아참메드, Dong-A ST India Pvt., Ltd, Vernagen, MetaVia, Inc, 앱티스(주), (주)에코원
기 타	(재)수석문화재단, (주)레드엔비아, (학)상주학원, 인하브바이오텍7 성장사모투자합자회사, (주)볼드나인, (주)멤스젠, 메디컬아이피(주), 아이디언스(주), (주)디앤티홀딩컴퍼니, (재)일호재단, ITO Co., Ltd, (주)사이러스테라퓨틱스

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역

(당기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자	매출	기타판매비와 관리비	기타수익	유무형자산 처분(주1)	매입	기타비용	유무형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용
공동기업	동아오츠카(주)	54,675,955	89,085	18,081	-	13,998	-	-	-	-
관계기업	동아에스티(주)	123,162,678	4,793,829	108,140	5,004,723	5,487,383	-	1,475,618	39,231	204,877

	에스티팜(주)	25,503,220	166,967	-	-	1,760	-	-	-	10,851
	한국신동공업(주)	457,592	2,600	-	-	-	-	-	-	-
	동아참메드(주)	3,289,273	10,954	4,814	-	1,461	-	572,600	-	-
	애플티스(주)	439,873	-	-	-	-	-	-	-	-
기타의 특수관계자	기타	135,000	-	-	-	-	1,777,250	-	-	-
합 계		207,663,591	5,063,435	131,035	5,004,723	5,504,602	1,777,250	2,048,218	39,231	215,728

(주1) 연결회사가 보유하고 있던 무형자산을 관계기업인 동아에스티(주)에 처분하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자	매출	기타판매비와 관리비	기타수익	유무형자산 처분(주1)	매입	기타비용	유무형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용
공동기업	동아오츠카㈜	39,954,226	79,891	29,630	-	8,039	-	-	-	-
관계기업	동아에스티㈜	90,080,031	4,590,666	14,367	17,089	6,545,363	-	8,998,074	5,576,343	295,230
	에스티팜㈜	52,151,444	159,069	-	-	2,012	-	-	-	12,099
	한국신동공업㈜	534,625	1,880	-	-	-	-	-	-	-
	동아참메드㈜	3,001,938	-	-	-	-	2,470	419,000	-	-
	애플티스㈜	115,346	-	825	-	-	-	-	-	-
기타의 특수관계자	기타	1,131,949	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계		186,969,559	4,831,506	44,822	17,089	6,555,414	2,470	9,417,074	5,576,343	307,329

(주1) 연결회사가 보유하고 있던 유형자산을 관계기업인 동아에스티(주)에 장부가액으로 처분하였습니다.

(3) 특수관계자와의 채권·채무 잔액

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자	매출채권 등	기타 채권	미지급금 등	기타 채무
공동기업	동아오츠카㈜	8,193,749	-	466,915	-
관계기업	동아에스티㈜	25,279,386	-	3,174,804	8,287,070
	에스티팜㈜	2,420,313	-	553	186,852
	한국신동공업㈜	75,997	15,019	-	-
	동아참메드㈜	270,710	-	-	-
	애플티스㈜	13,993	-	-	-
합 계		36,254,148	15,019	3,642,272	8,473,922

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자	매출채권 등	기타 채권	미지급금 등	기타 채무
공동기업	동아오츠카㈜	5,205,423	-	469,676	-
관계기업	동아에스티㈜	18,220,511	107,949	3,549,919	15,696,582
	에스티팜㈜	2,701,074	-	830	329,601
	한국신동공업㈜	124,374	18,731	-	-
	동아참메드㈜	437,122	-	-	-
	아시아허브PFV㈜	29,101	-	-	-
기타의 특수관계자	기타	-	1,000,000	-	-
합 계		26,717,605	1,126,680	4,020,425	16,026,183

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자	당기				전기				
		배당금 수입	리스부채 증가	리스부채 상환	출자	배당금 수입	리스부채 증가	리스부채 상환	출자 (주1)	전환권 행사 (주2)
공동기업	동아오츠카㈜	2,639,264	-	-	-	3,958,896	-	-	-	-
관계기업	동아에스티㈜	1,663,975	39,231	3,566,807	-	1,405,758	5,576,343	3,215,186	-	24,951,746
	에스티팜㈜	3,048,276	-	142,749	-	3,048,276	-	141,501	-	-
	한국신동공업㈜	30,000	-	-	-	75,000	-	-	-	-
	MetaVia, Inc	-	-	-	9,382,680	-	-	-	-	-
	아시아허브PFV㈜(주1)	-	-	-	-	-	-	-	2,000,000	-
기타의 특수관계자	㈜사이러스테라퓨틱스	-	-	-	2,000,057	-	-	-	-	-
합 계		7,381,515	39,231	3,709,556	11,382,737	8,487,930	5,576,343	3,356,687	2,000,000	24,951,746

(주1) 관계기업에서 분류 제외 전까지의 자금거래 내역입니다.

(주2) 전기 중 회사는 보유 동아에스티(주) 전환사채의 전환권 전량을 행사하여 동아에스티(주) 보통주 328,745주를 취득하였습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	4,782,815	4,226,526
퇴직급여	946,583	851,802
합 계	5,729,398	5,078,328

40. 건설형공사계약

(1) 공사도급잔액의 변동내역

(당기말)

(단위: 천원)

구분	건축 부문	기타	합계
기초공사 계약잔액	154,663,446	800,350	155,463,796
공사손익변동금액	(75,843,508)	(550,388)	(76,393,896)
기말공사 계약잔액	78,819,938	249,962	79,069,900

(전기말)

(단위: 천원)

구분	건축 부문	기타	합계
기초공사 계약잔액	132,379,109	2,076,007	134,455,116
공사손익변동금액	22,284,337	(1,275,657)	21,008,680
기말공사 계약잔액	154,663,446	800,350	155,463,796

(2) 주요 공사손익과 보고기간 종료일 현재 공사미수금 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구분	건축 부문	기타	합계
누적공사원가	283,318,829	13,383,193	296,702,022
가산: 누적공사손익	23,857,794	(882,127)	22,975,667
누적공사수익	307,176,623	12,501,066	319,677,689
차감: 진행청구액	(290,683,479)	(12,229,996)	(302,913,475)
공사미수금	16,788,721	271,070	17,059,791
선수금	(295,577)	-	(295,577)

(전기말)

(단위: 천원)

구분	건축 부문	기타	합계
누적공사원가	183,804,862	12,984,593	196,789,455
가산: 누적공사손익	9,915,339	(488,829)	9,426,510
누적공사수익	193,720,201	12,495,764	206,215,965
차감: 진행청구액	(184,382,959)	(12,547,212)	(196,930,171)
공사미수금	11,116,193	358,303	11,474,496
선수금	(1,778,951)	(409,751)	(2,188,702)

41. 보고기간 후 사건

(1) 연결회사는 2026년 1월 16일, 2월 12일에 이사회 결의에 따라 자기주식 처분을 결정하였으며, 보고기간일 이후 보유중인 자기주식 전량을 처분하였습니다.

(2) 연결회사는 2026년 1월 16일 관계기업인 MetaVia, Inc.의 유상증자로 인해 보통주 지분율이 37.16%에서 25.88%로 하락하였습니다.

(3) 연결회사는 2026년 3월 5일 채무상환 목적으로 '동아쏘시오홀딩스(주) 제109-1회 무기명식 이권부 무보증사채' 300억원, '동아쏘시오홀딩스(주) 제109-2회 무기명식 이권부 무보증사채' 300억원을 발행하였습니다.

(4) 연결회사는 생산능력 확장을 위하여 2026년 2월 25일 개최된 이사회에서 약 1,090억원 규모의 바이오의약품 생산설비 증설 투자를 결의하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수		5	7	1	1	17	14	5	6	5	4	-	-	33	32
투입시 간	분·반기검토	19	26	126	65	1,011	1,106	-	175	35	65	-	-	1,191	1,437
	감사	36	23	21	35	606	646	85	457	57	44	-	-	805	1,205
	합계	55	49	147	100	1,617	1,752	85	632	92	109	-	-	1,996	2,642

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2025.04.15~2025.09.29				7	일		
	주요내용			회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상 주		비상 주				
	2025.08.18~2025.11.2 7		10	일	4	명	4	명	내부회계관리제도 설계평가 및운 영평가		
	2025.12.08~2025.12.1 7		8	일	4	명	4	명	중요 계정잔액에 대해 조기 표본점 검		
	2026.02.02~2026.02.2 4		10	일	5	명	4	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하 여 질문, 분석적절차, 표본점검(문 서검증, 재계산 등) 수행내부회계 관리제도 운영평가		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2026.01.05				1	일		
	실사(입회)장소			회사 본사							
	실사(입회)대상			보유현금 및 유가증권							
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			X	변호사조회	○

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회	
	수행시기	2025.05.07, 2025.07.15, 2025.11.06, 2026.02.20, 2026.03.18		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 05월 07일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 총 2인	대면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2025년 07월 15일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 총 2인	대면회의	핵심감사사항, 기중감사 발견사항 등
3	2025년 11월 06일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 총 2인	대면회의	핵심감사사항, 기중감사 발견사항 등
4	2026년 02월 20일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 총 2인	대면회의	핵심감사사항, 기중감사 발견사항 등
5	2026년 03월 18일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 총 2인	서면회의	재무제표에 대한 감사수행/종결단계 보고