

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식.....	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	81
외부감사 실시내용	85

에스티팜 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한 감 사 보 고 서

제 17 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스티팜 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스티팜 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 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 2024년 12월 31일과 2023년 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 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 21일자 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 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 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 38에 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

2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 21일) 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 17 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스티팜 주식회사 대표이사 성 무 제

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

재 무 상 태 표

제 17 기 당기말 2024년 12월 31일 현재

제 16 기 전기말 2023년 12월 31일 현재

에스티팜 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	당기말	전기말
자 산			
유동자산		313,972,741,916	331,570,632,170
현금및현금성자산	6,7	61,199,324,810	44,941,035,200
매출채권	6,8	57,836,243,694	111,902,161,123
당기손익공정가치측정금융자산	5,6,9	48,001,008,260	-
기타금융자산	6,10	12,272,668,630	48,265,501,098
기타자산	11	7,700,138,916	5,725,631,094
재고자산	12	126,963,357,606	120,736,303,655
비유동자산		398,109,686,865	330,092,912,215
당기손익공정가치측정금융자산	5,6,9	17,614,942,514	13,227,778,648
기타포괄손익공정가치측정금융자산	5,6,9	5,781,148,972	4,521,354,998
기타금융자산	6,10	12,909,557,523	2,920,870,267
기타자산	11	662,220,143	375,506,942
유형자산	14	330,131,262,696	270,711,397,834
무형자산	16	5,440,116,582	3,163,670,540
사용권자산	17	2,431,637,811	2,987,214,546
종속기업투자	13	12,967,813,137	19,881,090,140
순확정급여자산	22	2,819,010,634	4,837,009,766
이연법인세자산	33	7,351,976,853	7,467,018,534
자 산 총 계		712,082,428,781	661,663,544,385
부 채			
유동부채		118,043,012,439	68,711,475,172
매입채무	6	9,014,499,645	12,983,204,196
리스부채	18,35	1,067,714,564	966,314,157
차입금	6,19,35	30,000,000,000	20,000,000,000
유동성장기차입금	6,19,35	42,216,742,905	8,333,320,000
기타금융부채	6,20	15,572,256,459	13,987,220,973
기타부채	21	13,056,588,313	8,011,285,844
당기법인세부채	33	7,115,210,553	4,430,130,002
비유동부채		84,780,465,158	204,150,731,513
리스부채	18,35	1,454,947,722	2,093,257,259
차입금	6,19,35	43,255,117,970	159,688,858,650
기타금융부채	6,20	16,782,198,707	17,691,185,950
기타부채	21	23,288,200,759	24,677,429,654
부 채 총 계		202,823,477,597	272,862,206,685
자 본			
자본금	23	10,076,444,000	9,404,387,500
주식발행초과금	23	298,251,620,171	186,905,628,621

기타자본구성요소	24	34,441,351,082	53,043,606,931
기타포괄손익누계액	24	(39,878,290)	(1,036,375,323)
이익잉여금	25	166,529,414,221	140,484,089,971
자 본 총 계		509,258,951,184	388,801,337,700
부 채 및 자 본 총 계		712,082,428,781	661,663,544,385

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 17 기 당기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

에스티팜 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	당기	전기
매출	27	244,072,360,024	251,558,506,779
매출원가	28	(163,721,390,299)	(159,992,043,372)
매출총이익		80,350,969,725	91,566,463,407
판매비와관리비	28,29	(42,208,221,769)	(49,517,094,994)
영업이익		38,142,747,956	42,049,368,413
금융수익	31	35,619,447,468	9,637,387,779
금융비용	31	(17,955,538,449)	(19,571,395,022)
기타수익	32	403,689,467	115,676,225
기타비용	28,32	(8,722,042,932)	(3,781,878,638)
법인세비용차감전순이익		47,488,303,510	28,449,158,757
법인세비용	33	(10,383,433,655)	(5,942,497,852)
당기순이익		37,104,869,855	22,506,660,905
기타포괄손익		(658,661,072)	(458,332,152)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	22	(1,655,158,105)	(1,291,744,480)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	5	996,497,033	833,412,328
총포괄이익		36,446,208,783	22,048,328,753
주당이익			
기본주당이익	34	1,902	1,197
희석주당이익	34	1,902	1,197

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 17 기 당기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

에스티팜 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2023.01.01 (기초자본)	9,404,387,500	186,905,628,621	17,581,326,179	(1,869,787,651)	128,673,561,046	340,695,115,695
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	22,506,660,905	22,506,660,905
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,291,744,480)	(1,291,744,480)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	833,412,328	-	833,412,328
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
현금배당	-	-	-	-	(9,404,387,500)	(9,404,387,500)
주식기준보상	-	-	4,958,204,566	-	-	4,958,204,566
전환사채의 발행	-	-	30,504,076,186	-	-	30,504,076,186
2023.12.31 (기말자본)	9,404,387,500	186,905,628,621	53,043,606,931	(1,036,375,323)	140,484,089,971	388,801,337,700
2024.01.01 (기초자본)	9,404,387,500	186,905,628,621	53,043,606,931	(1,036,375,323)	140,484,089,971	388,801,337,700
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	37,104,869,855	37,104,869,855
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,655,158,105)	(1,655,158,105)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	996,497,033	-	996,497,033
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
현금배당	-	-	-	-	(9,404,387,500)	(9,404,387,500)
주식매수선택권	-	-	3,191,677,542	-	-	3,191,677,542
전환사채의 보통주 전환	672,056,500	111,345,991,550	(21,793,933,391)	-	-	90,224,114,659
2024.12.31 (기말자본)	10,076,444,000	298,251,620,171	34,441,351,082	(39,878,290)	166,529,414,221	509,258,951,184

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 17 기 당기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

에스티팜 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름		114,499,292,258	10,537,723,951
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	119,988,148,350	12,735,834,423
법인세의 납부		(5,488,856,092)	(2,198,110,472)
투자활동으로 인한 현금흐름		(89,563,452,713)	(90,849,384,748)
이자의 수취		4,240,920,647	1,761,961,958
단기금융상품의 처분		382,424,467,618	103,364,771,565
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		8,003,009,565	7,337,062,255
기타금융자산의 감소		972,704,760	38,712,000
유형자산의 처분		13,463,328	55,968,203
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		(48,001,008,260)	(7,859,700,000)
기타금융자산의 증가		(250,000,000)	(500,000,000)
단기금융상품의 취득		(351,157,125,154)	(143,197,000,000)
대여금의 증가		(3,686,850,000)	(7,082,449,270)
종속기업투자의 취득		-	(2,644,400,000)
유형자산의 취득		(82,118,419,343)	(42,095,265,447)
무형자산의 취득		(4,615,874)	(29,046,012)
재무활동 현금흐름		(9,471,240,698)	81,387,224,757
단기차입금의 차입		25,000,000,000	25,000,000,000
장기차입금의 차입		-	100,000,000,000
기타금융부채의 증가		190,156,432	1,453,636,642
이자의 지급		(803,005,847)	(1,279,609,865)
배당금의 지급		(9,404,387,500)	(9,404,387,500)
단기차입금의 상환		(23,333,320,000)	(33,333,360,000)
리스부채의 원금상환		(1,088,318,848)	(1,049,054,520)
전환사채 보통주 전환 수수료		(32,364,935)	-
현금및현금성자산의 증감		15,464,598,847	1,075,563,960
기초의 현금및현금성자산		44,941,035,200	44,334,870,096
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		793,690,763	(469,398,856)
기말의 현금및현금성자산		61,199,324,810	44,941,035,200

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

당기 : 2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지
전기 : 2023년 01월 01일 부터 2023년 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 10,076백만원입니다.

2024년 12월 31일 현재 주요 주주

(단위: 주, %)

주주명	소유주식수	지분율
동아쏘시오홀딩스(주)	6,096,552	30.25

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성 기준

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
- 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 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 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 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 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 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

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 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

2.3 회계정책

(1) 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) 외화환산

가. 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.

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.

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

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.

나. 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 기타포괄손

익-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.

지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(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 재분류하지 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.

다. 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 주식 4 (1) 참조)

라. 인식과 제거

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

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 미래사건

에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(4) 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.

(5) 매출채권

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

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

(6) 재고자산

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

(7) 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.

(8) 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.

(9) 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.

(10) 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

(11) 비금융자산의 손상

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

(12) 매입채무와 기타채무

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

(13) 금융부채

가. 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.

나. 제거

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

(14) 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.

(15) 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 일

시적 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.

(16) 종업원급여

가. 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 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.

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

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

나. 단기종업원 급여

회사는 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

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

및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

라. 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.

(17) 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.

(18) 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 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 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 IT기기 및 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

가. 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 사

용됩니다.

(19) 영업부문

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

(20) 위험관리

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

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

(21) 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2025년 1월 17일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

구 분	상세 내역
-----	-------

<p>유의적인 위험을 가진 자산의 성격에 대한 기술</p>	<p>(1) 종속기업투자주식 손상차손</p> <p>회사는 매 보고기간말에 모든 종속기업투자주식에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 종속기업투자주식에 대하여 장부금액이 회수가 가능하지 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.</p> <p>(2) 금융상품의 공정가치</p> <p>활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.</p> <p>(3) 재고자산의 순실현가능가치</p> <p>재고자산의 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초합니다. 또한 보고기간후 사건이 보고기간말 존재하는 상황에 대하여 확인하여 주는 경우에는, 그 사건과 직접 관련된 가격이나 원가의 변동을 고려하여 추정합니다.</p>
<p>유의적인 위험을 가진 부채의 성격에 대한 기술</p>	<p>(1) 순확정급여부채</p> <p>순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.</p>

<p>유의적인 위험을 가진 기타 항목의 성격에 대한 기술</p>	<p>(1) 법인세</p> <p>회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.</p> <p>회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 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.</p>
-------------------------------------	--

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리의 일반사항

구분	위험의 형태	위험 관리 방침	민감도 분석 기준
시장위험(환율)	미래예상거래, 인식된 자산과 부채 등	1) 투기적 외환거래 금지 2) 개별 통화별 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리	기능통화의 환율이 10% 변동 시 세후이익에 대한 영향을 분석
시장위험(이자율)	변동금리차입금	1) 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화 2) 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건을 적정비용 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 3) 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영	다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동시 세후이익에 대한 영향을 분석
시장위험(가격)	공정가치측정금융자산	포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결실체가 정한 한도에 따라 이루어짐	다른 모든 변수가 일정하고 주가가 5% 변동할 경우 세후이익 및 자본에 대한 영향을 분석
유동성위험	금융부채	1) 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립 및 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응 2) 일반자금 대출약정 등을 체결	-
신용위험	금융상품	1) 신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건 상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생함 2) 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 주요고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 개별적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 주요한 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있음 또한 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있음. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있음	-

(2) 시장위험

가. 환율변동위험

1) 외화금융자산 및 외화금융부채의 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구분	USD	EUR	CHF	JPY	합계
자산	84,575,390	10,703,697	3,296,985	40,526	98,616,597
부채	9,025,628	139,871	-	-	9,165,499

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	USD	EUR	CHF	JPY	합 계
자산	117,983,962	7,135,364	5,866,827	-	130,986,152
부채	10,672,707	11,983	-	-	10,684,691

2) 주요 외화에 대한 민감도 분석 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	USD	EUR	CHF	JPY
상승시 당기손익 효과	5,975,986	835,599	260,792	3,206
하락시 당기손익 효과	(5,975,986)	(835,599)	(260,792)	(3,206)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	USD	EUR	CHF
상승시 당기손익 효과	8,488,320	563,459	464,066
하락시 당기손익 효과	(8,488,320)	(563,459)	(464,066)

나. 이자율위험

1) 차입금과 관련된 민감도 분석 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상승시	(303,217)	(290,033)
하락시	303,217	290,033

다. 가격위험

1) 주식 가격 민감도 분석 내역

가) 당기손익공정가치측정금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상승시 당기손익 효과	-	67,341
하락시 당기손익 효과	-	(67,341)

나) 기타포괄손익공정가치측정금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상승시 자본 효과	68,111	55,590
하락시 자본 효과	(68,111)	(55,590)

(3) 유동성위험

1) 비파생금융부채의 유동성 위험 분석

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과	합 계
매입채무	9,014,500	-	-	-	9,014,500
리스부채	1,071,131	1,071,131	416,291	87,895	2,646,448
차입금	74,257,763	-	-	62,475,319	136,733,082
기타금융부채	15,338,321	2,350,144	365,163	22,335	18,075,963

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과	합 계
매입채무	12,983,204	-	-	-	12,983,204
리스부채	983,637	955,554	955,554	351,401	3,246,146
차입금	29,684,211	103,540,894	-	100,000,000	233,225,105
기타금융부채	13,952,977	1,873,530	1,067,268	236,530	17,130,305

(4) 신용위험의 일반사항

구 분	내역
신용위험 익스포져	당기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 금융자산의 장부가액(현금 및 지분증권 제외)과 제공받은 보증금액과 같음

(5) 자본위험관리

가. 자본위험관리 일반사항

구 분	내역
자본위험관리 방침	회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것임 회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있음 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산함

나. 부채비율

(단위: 천원, %)

구 분	당기말	전기말
총부채	202,823,478	272,862,207
자본	509,258,951	388,801,338
부채비율	39.83	70.18

5. 공정가치

(1) 금융자산의 종류별 공정가치

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익공정가치측정금융자산	65,615,951	65,615,951	13,227,779	13,227,779
기타포괄손익공정가치측정금융자산	5,781,149	5,781,149	4,521,355	4,521,355

당기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및경제적인 환경의유의적인 변동은 없습니다. 위에 공시된 금융상품 이외에 당기와 전기말 현재 재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 금융부채의 종류별 공정가치

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
파생금융부채(기타금융부채 포함)	14,278,493	14,278,493	14,548,101	14,548,101

(3) 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 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음.
수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	비시장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

나. 공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계 구분

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익공정가치측정금융자산	-	48,001,008	17,614,943	65,615,951
기타포괄손익공정가치측정금융자산	1,722,149	-	4,059,000	5,781,149

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익공정가치측정금융자산	1,702,692	-	11,525,087	13,227,779
기타포괄손익공정가치측정금융자산	1,405,555	-	3,115,800	4,521,355

다. 공정가치로 측정되는 금융부채의 공정가치 서열체계 구분

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생금융부채(기타금융부채 포함)	-	-	14,278,493	14,278,493

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생금융부채(기타금융부채 포함)	-	-	14,548,101	14,548,101

(4) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역

가. 금융자산

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치측정금융 자산	기타포괄손익공정가치측정 금융자산
기초	11,525,086	3,115,800
처분	(1,229,420)	-
금융수익 및 금융비용으로 인식된 손익	7,319,277	-
기타포괄손익으로 인식된 평가손익	-	943,200
기말	17,614,943	4,059,000

(전기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치측정금융 자산	기타포괄손익공정가치측정 금융자산
기초	3,923,558	2,667,240
취득	1,265,700	-
처분	(645,172)	-
금융수익 및 금융비용으로 인식된 손익	(5,760,553)	-
기타포괄손익으로 인식된 평가손익	-	448,560
기타(전환사채 발행으로 인한 증가)	12,741,553	-
기말	11,525,086	3,115,800

나. 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	파생금융부채	파생금융부채
기초	14,548,101	350,402
금융수익 및 금융비용으로 인식된 손익	6,058,846	31,622
기타(전환사채 행사 및 발행으로 인한 증감)	(6,328,454)	14,166,077
기말	14,278,493	14,548,101

(5) 가치평가기법 및 투입변수

가. 자산에 대한 가치평가기법 및 투입변수

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	지분상품	전환상환우선주	전환사채 매도청구권	지분상품	지분상품
	수준 3	수준 3	수준 3	수준 3	수준 3
가치평가기법	DCF	T-F모형, H-W모형, 이항모형	T-F모형	시장접근법	과거거래이용법
투입변수	할인율	할인율, 적용변동성	적용변동성	주가순자산배수	-
공정가치	1,047,009	1,232,949	14,483,215	3,569,400	489,600

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	전환사채	전환상환우선주	전환사채 매도청구권	지분상품	지분상품
	수준 3	수준 3	수준 3	수준 3	수준 3
가치평가기법	T-F모형, 이항모형	T-F모형, H-W모형, 이항모형	T-F모형	시장접근법	과거거래이용법
투입변수	할인율, 적용변동성	할인율, 적용변동성	적용변동성	주가순자산배수	-
공정가치	1,229,420	2,245,440	7,020,886	2,626,200	489,600

나. 자산에 대한 투입변수의 수치

(당기말)

(단위: %)

구 분	투입변수의 종류	투입변수의 범위	투입변수
지분상품	할인율	최저	12.9
		최고	12.9
전환상환우선주	할인율	최저	23.21
		최고	23.21
	적용변동성	최저	34.1
		최고	34.1
전환사채매도청구권	할인율	최저	2.82
		최고	2.82
	적용변동성	최저	60.4
		최고	60.4
지분상품	주가순자산배수	최저	PBR 3.55
		최고	PBR 3.55

(전기말)

(단위: %)

구 분	투입변수의 종류	투입변수의 범위	투입변수
전환사채	할인율	최저	19.31
		최고	19.77
	적용변동성	최저	25.50
		최고	25.50
전환상환우선주	할인율	최저	17.52
		최고	21.44
	적용변동성	최저	22.60
		최고	26.50
전환사채매도청구권	할인율	최저	3.16
		최고	3.16
	적용변동성	최저	36.90
		최고	36.90
지분상품	주가순자산배수	최저	PBR 8.62
		최고	PBR 8.62

다. 부채에 대한 가치평가기법 및 투입변수

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	

	풋옵션	전환사채 조기상환청구권	풋옵션	전환사채 조기상환청구권
	수준 3	수준 3	수준 3	수준 3
가치평가기법	옵션모델	DCF	옵션모델	DCF
투입변수	할인율, 적용변동성	할인율	할인율, 적용변동성	할인율
공정가치	233,936	14,044,557	34,244	14,513,857

라. 파생상품부채의 가치평가 투입변수의 내역

(당기말)

(단위: %)

구 분	투입변수의 종류	투입변수의 범위	투입변수
풋옵션	할인율	최저	2.82
		최고	2.82
	적용변동성	최저	12.2
		최고	12.2
전환사채조기상환청구권	할인율	최저	10.78
		최고	10.78

(전기말)

(단위: %)

구 분	투입변수의 종류	투입변수의 범위	투입변수
풋옵션	할인율	최저	3.93
		최고	3.93
	적용변동성	최저	11.07
		최고	11.07
전환사채조기상환청구권	할인율	최저	9.12
		최고	9.12

(6) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

구 분	상세 내역
금융상품의 민감도 분석 방법	<p>통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어짐. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됨</p> <p>수준 3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 금융자산 및 금융부채가 있고, 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있음</p> <p>금융자산의 민감도 분석에는 주요 관측 불가능한 투입 변수인 할인율의 1% 증가 또는 감소에 따른 공정가치 변동을 산출하였으며, 콜옵션의 민감도 분석에는 기초자산 변동성의 1% 증가 또는 감소에 따른 공정가치 변동을 산출하였음</p> <p>금융부채의 민감도 분석에는 주요 관측 불가능한 투입 변수인 할인율의 1% 증가 또는 감소에 따른 공정가치 변동을 산출하였음</p>

가. 수준 3 금융자산의 투입변수의 변동에 따른 민감도 분석 결과

(단위: 천원, %)

구 분	당기	전기
	당기손익공정가치 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산
투입변수의 상승율	1.00	1.00
투입변수의 하락율	1.00	1.00
상승시 변동액	90,098	162,426
하락시 변동액	(3,401)	(177,833)

나. 수준 3 금융부채의 투입변수의 변동에 따른 민감도 분석 결과

(단위: 천원, %)

구 분	당기	전기
	파생금융부채	파생금융부채
투입변수의 상승율	1.00	1.00
투입변수의 하락율	1.00	1.00
상승시 변동액	526,758	883,812
하락시 변동액	(564,217)	(960,342)

6. 범주별 금융상품

(1) 금융자산의 범주별 장부금액

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	61,199,325	-	-	61,199,325
매출채권	57,836,244	-	-	57,836,244
기타유동금융자산	12,272,669	-	-	12,272,669
기타비유동금융자산	12,909,558	-	-	12,909,558
당기손익공정가치측정금융자산(유동)	-	48,001,008	-	48,001,008
당기손익공정가치측정금융자산(비유동)	-	17,614,943	-	17,614,943
기타포괄손익공정가치측정금융자산(비유동)	-	-	5,781,149	5,781,149
합 계	144,217,796	65,615,951	5,781,149	215,614,896

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	44,941,035	-	-	44,941,035
매출채권	111,902,161	-	-	111,902,161
기타유동금융자산	48,265,501	-	-	48,265,501
기타비유동금융자산	2,920,870	-	-	2,920,870
당기손익공정가치측정금융자산(비유동)	-	13,227,779	-	13,227,779
기타포괄손익공정가치측정금융자산(비유동)	-	-	4,521,355	4,521,355
합 계	208,029,567	13,227,779	4,521,355	225,778,701

(2) 금융부채의 범주별 장부금액

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	당기손익공정가치 측정금융부채	합 계
매입채무	9,014,500	-	9,014,500
단기차입금	30,000,000	-	30,000,000
유동성장기차입금	42,216,743	-	42,216,743
장기차입금	43,255,118	-	43,255,118
기타유동금융부채	15,338,321	233,936	15,572,257
기타비유동금융부채	2,737,642	14,044,557	16,782,199
합 계	142,562,324	14,278,493	156,840,817

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	당기손익공정가치 측정금융부채	합 계
매입채무	12,983,204	-	12,983,204
단기차입금	20,000,000	-	20,000,000
유동성장기차입금	8,333,320	-	8,333,320
장기차입금	159,688,859	-	159,688,859
기타유동금융부채	13,952,977	34,244	13,987,221
기타비유동금융부채	3,177,329	14,513,857	17,691,186
합 계	218,135,689	14,548,101	232,683,790

(3) 금융자산의 범주별 주요 순손익의 분류내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치측 정금융자산	기타포괄손익공정가 치 측정금융자산
대손충당금환입(비용)	(3,868)	-	-
이자수익	4,236,450	879,284	-
당기손익공정가치금융자산평가이익	-	10,973,064	-
당기손익공정가치금융자산평가손실	-	(341,333)	-
당기손익공정가치금융자산처분이익	-	1,758,442	-
외화환산손익	2,336,896	785,000	-
기타포괄손익공정가치 측정금융자산평가손익	-	-	1,259,794

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치측 정금융자산	기타포괄손익공정가 치측정금융자산
대손충당금환입(비용)	(15,270)	-	-
이자수익	1,555,525	983,794	-
당기손익공정가치금융자산평가이익	-	487,137	-
당기손익공정가치금융자산평가손실	-	(8,588,256)	-
당기손익공정가치금융자산처분이익	-	37,817	-
외화환산손익	1,311,266	-	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	1,056,611

(4) 금융부채의 범주별 주요 순손익의 분류내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	당기손익공정가치측정 금융부채
이자비용	(7,480,335)	-
당기손익공정가치금융부채평가손실	-	(6,058,846)
외화환산손익	(405,498)	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	당기손익공정가치측정 금융부채
이자비용	(6,717,049)	-
당기손익공정가치금융부채평가이익	-	316,158
당기손익공정가치금융부채평가손실	-	(347,780)
외화환산손익	(64,791)	-

7. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	3,556	4,555
예금잔액	61,195,769	44,936,480
합 계	61,199,325	44,941,035

8. 매출채권

(1) 매출채권의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	장부금액	총장부금액	손실충당금	장부금액
특수관계자 매출채권	6,492,817	-	6,492,817	11,079,895	-	11,079,895
기타 매출채권	51,455,429	(112,002)	51,343,427	100,930,400	(108,134)	100,822,266
합 계	57,948,246	(112,002)	57,836,244	112,010,295	(108,134)	111,902,161

(2) 매출채권 손실충당금의 상세내역

(당기말)

(단위: 천원, %)

구 분	6개월 이내 연체 및 정상	6개월 초과 1년 이내 연체	1년 초과 연체	합 계
총 장부금액	57,572,244	-	376,002	57,948,246
손실충당금	-	-	(112,002)	(112,002)
기대 손실률	0.00	0.00	29.79	

(전기말)

(단위: 천원, %)

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

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 손실충당금	108,134	93,013
손실충당금 설정(환입)	3,868	15,121
기말 손실충당금	112,002	108,134

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

9. 공정가치 금융자산

(1) 당기손익공정가치측정금융자산 금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
수익증권	48,001,008	-
비유동항목		
Avidity Biosciences 상장주식	-	1,702,692
에코원 전환사채	-	1,229,420
오토텔릭바이오 전환상환우선주	1,232,949	1,167,082
Multiverse Pharma 전환어음	851,769	1,029,341
아이티캠 전환상환우선주	-	1,078,358
아이티캠 비상장주식	1,047,009	-
전환사채 매도청구권	14,483,215	7,020,886
합 계	65,615,950	13,227,779

당기 중 Avidity Biosciences 주식 및 에코원 전환사채를 매각하였습니다. 매각된 주식 및 전환사채의 장부금액은 6,245백만원이며, 관련하여 당기손익공정가치금융자산처분이익을 1,758백만원 인식하였습니다.

당기 중 아이티캠 전환상환우선주는 전환권 행사로 아이티캠 보통주로 전환되었습니다.

(2) 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식, 지분증권	상장주식	
	Cocrystal Pharma, Inc.	18,149
	(주)인벤티지랩	1,704,000
	비상장 주식	
(주)피노바이오	489,600	
(주)케어메디	3,569,400	

합 계			5,781,149	4,521,355
-----	--	--	-----------	-----------

10. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	총장부금액	현재가치 할인차금	손실충당금	장부금액	총장부금액	현재가치 할인차금	손실충당금	장부금액
단기금융상품	9,517,658	-	-	9,517,658	40,000,000	-	-	40,000,000
대여금	735,000	-	-	735,000	7,132,950	-	-	7,132,950
미수금	669,778	-	(149)	669,629	572,592	-	(149)	572,443
미수수익	1,350,382	-	-	1,350,382	560,108	-	-	560,108
기타유동금융자산 합계	12,272,818	-	(149)	12,272,669	48,265,650	-	(149)	48,265,501
대여금	10,701,110	-	-	10,701,110	-	-	-	-
보증금	2,294,762	(86,314)	-	2,208,448	3,017,466	(96,596)	-	2,920,870
기타비유동금융자산 합계	12,995,872	(86,314)	-	12,909,558	3,017,466	(96,596)	-	2,920,870

(2) 기타금융자산 손실충당금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 손실충당금	(149)	(149)
손실충당금 설정(환입)	-	-
기말 손실충당금	(149)	(149)

11. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,764,428	1,672,361
선급비용	341,796	348,854
선급부가세	5,593,915	3,704,416
기타유동자산 합계	7,700,139	5,725,631
선급금	662,220	375,507
기타비유동자산 합계	662,220	375,507

12. 재고자산

(1) 재고자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	재고자산평가총당금	장부금액	총장부금액	재고자산평가총당금	장부금액
제품	48,056,970	(7,524,695)	40,532,275	41,675,746	(5,605,017)	36,070,729
상품	975,857	-	975,857	989,143	-	989,143
재공품	3,174,213	(13,752)	3,160,461	2,475,021	(90,324)	2,384,697
원재료	49,910,348	(1,153,408)	48,756,940	51,205,699	(1,931,214)	49,274,484
반제품	38,668,539	(5,820,139)	32,848,400	33,015,394	(3,364,138)	29,651,256
미착품	689,425	-	689,425	2,365,995	-	2,365,995
합 계	141,475,352	(14,511,994)	126,963,358	131,726,997	(10,990,693)	120,736,304

(2) 매출원가에 포함된 재고자산 관련 원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
비용으로 인식된 재고자산의 원가	163,721,390	159,992,043
재고자산평가손실(환입)	6,717,220	112,451

13. 종속기업투자

(1) 종속기업 투자현황

(단위: 천원, %)

구 분	소재국가	주요 영업활동	당기말			전기말		
			지분율	취득금액	장부금액	지분율	취득금액	장부금액
STP America Research, Corp.	미국	연구개발업	100.00	11,223,860	203,633	100.00	11,223,860	2,012,910
ANAPATH SERVICES GMBH(*1)	스위스	비임상 CRO	78.65	17,868,181	12,764,181	78.65	17,868,181	17,868,181
합 계				29,092,041	12,967,814		29,092,041	19,881,091

(*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 234백만원(전기말 34백만원)입니다. 2019년 12월 ANAPATH SERVICES GMBH의 유상증자에 단독으로 참여하여, 신주를 6,501백만원에 취득하여 지분율이 78.65%가 되었습니다 (주석 37참조).

(2) 종속기업투자의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	19,881,091	20,754,083
취득(*1)	-	2,644,400
손상차손(*2) (*3)	(6,913,277)	(3,517,392)
기말 금액	12,967,814	19,881,091

(*1) 전기 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 1,809,277천원(전기 : 3,517,392천원)을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 ANAPATH SERVICES GMBH주식 장부금액이 회수가능액을 초과하여 종속기업투자주식에 대한 손상차손 5,104,000천원을 인식하였습니다(주석 38 참조).

14. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	59,702,842	-	-	59,702,842
건물	117,176,212	(30,553,116)	-	86,623,096

구축물	13,494,067	(7,346,593)	(68,944)	6,078,530
기계장치	142,153,979	(72,960,460)	(616,284)	68,577,235
차량운반구	512,067	(445,442)	-	66,625
공기구비품	48,059,397	(30,406,636)	(1,514,200)	16,138,561
건설중인자산	92,944,374	-	-	92,944,374
합 계	474,042,938	(141,712,247)	(2,199,428)	330,131,263

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	59,559,697	-	-	59,559,697
건물	116,399,684	(25,828,058)	-	90,571,626
구축물	13,269,767	(6,704,831)	(74,116)	6,490,820
기계장치	136,431,926	(61,955,143)	(689,625)	73,787,158
차량운반구	537,680	(427,787)	-	109,893
공기구비품	47,335,028	(25,916,619)	(1,909,127)	19,509,282
건설중인자산	20,682,921	-	-	20,682,921
합 계	394,216,704	(120,832,438)	(2,672,868)	270,711,398

(2) 유형자산의 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	59,559,697	90,571,626	6,490,820	73,787,158	109,893	19,509,282	20,682,922	270,711,398
취득	143,145	274,787	70,464	734,583	-	1,427,026	83,119,097	85,769,102
처분	-	(1,245,261)	(13,420)	(40,918)	(1)	(11,456)	-	(1,311,056)
상각	-	(4,777,565)	(644,701)	(11,380,001)	(43,266)	(5,199,537)	-	(22,045,070)
대체	-	1,799,509	175,365	5,476,414	-	413,245	(10,857,644)	(2,993,111)
기말 순장부금액	59,702,842	86,623,096	6,078,528	68,577,236	66,626	16,138,560	92,944,375	330,131,263

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	59,559,697	69,409,231	6,154,980	55,199,022	128,950	15,359,290	42,218,618	248,029,788
취득	-	617,797	(77,563)	651,008	-	1,354,119	39,439,399	41,984,760
처분	-	-	(2)	(20,581)	(1)	(3,153)	(25,451)	(49,188)
상각	-	(3,705,399)	(599,801)	(9,884,852)	(49,716)	(5,014,194)	-	(19,253,962)
대체	-	24,249,997	1,013,206	27,842,561	30,660	7,813,220	(60,949,644)	-
기말 순장부금액	59,559,697	90,571,626	6,490,820	73,787,158	109,893	19,509,282	20,682,922	270,711,398

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(당기)

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판매비와관리비	연구개발비	합 계
감가상각비	19,744,337	192,535	2,108,198	22,045,070

(전기)

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판매비와관리비	연구개발비	합 계
감가상각비	16,955,246	218,217	2,080,499	19,253,962

(4) 자본화된 차입원가와 자본화 이자율

(단위: 천원, %)

구 분	당기	전기
자본화된 차입원가(취득액 포함)	1,979,893	975,367
자본화 이자율(특정목적차입금)	3.66	4.60
자본화 이자율(일반차입금)	5.21	4.30

15. 정부보조금

(단위: 천원)

구 분	과제명	과제 시작일	금액
한국산업기술진흥원	고품질, 고부가가치의 원료의약품 생산기술 개발	2018년 07월 01일	3,611,000
한국산업기술평가관리원	GMP급의 mRNA Capping소재 및 생산기술 개발	2022년 04월 01일	2,149,500
한국보건산업진흥원	신변종 감염병대응 mRNA백신 임상지원	2022년 04월 01일	10,000,000
한국보건산업진흥원	코로나19 mRNA 예방백신(STP2104)의 임상1상 개발	2022년 07월 11일	2,919,994
한국산업기술평가관리원	핵산 치료제 생산용 전주기 핵심 소재 및 부품 개발	2024년 07월 01일	100,000
한국산업기술평가관리원	고품질핵산의약품 합성을 위한 효율 최적화 반응 모듈 개발	2024년 07월 01일	250,000
한국산업기술평가관리원	핵산치료제의 동결건조 실시간 공정분석용 핵심부품 개발	2024년 07월 01일	50,000
한국산업기술평가관리원	핵산치료제의 동결건조 자동화 시스템 및 기기 개발	2024년 07월 01일	50,000
한국산업기술평가관리원	개인 맞춤형 고품질 핵산치료제 생산용 핵심 소재 및 최적화 기기 개발	2024년 07월 01일	10,000
한국보건산업진흥원	신규 항원설계에 기반한 개선된 효능을 보이는 덴기열 다가백신 비임상 개발	2024년 07월 01일	16,000
사용액 차감			(16,418,852)
유동성 대체			-
비유동 정부보조금 합계			2,737,642

정부보조금은 기타금융부채에 포함하여 표시하고 있으며 개발기간 종료 후, 관련 정부보조금에 대한 상환의무가 발생할 수 있습니다.

16. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상차손누계액	장부금액
산업재산권	3,807,580	(2,074,427)	1,733,153
정부보조금	(3,274)	2,292	(982)
회원권	1,630,658	(690,158)	940,500
소프트웨어	2,993,111	(225,665)	2,767,446
합 계	8,428,075	(2,987,958)	5,440,117

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상차손누계액	장부금액
산업재산권	3,879,253	(1,606,979)	2,272,274
정부보조금	(3,273)	1,964	(1,309)
회원권	1,281,481	(388,775)	892,706
합 계	5,157,461	(1,993,790)	3,163,671

(2) 무형자산의 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	정부보조금 (자산차감)	회원권	소프트웨어	합 계
기초 순장부금액	2,272,274	(1,309)	892,706	-	3,163,671
취득	4,616	-	-	-	4,616
상각	(602,078)	327	-	(225,664)	(827,415)
손상환입(차손)	-	-	47,794	-	47,794
타계정 대체	58,341	-	-	2,993,110	3,051,451
기말 순장부금액	1,733,153	(982)	940,500	2,767,446	5,440,117

(전기)

(단위: 천원)

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

(3) 비용으로 인식한 경상연구개발비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
연구와 개발 비용	22,609,581	30,232,245

(4) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	90,373	-
판매비와관리비	512,602	141,561
연구개발비	224,440	446,559
합계	827,415	588,120

17. 사용권자산

(1) 사용권자산의 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	공기구비품	합 계
기초 순장부금액	2,305,800	614,641	66,774	2,987,215
증가	-	540,323	-	540,323
사용권자산감가상각비	(728,148)	(240,548)	(15,119)	(983,815)
리스변경 및 계약종료 등	-	(112,085)	-	(112,085)
기말 순장부금액	1,577,652	802,331	51,655	2,431,638

(전기)

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	공기구비품	합 계
기초 순장부금액	2,984,954	147,350	168,092	3,300,396
증가	68,470	668,083	75,593	812,145
사용권자산감가상각비	(739,345)	(190,530)	(32,918)	(962,793)
리스변경 및 계약종료 등	(8,279)	(10,262)	(143,993)	(162,533)
기말 순장부금액	2,305,800	614,641	66,774	2,987,215

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

사용권자산감가상각비	983,815	962,793
------------	---------	---------

18. 리스부채

(1) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	98,525	108,179
단기리스료 및 소액자산 리스료(판매관리비에 포함)	63,746	59,445

(2) 리스의 총 현금유출

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	1,152,064	1,108,500

19. 차입금 및 전환사채

(1) 단기차입금의 내역

(당기말)

(단위: 천원, %)

구 분	목적	만기	연이자율	금액
KDB산업은행(*1)	시설자금대출	2025년	3.52	10,000,000
하나은행(*2)	시설자금대출	2025년	3.60	5,206,000
하나은행(*2)	시설자금대출	2025년	3.55	4,794,000
우리은행	운전자금대출	2025년	3.63	10,000,000
합 계				30,000,000

(*1) 당기말 현재 KDB산업은행 차입금에 대해 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석36 참조).

(*2) 당기말 현재 하나은행 차입금에 대해 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석 36 참조).

(전기말)

(단위: 천원, %)

구 분	목적	만기	연이자율	금액
KDB산업은행	시설자금대출	2024년	4.34	10,000,000
하나은행	운전자금대출	2024년	4.30	10,000,000
합 계				20,000,000

(2) 장기차입금의 내역

(당기말)

(단위: 천원, %)

구 분	목적	만기	연이자율	금액	유동성(*2)	순액
KDB산업은행(*1)	시설자금대출	2025년	4.11	2,833,320	(2,833,320)	-
KDB산업은행(*1)	시설자금대출	2025년	4.30	5,500,000	(5,500,000)	-
제1회 사모전환사채	시설 및 운영자금	2025년	-	33,883,423	(33,883,423)	-
제2회 사모전환사채	시설 및 운영자금	2028년	-	43,255,118	-	43,255,118
합 계				85,471,861	(42,216,743)	43,255,118

(*1) 당기말 현재 KDB산업은행 차입금에 대해 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석36 참조).

(*2) 당기말 현재 장기차입금에서 유동성장기차입금으로 대체되었습니다.

(전기말)

(단위: 천원, %)

구 분	목적	만기	연이자율	금액	유동성(*2)	순액
KDB산업은행	시설자금대출	2025년	4.77	5,666,640	(2,833,320)	2,833,320
KDB산업은행	시설자금대출	2025년	4.50	11,000,000	(5,500,000)	5,500,000
제1회 사모전환사채(*1)	시설 및 운영자금	2025년	-	88,859,218	-	88,859,218

제2회 사모전환사채	시설 및 운영자금	2028년	-	62,496,321	-	62,496,321
합 계				168,022,179	(8,333,320)	159,688,859

- (*1) 전기 중 조기상환권이 만료되어, 유동부채에서 비유동부채로 대체되었습니다.
- (*2) 전기말 현재 장기차입금에서 유동성장기차입금으로 대체되었습니다.

(3) 전환사채의 상세내역

(단위: 원)

구 분	제1회 무기명식 무보증 사모전환사채	제2회 무기명식 무보증 사모전환사채
발행일	2020.12.11	2023.08.09
만기	2025.12.11	2028.08.09
액면가액	110,000,000,000	100,000,000,000
발행가액	110,000,000,000	100,000,000,000
액면이자율	-	-
상환보장수익률	-	-
행사기간	본 사채 발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 만기일 1개월 전까지	본 사채 발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 만기일 1개월 전까지
전환가액	68,729(*)	79,648(*)
조기상환청구권	사채의 발행일로부터 3년이 되는 날을 기준으로 60일 전부터 30일 전까지	사채의 발행일로부터 3년이 되는 날 및 이후 매 6개월에 해당 되는 날
발행자의 매도청구권	-	1) 각 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 균등비율로 발행 회사 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 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	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>	<p>1) 회사에 관하여 파산, 회생절차 또는 이와 유사한 절차의 개시 신청이 있거나 절차가 개시된 경우</p> <p>2) 회사가 휴업 또는 폐업하거나 감독관청으로부터 회사의 중요한 영업에 대한 영업정지 또는 취소가 있는 경우</p> <p>3) 본 사채의 원금의 일부 또는 전부를 상환하여야 할 의무 또는 기한이 도래한 이자 지급 의무를 연속하여 2회 이상 불이행한 경우</p> <p>4) 회사의 최대주주 또는 임직원이 사기, 횡령, 배임, 주가조작 등 불법행위를 행하여 회사에 재산상 중대한 손실을 초래한 경우</p> <p>5) 회사의 보통주가 관리종목 지정 또는 상장 폐지되거나 상장 폐지를 위한 상장실질심사가 진행될 경우 또는 5연속 거래일 동안 거래가 정지되는 경우 등</p>	<p>1) 회사에 관하여 파산, 회생절차 또는 이와 유사한 절차의 개시 신청이 있거나 절차가 개시된 경우</p> <p>2) 회사가 휴업 또는 폐업하거나 감독관청으로부터 회사의 중요한 영업에 대한 영업정지 또는 취소가 있는 경우</p> <p>3) 본 사채의 원금의 일부 또는 전부를 상환하여야 할 의무 또는 기한이 도래한 이자 지급 의무를 불이행한 경우</p> <p>4) 회사의 최대주주 또는 임직원이 사기, 횡령, 배임, 주가조작 등 불법행위를 행하였거나, 불법행위에 대해 금융감독원, 검찰 등으로부터 수사, 조사가 개시되는 경우</p> <p>5) 회사의 보통주가 관리종목 지정 또는 상장 폐지되거나 상장 폐지를 위한 상장실질심사가 진행될 경우 또는 10연속 거래일 동안 거래가 정지되는 경우 등</p>
------------------	--	---

- (*1) 2021년 12월 22일 제1회 무기명식 무보증 사모전환사채 전체 금액 중 15,000백만원이 주당 98,183원의 행사가격으로 총 152,775주의 보통주로 전환되었습니다.
- (*2) 2022년 9월 13일 제1회 무기명식 무보증 사모전환사채 조정에 관한 사항에 의거하여 시가 하락에 따라 전환가액이 98,183원에서 96,329원으로 조정되었습니다.
- (*3) 2022년 12월 12일 1회 전환사채 조정에 관한 사항에 의거하여 시가 하락에 따라 전환가액이 96,329원에서 83,493원으로 조정되었습니다.
- (*4) 2023년 3월 13일 제1회 무기명식 무보증 사모전환사채 조정에 관한 사항에 의거하여 시가 하락에 따라 전환가액이 83,493원에서 79,218원으로 조정되었습니다.
- (*5) 2023년 12월 11일 제1회 무기명식 무보증 사모전환사채 조정에 관한 사항에 의거하여 시가 하락에 따라 전환가액이 79,218원에서 68,729원으로 조정되었습니다.
- (*6) 2024년 3월 18일부터 7월 8일까지 제1회 무기명식 무보증 사모전환사채 금액 중 60,000백만원이 주당 68,729원의 행사가격으로 총 872,991 주의 보통주로 전환되었습니다.
- .
 - (*7) 2024년 2월 9일 제2회 무기명식 무보증 사모전환사채 조정에 관한 사항에 의거하여 시가 하락에 따라 전환가액이 79,648원에서 71,684원으로 조정되었습니다.
 - (*8) 2024년 8월 9일 제2회 무기명식 무보증 사모전환사채 조정에 관한 사항에 의거하여 시가 상승에 따라 전환가액이 71,684원에서 79,648원으로 조정되었습니다.
 - (*9) 2024년 8월 19일부터 12월 18일까지 제2회 무기명식 무보증 사모전환사채 금액 중 37,525백만원이 주당 79,648원의 행사가격으로 총 471,122 주의 보통주로 전환되었습니다.
- .

20. 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동미지급금	14,113,574	8,787,348
유동미지급비용	1,224,746	4,852,230
유동파생상품부채	233,936	34,244
유동정부보조금	-	313,399
기타유동금융부채 합계	15,572,256	13,987,221
비유동파생상품부채	14,044,557	14,513,857
비유동영업보증금	-	386,820
비유동정부보조금	2,737,642	2,790,509
기타비유동금융부채 합계	16,782,199	17,691,186

21. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동선수금	8,477,912	4,708,344
유동선수수익	858,366	-
유동예수금	739,810	693,446
기타유동종업원급여부채	2,980,499	2,609,495
기타유동부채 합계	13,056,587	8,011,285
비유동선수금	22,206,386	23,731,252
기타비유동종업원급여부채	1,081,815	946,178
기타비유동부채 합계	23,288,201	24,677,430

22. 순확정급여부채(자산)

(1) 순확정급여부채(자산)의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	23,095,584	20,838,106
사외적립자산의 공정가치	(25,914,594)	(25,675,116)
재무상태표상 순확정급여자산	(2,819,010)	(4,837,010)

(2) 순확정급여부채(자산)의 변동내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초 금액	20,838,106	(25,675,116)	(4,837,010)
당기근무원가	3,297,219	-	3,297,219
이자비용(수익)	1,091,550	(1,358,631)	(267,081)
재측정요소:			-
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	894,359	-	894,359
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	873,456	-	873,456
사외적립자산의 수익	-	324,674	324,674
기여금:			
사용자	-	(3,000,000)	(3,000,000)
제도에서의 지급액:			
급여의 지급	(4,067,646)	4,027,929	(39,717)
계열사로부터 전출입 효과	168,540	(233,450)	(64,910)
기말 금액	23,095,584	(25,914,594)	(2,819,010)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초 금액	16,600,170	(22,648,147)	(6,047,977)
당기근무원가	2,977,952	-	2,977,952
이자비용(수익)	963,586	(1,340,733)	(377,147)
재측정요소:			-
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(355,439)	-	(355,439)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	962,065	-	962,065
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	870,268	-	870,268
사외적립자산의 수익	-	158,921	158,921
기여금:			
사용자	-	(3,000,000)	(3,000,000)

제도에서의 지급액:			
급여의 지급	(1,109,464)	1,106,415	(3,050)
계열사로부터 전출입 효과	(71,032)	48,429	(22,603)
기말 금액	20,838,106	(25,675,116)	(4,837,010)

(3) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융기관예치금(금리연동형)	25,914,594	25,675,116

(4) 주요 보험수리적 가정

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.06	5.52
임금상승률	4.20	4.22

(5) 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원, %)

구 분	당기말		전기말	
	할인율 효과	임금상승 효과	할인율 효과	임금상승 효과
상승율	0.5	0.5	0.5	0.5
하락율	0.5	0.5	0.5	0.5
상승시 변동액	(972,603)	1,082,629	(830,058)	926,507
하락시 변동액	1,050,243	(1,009,781)	894,609	(865,575)

(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 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정됨. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일함

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

구 분	상세 내역
기금적립 약정 및 정책	회사는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있음

(8) 확정급여제도에 대한 공시

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 가중평균만기(년)	9년 2월	8년 9월
미래 납부할 것으로 예상대는 기여금에 대한 추정치	3,000	3,000

(9) 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	2,227,995	3,018,878	8,420,077	16,340,420	30,007,370

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	2,150,874	3,167,528	7,912,095	14,880,667	28,111,164

(10) 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여비용, 확정기여제도	246,527	194,708

23. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 회사 발행 주식의 주요내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
발행할 주식의 총수(주)	50,000,000	50,000,000
발행한 주식의 총수(주)	20,152,888	18,808,775
1주의 금액	500	500

(2) 유통주식수의 변동내역

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초	18,808,775	18,808,775
전환권행사	1,344,113	-
기말	20,152,888	18,808,775

24. 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	14,360,172	11,168,494
전환권대가	20,081,179	41,875,113
기타자본구성요소 합계	34,441,351	53,043,607
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(39,878)	(1,036,375)
기타포괄손익누계액 합계	(39,878)	(1,036,375)

25. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	6,507,762	5,557,762
미처분이익잉여금	160,021,652	134,926,328
합 계	166,529,414	140,484,090

(2) 이익준비금의 성격 및 목적

구 분	상세 내역
적립금의 성격 및 목적	<p>법정 적립금: 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 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</p>

(3) 이익잉여금처분계산서(안)

(단위: 원)

구 분	당기	전기
미처분이익잉여금	160,021,651,966	134,926,327,716
전기이월미처분이익잉여금	124,571,940,216	113,711,411,291
당기순이익	37,104,869,855	22,506,660,905
확정급여제도의 재측정요소	(1,655,158,105)	(1,291,744,480)
이익잉여금 처분액	(10,076,444,000)	(10,354,387,500)
이익준비금	-	(950,000,000)
배당금	(10,076,444,000)	(9,404,387,500)
차기이월 미처분이익잉여금	149,945,207,966	124,571,940,216
이익잉여금 처분예정일/확정일	2025년 03월 31일	24년 3월 25일

26. 배당금

(1) 배당금 지급액

(단위: 원)

구 분	당기	전기
총 배당금	9,404,387,500	9,404,387,500
주당 배당금	500	500

(2) 당 회계연도에 대한 배당금

(단위: 원)

구 분	당기	전기
총 배당금	10,076,444,000	9,404,387,500
주당 배당금	500	500

27. 매출

(1) 매출로 인식한 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	243,918,760	251,404,507
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익	153,600	154,000
합 계	244,072,360	251,558,507

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 지리적 구분

(당기)

(단위: 천원)

구 분	국 내		해 외		합 계
	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	
수익	23,415,137	1,350,965	198,181,513	20,971,145	243,918,760

(전기)

(단위: 천원)

구 분	국 내		해 외		합 계
	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	
수익	34,421,469	1,915,864	194,913,954	20,153,220	251,404,507

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 인식 시기

(당기)

(단위: 천원)

구 분	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	합 계
	제·상품매출	용역매출	
수익	221,596,650	22,322,110	243,918,760

(전기)

(단위: 천원)

구 분	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	합 계
	제·상품매출	용역매출	
수익	229,335,423	22,069,084	251,404,507

(4) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 선수금	30,684,298	28,439,597
계약부채 - 선수수익	858,366	-

(5) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 인식한 수익	6,301,099	16,476,483

28. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산 변동	(6,227,054)	(13,113,784)
원료,재료,상품매입액	67,227,541	74,624,883
종업원급여	56,172,619	56,201,270
감가상각비	22,045,070	19,253,962
사용권자산감가상각비	983,814	962,793
무형자산상각비	827,415	588,121
세금과공과	2,452,145	2,252,979
수선비	13,236,426	12,486,762
지급임차료	623,600	545,264
지급수수료	5,718,235	4,760,415
전력비	6,663,725	5,697,774
수도광열비	2,838,860	2,807,047
보험료	1,504,711	1,432,421
폐기물처리비	2,045,239	2,018,980
용역비	1,965,350	2,985,128
위탁연구비	7,277,580	12,236,857
소모품비	8,903,436	10,708,188
기타비용	11,670,900	13,060,078
합 계(*)	205,929,612	209,509,138

(*)손익계산서 상 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

29. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	7,408,706	9,138,309
퇴직급여	589,016	618,606
복리후생비	1,327,613	1,209,160
회의비	297,122	245,625
여비교통비	999,864	966,442
접대비	182,712	166,596
통신비	116,088	184,160
수도광열비	596	959
세금과공과	364,717	294,090
감가상각비	1,027,396	1,042,299
무형자산상각비	512,602	141,561
지급임차료	450,871	404,122
용역비	45,939	41,502
수선유지비	1,182,114	431,902
보험료	373,869	365,412
차량비	69,112	75,338
연구개발비	22,609,581	30,232,245
운반비	28,373	44,494
교육훈련비	194,242	221,235
도서문구비	9,573	20,226
소모품비	248,381	186,586
지급수수료	2,730,275	2,165,402
수출비	164,507	592,518
광고선전비	1,151,940	604,300
건본비	34,165	13,305
품질보증비	69,089	14,996
대손상각비	3,868	15,270
기술자문료	-	80,435
외주가공비	15,890	-
합 계	42,208,221	49,517,095

30. 주식기준보상

(1) 주식기준보상약정

구 분	회사의 주식기준보상
주식기준보상약정에 대한 기술	회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였음

(2) 주식기준보상 부여내역

(단위: 주, 원)

구 분	1차	2-1차	2-2차	3차	4-1차	4-2차
주식기준보상약정의 부여일	2021년 3월	2022년 3월	2022년 3월	2023년 3월	2024년 3월	2024년 3월
주식기준보상약정의 결제방식에 대한 기술	자기주식 교부 또는 차액 보상 방법 중 행사 신청 시 이사회 의결에 따라 결정	자기주식 교부 또는 차액 보상 방법 중 행사 신청 시 이사회 의결에 따라 결정	자기주식 교부 또는 차액 보상 방법 중 행사 신청 시 이사회 의결에 따라 결정	자기주식 교부 또는 차액 보상 방법 중 행사 신청 시 이사회 의결에 따라 결정	자기주식 교부 또는 차액 보상 방법 중 행사 신청 시 이사회 의결에 따라 결정	자기주식 교부 또는 차액 보상 방법 중 행사 신청 시 이사회 의결에 따라 결정
부여주식수	186,490	103,000	12,000	35,000	21,000	15,000
행사가격	100,000	110,000	110,000	100,000	100,000	100,000
주식기준보상약정의 가특조건에 대한 기술	3년 이상 재직	3년 이상 재직	2년 이상 재직	3년 이상 재직	3년 이상 재직	2년 이상 재직
행사가능기간	2024년 3월 23일 ~2027년 3월 22일	2025년 3월 25일 ~2028년 3월 25일	2024년 3월 25일 ~2027년 3월 25일	2026년 3월 27일 ~2029년 3월 27일	2027년 3월 25일 ~2030년 3월 24일	2026년 3월 25일 ~2029년 3월 24일

(3) 주식선택권의 수량 변동

(당기말)

(단위: 주, 원)

구 분	1차	2-1차	2-2차	3차	4-1차	4-2차
기초 잔여주	186,490	103,000	12,000	35,000	-	-
부여수량	-	-	-	-	21,000	15,000
행사수량	-	-	-	-	-	-
만료수량	-	-	-	-	-	-
기말 잔여주	186,490	103,000	12,000	35,000	21,000	15,000
기말 행사가능한 주식수	186,490	-	12,000	-	-	-

(전기말)

(단위: 주, 원)

구 분	1차	2-1차	2-2차	3차
기초 잔여주	186,490	103,000	12,000	-
부여수량	-	-	-	35,000
행사수량	-	-	-	-
만료수량	-	-	-	-
기말 잔여주	186,490	103,000	12,000	35,000
기말 행사가능한 주식수	-	-	-	-

(4) 주식선택권의 가중평균 행사가격 변동

(당기말)

(단위: 주, 원)

구 분	1차	2-1차	2-2차	3차	4-1차	4-2차
기초 잔여주의 가중평균행사가격	100,000	110,000	110,000	100,000	-	-
부여수량의 가중평균행사가격	-	-	-	-	100,000	100,000
행사수량의 가중평균행사가격	-	-	-	-	-	-
만료수량의 가중평균행사가격	-	-	-	-	-	-
기말 잔여주의 가중평균행사가격	100,000	110,000	110,000	100,000	100,000	100,000
기말 행사가능한 주식수의 가중평균행사가격	100,000	-	110,000	-	-	-

(전기말)

(단위: 주, 원)

구 분	1차	2-1차	2-2차	3차
기초 잔여주의 가중평균행사가격	100,000	110,000	110,000	-
부여수량의 가중평균행사가격	-	-	-	100,000
행사수량의 가중평균행사가격	-	-	-	-
만료수량의 가중평균행사가격	-	-	-	-
기말 잔여주의 가중평균행사가격	100,000	110,000	110,000	100,000
기말 행사가능한 주식수의 가중평균행사가격	-	-	-	-

(5) 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수

(당기말)

(단위: 원, %)

구 분	1차	2-1차	2-2차	3차	4-1차	4-2차
옵션가격결정모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형
당기 중 부여된 선택권의 공정가치	40,796.40	55,565.47	50,865.57	24,678.49	31,433.02	31,691.69
부여일의 주가	80,500	107,000	107,000	74,500	89,800	89,800
주가변동성	59.30	52.90	52.90	41.00	33.86	33.86
배당수익률	0.00	0.00	0.00	0.60	0.37	0.37
무위험수익률	1.80	2.80	2.68	3.22	3.33	3.33

행사가격	100,000	110,000	110,000	100,000	100,000	100,000
------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

(전기말)

(단위: 원, %)

구 분	1차	2-1차	2-2차	3차
옵션가격결정모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형
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
행사가격	100,000	110,000	110,000	100,000

(6) 비용으로 인식한 주식기준보상비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기보상원가	3,191,678	4,958,205

31. 금융수익과 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	5,115,734	2,539,320
외환차익	14,604,651	5,932,777
외화환산이익	3,167,556	324,179
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	10,973,064	487,137
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	1,758,442	37,817
당기손익공정가치측정금융부채평가이익	-	316,158
금융수익 합계	35,619,447	9,637,388
이자비용	7,578,860	6,825,228
외환차손	3,515,846	2,222,225
외화환산손실	451,159	1,570,654
당기손익공정가치부채평가손실	6,058,846	347,780
당기손익공정가치자산평가손실	341,333	8,588,256
리스해지손실	9,495	17,252
금융비용 합계	17,955,539	19,571,395

32. 기타수익과 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	7,010	21,484
무형자산손상차손환입	270,000	-
잡이익	126,679	94,192
기타수익 합계	403,689	115,676
유형자산처분손실	1,301,578	14,705
무형자산손상차손	222,206	-
종속기업투자주식손상차손	6,913,277	3,517,392
기부금	22,222	44,038
잡손실	262,760	205,744
기타비용 합계	8,722,043	3,781,879

33. 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	8,173,937	5,017,177
전기법인세의 조정사항	-	(765,844)
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	115,042	9,630,157
기타포괄손익에 반영된 당기법인세	2,094,455	(7,938,992)
법인세비용	10,383,434	5,942,498

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원, %)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	47,488,304	28,449,159
적용세율로 계산된 법인세비용	10,507,798	5,945,874
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	(3,797)	(3,344)
세무상 차감되지 않는 비용	811,578	1,086,415
세액공제	(2,611,281)	(1,453,491)
미인식 이연법인세	1,444,875	735,135
전기법인세의 조정사항	-	(765,844)
세율변경효과	-	40,681
기타	234,260	357,072
법인세비용	10,383,434	5,942,498
유효세율	21.9	20.9

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	437,330	344,071
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(263,297)	(223,199)
전환권대가	1,920,422	(8,059,864)
합 계	2,094,455	(7,938,992)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
이연법인세자산	3,667,844	11,914,656	15,582,500
이연법인세부채	(282,230)	(7,948,293)	(8,230,523)
이연법인세자산(부채) 순액	3,385,614	3,966,363	7,351,977

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
이연법인세자산	3,618,187	15,243,899	18,862,086
이연법인세부채	(117,063)	(11,278,004)	(11,395,067)
이연법인세자산(부채) 순액	3,501,124	3,965,895	7,467,019

(5) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

구분		기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액	
일시적 차이, 미사용 세무 상결손금과 세액공제	일시적 차이	퇴직급여충당부채	-	(437,330)	437,330	-
		기타장기종업원급여부채	197,751	28,348	-	226,099
		재고자산평가충당금	2,297,055	735,952	-	3,033,007
		정부보조금	1,207,620	(175,567)	-	1,032,053
		미지급비용	1,321,132	(686,295)	-	634,837
		감가상각누계액	589,918	12,269	-	602,187
		토지재평가	(3,098,015)	-	-	(3,098,015)
		전환사채	(7,555,661)	1,293,173	1,920,422	(4,342,066)
		기타포괄손익-공정가치측정금융자 산	273,833	1	(263,297)	10,537
		당기손익-공정가치측정금융자산	88,578	41,636	-	130,214
		회원권	81,254	(9,989)	-	71,265
		미수수익	(117,063)	(165,167)	-	(282,230)
		파생상품부채	7,157	41,736	-	48,893
		사용권자산	(624,328)	116,116	-	(508,212)
		리스부채	639,450	(112,214)	-	527,236
		선수금	5,138,128	(985,233)	-	4,152,895
		기타 일시적 차이	135,610	118	-	135,728
		미사용 세액공제	6,884,600	(1,907,051)	-	4,977,549
합 계		7,467,019	(2,209,497)	2,094,455	7,351,977	

(전기)

(단위: 천원)

구분		기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액	
일시적 차이, 미사용 세무 상결손금과 세액공제	일시적 차이	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-공정가치측정금융자 산	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
		기타 일시적 차이	20,999	114,611	-	135,610
		미사용 세액공제	8,599,666	(1,715,066)	-	6,884,600
	미사용 세무상 결손금	1,348,109	(1,348,109)	-	-	

합 계	17,097,176	(1,691,165)	(7,938,992)	7,467,019
-----	------------	-------------	-------------	-----------

(6) 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이, 이월결손금 및 세액 공제의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식 (STP America Research, Corp.)	11,020,228	9,210,950	처분하지않을예정
종속기업투자주식 (ANAPATH SERVICES GMBH)	4,812,824	(291,176)	처분하지않을예정

(7) 이연법인세자산의 인식 근거

구 분	상세 내역
이연법인세자산 인식의 근거	<p>이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가함</p> <p>회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 미래 실현가능성 및 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 당기말 현재실현가능성이 있는 부문에 대하여만 이연법인세자산을 인식하였음</p>

34. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	37,104,869,855	22,506,660,905
가중평균유통보통주식수(주)	19,504,013	18,808,775
기본주당순이익	1,902	1,197

(2) 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.

35. 현금흐름표

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	37,104,870	22,506,661
손익조정항목		
법인세비용	10,383,434	5,942,498
대손상각비	3,868	15,270
감가상각비	23,028,884	20,216,755
무형자산상각비	827,415	588,121
유형자산처분손실	1,301,578	14,705
유형자산처분이익	(7,010)	(21,485)
무형자산손상차손(환입)	(47,794)	-
리스해지손실	9,495	17,252
퇴직급여	3,030,137	2,600,805
이자수익	(5,115,734)	(2,539,320)
이자비용	7,578,860	6,825,228
외화환산손실	451,159	1,570,654
외화환산이익	(3,167,556)	(324,179)
당기손익공정가치금융자산평가이익	(10,973,064)	(487,137)
당기손익공정가치금융자산평가손실	341,333	8,588,256
당기손익공정가치금융자산처분이익	(1,758,442)	(37,817)
당기손익공정가치금융부채평가이익	-	(316,158)
당기손익공정가치금융부채평가손실	6,058,846	347,780

종속기업투자주식손상차손	6,913,277	3,517,392
주식보상비용	3,191,678	4,958,205
재고자산평가손실(환입)	6,717,220	112,451
자산부채의 변동		
매출채권	54,988,945	(30,730,684)
기타유동금융자산	(94,164)	1,257,223
기타유동자산	(2,245,304)	324,630
재고자산	(12,944,274)	(13,226,236)
매입채무	(4,275,359)	(1,224,886)
기타유동금융부채	(1,424,598)	(1,626,777)
기타유동부채	(8,790,205)	(26,989,202)
기타비유동부채	12,005,279	13,881,482
퇴직금지급액	(104,626)	(25,653)
사외적립자산납부액	(3,000,000)	(3,000,000)
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	119,988,148	12,735,834

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산 및 미착기계의 본계정 대체	10,857,644	60,949,647
유형자산 취득관련 미지급금	4,654,996	2,103,998
유형자산 처분관련 미수금	3,025	-
선금금에서 무형자산으로 대체	58,341	470,373
리스부채의 유동성 대체	101,400	12,284
전환사채의 보통주 전환으로 인한 감소	82,007,603	-
전환사채의 보통주 전환으로 인한 파생부채의 감소	6,328,454	-
전환사채의 유동성(비유동성) 대체	33,883,423	(85,854,317)
장기차입금의 유동성 대체	8,333,320	8,373,280
선수금의 유동성 대체	13,464,503	14,507,070

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	기타금융부채	리스부채	합 계
기초금액	20,000,000	8,333,320	159,688,859	3,103,908	3,059,571	194,185,658
현금흐름	10,000,000	(8,333,320)	-	190,156	(1,088,319)	768,517
비현금변동	-	42,216,743	(116,433,741)	(556,422)	551,410	(74,222,010)

기말금액	30,000,000	42,216,743	43,255,118	2,737,642	2,522,662	120,732,165
------	------------	------------	------------	-----------	-----------	-------------

(전기)

(단위: 천원)

구 분	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	기타금융부채	리스부채	합 계
기초금액	20,000,000	94,147,717	16,706,600	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	-	(77,481,037)	42,982,259	(697,902)	775,043	(34,421,637)
기말금액	20,000,000	8,333,320	159,688,859	3,103,908	3,059,571	194,185,658

36. 우발부채와 약정사항

(1) 금융기관과 체결한 각종 약정의 한도 내역

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말		전기말	
		한도금액	실행금액	한도금액	실행금액
시설자금대출	KDB산업은행	18,333,320	18,333,320	26,666,640	26,666,640
운전자금대출	하나은행	10,000,000	-	10,000,000	10,000,000
시설자금대출	하나은행	10,000,000	10,000,000	-	-
운전자금대출	우리은행	10,000,000	10,000,000	-	-
합 계		48,333,320	38,333,320	36,666,640	36,666,640

(2) 담보로 제공된 자산의 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	담보로 제공된 유형자산	담보로 제공된 유형자산 장부금액	담보설정액	관련계정	관련금액
KEB하나은행	토지, 건물, 기계장치	24,714,658	36,000,000	단기차입금	10,000,000
KDB산업은행	토지, 건물, 구축물, 기계장치	105,396,222	54,000,000	단기 및 장기차입금	18,333,320

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	담보로 제공된 유형자산	담보로 제공된 유형자산 장부금액	담보설정액	관련계정	관련금액
KEB하나은행	토지, 건물, 기계장치	25,356,462	26,000,000	단기차입금	10,000,000
KDB산업은행	토지, 건물, 구축물, 기계장치	109,441,633	54,000,000	단기 및 장기차입금	26,666,640

(3) 타인으로부터 제공받은 보증의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	서울보증보험	서울보증보험
약정사항	계약이행 지급보증 등	계약이행 지급보증 등
보증금액	592,061	188,459

(4) 유·무형자산의 취득을 위한 약정액

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유무형자산 취득 약정(*)	113,666	38,376

(*) 회사는 당기말 및 전기말 현재 제2울리고동 생산시설 증설 공사와 관련하여 유형자산 취득 약정을 맺고 있습니다. 당기말 현재까지 집행된 금액은 84,671백만원 입니다.

(5) 기타 약정사항

구 분	약정사항에 대한 기술
종업원 약정	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.
주주간 약정	회사는 ANAPATH SERVICES GMBH 취득 시, 잔여지분의 주주(이하 "KW")와 주주간약정을 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.
투자 약정	회사는 울리고 생산시설 증설 공사와 관련하여 총 USD 30,000,000을 투자 예정이며, 유럽 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 울리고핵산치료제 신약용 원료의약품(API) 생산에 해당 설비를 활용하고 있으며, 해당 글로벌제약사는 증설된 생산시설에 대해 근거당을 설정할 수 있는 권리가 있습니다.
기타 약정	회사는 금융기관과 신용카드지급약정(한도 1,000백만원)을 맺고 있습니다.

37. 특수관계자

(1) 종속기업 현황

(단위: %)

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

(*1) Levatio Therapeutics, LLC 24년 12월 11일자로 청산되어 지분율이 감소하였습니다.

(*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) 특수관계자와의 주요 거래내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출 등	매입	기타비용	자산취득
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)	-	-	1,201,035	-
종속기업	STP America Research, Corp,	14,821	-	-	-
	Vernagen, LLC	-	-	687,613	-
	Levatio Therapeutics	-	-	-	132,820
	Anapath Research	530,205	-	-	-
기타 특수관계자	동아에스티(주)	26,490,264	-	239,313	-
	동아제약(주)	2,012	-	3,527	-
	용마로지스(주)	-	215,579	78,270	11,243
	동아오츠카(주)	-	-	9,853	-
	DA인포메이션(주)	-	-	1,752,474	1,304,279
	㈜아벤종합건설	159,069	-	1,720,945	45,829,863
	농업회사법인(주)얼수	-	-	30,402	-
	동아참메드	-	-	3,218	108,637
㈜수석	-	-	3,827	-	
합 계	27,196,371	215,579	5,730,477	47,386,842	

(전기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출 등	매입	기타비용	자산취득
-----	--------	------	----	------	------

유의적인 영향력을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)	-	-	1,014,941	-
종속기업	ANAPATH RESEARCH, S.A.U	99,603	-	-	-
	Vernagen, LLC	326,101	-	-	-
기타 특수관계자	동아에스티(주)	34,960,211	-	375,237	-
	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) 특수관계자와의 채권·채무 잔액

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출채권	대여금	기타금융자산	기타금융부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)	-	-	-	85,198
종속기업	STP America Research, Corp,	-	735,000	14,821	-
	Anapath Research	-	10,701,110	530,205	-
	Vernagen, LLC	-	-	-	183,750
기타 특수관계자	동아에스티(주)	6,491,987	-	-	15,130
	동아제약(주)	830	-	-	-
	동아오츠카(주)	-	-	-	562
	용마로지스(주)	-	-	-	22,983
	DA인포메이션(주)	-	-	-	178,110
	㈜아벤종합건설	-	-	-	2,408,230
	농업회사법인(주)얼수	-	-	-	2,625
	수석	-	-	-	3,928
합 계		6,492,817	11,436,110	545,026	2,900,516

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출채권	대여금	기타금융자산	기타금융부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)	-	-	-	71,870
종속기업	Anapath Research	-	7,132,950	99,603	-
기타 특수관계자	동아에스티(주)	11,079,342	-	-	9,350
	동아제약(주)	553	-	-	255
	동아오츠카(주)	-	-	-	458
	용마로지스(주)	-	-	-	19,595
	DA인포메이션(주)	-	-	-	163,722
	㈜아벤종합건설	-	-	-	2,020,700
	농업회사법인㈜얼수	-	-	-	2,390
합 계		11,079,895	7,132,950	99,603	2,288,340

(4) 특수관계자와의 자금 거래 내역

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기			전기		
		자금대여	현금출자	배당지급	자금대여	현금출자	배당지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)	-	-	3,048,276	-	-	3,048,276
종속기업	STP America Research, Corp.	692,550	-	-	-	2,644,400	-
	Anapath Research	2,994,300	-	-	7,151,122	-	-

(5) 주요 경영진에 대한 보상내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,140,764	1,194,160
퇴직급여	123,247	105,789
주식보상비용	580,837	1,651,352
합 계	1,844,848	2,951,301

38. 종속기업투자주식 손상

(1) 종속기업투자주식의 손상검사

구 분	상세 내역
손상차손과 손상차손 환입을 발생시킨 주요 사건과 상황에 대한 설명	종속기업인 ANAPATH SERVICES GMBH의 영업손실 등으로 자산손상 징후가 존재하여 손상검사를 수행하였습니다.
자산의 회수가능액이 처분부대원가를 차감한 순공정가치인지 또는 사용가치인지 여부에 대한 정보	종속기업투자주식의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하였습니다.
미래현금흐름을 추정할 때 경영진이 사용한 주요 가정에 대한 기술	미래현금흐름을 추정할 때 경영진이 사용한 주요 가정은 할인율, 영구성장률 및 매출성장률이 있습니다.
미래현금흐름을 추정할 때 추정 대상으로 하는 기간	사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 현금흐름추정치를 사용하였으며, 5년 이후에는 영구성장률을 가정하여 산출하였습니다.

(2) 추정 기간 동안 사용가치 계산에 사용된 주된 가정

(단위: %)

구 분	할인율	영구성장률	연평균매출성장률
ANAPATH SERVICES GMBH	13.4	1	1.84
ANAPATH Research	17.5	1	8.09

(3) 기타비용에 포함된 손상차손 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
ANAPATH SERVICES GMBH와 그 종속기업	5,104,000	-

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

에스티팜 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 에스티팜주식회사의 2024년 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

2025년 3월 21일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 에스티팜주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 에스티팜주식회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 21일자 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

2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 21일) 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 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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, 2024년 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.

2025년 2월 25일

대표이사 성무제 (인)

내부회계관리자 김이환 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스티팜 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	6	4	1	1	6	11	5	4	6	4	-	-	24	24	
투입시 간	분·반기검토	19	8	49	33	603	586	104	133	-	-	-	-	775	760
	감사	36	47	67	70	886	968	366	344	122	144	-	-	1,477	1,573
	합계	55	55	116	103	1,489	1,554	470	477	122	144	-	-	2,252	2,333

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.06.30-2024.10.31				5	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2024.07.01-2025.01.17	15	일	4	명	5	명	내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가
	2024.12.09-2024.12.13	5	일	5	명	4	명	중요 계정잔액에 대해 조기 표본 점검
	2025.01.20-2025.01.24	5	일	5	명	4	명	별도재무제표의 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행
2025.02.24-2025.02.28	5	일	5	명	4	명	연결재무제표의 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	반월공장, 시화공장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02				1	일	

	실사(입회)장소	반월공장, 시화공장, 서울사무소				
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.12.30, 2025.03.19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 30일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 , 담당회계사 총 2인	서면회의	감사인 이 식별한 유의적 위험 , 핵심감사사항, 감사의 범위 및 시기, 그룹감사의 개요 등
2	2025년 03월 19일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 , 담당회계사 총 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 그룹감사와 관 련한 사항, 독립성, 후속사건 및 강조사항 문단 등