

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식.....	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	75
외부감사 실시내용	79

에스티팜 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한 감 사 보 고 서

제 16 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 15 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스티팜 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스티팜 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 종속기업투자주식(ANAPATH SERVICES GMBH) 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 종속기업의 경제적 성과가 예상수준에 미치지 못함에 따라 손상징후가 있다고 판단하였습니다. 재무제표에 대한 주석 12에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 종속기업투자주식의 손상징후에 대하여 할인된 현금흐름법 등에 근거한 사용가치계산을 활용해 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하므로 우리는 종속기업투자주식의 손상 관련 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다. • 종속 기업투자주식의 사용가치 측정과 관련한 회계추정치의 이해 및 위험평가

- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진에서 승인한 사업계획을 기초로 이루어졌는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 매출성장률, 매출액이익률 및 할인율 등 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고,

이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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

2024년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

에스티팜 주식회사

제 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 15 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스티팜 주식회사 대표이사 김 경 진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 시흥시 협력로231 시화공단 1나 802호
(우) 15086
(전 화) 031-488-1300

재 무 상 태 표

제 16 기 당기말 2023년 12월 31일 현재

제 15 기 전기말 2022년 12월 31일 현재

에스티팜 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	당기말	전기말
자 산			
유동자산		331,570,632,170	242,752,189,568
현금및현금성자산	6,7	44,941,035,200	44,334,870,096
단기금융상품	6,7	40,000,000,000	-
매출채권	6,8	111,902,161,123	82,078,966,016
기타유동금융자산	6,8	8,265,501,098	1,843,947,172
기타유동자산	9	5,725,631,094	6,871,887,055
재고자산	10	120,736,303,655	107,622,519,229
비유동자산		330,092,912,215	312,393,650,158
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,6,11	4,521,354,998	3,464,744,190
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,6,11	13,227,778,648	8,026,889,802
종속기업투자	12	19,881,090,140	20,754,082,529
유형자산	13	270,711,397,834	248,029,787,507
사용권자산	15	2,987,214,546	3,300,396,153
무형자산	14	3,163,670,540	3,252,372,161
기타비유동금융자산	6,8	2,920,870,267	2,420,225,191
기타비유동자산	9	375,506,942	-
이연법인세자산	22	7,467,018,534	17,097,175,598
순확정급여자산	20	4,837,009,766	6,047,977,027
자 산 총 계		661,663,544,385	555,145,839,726
부 채			
유동부채		68,711,475,172	166,914,316,528
매입채무	6,17	12,983,204,196	14,272,628,793
단기차입금	6,16	20,000,000,000	20,000,000,000
유동성장기차입금	6,16	8,333,320,000	8,293,400,000
전환사채	6,16	-	85,854,317,013
기타유동지급채무	6,21	313,399,050	-
기타유동금융부채	6,17	13,673,821,923	14,738,085,205
유동성리스부채	15	966,314,157	885,560,066
기타유동부채	18	5,401,790,434	18,206,590,196
당기법인세부채	22	4,430,130,002	2,376,908,145
기타종업원급여부채	19	2,609,495,410	2,286,827,110
비유동부채		204,150,731,513	47,536,407,503
장기차입금	6,16	8,333,320,000	16,706,600,000
전환사채	6,16	151,355,538,650	-
기타비유동지급채무	6,21	2,790,508,510	2,348,173,476
기타비유동금융부채	6,17	14,900,677,440	730,592,229

리스부채	15	2,093,257,259		2,448,022,950	
기타비유동부채	18	23,731,251,689		24,584,342,259	
기타장기종업원급여부채	19	946,177,965		718,676,589	
부 채 총 계			272,862,206,685		214,450,724,031
자 본					
자본금	23	9,404,387,500		9,404,387,500	
주식발행초과금	23	186,905,628,621		186,905,628,621	
이익잉여금	24	140,484,089,971		128,673,561,046	
기타자본구성요소	25	52,007,231,608		15,711,538,528	
자 본 총 계			388,801,337,700		340,695,115,695
부 채 및 자 본 총 계			661,663,544,385		555,145,839,726

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 16 기 당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에스티팜 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	당기	전기
매출	26	251,558,506,779	209,270,013,087
매출원가	27	(159,992,043,372)	(149,726,796,628)
매출총이익		91,566,463,407	59,543,216,459
판매비와관리비	27,28	(49,517,094,994)	(41,687,242,687)
영업이익		42,049,368,413	17,855,973,772
기타영업외수익	30	115,676,225	826,970,832
기타영업외비용	27,30	(3,781,878,638)	(3,635,013,920)
금융수익	31	9,637,387,779	14,500,976,811
금융비용	31	(19,571,395,022)	(12,319,128,233)
법인세비용차감전순이익		28,449,158,757	17,229,779,262
법인세비용	22	(5,942,497,852)	(1,138,807,584)
당기순이익		22,506,660,905	16,090,971,678
기타포괄손익		(458,332,152)	972,356,914
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	11	833,412,328	(859,114,020)
순확정급여부채의 재측정요소	20	(1,291,744,480)	1,831,470,934
당기총포괄이익		22,048,328,753	17,063,328,592
주당순손익	32		
기본주당순이익		1,197	856
희석주당순이익		1,197	856

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 16 기 당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에스티팜 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
2022.01.01	9,404,387,500	186,905,628,621	120,155,505,934	12,335,148,399	328,800,670,454
총포괄손익					
당기순이익	-	-	16,090,971,678	-	16,090,971,678
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	1,831,470,934	-	1,831,470,934
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	(859,114,020)	(859,114,020)
소유주와의 거래					
현금배당	-	-	(9,404,387,500)	-	(9,404,387,500)
주식매수선택권	-	-	-	4,235,504,149	4,235,504,149
2022.12.31	9,404,387,500	186,905,628,621	128,673,561,046	15,711,538,528	340,695,115,695
2023.01.01	9,404,387,500	186,905,628,621	128,673,561,046	15,711,538,528	340,695,115,695
총포괄손익					
당기순이익	-	-	22,506,660,905	-	22,506,660,905
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(1,291,744,480)	-	(1,291,744,480)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	833,412,328	833,412,328
소유주와의 거래					
현금배당	-	-	(9,404,387,500)	-	(9,404,387,500)
주식매수선택권	-	-	-	4,958,204,566	4,958,204,566
전환사채의 변동	-	-	-	30,504,076,186	30,504,076,186
2023.12.31	9,404,387,500	186,905,628,621	140,484,089,971	52,007,231,608	388,801,337,700

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 16 기 당기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 전기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에스티팜 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	당기	전기
영업활동 현금흐름		10,537,723,951	6,182,806,649
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	12,735,834,423	7,908,477,549
법인세의 납부(환급)		(2,198,110,472)	(1,725,670,900)
투자활동 현금흐름		(90,849,384,748)	(5,189,237,598)
이자의 수취		1,761,961,958	1,318,851,112
단기금융상품의 취득		(143,197,000,000)	(243,662,817,625)
단기금융상품의 처분		103,364,771,565	291,675,817,625
단기대여금의 증가		(7,082,449,270)	-
당기손익 공정가치측정 금융자산의 증가	11	(7,859,700,000)	(7,100,000,000)
당기손익 공정가치측정 금융자산의 감소		7,337,062,255	13,172,139,792
유형자산의 취득	13	(42,095,265,447)	(57,273,248,181)
유형자산의 처분		55,968,203	3,670,470
무형자산의 취득	14	(29,046,012)	(10,294,791)
임차보증금의 증가		(500,000,000)	(2,159,840,000)
임차보증금의 감소		-	1,468,400,000
종속기업투자의 취득	12	(2,644,400,000)	(2,630,800,000)
기타보증금의 감소		38,712,000	8,884,000
재무활동 현금흐름		81,387,224,757	11,636,203,018
이자 지급		(1,279,609,865)	(929,576,308)
단기차입금의 증가		25,000,000,000	20,000,000,000
단기차입금의 감소		(25,000,000,000)	-
장기차입금의 증가		-	16,500,000,000
전환사채의 증가		100,000,000,000	-
리스부채의 원금상환		(1,049,054,520)	(921,711,266)
정부보조금의 증가		1,453,636,642	1,391,878,092
유동성장기차입금의 감소		(8,333,360,000)	(15,000,000,000)
배당금 지급		(9,404,387,500)	(9,404,387,500)
현금및현금성자산의 증가		1,075,563,960	12,629,772,069
기초의 현금및현금성자산		44,334,870,096	32,806,971,286
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(469,398,856)	(1,101,873,259)
기말의 현금및현금성자산		44,941,035,200	44,334,870,096

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

당기 : 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지
전기 : 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

에스티팜 주식회사

1. 일반사항

에스티팜 주식회사(이하 "회사")는 2008년 8월 18일 설립되어, 화공약품 및 원료의약품의 제조와 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경기도 시흥시 협력로 231 시화공단에 본점을 두고 있습니다. 회사는 2010년 9월 30일 주식회사 삼천리제약을 흡수합병하였으며, 상호를 유켄주식회사에서 에스티팜 주식회사로 변경하였습니다.

한편, 회사는 2016년 6월 23일자로 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주권을 상장하였으며, 당기말 현재 자본금은 9,404백만원입니다.

2023년 12월 31일 현재 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
동아쏘시오홀딩스(주)	6,096,552	32.41

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 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.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제 1001 호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

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

(2) 기업회계기준서 제 1001 호 '재무제표 표시'- 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

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

(3) 기업회계기준서 제 1008 호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

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

(4) 기업회계기준서 제 1012 호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

(6) 기업회계기준서 제 1012 호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라 2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라 2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1001 호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12 개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12 개월 이내 부채가상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제 1116 호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제 1001 호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며

관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계 연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 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.

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

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 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. 회사는 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.

(2) 측정

회사는 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. 회사는 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.

(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. 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 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 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 재분류

하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조)

(4) 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.

(5) 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.

2.5 파생상품

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

2.6 매출채권

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

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 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	30년
건축물	15년
차량운반구	11년
기계장치	10년
공구와기구	6년

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

2.9 차입원가

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

2.10 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.

2.11 무형자산

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

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
산업재산권	10년

2.12 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.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 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.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.15 충당부채

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

2.16 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 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.

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

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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 보고기간말 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 인

식됩니다

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

(2) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여제도를 운영하고 있습니다. 이러한 장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.18 수익인식

회사는 신약 원료의약품 및 제네릭 원료의약품을 제조하여 판매하고 있으며, 회사의 매출은 제품매출, 상품매출, 용역매출로 구성되어 있습니다. 제품매출 및 상품매출은 고객에게 인도되는 시점에 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 것으로 보아 수익을 인식하고 있으며, 용역매출은 계약의 성격에 따라 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 정액으로 인식하거나 의무가 이행되는 한 시점에 일시에 인식하고 있습니다.

2.19 리스

회사는 다양한 사무실, 창고 및 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~2년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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

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 변동리스료

- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가 격
- 리스기간이 회사(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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

회사는 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 잔액에 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. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

전산비품의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(1) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

2.20 영업부문

회사는 기업회계기준서 제 1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 1월 19일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 종속기업투자주식 손상차손

회사는 매 보고기간말에 모든 종속기업투자주식에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 종속기업투자주식에 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(주석 12 참조).

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 22 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법

에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 가격위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 정책을 검토, 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	외화종류	당기말	전기말
자산:			
현금및현금성자산	USD	25,340,289	26,092,488
매출채권	USD	92,643,673	66,040,993
소 계	USD	117,983,962	92,133,481
현금및현금성자산	EUR	2,414	1,833
단기대여금	EUR	7,132,950	-
소 계	EUR	7,135,364	1,833
현금및현금성자산	CHF	1,327,941	441,551
매출채권	CHF	4,538,886	3,155,792
소 계	CHF	5,866,827	3,597,343
부채:			
매입채무	USD	9,937,647	10,530,886
미지급금	USD	348,240	1,151,436
영업보증금	USD	386,820	380,190
소 계	USD	10,672,707	12,062,512
매입채무	EUR	-	37,097
미지급금	EUR	11,983	742,328
소 계	EUR	11,983	779,425

합 계	USD	107,311,255	80,070,969
	EUR	7,123,381	(777,592)
	CHF	5,866,827	3,597,343

다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	상승시	8,488,320	6,245,536	8,488,320	6,245,536
	하락시	(8,488,320)	(6,245,536)	(8,488,320)	(6,245,536)
유럽 유로/원	상승시	563,459	(60,652)	563,459	(60,652)
	하락시	(563,459)	60,652	(563,459)	60,652
스위스 프랑/원	상승시	464,066	280,593	464,066	280,593
	하락시	(464,066)	(280,593)	(464,066)	(280,593)

(2) 가격위험

회사는 유동성관리 및 영업 상의 필요 등으로 지분증권에 투자하고 있어, 가격위험에 노출되어 있습니다.

다른 모든 변수가 일정하고 상장주식의 주가가 5% 변동 시 회사의 손익과 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	67,341	162,082	122,931	193,583
하락시	(67,341)	(162,082)	(122,931)	(193,583)

(3) 이자율 위험

회사는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 회사의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
부채:		
단기차입금	20,000,000	20,000,000
유동성장기차입금	8,333,320	8,293,400
장기차입금	8,333,320	16,706,600
합 계	36,666,640	45,000,000

당기와 전기 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동시 법인세비용차감전손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
순이익 증가(감소)	(366,666)	366,666	(450,000)	450,000

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건 상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 주요한 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 개별적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 주요한 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

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

당기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 금융자산의 장부가액(현금 및 지분증권 제외)과 보증금액(주석35 참조)과 같습니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금한도(주석35 참조)를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

1) 유동성 위험 분석 내역

(1) 당기

(단위: 천원)

당기말	1년 이내	1년 초과 2년 이 내	2년 초과 3년 이 내	3년 초과	합 계
매입채무	12,983,204	-	-	-	12,983,204
기타유동금융부채	13,673,822	-	-	-	13,673,822
리스부채	983,637	955,554	955,554	351,401	3,246,146
차입금	29,684,211	8,540,894	-	-	38,225,105
전환사채	-	95,000,000	-	100,000,000	195,000,000
기타지급채무	313,399	1,486,710	1,067,268	236,530	3,103,907
기타비유동금융부채	-	386,820	14,513,857	-	14,900,677

(2) 전기

(단위: 천원)

전기말	1년 이내	1년 초과 2년 이 내	2년 초과 3년 이 내	3년 초과	합 계
매입채무	14,272,629	-	-	-	14,272,629
기타유동금융부채	14,738,085	-	-	-	14,738,085
리스부채	969,720	884,489	822,492	942,817	3,619,518
차입금	30,243,106	8,834,941	8,509,187	-	47,587,234
전환사채	95,000,000	-	-	-	95,000,000
기타지급채무	-	1,224,616	1,043,678	79,879	2,348,173
기타비유동금융부채	-	730,592	-	-	730,592
지급보증	191,889	-	-	-	191,889

4.2. 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	272,862,207	214,450,724
자본	388,801,338	340,695,116
부채비율	70.18%	62.95%

5. 금융상품 공정가치

당기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

회사의 금융상품 중 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			

	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,405,555	-	3,115,800	4,521,355
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,702,692	-	11,525,087	13,227,779
파생금융부채(*1)	-	-	(14,548,101)	(14,548,101)
합 계	3,108,247	-	92,786	3,201,033

(*1) 기타금융부채에 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	797,504	-	2,667,240	3,464,744
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,103,332	-	3,923,558	8,026,890
파생금융부채(*2)	-	-	(350,402)	(350,402)
합 계	4,900,836	-	6,240,396	11,141,232

(*1) 전기 중 보유하고 있는 비상장주식의 상장으로 인하여 일부의 서열체계가 수준 3에서 수준 1로 변경되었습니다.

(*2) 기타비유동금융부채에 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 수준 3으로 분류된 금융상품의 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채	합 계
	비상장 지분상품	비시장 채무상품	파생상품	파생금융부채	
당기초	2,667,240	3,923,558	-	(350,402)	6,240,396
취득	-	1,265,700	-	-	1,265,700
처분	-	(645,172)	-	-	(645,172)
금융수익 및 금융비용으로 인식된 손익	-	(39,886)	(5,720,667)	(31,622)	(5,792,175)
기타포괄손익으로 인식된 평가손익	448,560	-	-	-	448,560
기타(*)	-	-	12,741,553	(14,166,077)	(1,424,524)
당기말	3,115,800	4,504,200	7,020,886	(14,548,101)	92,785

(*) 2023년 8월 9일 발행한 전환사채로 인한 증가입니다(주석 16 참조).

- 전기

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채	합 계
	비상장 지분상품	비시장 채무상품	파생금융부채	
전기초	4,479,320	4,616,069	(363,082)	8,732,307
취득	-	1,100,000	-	1,100,000
수준1로 대체	(2,000,000)	-	-	(2,000,000)
처분	-	(1,031,257)	-	(1,031,257)
금융수익 및 금융비용으로 인식된 손익	-	(761,254)	12,680	(748,574)
기타포괄손익으로 인식된 평가손익	187,920	-	-	187,920
전기말	2,667,240	3,923,558	(350,402)	6,240,396

(4) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치 측정 금융상품					
전환사채	1,229,420	3	T-F모형, 이항모형	할인율	19.31%, 19.77%
				적용변동성	25.50%
전환상환우선주	2,245,439	3	T-F모형, H-W모형, 이항모형	할인율	17.52%, 21.44%
				적용변동성	22.6%, 26.50%

전환어음	1,029,341	3	순자산가치법	순자산	-
전환사채 매도청구권	7,020,886	3	T-F모형	적용변동성	36.90%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품					
지분증권	3,115,800	3	시장접근법	평균주가 및 순자산	PBR 8.62
파생상품					
풋옵션	34,244	3	옵션모델	기초자산 평가 할인율	19.9%, 13.5%
				기초자산 적용변동성	11.07%
조기상환청구권	14,513,857	3	DCF	할인율	9.12%

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치 측정 금융상품					
전환사채	1,307,680	3	이항모형	할인율	12.81%, 20.42%
				적용변동성	30.40%
전환상환우선주	818,415	3	이항모형	할인율	21.72%
				적용변동성	27.90%
전환어음	797,503	3	순자산가치법	순자산	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품					
지분증권	1,163,880	3	시장접근법	평균주가 및 순자산	PBR 2.17
파생상품					
풋옵션	350,402	3	옵션모델	기초자산 평가 할인율	11.5%, 18.1%
				기초자산 적용변동성	15.40%

(5) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석대상은 수준 3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 금융자산 및 금융부채가 있고, 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융자산(*1)				
전환사채	29,089	(28,416)	21,632	(21,037)

전환상환우선주	12,790	(12,559)	96	(104)
전환사채 매도청구권	203,400	(219,711)	-	-
소계	245,279	(260,686)	21,728	(21,141)
금융부채				
풋옵션(*2)	12,421	(20,012)	3,504	(3,504)
조기상환권(*1)	947,921	(863,801)	-	-
소계	960,342	(883,813)	3,504	(3,504)

(*1) 주요 관측 불가능한 투입 변수인 할인율을 1% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

(*2) 주요 관측 불가능한 투입 변수인 기초자산의 변동성을 1% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	44,941,035	-	-	44,941,035
단기금융상품	40,000,000	-	-	40,000,000
매출채권	111,902,161	-	-	111,902,161
기타유동금융자산	8,265,501	-	-	8,265,501
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	4,521,355	-	4,521,355
당기손익-공정가치 측정금융 자산	-	-	13,227,779	13,227,779
기타비유동금융자산	2,920,870	-	-	2,920,870
합 계	208,029,567	4,521,355	13,227,779	225,778,701

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	12,983,204	-	12,983,204
단기차입금	20,000,000	-	20,000,000
유동성장기차입금	8,333,320	-	8,333,320
기타유동금융부채	13,639,578	34,244	13,673,822
기타유동지급채무	313,399	-	313,399
장기차입금 및 전환사채	159,688,859	-	159,688,859
기타비유동지급채무	2,790,509	-	2,790,509

기타비유동금융부채	386,820	14,513,857	14,900,677
합 계	218,135,689	14,548,101	232,683,790

(2) 전기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	44,334,870	-	-	44,334,870
매출채권	82,078,966	-	-	82,078,966
기타유동금융자산	1,843,947	-	-	1,843,947
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,464,744	-	3,464,744
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	8,026,890	8,026,890
기타비유동금융자산	2,420,225	-	-	2,420,225
합 계	130,678,008	3,464,744	8,026,890	142,169,642

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	14,272,629	-	14,272,629
단기차입금	20,000,000	-	20,000,000
유동성장기차입금	8,293,400	-	8,293,400
기타유동금융부채	14,738,085	-	14,738,085
장기차입금 및 전환사채	102,560,917	-	102,560,917
기타지급채무	2,348,173	-	2,348,173
기타비유동금융부채	380,190	350,402	730,592
합 계	162,593,394	350,402	162,943,796

6.2 금융상품 범주별 주요 순손익

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	금액
상각후원가 금융자산 및 부채	
대손상각비	(15,270)
이자수익	1,555,525
외환손익	2,464,077
이자비용	(6,717,049)

당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 부채	
당기손익공정가치금융자산평가손익	(8,101,119)
당기손익공정가치금융부채평가손익	(31,622)
이자수익	983,794
당기손익공정가치금융자산처분손익	37,817
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	1,056,611

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	금액
상각후원가 금융자산 및 부채	
손실충당금 환입	60
이자수익	397,280
외환손익	4,368,763
이자비용	(2,696,656)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 부채	
당기손익공정가치금융자산평가손익	(744,616)
당기손익공정가치금융부채평가손익	12,680
이자수익	838,522
당기손익공정가치금융자산처분손익	115,789
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(1,071,084)

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산		
은행예금 및 보유현금	44,941,035	44,334,870
단기금융상품		
CP 등	40,000,000	-
합 계	84,941,035	44,334,870

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 장부금액과 손실충당금의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	특수관계자 매출채권	기타 매출채권	합계	특수관계자 매출채권	기타 매출채권	합계
매출채권 총액	11,079,895	100,930,400	112,010,295	9,911,098	72,260,881	82,171,979
차감: 손실충당금	-	(108,134)	(108,134)	-	(93,013)	(93,013)
합 계	11,079,895	100,822,266	111,902,161	9,911,098	72,167,868	82,078,966

(2) 매출채권 손실충당금의 내역

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	6개월 이내 연체 및 정상	6개월 초과 1년 이내 연체	1년 초과 연체	합 계
기대 손실률	0.00%	0.18%	100.00%	
총 장부금액	103,592,880	8,324,402	93,013	112,010,295
손실충당금	-	(15,121)	(93,013)	(108,134)

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	6개월 이내 연체 및 정상	6개월 초과 1년 이내 연체	1년 초과 연체	합 계
기대 손실률	0.00%	0.00%	100.00%	
총 장부금액	78,688,948	3,390,018	93,013	82,171,979
손실충당금	-	-	(93,013)	(93,013)

회사는 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분 하였습니다. 기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 손실충당금	93,013	93,073
손실충당금 설정(환입)	15,121	(60)
기말 손실충당금	108,134	93,013

손상된 매출채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 포괄손익계산서 상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 기타금융자산 장부금액과 손실충당금의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	7,132,950	-	-	-
미수금	572,592	-	1,829,814	-
손실충당금	(149)	-	-	-
미수수익	560,108	-	14,133	-
보증금	-	3,017,466	-	2,556,179
현재가치할인차금	-	(96,596)	-	(135,954)
합 계	8,265,501	2,920,870	1,843,947	2,420,225

9. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,672,361	375,507	1,715,189	-
선급비용	348,854	-	406,936	-
선급부가세	3,704,416	-	4,749,762	-
합 계	5,725,631	375,507	6,871,887	-

10. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	41,675,746	34,345,825
평가손실충당금	(5,605,017)	(9,871,523)
상품	989,143	2,223,541
재공품	2,475,021	4,400,393
평가손실충당금	(90,324)	(213,395)
원재료	51,205,698	57,767,887
평가손실충당금	(1,931,214)	(1,042,132)
반제품	33,015,394	22,704,074
평가손실충당금	(3,364,138)	(3,457,184)
미착품	2,365,995	765,033
합 계	120,736,304	107,622,519

당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 159,992,043천원(전기: 149,726,797천원)입니다.

당기 중 회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 112,451천원(전기 재고자산평가환입 309,317천원)을 인식하였으며, 포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

11. 공정가치 측정 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품의 내역

(단위: 천원)

회 사 명	장부가액	
	당기말	전기말
상장주식		
Cocrystal Pharma, Inc.	13,555	15,104
(주)인벤티지랩	1,392,000	782,400
비상장주식		
(주)피노바이오	489,600	1,503,360
(주)케어메디	2,626,200	1,163,880
합 계	4,521,355	3,464,744

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	3,464,744	4,535,829
평가손익으로 인한 증감 (법인세 반영 전)	1,056,611	(1,071,085)
기말 금액	4,521,355	3,464,744

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기 손익으로 재분류되지 않습니다.

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융상품의 내역

(단위: 천원)

회 사 명	장부가액	
	당기말	전기말
비유동항목		
Avidity Biosciences 상장주식	1,702,692	4,103,332
에코원 전환사채	1,229,420	1,307,680
오토텔릭바이오 전환상환우선주	1,167,082	818,415
Multiverse Pharma 전환어음	1,029,341	797,503
아이티캠 전환상환우선주	1,078,358	999,960
전환사채 매도청구권(*)	7,020,886	-
합 계	13,227,779	8,026,890

(*) 회사가 2023년 8월 9일 발행한 제2회 전환사채의 발행자 매도청구권(call-option)입니다.

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융상품의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	8,026,890	18,740,857
취득	7,859,700	7,100,000
처분	(7,299,245)	(13,056,351)
대체	-	(4,013,000)
평가손익	(8,101,119)	(744,616)
기타(*)	12,741,553	-
기말 금액	13,227,779	8,026,890

(*) 2023년 8월 9일 발행한 전환사채로 인한 증가입니다(주석 16 참조).

12. 종속기업투자

(1) 종속기업 투자현황

(단위: 천원)

회사명	소재국가	주요 영업활동	당기말			전기말		
			지분율	취득금액	장부금액	지분율	취득금액	장부금액
STP America Research, Corp.	미국	연구개발업	100.00%	11,223,860	2,012,910	100.00%	8,579,460	2,885,902
ANAPATH SERVICES GMBH(*1)	스위스	비임상 CRO(*2)	78.65%	17,868,181	17,868,181	78.65%	17,868,181	17,868,181
합 계				29,092,041	19,881,091		26,447,641	20,754,083

(*1) 회사는 2019년 11월 ANAPATH SERVICES GMBH의 기존주주로부터 구주 70%를 11,076백만원에 취득하고, 주주간약정에 따라 잔여지분에 대하여 Put option을 부여하였습니다. 회사는 Put option 행사청구에 따른 매입 의무에 대하여 파생상품부채의 공정가치 291백만원을 금융부채로 인식하고 종속기업투자의 취득원가에 가산하였으며, 당기말 현재 해당 파생상품 부채의 장부금액은 34백만원(전기말 350백만원)입니다. 2019년 12월 ANAPATH SERVICES GMBH의 유상증자에 단독으로 참여하여, 신주를 6,501백만원에 취득하여 지분율이 78.65%가 되었습니다 (주석 35참조).

(*2) 비임상 계약 연구 대행업

(2) 종속기업투자의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	20,754,083	21,003,308
취득(*1)	2,644,400	2,630,800
손상차손(*2)	(3,517,392)	(2,880,025)
기말 금액	19,881,091	20,754,083

(*1) 당기 중 STP America Research, Corp의 종속기업 Vernagen LLC와 Levatio Therapeutics LLC에 대한 유상증자를 위해 추가 출자하면서 신주 106주를 2,644,400천원에 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 STP America Research, Corp주식 장부금액이 회수가능액을 초과하여 종속기업투자주식에 대한 손상차손 3,517,392천원(전기 : 2,880,026천원)을 인식하였습니다.

(3) 종속기업투자주식(ANAPATH SERVICES GMBH) 손상평가

종속기업의 경제적 성과가 예상수준에 미치지 못함에 따라 손상징후가 있다고 판단하였으며, 할인된 현금흐름법 등에 근거한 사용가치계산을 통한 손상검사를 수행하였습니다.

ANAPATH SERVICES GMBH 지분의 사용가치 계산에 사용된 영구성장률, 할인율등은 다음과 같습니다.

평균영업이익률	연평균매출성장률	할인율	영구성장률
9.22%, 13.98%	1.55%, 22.7%	13.5%, 19.9%	1%

ANAPATH SERVICES GMBH 지분에 대한 손상평가 수행결과, 종속기업투자 장부금액이 회수가능가액을 초과하지는 않을 것으로 판단됩니다.

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부분조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부분조금	장부금액
토지	59,559,697	-	-	59,559,697	59,559,697	-	-	59,559,697
건물	116,399,684	(25,828,058)	-	90,571,626	91,531,889	(22,122,658)	-	69,409,231
건축물	13,269,767	(6,704,831)	(74,116)	6,490,820	12,260,269	(6,105,289)	-	6,154,980
기계장치	136,431,926	(61,955,143)	(689,625)	73,787,158	108,526,738	(53,297,513)	(30,203)	55,199,022
차량운반구	537,680	(427,787)	-	109,893	522,350	(393,400)	-	128,950
공기구비품	47,335,028	(25,916,619)	(1,909,127)	19,509,282	37,825,768	(21,384,940)	(1,081,538)	15,359,290
건설중인자산	18,334,127	-	-	18,334,127	34,785,017	-	-	34,785,017
미착기계장치	2,348,795	-	-	2,348,795	7,433,601	-	-	7,433,601
합 계	394,216,704	(120,832,438)	(2,672,868)	270,711,398	352,445,329	(103,303,800)	(1,111,741)	248,029,788

(2) 유형자산의 변동 내역

1) 당기

(단위: 천원)

계정과목	기초 순장부금액	취득(*)	처분	상각	대체	기말 순장부금액
토지	59,559,697	-	-	-	-	59,559,697
건물	69,409,231	617,797	-	(3,705,399)	24,249,997	90,571,626
구축물	6,154,980	(77,563)	(2)	(599,801)	1,013,206	6,490,820
기계장치	55,199,022	651,008	(20,581)	(9,884,852)	27,842,561	73,787,158
차량운반구	128,950	-	(1)	(49,716)	30,660	109,893
공기구비품	15,359,290	1,354,119	(3,153)	(5,014,194)	7,813,220	19,509,282
건설중인자산	34,785,017	37,090,604	-	-	(53,541,494)	18,334,127
미착기계장치	7,433,601	2,348,795	(25,451)	-	(7,408,150)	2,348,795
합 계	248,029,788	41,984,760	(49,188)	(19,253,962)	-	270,711,398

(*) 유형자산 취득 금액 중 차입원가 자본화 금액 975,367천원이 계상되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	기초 순장부금액	취득(*1)	처분	상각	대체(*2)	기말 순장부금액
토지	52,473,148	6,055,749	-	-	1,030,800	59,559,697
건물	58,954,853	1,404,868	-	(2,689,298)	11,738,808	69,409,231
구축물	3,917,395	14,626	(121,856)	(449,615)	2,794,430	6,154,980
기계장치	26,507,142	357,479	(312,230)	(5,731,124)	34,377,755	55,199,022
차량운반구	181,590	-	(2)	(52,638)	-	128,950
공기구비품	11,724,656	1,213,371	(41,541)	(3,776,395)	6,239,199	15,359,290
건설중인자산	42,590,438	48,940,159	-	-	(56,745,580)	34,785,017
미착기계장치	7,248,402	185,199	-	-	-	7,433,601
합 계	203,597,624	58,171,451	(475,629)	(12,699,070)	(564,588)	248,029,788

(*1) 유형자산 취득 금액 중 차입원가 자본화 금액 1,241,361천원이 계상되었습니다.

(*2) 전기 중 건설중인자산에서 재고자산 등으로 대체된 금액은 564,588천원입니다.

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	16,955,246	11,393,107
판매비와관리비	218,217	150,356
연구개발비	2,080,499	1,155,607
합 계	19,253,962	12,699,070

(4) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액		담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
	당기말	전기말				
토지	16,988,202	16,988,202	26,000,000	일반자금대출	10,000,000	KEB하나은행
건물	8,193,403	8,437,822				
기계장치	174,857	283		수입신용장보증	USD -	
소계	25,356,462	25,426,307				
토지	34,014,724	34,014,724	54,000,000	시설대담보대출	26,666,640	KDB산업은행
건물	63,043,882	46,876,541				
건축물	646,889	-				
기계장치	11,736,138	-				
소계	109,441,633	80,891,265				
토지	-	7,086,550	-	일반자금대출	-	신한은행
건물	-	1,175,047				
소계	-	8,261,597				

(5) 유형자산의 취득약정

회사는 설비투자와 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다 (주석 35 참고).

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계(*)	장부금액	취득원가	상각누계(*)	장부금액
산업재산권	3,879,253	(1,606,979)	2,272,274	3,379,834	(1,018,531)	2,361,303
정부보조금	(3,273)	1,964	(1,309)	(3,274)	1,637	(1,637)
회원권	1,281,481	(388,775)	892,706	1,281,481	(388,775)	892,706
합 계	5,157,461	(1,993,790)	3,163,671	4,658,041	(1,405,669)	3,252,372

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

계정과목	기초 순장부금액	취득	처분	상각	대체(*)	기말 순장부금액
산업재산권	2,361,303	29,046	-	(588,448)	470,373	2,272,274
정부보조금(자산차감)	(1,637)	-	-	328	-	(1,309)
회원권	892,706	-	-	-	-	892,706
합 계	3,252,372	29,046	-	(588,120)	470,373	3,163,671

(*) 당기 중 선급금에서 대체되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	기초 순장부금액	취득	처분	상각	대체(*)	기말 순장부금액
산업재산권	2,801,346	10,295	(43,473)	(568,028)	161,163	2,361,303
정부보조금(자산차감)	(1,964)	-	-	327	-	(1,637)
회원권	892,706	-	-	-	-	892,706
합 계	3,692,088	10,295	(43,473)	(567,701)	161,163	3,252,372

(*) 당기 중 선급금에서 대체되었습니다.

(3) 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 당기 30,232,245천원(전기: 26,278,396천원)입니다.

(4) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비(연구개발비 포함)에 계상되어 있습니다.

15. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	2,305,800	2,984,954
차량운반구	614,641	147,350
공기구비품	66,774	168,092
합계	2,987,215	3,300,396
리스부채		
유동	966,314	885,560
비유동	2,093,257	2,448,023
합계	3,059,571	3,333,583

당기 중 증가된 사용권자산은 812,145천원(전기: 3,784,669천원)입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	739,345	680,445
차량운반구	190,530	107,517
공기구비품	32,918	69,390
합계	962,793	857,352
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	108,179	111,889
단기리스료 및 소액자산 리스료(판매관리비에 포함)	59,445	290,294

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,108,500천원(전기: 1,212,005천원)입니다.

16. 차입금 및 전환사채

(1) 차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	내역	이자율(%)	만기	당기말	전기말
유동부채:						
단기차입금	KDB산업은행(*1)	시설자금대출	4.34%	2024년	10,000,000	10,000,000
단기차입금	신한은행(*2)	운전자금대출	-	-	-	10,000,000
단기차입금	하나은행(*3)	운전자금대출	4.30%	2024년	10,000,000	-
단기차입금 합계					20,000,000	20,000,000
전환사채	사모(*4)	제1회 사모전환사채	-	2025년	-	85,854,317

비유동부채:						
장기차입금	KDB산업은행(*1)	시설자금대출	4.77%	2025년	5,666,640	8,500,000
장기차입금	KDB산업은행(*1)	시설자금대출	4.50%	2025년	11,000,000	16,500,000
유동성 대체(*5)					(8,333,320)	(8,293,400)
차감계					8,333,320	16,706,600
전환사채	사모(*4)	제1회 사모전환사채	-	2025년	88,859,218	-
전환사채	사모	제2회 사모전환사채	-	2028년	62,496,321	-
장기차입금 및 전환사채 합계					159,688,859	16,706,600

(*1) 당기말 현재 KDB산업은행 차입금에 대해 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석13 참조).

(*2) 전기말 현재 신한은행 차입금에 대해 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석13 참조).

(*3) 당기말 현재 하나은행 차입금에 대해 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석 13 참조).

(*4) 당기 중 조기상환권이 만료되어, 유동부채에서 비유동부채로 대체되었습니다.

(*5) 당기말 현재 장기차입금에서 유동성장기차입금으로 대체되었습니다.

(2) 전환사채 상세내역

회사가 2020년 12월 11일에 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제1회 무기명식 무보증 사모전환사채
액면가액	110,000,000,000원
발행가액	110,000,000,000원
액면이자율	-
상환보장수익률	-
발행일	2020.12.11
만기	2025.12.11
행사기간	본 사채 발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 만기일 1개월전까지
전환가액	68,729원
조기상환청구권	사채의 발행일로부터 3년이 되는 날을 기준으로 60일 전부터 30일 전까지
행사가격의 조정	1) 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우에는 직전에 전액 전환되어 발행된 경우 3) 감자, 주식병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 4) 시가하락에 따른 전환가액 재조정(Refixing조건): 위 1),3)과는 별도로 본 사채 발행 후 6개월이 되는 날, 1년이 도래한 시점 및 그로부터 매 3개월이 되는 날마다 전환가액 조정일로하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중평균산술평균주를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우
기한의 이익 상실	1) 회사에 관하여 파산, 회생절차 또는 이와 유사한 절차의 개시 신청이 있거나 절차가 개시된 경우 2) 회사가 휴업 또는 폐업하거나 감독관청으로부터 회사의 중요하 영업에 대한 영업정지 또는 취소가 있는 경우 3) 본 사채의 원금의 일부 또는 전부를 상환하여야 할 의무 또는 기한이 도래한 이자 지급 의무를 연속하여 2회 이상 불이행한 경우 4) 회사의 최대주주 또는 임직원이 사기, 횡령, 배임, 주가조작 등 불법행위를 행하여 회사에 재산상 중대한 손실을 초래한 경우 5) 회사의 보통주가 관리종목 지정 또는 상장 폐지되거나 상장 폐지를 위한 상장실질심사가 진행될 경우 또는 5연속 거래일 동안 거래가 정지되는 경우 등

(*1) 2021년 12월 22일 전환사채 전체 금액 중 15,000백만원이 주당 98,183원의 행사가격으로 총 152,775주의 보통주로 전환 되었습니다.

- (*2) 2022년 9월 13일 전환사채 조정에 관한 사항에 의거하여 시가 하락에 따라 전환가액이 98,183원에서 96,329원으로 조정되었습니다.
- (*3) 2022년 12월 12일 전환사채 조정에 관한 사항에 의거하여 시가 하락에 따라 전환가액이 96,329원에서 83,493원으로 조정되었습니다.
- (*4) 2023년 3월 13일 전환사채 조정에 관한 사항에 의거하여 시가 하락에 따라 전환가액이 83,493원에서 79,218원으로 조정되었습니다.
- (*5) 2023년 12월 11일 전환사채 조정에 관한 사항에 의거하여 시가 하락에 따라 전환가액이 79,218원에서 68,729원으로 조정되었습니다.

회사가 2023년 8월 9일에 발행한 제2회 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제2회 무기명식 무보증 사모전환사채
액면가액	100,000,000,000원
발행가액	100,000,000,000원
액면이자율	-
상환보장수익률	-
발행일	2023.08.09
만기	2028.08.09
행사기간	본 사채 발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 만기일 1개월전까지
전환가액	79,648원
조기상환청구권	사채의 발행일로부터 3년이 되는 날 및 이후 매 6개월에 해당되는 날
발행자의 매도청구권	1) 각 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 균등비율로 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구가능 2) 각 매매일의 30일 전부터 10일 전까지 (매매일 : 2024.08.09부터 2026.08.09까지 매 3개월의 말일)
행사가격의 조정	1) 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우 3) 감자, 주식병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 4) 시가하락에 따른 전환가액 재조정(Refixing조건): 위 1),3)과는 별도로 본 사채 발행 후 6개월이 되는 날 및 이후 매 6개월이 되는 날마다 전환가액 조정일로하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중평균산술평균주를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 가격을 새로운 전환가액으로 조정

<p>기한의 이익 상실</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) 회사에 관하여 파산, 회생절차 또는 이와 유사한 절차의 개시 신청이 있거나 절차가 개시된 경우 2) 회사가 휴업 또는 폐업하거나 감독관청으로부터 회사의 중요한 영업에 대한 영업정지 또는 취소가 있는 경우 3) 본 사채의 원금의 일부 또는 전부를 상환하여야 할 의무 또는 기한이 도래한 이자 지급 의무를 불이행한 경우 4) 회사의 최대주주 또는 임직원이 사기, 횡령, 배임, 주가조작 등 불법행위를 행하였거나, 불법행위에 대해 금융감독원, 검찰 등으로부터 수사, 조사가 개시되는 경우 5) 회사의 보통주가 관리종목 지정 또는 상장 폐지되거나 상장 폐지를 위한 상장실질심사가 진행될 경우 또는 10연속 거래일 동안 거래가 정지되는 경우 등
------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

17. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 천원)

유동성 분류	구 분	당기말	전기말
	매입채무	12,983,204	14,272,629
기타유동 금융부채	미지급금	8,787,348	10,061,699
	미지급비용	4,852,230	4,676,386
	파생부채	34,244	
	합 계	13,673,822	14,738,085
기타비유동 금융부채	파생부채	14,513,857	350,402
	영업보증금	386,820	380,190
	합 계	14,900,677	730,592

18. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	4,708,344	23,731,252	17,654,878	24,584,342
예수금	693,446	-	551,712	-
합 계	5,401,790	23,731,252	18,206,590	24,584,342

19. 기타종업원급여부채

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
연차수당 관련 부채	2,060,645	-	1,744,677	-
장기근속 관련 부채	-	946,178	-	718,677
주식기준보상 관련 부채(*)	548,850	-	542,150	-
합 계	2,609,495	946,178	2,286,827	718,677

(*) 우리사주조합을 통한 대응출연제도 관련 부채입니다 (주석 35 참조).

20. 순확정급여자산

회사가 운영하고 있는 확정급여제도의 대부분은 최종임금기준 퇴직급여제도입니다. 퇴직급여의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 퇴직급여의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 퇴직급여는 기금에 적립되어 있지 않습니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 국가의 규제를 받습니다.

(1) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	2,977,952	3,091,488
순이자원가	(377,147)	(68,349)
종업원급여에 포함된 총 비용	2,600,805	3,023,139

(2) 순확정급여자산 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	20,838,106	16,600,170
사외적립자산의 공정가치(*)	(25,675,116)	(22,648,147)
재무상태표상 순확정급여자산	(4,837,010)	(6,047,977)

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 1,367천원(전기말: 1,367천원)이 포함된 금액입니다.

(3) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	16,600,170	16,806,523
당기근무원가	2,977,952	3,091,488
이자비용	963,586	616,221
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(355,439)	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	962,065	(3,297,264)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	870,268	670,005
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(1,109,464)	(1,286,803)
계열사로부터 전출입 효과	(71,032)	-
기말 금액	20,838,106	16,600,170

(4) 사외적립자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	(22,648,147)	(18,554,041)
이자수익	(1,340,733)	(684,571)
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	158,921	307,232
기여금:		
사용자	(3,000,000)	(5,000,000)
제도에서의 지급:		
급여의 지급	1,106,415	1,283,233
계열사로부터 전출입 효과	48,428	-
기말 금액	(25,675,116)	(22,648,147)

(5) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
금융기관예치금(금리연동형)	25,675,116	100	22,648,147	100

(6) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기	전기
할인율	5.52%	6.24%
임금상승률	4.22%	4.29%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인률	0.50%	3.983% 감소	4.293% 증가
임금상승률	0.50%	4.446% 증가	4.154% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 채무상대표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 3,000백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 8.72년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

구분	(단위: 천원)				
	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	2,150,874	3,167,528	7,912,095	14,880,667	28,111,164

(9) 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 194,708천원(전기: 164,108천원)입니다.

21. 정부보조금

회사에서 진행 중인 정부과제 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공처	과제명	과제 시작일	총 수령액
한국보건산업진흥원	EMM 모노머 고품질 제조 공정 개발 과제	2013년 08월 01일	200,000
범부처신약개발사업단	경구용 헤파린 STP02-3725 개발 과제	2014년 12월 05일	401,425
범부처신약개발사업단	항암제 후보물질 개발 과제	2015년 09월 01일	443,239
한국산업기술평가관리원	리튬 2차전지용 전해액 상용화기술	2016년 07월 01일	1,159,286
한국산업기술진흥원	고품질, 고부가가치의 원료의약품 생산기술 개발	2018년 07월 01일	3,611,000
한국산업기술평가관리원	GMP급의 mRNA Capping소재 및 생산기술 개발	2022년 04월 01일	1,491,500
한국보건산업진흥원	신변중 감염병대응 mRNA백신 임상지원	2022년 04월 01일	10,000,000
한국보건산업진흥원	코로나19 mRNA 예방백신(STP2104)의 임상1상 개발	2022년 07월 11일	2,919,994
합 계			20,226,444

상기 정부보조금 중 당기말 현재 3,103,908천원 (전기말: 2,348,173천원)이 남아있으며, 회사는 이를 기타지급채무로 표시하고 있습니다. 개발기간 종료 후, 관련 정부보조금에 대한 상환의무가 발생할 수 있습니다.

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	5,017,177	2,723,180
전기법인세의 조정사항	(765,844)	57,290
총당기법인세	4,251,333	2,780,472
이연법인세		
일시적차이의 증감	9,630,157	(1,918,250)
기타포괄손익에 반영된 당기법인세	(7,938,992)	276,586
법인세비용	5,942,498	1,138,808

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	28,449,159	17,229,779
적용세율로 계산된 법인세비용	5,945,874	3,790,551
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	(3,344)	(4,046)
세무상 차감되지 않는 비용	1,086,415	967,861
세액공제	(1,453,491)	(4,462,161)
미인식 이연법인세	735,135	633,606
전기법인세의 조정사항	(765,844)	57,290
세율변경효과	40,681	515,011
기타	357,072	(359,304)
법인세비용	5,942,498	1,138,808

당기의 가중평균 적용세율은 20.9%(전기: 21%)입니다.

(3) 기타포괄손익 및 전환사채 발행으로 인한 각 자본 항목과 관련된 법인세 효과

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(1,635,815)	344,071	(1,291,744)	2,320,027	(488,556)	1,831,471
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	1,056,611	(223,199)	833,412	(1,071,084)	211,970	(859,114)

전환권대가	38,563,940	(8,059,864)	30,504,076	-	-	-
합 계	37,984,736	(7,938,992)	30,045,744	1,248,943	(276,586)	972,357

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	15,243,899	18,962,718
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,618,187	4,296,935
소 계	18,862,086	23,259,653
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(11,278,004)	(6,159,510)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(117,063)	(2,968)
소 계	(11,395,067)	(6,162,477)
이연법인세자산 순액	7,467,019	17,097,176

(5) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
퇴직급여충당부채	-	(344,071)	344,071	-
기타장기종업원급여부채	150,924	46,827	-	197,751
재고자산평가충당금	3,062,689	(765,634)	-	2,297,055
정부보조금	726,926	480,694	-	1,207,620
미지급비용	1,234,248	86,884	-	1,321,132
감가상각누계액	796,493	(206,575)	-	589,918
토지재평가	(3,112,839)	14,824	-	(3,098,015)
전환사채	(1,920,593)	2,424,796	(8,059,864)	(7,555,661)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	497,032	-	(223,199)	273,833
당기손익-공정가치측정금융자산	(432,995)	521,573	-	88,578
회원권	81,643	(389)	-	81,254
미수수익	(2,968)	(114,095)	-	(117,063)
파생상품부채	73,583	(66,426)	-	7,157
사용권자산	(693,084)	68,756	-	(624,328)
리스부채	700,053	(60,603)	-	639,450
선수금	5,967,290	(829,162)	-	5,138,128
세액공제	8,599,666	(1,715,066)	-	6,884,600
이월결손금	1,348,109	(1,348,109)	-	-
기타	20,999	114,611	-	135,610
합 계	17,097,176	(1,691,165)	(7,938,992)	7,467,019

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
퇴직급여충당부채	-	488,556	(488,556)	-
기타장기종업원급여부채	184,222	(33,298)	-	150,924
재고자산평가충당금	3,276,581	(213,892)	-	3,062,689
정부보조금	274,988	451,938	-	726,926
미지급비용	274,799	959,449	-	1,234,248
감가상각누계액	1,221,584	(425,091)	-	796,493
토지재평가	(3,261,069)	148,230	-	(3,112,839)
전환사채	(2,650,773)	730,180	-	(1,920,593)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	285,062	-	211,970	497,032
당기손익-공정가치측정금융자산	(632,687)	199,692	-	(432,995)
회원권	85,531	(3,888)	-	81,643
미수수익	(30,235)	27,267	-	(2,968)
파생상품부채	(82,882)	156,465	-	73,583
사용권자산	(107,452)	(585,632)	-	(693,084)
리스부채	104,731	595,322	-	700,053
선수금	5,224,639	742,651	-	5,967,290
주식보상비용	402,072	(402,072)	-	-
세액공제	4,401,858	4,197,808	-	8,599,666
이월결손금	6,761,129	(5,413,020)	-	1,348,109
기타	-	20,999	-	20,999
합 계	15,732,098	1,641,664	(276,586)	17,097,176

(6) 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식 (STP America Research, Corp.)	9,210,950	5,693,558	처분하지않을예정
종속기업투자주식 (ANAPATH SERVICES GMBH)	(291,176)	(291,176)	처분하지않을예정

(7) 당기 중 이월결손금을 모두 사용하였으며, 전기말 미사용결손금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생연도	전기말	만료시기
2018	-	2028년
2019	-	2029년

2020	6,419,559	2035년
------	-----------	-------

(8) 미사용이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발생연도	당기말	전기말	만료시기
일반 연구·인력개발비세액공제	2019	-	1,428,174	2029
	2020	-	737,697	2030
	2021	-	670,376	2031
	2022	705,313	714,898	2032
	2023	1,165,880	-	2033
신성장 원천기술 연구·인력개발비세액공제	2021	23,635	1,127,210	2031
	2022	2,190,503	2,191,647	2032
	2023	383,447	-	2033
통합투자세액공제	2021	1,442,519	1,442,519	2031
	2022	696,495	719,560	2032
	2023	880,763	-	2033

23. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 자본금의 내역

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000 주	50,000,000 주
1주당 액면금액	500 원	500 원
발행한 주식의 수	18,808,775 주	18,808,775 주
보통주자본금	9,404,387,500 원	9,404,387,500 원

(2) 당기 및 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	발행주식수	보통주자본금	주식발행초과금
전기초	18,808,775	9,404,388	186,905,629
전기말	18,808,775	9,404,388	186,905,629
당기초	18,808,775	9,404,388	186,905,629
당기말	18,808,775	9,404,388	186,905,629

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	5,557,762	4,607,762
미처분이익잉여금	134,926,328	124,065,799
합 계	140,484,090	128,673,561

(*) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 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 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서(안)

(단위: 원)

과 목	제16(당기)		제15(전기)	
I. 미처분이익잉여금		134,926,327,716		124,065,798,791
1. 전기이월미처분이익잉여금	113,711,411,291		106,143,356,179	
2. 당기순이익	22,506,660,905		16,090,971,678	

3. 확정급여제도의 재측정요소	(1,291,744,480)		1,831,470,934	
II. 이익잉여금 처분액		(10,354,387,500)		(10,354,387,500)
1. 이익준비금	(950,000,000)		(950,000,000)	
2. 배당금				
배당금				
현금배당주당배당금(률):				
보통주: 당기 500원(100%)	(9,404,387,500)		(9,404,387,500)	
전기 500원(100%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		124,571,940,216		113,711,411,291

당기의 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 25일 주주총회에서 처분될 예정입니다 (전기 처분 확정일: 2023년 3월 27일).

25. 기타자본구성요소

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환권대가	41,875,113	11,371,037
주식매수선택권	11,168,494	6,210,290
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(1,036,375)	(1,869,788)
합 계	52,007,232	15,711,539

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당사는 다음의 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

당기	제상품	용역	합계
수익인식 시점			
한 시점에 인식	229,335,423	-	229,335,423
기간에 걸쳐 인식	-	22,223,084	22,223,084
합 계	229,335,423	22,223,084	251,558,507

(단위: 천원)

전기	제상품	용역	합계
수익인식 시점			
한 시점에 인식	194,273,328	-	194,273,328
기간에 걸쳐 인식	-	14,996,685	14,996,685
합 계	194,273,328	14,996,685	209,270,013

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당기말과 전기말 현재 당사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 선수금	28,439,597	42,239,220

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	16,476,483	5,197,129

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산 변동	(13,113,784)	(26,813,068)
원료,재료,상품매입액	74,624,883	92,653,539
종업원급여	56,201,270	50,432,148
감가상각비	19,253,962	12,699,070
사용권자산감가상각비	962,793	857,352
무형자산상각비	588,121	567,701
세금과공과	2,252,979	1,966,335
수선비	12,486,762	8,338,947
지급임차료	545,264	462,969
지급수수료	4,760,415	3,979,316
전력비	5,697,774	3,874,885
수도광열비	2,807,047	2,505,947
보험료	1,432,421	1,299,563
폐기물처리비	2,018,980	1,775,709
용역비	2,985,128	2,682,535
위탁연구비	12,236,857	8,742,405
소모품비	10,708,188	11,628,161
기타비용	16,841,957	17,395,539
합 계(*)	213,291,017	195,049,053

(*)순익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비 및 기타영업외비용을 합한 금액입니다.

28. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
급여	9,138,309	7,221,597
퇴직급여	618,606	668,459

복리후생비	1,209,160	1,072,626
회의비	245,625	206,969
여비교통비	966,442	671,514
접대비	166,596	138,170
통신비	184,160	167,699
수도광열비	959	1,153
세금과공과	294,090	265,520
감가상각비	1,042,299	898,674
무형자산상각비	141,561	121,141
지급임차료	404,122	361,767
용역비	41,502	352,556
수선유지비	431,902	276,242
보험료	365,412	275,268
차량비	75,338	74,014
연구개발비	30,232,245	26,278,396
운반비	44,494	76,511
교육훈련비	221,235	112,632
도서문구비	20,226	7,532
소모품비	186,586	159,497
지급수수료	2,165,402	1,600,556
수출비	592,518	120,830
광고선전비	604,300	285,947
건본비	13,305	268,972
품질보증비	14,996	2,779
대손상각비	15,270	(60)
기술자문료	80,435	-
잡비	-	282
합계	49,517,095	41,687,243

29. 주식기준보상

(1) 회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 자기주식 교부 또는 차액 보상 방법 중 행사 신청시 이사회 의결에 따라 결정
- 가득조건 및 행사 가능 시점
 - 주식매수선택권 부여 결의일로부터 3년이 경과한 날로부터 6년이 되는 날까지 행사(1차, 3차)
 - 주식매수선택권 부여 결의일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년이 되는 날까지 행사(2차)

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	1차 (2021.03)		2차 (2022.03)		3차 (2023.03)	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
기초 잔여주	186,490	186,490	115,000	-	-	-
부여	-	-	-	115,000	35,000	-
기말 잔여주	186,490	186,490	115,000	115,000	35,000	-
기말 행사가능한 주식수	-	-	-	-	-	-
행사가격	100,000	100,000	110,000	110,000	100,000	-

(3) 회사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			
	1차	2차		3차
	186,490주(*1)	103,000주(*1)	12,000주(*2)	35,000주(*1)
당기 중 부여된 선택권의 공정가치	40,796.40	55,565.47	50,865.57	24,678.49
부여일의 주가	80,500	107,000	107,000	74,500
주가변동성	59.30%	52.90%	52.90%	41.00%
배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.60%
무위험수익률	1.80%	2.80%	2.68%	3.22%

(*1) 주식매수선택권 부여 결의일로부터 3년이 경과한 날로부터 6년이 되는 날까지 행사 가능합니다.

(*2) 주식매수선택권 부여 결의일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년이 되는 날까지 행사 가능합니다.

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 4,958,205천원 (전기: 4,235,504천원)입니다.

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 기타영업외수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	21,484	5,861
잡이익	94,192	821,110
합 계	115,676	826,971

(2) 기타영업외비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	14,705	607,119
무형자산처분손실	-	43,472
종속기업투자주식손상차손	3,517,392	2,880,026
기부금	44,038	42,219
잡손실	205,744	62,178
합 계	3,781,879	3,635,014

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	2,539,320	1,235,802
기타금융수익		
외환차익	5,932,777	12,083,116
외화환산이익	324,179	1,026,521
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	487,137	25,093
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	37,817	115,789
리스해지이익	-	1,976
당기손익공정가치측정금융부채평가이익	316,158	12,680
소계	7,098,068	13,265,175
합 계	9,637,388	14,500,977

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	6,825,228	2,808,545
외환차손	2,222,225	4,588,675
외화환산손실	1,570,654	4,152,199
당기손익공정가치부채평가손실	347,780	-
당기손익공정가치자산평가손실	8,588,256	769,709
리스해지손실	17,252	-
합 계	19,571,395	12,319,128

32. 주당순손익

기본주당순이익(손실)은 주주에게 귀속되는 보통주당기순이익(손실)을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당순이익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실) (A)	22,506,661 천원	16,090,972 천원
가중평균 유통보통주식수 (B)	18,808,775 주	18,808,775 주
보통주 기본주당순이익(손실) (C=A/B)	1,197 원	856 원

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채와 주식선택권이 있습니다. 전기와 당기의 주식선택권 및 전환사채 모두 반희석효과임에 따라 기본주당순이익과 희석주당이익은 동일합니다.

33. 배당금

2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 9,404,387,500원이며 (전기 지급액 : 9,404,387,500원) 2024년 3월 25일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

34. 영업으로부터 창출된(사용된) 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된(사용된) 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	22,506,661	16,090,972
조정항목		
법인세비용	5,942,498	1,138,808
대손상각비(환입)	15,270	(60)
감가상각비	20,216,755	13,556,422
무형자산상각비	588,121	567,701
유형자산처분손실	14,705	477,819
유형자산처분이익	(21,485)	(5,861)
무형자산처분손실	-	43,472
리스해지손실(이익)	17,252	(1,976)
퇴직급여	2,600,805	3,023,139
이자수익	(2,539,320)	(1,235,802)
이자비용	6,825,228	2,808,545

외화환산손실	1,570,654	4,152,199
외화환산이익	(324,179)	(1,026,521)
당기손익공정가치금융자산평가이익	(487,137)	(25,093)
당기손익공정가치금융자산평가손실	8,588,256	769,709
당기손익공정가치금융자산처분이익	(37,817)	(115,789)
당기손익공정가치금융부채평가이익	(316,158)	(12,680)
당기손익공정가치금융부채평가손실	347,780	-
종속기업투자주식손상차손	3,517,392	2,880,026
주식보상비용	4,958,205	4,235,504
재고자산평가손실(환입)	112,451	(309,317)
순운전자본변동		
매출채권의 증가	(30,730,684)	(37,808,151)
기타유동금융자산의 감소(증가)	1,257,223	(1,238,022)
기타유동자산의 감소(증가)	324,630	(2,172,028)
재고자산의 증가	(13,226,236)	(25,939,162)
매입채무의 증가(감소)	(1,224,886)	3,145,961
기타유동금융부채의 증가(감소)	(928,874)	3,817,628
기타유동부채의 증가(감소)	(27,311,870)	25,889,756
기타종업원급여부채의 증가	322,668	323,547
기타장기종업원급여부채 증가(감소)	227,502	(118,697)
기타비유동부채의 증가	13,653,980	-
기타지급채무의 감소	(697,903)	-
퇴직금지급액	(25,653)	(3,571)
사외적립자산납부액	(3,000,000)	(5,000,000)
영업으로부터 창출된 현금	12,735,834	7,908,478

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산 및 미착기계의 본계정 대체	60,949,647	56,745,581
유형자산 취득관련 미지급금	2,103,998	2,214,503
선급금에서 무형자산으로 대체	470,373	161,163
리스부채의 유동성 대체	12,284	685,186
당기손익-공정가치측정 금융자산에서 단기금융상품으로 대체	-	4,013,000
전환사채의 유동성(비유동성) 대체	(95,000,000)	82,951,031
장기차입금의 유동성 대체	8,373,280	8,293,400
선수금의 유동성 대체	14,507,070	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구 분	당기						
	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	전환사채	정부보조금	리스부채	합계
기초금액	20,000,000	8,293,400	16,706,600	85,854,317	2,348,173	3,333,583	136,536,073
현금흐름	-	(8,333,360)	-	100,000,000	1,453,637	(1,049,055)	92,071,222
비현금변동	-	8,373,280	(8,373,280)	(34,498,778)	(697,902)	775,043	(34,421,637)
기말금액	20,000,000	8,333,320	8,333,320	151,355,539	3,103,908	3,059,571	194,185,658

구 분	전기						
	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	전환사채	정부보조금	리스부채	합계
기초금액	-	15,000,000	8,500,000	82,951,031	956,295	407,580	107,814,906
현금흐름	20,000,000	(15,000,000)	16,500,000	-	1,391,878	(921,711)	21,970,167
비현금변동	-	8,293,400	(8,293,400)	2,903,286	-	3,847,714	6,751,000
기말금액	20,000,000	8,293,400	16,706,600	85,854,317	2,348,173	3,333,583	136,536,073

35. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 금융기관과의 차입약정내용

(단위: 천원, USD)

구분	금융기관	당기말		전기말	
		한도설정액	실행금액	한도설정액	실행금액
시설자금대출	KDB산업은행	26,666,640	26,666,640	40,000,000	35,000,000
운전자금대출	하나은행	10,000,000	10,000,000	-	-
신용카드지급약정	현대카드(주)	500,000	-	500,000	-
신용카드지급약정	하나카드(주)	70,000	-	70,000	-
운전자금대출	신한은행	-	-	10,000,000	10,000,000
수입신용장보증	KEB하나은행	USD 2,500,000	USD -	USD 2,500,000	USD -
합계		37,236,640	36,666,640	50,570,000	45,000,000
		USD 2,500,000	USD -	USD 2,500,000	USD -

(2) 타인으로부터 제공받은 보증의 내역

(단위: 천원)

내역	제공처	당기말	전기말
도시가스공급에 따른 가스사용료등 납부보증	서울보증보험	36,000	17,000
국가지원사업에 따른 협약지원금 반환지급보증	서울보증보험	22,138	2,621,109
건축공사 안전관리 예치금보증	서울보증보험	77,000	33,000
계약보증금	서울보증보험	3,321	2,330
외상물품대금 지급보증	서울보증보험	50,000	-
합계		188,459	2,673,439

(3) 회사는 종업원에게 주식매수제도에 참여할 수 있도록 우리사주조합을 통한 대응출연제도를 마련하고 있으며, 종업원 출연금액의 50%를 출연할 예정입니다. 출연 예정금액은 당기의 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있으며, 예탁일로부터 5년이 경과하면 종업원들은 보유하고 있는 주식을 인출할수 있는 권리를 갖게 됩니다(주석 19 참조).

(4) 회사는 ANAPATH SERVICES GMBH 취득 시, 잔여지분의 주주(이하 "KW")와 주주간 약정을 체결하였습니다. 약정에 따라 회사 또는 KW가 제3자로부터 보유 주식의 매도 제안을 받은 경우 상대방은 우선매수권이 있으며, 회사는 KW에 대하여 동반매도청구권(drag-along right), KW는 회사에 대하여 동반매도청구권(tag-along right)이 있습니다. 또한 회사는 KW에게 잔여지분에 대한 Put option을 부여하였습니다.동 Put option의 행사가능기간은 2024년 10월부터 2025년 10월까지입니다(주석12 참조).

(5) 회사는 올리고 생산시설 증설 공사와 관련하여 총 USD 30,000,000을 투자 예정이며, 유

럽 소재 글로벌제약사로부터 증설 단계별 마일스톤 형태로 USD 20,000,000를 수령하였습니다. 당기말 해당 투자에 대한 누적집행금액은 30,546백만원입니다. 회사는 2022년 하반기부터 8년(최대 13년)간 해당 글로벌제약사의 올리고핵산치료제 신약용 원료의약품(API) 생산에 해당 설비를 활용하고 있으며, 해당 글로벌제약사는 증설된 생산시설에 대해 근거당을 설정할 수 있는 권리가 있습니다.

(6) 회사는 제2올리고동 생산시설 증설 공사와 관련하여 당기말 기준 38,376백만원 약정을 맺었으며 13,604백만원을 집행하였습니다.

36. 특수관계자거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

1) 종속기업 현황

회사명	지분율	
	당기말	전기말
STP America Research, Corp.	100.00%	100.00%
Levatio Therapeutics, LLC(*1)	67.50%	63.34%
Vernagen, LLC(*2)	85.00%	100.00%
ANAPATH SERVICES GMBH	78.65%	78.65%
ANAPATH RESEARCH, S.A.U(*3)	100%	100%

(*1) STP America Research, Corp. 종속회사로, 당기말 증자로 인하여 지분율이 63.34%에서 67.50%로 변경되었습니다.

(*2) STP America Research, Corp. 종속회사로, STP America Research, Corp.에서 85% 지분을 보유하고 있습니다.

(*3) ANAPATH SERVICES GMBH 종속회사로, ANAPATH SERVICES GMBH에서 100% 지분을 보유하고 있습니다.

2) 회사의 특수관계자의 내역

구분	회사명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)
종속기업	STP America Research, Corp, Levatio Therapeutics, LLC Vernagen, LLC ANAPATH SERVICES GMBH, ANAPATH RESEARCH, S.A.U
기타	동아에스티(주), 동아제약(주), (주)수석, 용마로지스(주), DA인포메이션(주), (주)인더스파크, (주)아벤종합건설, 동아오츠카(주), 에스티젠바이오(주), 한국신동공업(주), 소주동아음료, 동천수(주), Neon Global Co. Ltd., 수석문화재단, Dong-A America Corp, (주)YU, 디에스프론티어(주), 동아참메드(주), CHAMMED(TIANJIN)COMMERCIAL., LTD, J Box Co., Ltd., Scion Global Co., Ltd.,인테이크(주), 레드엔비아, 인하브바이오텍7 성장사모투자합자회사, 학교법인 상주학원, Dong-A ST India Pvt., Ltd, NEUROBO PHARMACEUTICALS, INC., (주)메쥬, (주)얼수, (주)맵스젠, (주)볼드나인, 메디컬아이피(주), 아시아허브PFV(주)(*), 용인기획PFV 주식회사(*), 앰티스(*), 알레그로(*)

(*) 당기에 신규로 추가된 특수관계자 회사입니다.

당기부터 (주)크리컴, Dong-A Brasil Farmaceutica Ltda, (주)엔에스인베스트먼트가 특수관계

자에서 제외되었습니다.

(2) 특수관계자와 거래내역

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출 등	매입	기타비용	자산취득	배당지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)	-	-	1,014,941	-	3,048,276
	ANAPATH RESEARCH, S.A.U	99,603	-	-	-	-
종속기업	Vernagen, LLC	326,101	-	-	-	-
	동아에스티(주)	34,960,211	-	375,237	-	-
기타	동아제약(주)	1,509	-	8,518	-	-
	용마로지스(주)	-	198,929	69,246	-	-
	동아오츠카(주)	1,058,008	-	12,250	-	-
	DA인포메이션(주)	-	-	1,201,131	760,769	-
	㈜아벤종합건설	154,000	-	2,421,806	17,870,331	-
	농업회사법인(주)얼수	-	-	21,864	-	-
	레드엔비아	436,440	-	-	-	-
	㈜수석	-	-	3,715	-	-
	합 계	37,035,872	198,929	5,128,708	18,631,100	3,048,276

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출 등	매입	기타비용	자산취득	배당지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)	-	-	518,636	9,000	3,048,276
	ANAPATH SERVICES GMBH	-	37,616	307,745	-	-
종속기업	Vernagen, LLC	81,956	-	-	-	-
	동아에스티(주)	26,810,641	-	60,523	-	-
기타	동아제약(주)	1,618,453	-	27,773	-	-
	용마로지스(주)	-	283,508	131,955	-	-
	동아오츠카(주)	4,229,049	-	8,499	-	-
	DA인포메이션(주)	-	-	716,922	647,521	-
	㈜아벤종합건설	123,458	-	491,702	16,965,000	-
	수석	-	-	3,453	-	-
	레드엔비아	1,602,210	-	-	-	-
	농업회사법인(주)얼수	-	-	14,674	-	-
	합 계	34,465,767	321,124	2,281,882	17,621,521	3,048,276

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무내역

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	당기말				전기말	
		매출채권	대여금	기타금융자산	기타금융부채	매출채권	기타금융부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)	-	-	-	71,870	-	32,666
종속기업	Vernagen, LLC	-	-	-	-	-	-
	Anapath Research	-	7,132,950	99,603	-	-	-
기타	동아에스티(주)	11,079,342	-	-	9,350	8,089,615	1,145,598
	동아제약(주)	553	-	-	255	1,106	20,050
	동아오츠카(주)	-	-	-	458	775,872	394
	용마로지스(주)	-	-	-	19,595	-	48,974
	DA인포메이션(주)	-	-	-	163,722	-	104,102
	㈜아벤종합건설	-	-	-	2,020,700	-	-
	농업회사법인㈜얼수	-	-	-	2,390	-	2,148
	레드엔비아	-	-	-	-	1,044,505	-
합 계	11,079,895	7,132,950	99,603	2,288,340	9,911,098	1,353,932	

(4) 특수관계자와의 자금 거래

(단위 : 천원)

특수관계 구 분	회사명	당기		전기	
		자금대여	현금출자	자금대여	현금출자
종속기업	STP America Research, Corp,	-	2,644,400	-	2,630,800
	Anapath Research	7,151,122	-	-	-

(5) 주요 경영진에 대한 보상내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,194,160	1,056,691
퇴직급여	105,789	122,803
주식보상비용	1,651,352	1,609,073
합 계	2,951,301	2,788,567

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

에스티팜 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 에스티팜주식회사의 2023년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 :
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

에스티팜 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 에스티팜주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 에스티팜주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 정낙열입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서 첨부

=====

에스티팜주식회사



내부회계관리제도 운영실태보고서

에스티팜주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2024년 2월 23일

대표이사 김경진 (인)

내부회계관리자 이현민 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	4	6	1	1	11	10	4	5	4	2	-	-	24	24	
투입시 간	분·반기검토	8	16	33	8	586	293	133	56	-	-	-	-	760	373
	감사	47	27	70	106	968	904	344	522	144	50	-	-	1,573	1,609
	합계	55	43	103	114	1,554	1,197	477	578	144	50	-	-	2,333	1,982

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.07.17~2023.11.20				5		일	
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기를 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주					
	2023.07.17~2024.01.20		15	일	4	명	5	명	내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가	
	2023.12.04~2023.12.08		5	일	5	명	4	명	중요 계정잔액에 대해 조기 표본점검	
	2024.01.25~2024.01.31		5	일	5	명	4	명	별도재무제표의 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행	
2024.02.21~2024.02.27		5	일	5	명	4	명	연결재무제표의 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행		

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02		1	일
	실사(입회)장소	반월공장, 시화공장			
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02		1	일
	실사(입회)장소	반월공장, 시화공장, 서울사무소			
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권 등			
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회 -
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2023.12.18, 2024.03.14			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 18일	회사측: 감사1인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 총 2인	서면회의	감사인이 식별한 유의적 위험, 핵심감사사항, 감사의 범위 및 시기, 그룹감사의 개요 등
2	2024년 03월 14일	회사측: 감사1인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 총 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 그룹감사와 관련한 사항, 독립성, 후속사건 및 강조사항 문단 등