

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	102
외부감사 실시내용	106

동아에스티 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한 감 사 보 고 서

제 11 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

동아에스티 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 동아에스티 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 18일자 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 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

개발비의 인식과 손상

회사는 바이오시밀러 및 신약 개발과 관련해 개발비 47,098백만원을 인식하고 있습니다. 주석 2에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 무형자산의 인식요건을 모두 충족하는 경우에 개발비를 인식하고 있으며, 개발중인 개발비에 대해서 손상여부를 검토하고 있습니다.

개발비의 자산화 여부는 기술적 실현 가능성, 미래경제적 효익 등 경영자의 판단에 따라 결정되며, 손상평가지에는 미래의 현금 흐름 예측 등 경영자의 추정이 필요합니다. 이러한 경영자의 판단과 추정에는 과정의 복잡성, 경영자의 주관적 판단의 개입 등으로 인한 오류가능성이 존재합니다. 따라서 개발비의 인식과 손상이 당기손익(또는 미래 손익)에 중요한 영향을 미칠 가능성이 존재한다고 판단하여 유의적인 위험으로 식별하고 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

상기 핵심감사사항과 관련하여 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 회사의 개발비 인식 회계정책의 K-IFRS 1038호 "무형자산" 기준서상 인식요건 충족 여부 검토
- 당기 발생한 개발비 중 표본을 추출하여 프로젝트별 배부의 적정성 및 실재성에 대한 문서검사
- 개발비 인식 및 손상과 관련된 경영자의 검토 및 승인 등 내부 통제에 대한 질문 및 문서검사
- 당기말 현재 개발중인 프로젝트의 진행상황 질문 및 문서검사
- 회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성 독립성 확인
- 개발중인 프로젝트의 일부에 대하여 손상검사에 사용된 측정방법의 적절성, 사업 계획, 할인율 등 주요 가정의 합리성 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 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으

로서의 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 목영진입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 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

동아에스티 주식회사

제 11기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 10기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

동아에스티주식회사 대표이사 김민영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 동대문구 천호대로 64
(전 화) 02-920-8181

재무상태표

제 11 기 2023년 12월 31일 현재

제 10 기 2022년 12월 31일 현재

동아에스티 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 11(당) 기 기말		제 10(전) 기 기말	
자 산					
I. 유동자산			481,949,842,106		452,307,482,539
현금및현금성자산	4,35,36	180,464,264,703		218,644,068,288	
매출채권	5,35,36	92,293,113,195		86,354,697,004	
기타금융자산	5,35,36	62,000,961,063		14,137,355,582	
당기손익공정가치측정금융자산	6,35,36	30,354,279,379		24,419,901,986	
재고자산	7	101,627,068,517		97,141,359,962	
기타유동자산	8	15,210,155,249		11,610,099,717	
II. 비유동자산			740,966,263,847		682,835,603,327
기타비유동금융자산	5,35,36	2,288,649,296		1,729,678,604	
당기손익공정가치측정금융자산	6,35,36	13,864,663,250		10,817,984,851	
기타포괄손익공정가치측정금융자산	6,35,36	19,445,911,293		18,950,851,765	
유형자산	10,13	435,984,836,223		432,956,853,589	
무형자산	11	76,621,061,375		61,907,667,447	
투자부동산	12	84,305,693,645		83,677,564,292	
종속기업투자	9	78,148,125,785		28,809,510,287	
관계기업투자	9	5,508,010,000		7,901,420,000	
기타비유동자산	8,19	24,799,312,980		36,084,072,492	
자 산 총 계			1,222,916,105,953		1,135,143,085,866
부 채					
I. 유동부채			374,169,548,935		178,432,421,098
단기매입채무	35,36	37,118,239,962		34,151,808,356	
기타금융부채	16,35,36	82,130,234,267		60,885,395,944	
단기차입금	17,35,36	234,366,457,838		61,373,022,981	
유동리스부채	13	2,283,218,430		2,135,983,062	
반품충당부채	20	5,509,741,875		7,453,716,098	
기타유동부채	21	11,323,498,104		10,575,629,702	
당기법인세부채		1,438,158,459		1,856,864,955	
II. 비유동부채			185,399,897,471		284,746,306,588
기타비유동금융부채	16,35,36	1,630,448,831		10,443,039,532	
장기차입금	17,35,36	155,071,916,515		245,912,440,972	
비유동리스부채	13	3,319,907,219		1,235,898,825	
종업원급여부채	19	5,201,857,765		5,190,611,523	
기타비유동부채	21	11,085,691,430		8,463,040,777	
이연법인세부채	28	9,090,075,711		13,501,274,959	
부 채 총 계			559,569,446,406		463,178,727,686
자 본					
I. 자본금	23	43,074,825,000		42,232,940,000	
II. 주식발행초과금	24	286,677,842,727		286,659,846,851	
III. 자본조정	25	(11,278,968,255)		(2,882,433,841)	
IV. 기타자본구성요소	26	144,195,922,443		144,252,020,881	

V. 이익잉여금	27	200,677,037,632		201,701,984,289	
자 본 총 계			663,346,659,547		671,964,358,180
부채 및 자본총계			1,222,916,105,953		1,135,143,085,866

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 11 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 10 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

동아에스티 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
I. 매출	30,38		605,220,778,248		635,839,633,102
II. 매출원가	30,31		291,765,603,022		312,443,900,629
III. 매출총이익			313,455,175,226		323,395,732,473
판매비와일반관리비	32	187,014,590,059		206,107,717,927	
경상연구개발비	32	93,730,040,555		86,760,663,133	
IV. 영업이익			32,710,544,612		30,527,351,413
기타수익	33	6,929,423,438		4,190,869,116	
기타비용	33	20,352,284,321		22,313,960,402	
금융수익	34	20,968,741,131		18,689,192,481	
금융비용	34	18,864,419,624		17,546,398,675	
V. 법인세비용차감전순이익			21,392,005,236		13,547,053,933
법인세비용	28		4,092,657,221		4,527,303,644
VI. 당기순이익	27,29		17,299,348,015		9,019,750,289
VII. 기타포괄손익			(11,654,187,623)		13,714,967,907
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 포괄손익:					
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	28,34,35	1,008,159,802		(4,589,474,003)	
확정퇴직급여제도의 재측정요소	27,28	(12,662,347,425)		18,304,441,910	
VIII. 총포괄이익			5,645,160,392		22,734,718,196
IX. 주당손익					
기본주당이익 (단위 : 원)	29		2,038		1,069
희석주당이익 (단위 : 원)	29		1,897		996

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 11 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 10 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

동아에스티 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행 초과금	자본조정	기타자본 구성요소	이익잉여금	총 계
I. 2022.01.01 (전기초)	42,231,625,000	286,641,753,496	(735,579,921)	148,842,963,745	182,818,639,090	659,799,401,410
II. 총포괄손익:						
1. 당기순이익	-	-	-	-	9,019,750,289	9,019,750,289
2. 기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(4,589,474,003)	-	(4,589,474,003)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	18,304,441,910	18,304,441,910
기타포괄손익 소계	-	-	-	(4,589,474,003)	18,304,441,910	13,714,967,907
총포괄손익 합계	-	-	-	(4,589,474,003)	27,324,192,199	22,734,718,196
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
현금배당	-	-	-	-	(8,440,847,000)	(8,440,847,000)
자기주식의 취득	-	-	(2,146,853,920)	-	-	(2,146,853,920)
전환사채의 전환	1,315,000	18,093,355	-	(1,468,861)	-	17,939,494
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 합계	1,315,000	18,093,355	(2,146,853,920)	(1,468,861)	(8,440,847,000)	(10,569,761,426)
IV. 2022.12.31 (전기말)	42,232,940,000	286,659,846,851	(2,882,433,841)	144,252,020,881	201,701,984,289	671,964,358,180
I. 2023.01.01 (당기초)	42,232,940,000	286,659,846,851	(2,882,433,841)	144,252,020,881	201,701,984,289	671,964,358,180
II. 총포괄손익:						
1. 당기순이익	-	-	-	-	17,299,348,015	17,299,348,015
2. 기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	1,008,159,802	-	1,008,159,802
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(12,662,347,425)	(12,662,347,425)
기타포괄손익 소계	-	-	-	1,008,159,802	(12,662,347,425)	(11,654,187,623)
총포괄손익 합계	-	-	-	1,008,159,802	4,637,000,590	5,645,160,392
III. 기타포괄손익-공정가치 측정 지 분상품 처분에 따른 이익잉여금 대 체	-	-	-	(1,062,870,953)	1,062,870,953	-
IV. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
현금배당	-	-	-	-	(5,884,218,200)	(5,884,218,200)
주식배당	840,600,000	-	-	-	(840,600,000)	-
자기주식의 취득	-	-	(8,396,534,414)	-	-	(8,396,534,414)
전환사채의 전환	1,285,000	17,995,876	-	(1,387,287)	-	17,893,589
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 합계	841,885,000	17,995,876	(8,396,534,414)	(1,387,287)	(6,724,818,200)	(14,262,859,025)
V. 2023.12.31 (당기말)	43,074,825,000	286,677,842,727	(11,278,968,255)	144,195,922,443	200,677,037,632	663,346,659,547

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 11 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 10 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

동아에스티 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			21,041,246,510		34,543,783,894
1. 당기순이익	27,29	17,299,348,015		9,019,750,289	
2. 손익조정항목	37	51,528,151,875		40,257,528,691	
3. 자산·부채증감	37	(41,665,904,836)		(9,592,818,093)	
4. 법인세의 납부		(6,120,348,544)		(5,140,676,993)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(111,331,453,235)		1,894,623,989
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		99,842,163,691		322,219,307,387	
이자의 수취		7,571,958,219		2,394,731,428	
배당금의 수취		165,779,092		277,019,199	
단기금융상품의 감소		20,000,000,000		-	
기타포괄손익공정가치금융자산의 처분		1,393,720,000		-	
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		69,689,115,881		316,951,665,904	
보증금의 감소		188,151,000		252,751,000	
유형자산의 처분	10	127,432,715		24,564,737	
무형자산의 처분	11	164,614,492		2,318,575,119	
종속기업투자의 감소		90,992,292		-	
장기미지급금의 증가		450,400,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(211,173,616,926)		(320,324,683,398)	
단기금융상품의 증가		65,000,000,000		-	
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 취득		1,166,852,000		-	
기타금융자산의 취득		-		90,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		75,089,253,037		229,192,686,889	
종속기업투자주식의 취득	9	29,882,831,205		21,155,399,190	
관계기업투자주식의 취득	9	8,000,000		-	
보증금의 증가		769,940,000		428,602,000	
유형자산의 취득	10	23,808,348,698		44,086,043,849	
무형자산의 취득	11	14,869,789,888		24,671,951,470	
장기선급금의 증가		128,602,098		-	
장기금융상품의 증가		-		700,000,000	
단기대여금의 증가		450,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	37		53,324,781,471		(8,832,004,688)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		137,791,071,276		152,712,182,981	
단기차입금의 증가	17	12,088,219,251		22,373,022,981	
장기차입금의 증가	17	75,200,000,000		50,500,000,000	
사채의 증가	17	49,845,968,400		79,839,160,000	
임대보증금의 증가		214,475,000		-	
정부보조금의 수취		442,408,625			
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(84,466,289,805)		(161,544,187,669)	
이자의 지급		8,383,587,655		5,269,983,353	

배당금의 지급	27	5,884,218,200		8,440,847,000	
단기차입금의 상환	17,37	18,461,242,232		52,502,415,143	
유동성사채의 상환	17,37	-		40,000,000,000	
유동성장기차입금의 상환	17,37	40,000,000,000		50,000,000,000	
자기주식의 취득	37	8,396,534,414		2,146,853,920	
임대보증금의 감소		124,389,000		-	
리스부채의 상환	37	3,216,054,566		3,183,528,653	
전환사채 단주 지급		263,738		559,600	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(36,965,425,254)		27,606,403,195
V. 기초의 현금및현금성자산	4		218,644,068,288		189,992,928,310
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과			(1,214,378,331)		1,044,736,783
VII. 기말의 현금및현금성자산	4		180,464,264,703		218,644,068,288

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

당기: 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지
전기: 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

동아에스티 주식회사

1. 회사의 개요

동아에스티 주식회사(이하 "당사")는 2013년 3월 1일을 분할기일로 동아쏘시오홀딩스주식회사(분할 전 동아제약주식회사)에서 인적분할되어 전문의약품, 의료기기 및 의약부외품 등의 제조 및 판매를 목적으로 설립되어 천안, 달성공장에서 각종 제품을 생산하고 있습니다.

당사는 2013년 4월 8일자로 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 주권을 재상장하였으며, 당기말 현재 자본금은 43,075백만원입니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 2023년 12월 31일로 종료하는 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산 및 금융부채
- 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 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 제1001호 '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 제1008호 '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 제1012호 '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 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 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.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '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. 또

한, 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 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '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 이후시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 회계정책

당기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.2.1에서 설명하는 제 · 개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

(1) 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

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

나. 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산 · 부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

(3) 금융자산

가. 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

다. 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 36 참조).

라. 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

마. 금융상품의 상계

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

(4) 파생상품

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

(5) 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (당사의 매출채권, 손상에 대한 회계정책은 주석 36 참조)

(6) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다.

(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.

구 분	내 용 연 수
건 물	20 ~ 51년
구 축 물	4 ~ 40년
기 계 장 치	2 ~ 10년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

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 해당 정부보조금으로 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 '기타영업외수익'으로 인식합니다.

(10) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다.

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

구 분	내 용 연 수
산업재산권	5 ~ 10년
개발중인 개발비, 시설이용권, 상표권 중 일부	비한정 내용연수
기타상표권	5 ~ 10년
기타의무형자산	5 ~ 10년

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당사에 의해 통제되면서 식별가능한 신제품, 신기술 등의 개발에서 발생하는 원가는 다음 요건을 모두 충족하는경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현 가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

개발비의 일부로 자본화되는 직접 관련원가에는 인건비 및 배부된 간접원가의 일부가 포함 되어 있습니다.

이러한 요건을 만족하지 못하는 개발관련 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다. 최초에 비용으로 인식한 개발원가는 그 이후 무형자산으로 인식할 수 없습니다.

당사의 내부창출개발비 인식과 관련하여 경영진이 내린 판단은 다음과 같습니다.

신약 개발 프로젝트는 일반적으로 후보물질발굴, 공정개발, 비임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다. 당사는 임상3상 개시 승인 이후 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 연구활동을 위해 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

바이오시밀러 개발 프로젝트는 일반적으로 공정개발, 비임상, 임상1상, 임상3상, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다. 당사는 임상1상 개시 승인 이후 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된시점 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 연구활동을 위해 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

케미컬의약품 개발 프로젝트는 일반적으로 공정개발, 생물학적 동등성시험, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다. 당사는 생물학적 동등성시험 계획 승인 이후 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이충족된 시점 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 연구활동을 위해 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	20년 ~ 51년

(12) 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산 및 개발중인 개발비에 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 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에환입가능성이 검토됩니다.

(13) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타금융부채는 보고기간 후 12개월후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 채무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정됩니다.

(14) 금융부채

가. 분류 및 측정

당사의 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', '기타채무' 및 '차입금' 등으로 표시됩니다.

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

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

나. 제거

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

(15) 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채' 로 인식됩니다.

- ① 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- ② 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

당사는 우리사주조합에 무상으로 제공한 금융보증계약을 선급비용으로 계상하고 보증기간에 걸쳐 상각하여 인식하고 있습니다.

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야

할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

(16) 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.

(17) 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

(18) 종업원급여

가. 퇴직급여

당사의 퇴직급여제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직급여제도입니다. 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 손익은당기손익으로 인식됩니다.

나. 단기종업원급여

당사는 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

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

라. 해고급여

당사는 해고급여 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(19) 수익인식

가. 제품, 상품매출 수익

당사는 의약품 도매시장, 해외시장 및 기타고객에게 전문의약품, 의료기기·진단장비, 캔박 카스 등을 제조, 구매하여 판매하고 있습니다. 제품, 상품이 고객에게 인도되고 제품, 상품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품, 상품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

나. 수수료 수익(라이선스 수익)

당사는 의약품 개발과 관련에 관련하여 기술이전 수익이 발생하고 있습니다. 기술이전으로 수취한 계약금(Upfront Fee)은 기술이전 계약에서 식별되는 수행의무를 라이선스의 제공과 그 후속적인 용역제공으로 구분하여 라이선스 사용권 또는 접근권으로 인식합니다. 수취한 기술료의 반환의무여부 및 기술이전계약에 부수되는 추가적인 용역제공 의무여부에 따라 라이선스 수익을 일시에 인식(사용권) 또는 합리적인 기간에 안분(접근권)하여 인식하고 있습니다. 마일스톤(Milestone Payment)은 라이선스 계약조건에 따라 각 요건을 충족하고 청구할 권리를 가지는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 로열티(Royalty)는 발생시점에 수익으로 반영하고 있습니다.

다. 용역수익

당사는 외부로부터 제품의 수탁가공용역, 연구대행용역, 임상대행용역 등을 의뢰 받아 용역을 제공하고 그 대가로 수취하는 부분을 용역수익으로 인식하고 있습니다. 수탁가공용역 및 기타 대행용역은 제공하는 기간 및 진행률에 따라 합리적으로 추정하여 수익에 반영하고 있습니다.

라. 반품

당사는 과거 반품 경험을 및 폐기율을 적용하여 반품 중 폐기 예상분에 대해서는 매출총액을 총당금으로 설정하고, 그 외 부분에 대해서는 매출총액 및 회수할 재고자산을 각각 총당금 및 계약자산으로 설정하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 매출취소 예상액과 고객에게서 재화를 회수할 계약상 권리(추가비용을 고려한 재고자산)를 각각 총액으로 인식합니다.

(20) 리스

가. 리스제공자 회계정책

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

나. 리스이용자 회계정책

당사는 다양한 건물 및 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 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.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한

경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용

당사는 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

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

건물 및 차량운반구 등 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며,소액리스자산은

소액의 사무용전산기기 등으로 구성되어 있습니다.

(21) 영업부문 정보

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는 데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

(22) 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 7일 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 28 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 36 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 기대손실률에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율

과 임금상승률의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

(5) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 소송 및 반품과 관련한 충당부채를 계상하고 있으며, 충당부채는 과거경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다.

(6) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(7) 개발비의 손상

자산화된 개발비는 손상차손이 발생하였는지 여부를 파악하기 위하여, 매 결산기말 자산의 손상을 시사하는 외부적 징후와 내부적 징후가 있는지를 당사의 내부규정에 의거하여 검토하고 있습니다. 당사는 보고기간 종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 미래회수가능액에 대한 최선의 추정을 하고 있습니다.

4. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	79,676,265	118,298,068
단기은행예치금(*1)	100,788,000	100,346,000
합계	180,464,265	218,644,068

(*1) 단기은행예치금은 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다.

5. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생김 매출채권	92,565,248	87,057,892
손실충당금	(272,135)	(703,195)
매출채권(순액)	92,293,113	86,354,697

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30일 ~ 90일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 당사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 36에서 제공됩니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	12,962,193	130,000	11,521,023	130,000
차감: 손실충당금	(5,500)	-	(5,500)	-
미수수익	3,235,329	-	2,265,102	-
보증금	-	1,334,733	-	775,762
영업보증금	-	27,416	-	27,416
금융기관예치금	45,128,940	706,500	126,730	706,500
금융상품	-	90,000	-	90,000
종업원단기채권	230,000	-	230,000	-
대여금	450,000	-	-	-
합 계	62,000,961	2,288,649	14,137,356	1,729,679

(3) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융기관예치금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품(*1)	USD 100,000	USD 100,000	예금질권설정
장기금융상품	706,500	706,500	당좌거래보증금

(*1) 단기금융상품은 외화지급보증에 대한 질권설정으로 사용이 제한되어 있으며, 장기금융상품 중 한국증권금융에 대한 예수금은 우리사주조합의 차입금에 대한 담보물로서 질권설정으로 인해 사용이 제한되어 있습니다(주석 22 참조).

6. 금융자산

(1) 금융자산의 장부금액

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
1. 당기손익공정가치측정금융자산	30,354,279	13,864,663	24,419,902	10,817,985
- 사모펀드	-	6,092,313	-	5,274,503
- 채무증권	15,132,130	-	24,419,902	-
- 복합금융상품	-	7,772,351	-	3,889,160
- 파생상품	1,849,424	-	-	1,654,322
- 수익증권	13,372,725	-	-	-
2. 기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	19,445,911	-	18,950,851
- 국내상장주식	-	113,713	-	97,118
- 국내비상장주식	-	13,000,492	-	11,483,345
- 해외비상장주식	-	6,331,706	-	7,370,388

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	28,627,922	(3,496,427)	25,131,496	25,404,212	(1,009,486)	24,394,726
상품	20,412,685	(1,308,477)	19,104,208	21,019,619	(1,318,159)	19,701,460
재공품	29,527,925	(2,245,990)	27,281,935	28,890,835	(1,149,124)	27,741,711
원료	26,030,967	(242,793)	25,788,174	22,194,450	(475,094)	21,719,356
재료	3,724,022	(45,718)	3,678,305	3,048,076	(80,368)	2,967,708
기타	643,092	(140)	642,952	619,393	(2,993)	616,400
합 계	108,966,613	(7,339,545)	101,627,069	101,176,585	(4,035,224)	97,141,361

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 284,660백만원(전기: 307,974백만원)입니다.

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 평가손실환입은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	4,327,379	850,553
재고자산평가손실환입	(269,804)	(129,209)

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	13,300,470	2,108,445	8,506,058	3,285,012
선급비용	1,165,643	39,944	1,199,962	118,208
반품자산	744,042	-	1,904,080	-
순확정급여자산	-	22,650,924	-	32,680,853
합 계	15,210,155	24,799,313	11,610,100	36,084,073

9. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자와 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업투자 :						
Dong-A Brasil Farmaceutica Ltda(*5)	브라질	의약품 판매	-	-	99.11%	304,724
Dong-A America Corp	미국	의약품 판매	100.00%	255,650	100.00%	255,650
동아참메드(주)	대한민국	의료기기판매	73.71%	33,035,264	100.00%	7,673,899
Dong-A ST India Pvt. Ltd	인도	의약품 판매	99.00%	109,439	99.00%	109,439
NeuroBo Pharmaceuticals, Inc(*1,2)	미국	제약연구개발	57.15%	13,364,843	48.87%	20,465,798
(주)엠피스(*6)	대한민국	제약연구개발	51.47%	31,382,930	-	-
소 계				78,148,126		28,809,510
관계기업투자 :						
(주)레드엔비아(*3,4)	대한민국	제약연구개발	42.22%	5,508,010	40.60%	4,000,010
인하브바이오텍7성장사모투자 합자회사	대한민국	투자	46.95%	-	46.95%	3,901,410
소 계				5,508,010		7,901,420
합 계				83,656,136		36,710,930

(*1) NeuroBo Pharmaceuticals, Inc.은 전기 중 지분 추가 취득으로 지배력을 획득하여 관계기업투자주식에서 종속기업 투자주식으로 분류 되었습니다.

(*2) 당사의 보통주지분율은 57.15%이나 NeuroBo Pharmaceuticals, Inc.가 발행한 신주인수권 등으로 인하여 실질 지분율은 당기말 55.16%입니다.

(*3) 당사는 (주)레드엔비아의 대주주인 (주)바이오엔비아와 (주)레드엔비아 주식에 대한 우선 매수권 및 동반매도청구권에 대한약정을 체결하고 있습니다.

(*4) 당사의 보통주지분율은 42.22%이나 (주)레드엔비아가 발행한 우선주등으로 인하여 실질 지분율은 당기말 21.28%(전기말 21.72%)입니다.

(*5) 당기 중 종속기업인 Dong-A Brasil Farmaceutica Ltda 가 청산함에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

(*6) 당기 중 애플티스(주)의 지분을 신규 취득하여 종속기업투자주식으로 분류되었습니다. 당사의 보통주 지분율은 51.47%이나, 애플티스(주)의 기존주주와 맺은 주주간 약정으로 인하여 실질지분율은 60.97%입니다(주석 22 참조).

(2) 당기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익 (손실)
종속기업투자 :					
Dong-A America Corp	853,941	521,851	332,090	2,392,215	198,663
동아참메드(주)(*1)	62,078,024	18,048,620	44,029,404	62,624,501	(112,101)
Dong-A ST India Pvt. Ltd	329,196	31,287	297,909	375,600	72,988
NeuroBo Pharmaceuticals, Inc.	29,373,434	7,034,830	22,338,604	-	(20,133,866)
애플티스(주)	9,688,159	6,080,077	3,608,082	-	-
관계기업투자 :					
(주)레드엔비아	9,371,746	45,107,390	(35,735,644)	-	(15,098,038)
인하브바이오택7성장사모투자합자회사	7,818,861	-	7,818,861	-	(128,080)

(*1) 동아참메드(주) 재무정보는 CHAMMED(TIANJIN) COMMERCIAL., LTD.의 재무정보를 포함하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

회 사 명	기초 장부가액	증자	현물출자(*1)	취득	손상차손	청산	기말 장부가액
종속기업투자 :							
Dong-A Brasil Farmaceutica Ltd.	304,724	-	-	-	(213,732)	(90,992)	-
Dong-A America Corp	255,650	-	-	-	-	-	255,650
동아참메드(주)	7,673,899	1,333,623	21,027,802	2,999,940	-	-	33,035,264
Dong-A ST India Pvt. Ltd	109,439	-	-	-	-	-	109,439
NeuroBo Pharmaceuticals, Inc.	20,465,798	-	-	-	(7,100,955)	-	13,364,843
애플티스(주)	-	7,000,005	-	24,382,925	-	-	31,382,930
합 계	28,809,510	8,333,628	21,027,802	27,382,865	(7,314,687)	(90,992)	78,148,126
관계기업투자 :							
(주)레드엔비아	4,000,010	8,000	-	1,500,000	-	-	5,508,010
인하브바이오택7성장사모투자합자회사	3,901,410	-	-	-	(3,901,410)	-	-
합 계	7,901,420	8,000	-	1,500,000	(3,901,410)	-	5,508,010

(*1) 당기중 동아참메드(주)에게 현물출자하고 지분을 수령하여 증가한 금액입니다(주석 39 참조).

나. 전기말

회 사 명	기초 장부가액	취득	대체	손상차손	기말 장부가액
종속기업투자 :					
Dong-A Brasil Farmaceutica Ltd.	304,724	-	-	-	304,724
Dong-A America Corp	255,650	-	-	-	255,650
동아참메드(주)	7,616,000	57,899	-	-	7,673,899
Dong-A ST India Pvt. Ltd	109,439	-	-	-	109,439
NeuroBo Pharmaceuticals, Inc.(*1)	-	33,990,416	4,166,258	(17,690,876)	20,465,798
합 계	8,285,813	34,048,315	4,166,258	(17,690,876)	28,809,510
관계기업투자 :					
(주)레드엔비아	4,000,010	-	-	-	4,000,010
인하브바이오텍7성장사모투자합자회사	3,901,410	-	-	-	3,901,410
NeuroBo Pharmaceuticals, Inc.	4,166,258	-	(4,166,258)	-	-
합 계	12,067,678	-	(4,166,258)	-	7,901,420

(*1) NeuroBo Pharmaceuticals, Inc.은 전기 중 지분 추가 취득으로 지배력을 획득하여 관계기업투자주식에서 종속기업 투자주식으로 분류 되었으며, 일부 주식은 매각제한 되어 있습니다.

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

계정과목	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토지	185,907,026	-	185,907,026
건물	234,888,677	(63,536,026)	171,352,651
구축물	5,959,746	(4,148,653)	1,811,093
기계장치	198,149,695	(143,375,487)	54,774,209
차량운반구	526,325	(283,260)	243,065
기타의유형자산	32,934,012	(27,601,169)	5,332,843
건설중인자산	11,045,152	-	11,045,152
사용권자산	9,357,546	(3,838,747)	5,518,799
합 계	678,768,179	(242,783,342)	435,984,838

나. 전기말

(단위: 천원)

계정과목	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토지	187,137,488	-	187,137,488
건물	175,886,835	(58,413,008)	117,473,827
구축물	5,959,746	(3,973,251)	1,986,495
기계장치	160,082,860	(134,886,150)	25,196,710
차량운반구	386,266	(332,107)	54,159
기타의유형자산	36,610,316	(31,724,447)	4,885,869
건설중인자산	92,918,112	-	92,918,112
사용권자산	10,318,256	(7,014,062)	3,304,194
합 계	669,299,879	(236,343,025)	432,956,854

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

가. 당기

(단위: 천원)

계정과목	기초 장부가액	취득 및 자본적지출액	처분	감가상각비	대체	기타증감(*1)	현물출자(*2)	기말장부가액
토지	187,137,488	-	(7,086)	-	-	(1,223,377)	-	185,907,026
건물	117,473,827	43,612	-	(5,553,769)	60,162,625	(773,643)	-	171,352,651
구축물	1,986,495	-	-	(175,402)	-	-	-	1,811,093
기계장치	25,196,710	5,297,337	(14,456)	(11,811,611)	36,106,229	-	-	54,774,209
차량운반구	54,159	168,296	(3)	(45,950)	68,097	-	(1,535)	243,065
기타의유형자산	4,885,869	495,070	(10,992)	(1,411,551)	3,058,234	-	(1,683,787)	5,332,843
건설중인자산	92,918,112	17,522,224	-	-	(99,395,184)	-	-	11,045,152
사용권자산	3,304,194	5,676,162	(440,073)	(3,021,483)	-	-	-	5,518,799
합 계	432,956,854	29,202,701	(472,610)	(22,019,766)	-	(1,997,020)	(1,685,322)	435,984,838

(*1) 당기 중 투자부동산과 유형자산 토지와 건물 간에 대체된 금액입니다.

(*2) 당기 중 동아참메드(주)에 대한 현물출자로 인하여 감소한 금액입니다(주석 39 참조).

나. 전기

(단위: 천원)

계정과목	기초 장부가액	취득 및 자본적지출액	처분	감가상각비	대체	기타증감(*1)	기말장부가액
토지	185,413,046	-	-	-	-	1,724,441	187,137,488
건물	120,166,625	2,053,990	-	(4,348,663)	1,000,377	(1,398,502)	117,473,827
구축물	2,140,495	21,807	-	(175,807)	-	-	1,986,495
기계장치	25,447,663	3,082,121	(5,370)	(8,805,672)	5,477,968	-	25,196,710
차량운반구	52,924	23,882	-	(22,647)	-	-	54,159
기타의유형자산	5,596,956	868,433	(10,077)	(1,779,021)	209,578	-	4,885,869
건설중인자산	65,306,271	34,736,546	-	-	(6,687,923)	(436,781)	92,918,112
사용권자산	5,863,021	1,217,813	(724,898)	(3,051,742)	-	-	3,304,194
합 계	409,987,001	42,004,592	(740,345)	(18,183,552)	-	(110,842)	432,956,854

(*1) 전기 중 투자부동산과 유형자산 토지와 건물 간에 대체된 금액입니다.

(3) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, JPY)

계정명	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
유형자산	토지, 건물	33,232,360	54,250,000	유동성장기차입금, 장기차입금	20,200,000	국민은행
투자부동산		12,909,364				
유형자산	토지, 건물, 기계장치	70,706,808	62,400,000	장기차입금	55,000,000	한국산업은행
투자부동산			USD 4,500,000			
유형자산	토지, 건물	34,675,982	JPY 1,200,000,000			
유형자산	토지(*1)	14,058,550	18,000,000	장기차입금	15,000,000	우리은행

(*1) 당기말 현재 담보권자에게 지상권이 설정되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, JPY)

보험종류	자산	부보금액	보험회사	질권설정자	질권설정금액
화재보험	본사 및 공장건물, 기타의 유형자산 등	686,513,951	삼성화재	한국산업은행	62,400,000
					JPY 1,200,000,000
					USD 4,500,000
				국민은행	54,250,000
				우리은행	18,000,000

당사는 상기 보험 이외에 재산종합보험, 가스배상책임보험, 생명공학배상책임보험, 임원배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

(5) 차입원가

당기와 전기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	689,956	2,191,502
자본화 이자율	3.35%	3.00%

(6) 감가상각비의 구성

당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
판매비와 일반관리비	4,080,657	4,801,075
연구개발비	5,998,311	5,363,333
제조원가	11,940,799	8,019,143
합 계	22,019,767	18,183,551

(7) 당사의 당기말 유형자산의 취득 약정에 대한 발생하지 않은 금액은 12,470백만원(전기 말: 8,485백만원)이며 무형자산의 취득 약정에 대한 발생하지 않은 금액은 894백만원(전기 말: 2,349백만원)으로, 유무형자산 총 발생예정금액은 13,364백만원(전기말: 10,834백만원)입니다.

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

계정과목	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	12,415,343	(5,273,570)	-	7,141,773
개발비	50,659,570	-	(3,561,800)	47,097,770
시설이용권	8,785,331	-	(1,071,764)	7,713,567
기타의무형자산	13,837,761	(5,815,732)	-	8,022,029
건설중인자산	7,213,520	-	(567,600)	6,645,920
합 계	92,911,525	(11,089,302)	(5,201,164)	76,621,060

나. 전기말

(단위: 천원)

계정과목	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	11,110,444	(4,958,408)	-	6,152,036
개발비	37,920,503	-	(3,561,800)	34,358,703
시설이용권	8,868,259	-	(1,093,378)	7,774,881
기타의무형자산	9,527,017	(4,797,212)	-	4,729,805
건설중인자산	9,459,843	-	(567,600)	8,892,243
합 계	76,886,066	(9,755,620)	(5,222,778)	61,907,668

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

가. 당기

(단위: 천원)

계정과목	당기초	취득 및 자본적지출액	처분	무형자산 상각비	대체	현물출자(*1)	손상차손환입	기타증감(*2)	당기말
산업재산권	6,152,036	-	(270)	(315,161)	-	-	-	1,305,169	7,141,773
개발비	34,358,702	12,739,068	-	-	-	-	-	-	47,097,770
시설이용권	7,774,881	71,685	(154,614)	-	-	-	21,614	-	7,713,567
기타의무형자산	4,729,805	17,230	-	(1,018,520)	4,313,105	(19,591)	-	-	8,022,029
건설중인자산	8,892,243	2,066,782	-	-	(4,313,105)	-	-	-	6,645,920
합 계	61,907,667	14,894,765	(154,884)	(1,333,680)	-	(19,591)	21,614	1,305,169	76,621,060

(*1) 당기 중 동아참메드(주)에 대한 현물출자로 인하여 감소한 금액입니다(주석 39 참조).

(*2) 당기 중 장기선급금에서 산업재산권으로 대체된 금액입니다.

나. 전기

(단위: 천원)

계정과목	당기초	취득 및 자본적지출액	처분	무형자산 상각비	대체	손상차손환입	기타증감(*1)	전기말
산업재산권	6,503,581	7,475	-	(359,020)	-	-	-	6,152,036
개발비	13,439,765	20,918,938	-	-	-	-	-	34,358,703
시설이용권	8,246,438	48,443	(1,494,580)	-	-	974,580	-	7,774,881
기타의무형자산	1,774,464	485,546	-	(622,764)	2,656,200	-	436,359	4,729,805
건설중인자산	8,346,792	3,201,651	-	-	(2,656,200)	-	-	8,892,243
합 계	38,311,040	24,662,053	(1,494,580)	(981,784)	-	974,580	436,359	61,907,668

(*1) 전기 중 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 대체된 금액입니다.

(3) 중요한 무형자산의 내역

가. 당기말 현재 주요 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분 류	단 계	구 분	개별자산명	자산화한 연구개발비 금액	연구개발비		잔존상각기간
				임상 3상	장부금액	손상차손누계액	
개발비	개발중	바이오시밀러	DMB-3115(*1)	38,435,263	38,435,263	-	-
개발비	개발중	신약	DA-8010(*2)	8,662,508	8,662,508	-	-
개발비	손상인식	-	(*3)	-	3,561,800	(3,561,800)	-

(*1) DMB-3115는 건설효과제를 개발하는 바이오시밀러 개발 프로젝트이며, 당기말 현재 임상 3상 완료되어 2024년 허가를 목표로 하고 있습니다.

(*2) DA-8010는 과민성 방광치료제를 개발하는 신약 개발 프로젝트이며, 현재 임상 3단계로 2025년 허가를 목표로 하고 있습니다.

(*3) 당사는 전기 이전 제3자로부터 채무증권의 대가로 취득한 개발비 3,562백만원에 대해서 손상을 인식하고 있습니다.

나. 전기말 현재 주요 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분 류	단 계	구 분	개별자산명	자산화된 연구개발비 금액	연구개발비		잔존상각기간
				임상 3상	장부금액	손상차손누계액	
개발비	개발중	바이오시밀러	DMB-3115(*1)	30,786,512	30,786,512	-	-
개발비	개발중	신약	DA-8010(*2)	3,572,191	3,572,191	-	-
개발비	손상인식	-	(*3)	-	3,561,800	(3,561,800)	-

(*1) DMB-3115는 건선치료제를 개발하는 바이오시밀러 개발 프로젝트이며, 전기말 현재 임상 3단계로 2024년 허가를 목표로 하고 있습니다.

(*2) DA-8010는 과민성 방광치료제를 개발하는 신약 개발 프로젝트이며, 전기말 현재 임상 3단계로 2025년 허가를 목표로 하고 있습니다.

(*3) 당사는 전기 이전 제3자로부터 채무증권의 대가로 취득한 개발비 3,562백만원에 대해서 손상을 인식하고 있습니다.

(4) 무형자산의 손상

당사는 당기 중 개발비등과 관련하여 손상검사를 수행하였으며, 회수가능액을 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 경영진이 승인한 사업계획과 신뢰성 있는 외부자료에 근거하여 결정되었으며, 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 기간동안 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 10.37%(전기 10.33%)로 추정하였으며, 영구성장률은 없는 것으로 적용하였습니다. 당기 중 개발비 및 기타무형자산에 대해 손상검사를 수행한 결과, 당사가 인식한 손상차손은 없습니다.

(5) 경상연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 93,730백만원 및 86,761백만원이며 모두 포괄손익계산서 상 경상연구개발비로 계상되었습니다.

(6) 무형자산상각비는 포괄손익계산서상 475백만원(전기: 138백만원)은 매출원가에, 350백만원(전기: 315백만원)은 판매관리비에 508백만원(전기: 528백만원)은 연구개발비에 포함되어 있습니다

12. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

계정과목	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토 지	53,984,107	-	53,984,107
건 물	54,604,328	(24,282,741)	30,321,587
합 계	108,588,435	(24,282,741)	84,305,694

나. 전기말

(단위: 천원)

계정과목	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토 지	52,760,730	-	52,760,730
건 물	53,399,934	(22,483,100)	30,916,834
합 계	106,160,664	(22,483,100)	83,677,564

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

계정과목	기초 장부가액	감가상각비	기타증감(*1)	기말장부가액
토 지	52,760,730	-	1,223,377	53,984,107
건 물	30,916,834	(1,368,890)	773,643	30,321,587
합 계	83,677,564	(1,368,890)	1,997,020	84,305,694

(*1) 당기 중 유형자산 토지와 건물에서 투자부동산으로 대체된 금액입니다.

나. 전기

(단위: 천원)

계정과목	기초 장부가액	감가상각비	기타증감(*)	기말장부가액
토 지	54,485,172	-	(1,724,441)	52,760,731
건 물	30,849,417	(1,331,086)	1,398,502	30,916,833
합 계	85,334,589	(1,331,086)	(325,939)	83,677,564

(*1) 전기 중 투자부동산에서 유형자산 토지와 건물로 대체된 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
기타매출	8,062,136	7,336,570
기타매출원가	(4,015,662)	(3,503,220)
합 계	4,046,474	3,833,350

(4) 투자부동산의 공정가치

당사는 당기 중 투자부동산에 대해 공정가치평가를 수행하였으며, 공정가치는 176,611백만 원입니다.

(5) 투자부동산의 운용리스료

투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	724,909	3,618,204
1년 ~ 5년	300,072	1,152,541
5년 초과	-	5,830
합계	1,024,981	4,776,575

(6) 투자부동산의 담보내역

보고기간 종료일 현재 투자부동산으로 분류된 자산 중 담보로 제공된 자산은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

담보로제공된자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지(*1)	5,044,700	700,000	임대보증금(*1)	700,000	한국맥도날드유한회사
토지 및 건물(*2)	7,008,526	2,570,400	임대보증금(*2)	2,142,000	(주)한국스탠다드차타드은행

(*1) 임대보증금 관련하여 투자부동산 토지에 대해 전세권이 설정되어 있습니다.

(*2) 임대보증금 관련하여 투자부동산 토지 및 건물에 대해 담보설정이 설정되어 있습니다.

당기말 현재 당사는 차입금등과 관련하여 투자부동산을 담보를 제공하고 있습니다(주석 10 참조).

13. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산(*1)		
건물	438,830	220,634
차량운반구	4,502,761	3,053,674
전산장비	577,208	29,886
합계	5,518,799	3,304,194

(*1) 재무상태표의 '유형자산'항목에 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	2,283,218	2,135,983
비유동	3,319,907	1,235,899
합계	5,603,126	3,371,882

당기 중 증가된 사용권자산은 5,676백만원(전기: 1,218백만원) 입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	556,685	571,323
차량운반구	2,359,144	2,360,873
전산장비	105,654	119,546
합계	3,021,483	3,051,742
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	220,481	129,988
리스종료로 인한 처분이익(기타손익에 포함)	9,272	(72,046)
단기 및 소액자산 리스료(판매비 및 관리비에 포함)	179,602	71,110

당기 중 리스의 총 현금유출은 3,396백만원(전기: 3,416백만원) 입니다.

14. 특수관계자

(1) 당기말 현재 지배·종속관계에 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

종속기업명	상위지배기업	소유지분율		
		지배기업	종속기업	합 계
Dong-A America Corp	동아에스티(주)	100.00%	-	100.00%
동아참메드(주)	동아에스티(주)	73.71%	-	73.71%
CHAMMED(TIANJIN) COMMERCIAL., LTD.	동아참메드(주)	-	73.71%	73.71%
Dong-A ST India Pvt. Ltd	동아에스티(주)	99.00%	1.00%	100.00%
NeuroBo Pharmaceuticals, Inc.	동아에스티(주)	57.15%	-	57.15%
애틀스(주)	동아에스티(주)	51.47%	-	51.47%

(2) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 당사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)
종속기업	Dong-A America Corp, 동아참메드(주), CHAMMED(TIANJIN) COMMERCIAL., LTD, Dong-A ST India Pvt, Ltd, NeuroBo Pharmaceuticals, Inc., 애틀스(주)
관계기업	주식회사 레드엔비아, 인하브바이오텍7성장사모투자합자회사
기타	동아제약(주), (주)수석, 용마로지스(주), DA인포메이션(주), (주)동천수, (주)인더스파크, 아벤종합건설(주), 동아오츠카(주), 에스티젠바이오(주), 에스티팜(주), 한국신동공업(주), Neon Global Co., Ltd., ANAPATH SERVICES GMBH, Anapath Research, 수석문화재단, (주)YU, J Box Co., Ltd., 소주동아음료, Scion Global Co.,Ltd, STP America Research Corp., 인테이크(주), 디에스프론티어(주), 재단법인 상주학원, Levatio Therapeutics, LLC., (주)메쥬, Vernagen, (주)얼수, (주)멤스젠, (주)볼드나인, 메디컬아이피(주), 아시아허브PFV(주), 용인기흥PFV 주식회사, 유한회사 알레그로

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	수입		지출							
		매출	기타수익	상품 및 원재료매입	기타비용	용역비	유무형 자산 취득	이자비용	사용권 자산 취득	배당	현물출자 (*2)
유의적인 영향력 을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)(*1)	610,633	11,363,493	-	4,035,646	2,256,565	-	1,388	54,235	1,378,151	-
종속기업	Dong-A America Corp	1,061,381	-	-	820,208	-	-	-	-	-	-
	동아참메드(주)	144,684	21,886	-	8,085	-	1,139,056	-	-	-	21,027,802
	Dong-A ST India Pvt., Ltd	-	-	-	443,994	-	-	-	-	-	-
	NeuroBo Pharmaceuticals, Inc.	2,190,784	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	애틀리스(주)	-	2,064	-	-	-	-	-	-	-	-
관계기업	(주) 레드엔비아	2,893,471	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타	동아제약(주)	9,021,916	-	6,601,412	1,465,595	1,381,403	-	-	-	-	-
	동아오츠카(주)	257,904	-	46,025,538	6,410	-	-	-	-	-	-
	용마로지스(주)	148,169	-	-	74,522	12,328,544	-	-	-	-	-
	DA인포메이션(주)	-	-	-	1,602,352	4,092,068	1,190,803	-	-	-	-
	에스티팜(주)	375,237	-	33,716,711	1,243,500	-	-	-	-	-	-
	아벤중합건설(주)	20,604	-	-	230,241	80,000	3,950,000	-	-	-	-
	(주)수석	-	-	1,121,975	230,928	-	6,093	-	-	-	-
	에스티젠바이오(주)	23,604	-	21,327,897	4,734,365	-	8,181,936	-	-	-	-
	ANAPATH SERVICES GMBH	-	-	-	2,035,831	-	-	-	-	-	-
	소주동아음료	-	-	-	17,744	-	-	-	-	-	-
	(주)알수	-	-	-	5,620	-	-	-	-	-	-
	(주)메쥬	-	-	2,257,803	-	-	-	-	-	-	-
합 계		16,748,387	11,387,443	111,051,336	16,955,041	20,138,580	14,467,888	1,388	54,235	1,378,151	21,027,802

(*1) 동아쏘시오홀딩스(주)에 대한 기타수익은 당사의 연구소 발생 비용을 보전 받은 것으로, 비용과 상계처리 되었습니다.

(*2) 당기 중 당사는 동아참메드(주)와의 현물출자 계약 체결을 통하여 당사의 유형자산 및 기타자산부채 일부를 2023년 1월 1일자로 양도하였습니다(주석 39 참조).

나. 전기

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	수입			지출					
		매출	기타수익	유무형자산 처분	상품 및 원재 료매입	기타비용	용역비	유무형자산 취득	이자비용	배당
유의적인 영향력 을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)(*1)	562,072	5,826,825	1,454,545	-	2,945,497	2,705,316	-	5,826	1,968,765
종속기업	Dong-A America Corp	1,126,961	-	-	-	-	-	-	-	-
	Dong-A Brasil Farmaceutica Ltda	-	-	-	-	83,504	-	-	-	-
	Dong-A ST India Pvt., Ltd	-	-	-	-	385,698	-	-	-	-
	NeuroBo Pharmaceuticals, Inc.	12,892,916	-	-	-	-	-	-	-	-
관계기업	(주) 레드엔비아	387,965	-	-	-	-	-	-	-	-
기타	동아제약(주)	8,037,454	-	-	6,766,614	2,358,095	1,328,325	1,969,000	2,879	-
	동아오츠카(주)	251,698	-	-	63,795,341	6,050	-	-	-	-
	용마로지스(주)	140,437	-	-	-	88,198	21,512,263	-	-	-
	DA인포메이션(주)	-	-	-	-	792,853	3,583,866	713,263	-	-
	에스티팜(주)	60,523	-	-	24,947,247	1,288,180	-	575,214	-	-
	아벤중합건설(주)	20,690	-	-	-	228,216	80,000	9,037,700	-	-
	(주)수석	-	-	-	1,252,149	212,554	-	-	-	-
	에스티젠바이오(주)	13,297	-	-	12,591,313	4,041,694	-	4,117,597	-	-
	ANAPATH SERVICES GMBH	-	-	-	-	1,339,552	-	1,799,040	-	-
	소주동아음료	40,620	-	-	-	18,083	-	-	-	-
	(주)열수	-	-	-	-	2,767	-	-	-	-
	(주)메쥬	-	-	-	1,235,010	-	-	-	-	-
합 계	23,534,633	5,826,825	1,454,545	110,587,674	13,790,941	29,209,770	18,211,814	8,705	1,968,765	

(*1) 동아쏘시오홀딩스(주)에 대한 기타수익은 당사의 연구소 발생 비용을 보전 받은 것으로, 비용과 상계처리 되었습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	채권				채무				
		매출채권	미수금	대어금	선금금	매입채무	미지급금	선수수익	임대보증금	전환사채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)	58,724	11,051,720	-	-	-	420,417	-	-	24,260,792
종속기업	Dong-A America Corp	498,405	-	-	-	-	257,880	-	-	-
	동아참메드(주)	-	155,611	-	-	-	684	-	-	-
	Dong-A ST India Pvt., Ltd	-	16,779	-	-	-	36,999	-	-	-
	NeuroBo Pharmaceuticals, Inc.	567,477	450,025	-	-	-	-	-	-	-
	애틀스(주)	-	1,496	450,000	-	-	7,000,005	-	-	-
관계기업	(주) 레드엔비아	653,920	-	-	-	-	-	1,390,024	-	-
기타	동아제약(주)	751,427	-	-	-	1,579,120	278,714	-	-	-
	동아오츠카(주)	931	-	-	-	9,290,974	893	-	4,558,757	-
	용마로지스(주)	-	-	-	-	-	1,100,493	-	1,914,594	-
	DA인포메이션(주)	-	-	-	-	-	256,175	-	-	-
	에스티팜(주)	9,350	-	-	-	11,072,311	7,032	-	-	-
	아벤종합건설(주)	-	-	-	-	-	605	-	-	-
	(주)수석	-	-	-	-	96,807	3,959	-	-	-
	에스티젠바이오(주)	770	-	-	10,836,000	3,259,844	897,600	-	-	-
	(주)열수	-	-	-	-	-	290	-	-	-
	(주)메쥬	-	-	-	-	1,061,349	-	-	-	-
합계	2,541,004	11,675,631	450,000	10,836,000	26,360,405	10,261,746	1,390,024	6,473,351	24,260,792	

나. 전기말

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	채권			채무				
		매출채권	미수금	선금금	매입채무	미지급금	선수수익	임대보증금	전환사채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)	44,761	8,346,958	-	-	908,090	-	-	23,331,050
종속기업	Dong-A America Corp	324,834	-	-	-	-	-	-	-
	Dong-A ST India Pvt., Ltd	-	16,491	-	-	30,000	-	-	-
관계기업	(주) 레드엔비아	-	-	-	-	-	1,655,257	-	-
기타	동아제약(주)	750,608	-	-	47,078	1,587,587	-	-	-
	동아오츠카(주)	-	-	-	6,424,606	466	-	4,448,398	-
	용마로지스(주)	-	-	-	-	1,554,424	-	1,661,965	-
	DA인포메이션(주)	-	-	-	-	151,768	-	-	-
	에스티팜(주)	5,170	1,140,428	-	7,715,438	374,176	-	-	-
	아벤종합건설(주)	-	-	-	-	55,220	-	-	-
	(주)수석	-	-	-	311,906	-	-	-	-
	에스티젠바이오(주)	1,210	-	4,000,000	1,889,282	650,562	-	-	-
	ANAPATH SERVICES GMBH	-	-	-	-	218,260	-	-	-
	(주)열수	-	-	-	-	558	-	-	-
(주)메쥬	-	-	-	-	22,767	-	-	-	

합 계	1,126,583	9,503,877	4,000,000	16,411,077	5,531,111	1,655,257	6,110,363	23,331,050
-----	-----------	-----------	-----------	------------	-----------	-----------	-----------	------------

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	출자	대여	리스부채차입	리스부채상환
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)	-	-	54,235	(54,235)
종속기업	동아참메드(주)(*1)	3,999,967	-	-	-
종속기업	애틀스(주)(*2)	-	450,000	-	-
관계기업	레드엔비아(주)	8,000	-	-	-
기타	(주)메쥬	500,202	-	-	-

(*1) 현물출자시 현금으로 지급한 2,666백만원이 포함된 금액입니다.

(*2) 당기중 대여한 대여금과 관련하여 종속회사의 대표이사가 보유한 주식을 질권설정하였습니다(주석 22 참조).

나. 전기

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	출자	리스부채상환
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동아쏘시오홀딩스(주)	-	(97,204)
종속기업	NeuroBo Pharmaceuticals, Inc.	21,097,500	-
기타	동아제약(주)	-	(30,643)

(6) 상기 특수관계자거래 외 당사가 당기말 현재 당사의 임직원에게 주택자금융자금으로 제공한 종업원단기대여금 230백만원(전기말: 230백만원)이 있습니다. 또한 동아참메드(주)의 물품대금지급채무와 관련하여 한도 4,000백만원 규모의 지급보증 약정을 체결하였습니다(주석 22 참조).

(7) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,508,237	2,947,908
퇴직후급여	277,008	347,065

당사의 주요 경영진은 당사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원으로 구성되어 있습니다.

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받거나 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 특수관계자와의 약정사항은 주석22에서 설명하고 있는 것을 제외하고는 없습니다.

(9) 당사의 당기말 아벤종합건설(주)와 유형자산 취득 및 자본적 지출 약정에 대해 발생하지 않은 금액은 550백만원이며 DA인포메이션과 무형자산 취득 약정에 대해 발생하지 않은 금액은 135백만원입니다.

15. 정부보조금

당사는 국책연구과제인 항결핵제개발 등과 관련하여 지식경제부 등과 개발협약을 체결하였습니다. 당사는 동 과제와 관련하여 수령한 정부보조금 중 당기말 현재 연구보조수익 5,247백만원을 계상하였습니다. 개발사업과 관련하여 개발기간 종료 후, 개발에 성공하면 관련 정부보조금에 대한 상환의무가 발생할 수 있습니다. 당사는 해당상환의무와 관련하여 726백만원(전기말: 284백만원)을 미지급비용으로 계상하고 있습니다.

또한, 당사는 한국에너지공단으로부터 태양광발전 설비 정부보조금을 수령하였습니다. 당사는 동 사업과 관련하여 당기 중 수령한 정부보조금 중 43백만원을 정부보조금수익으로 계상하였으며, 당기말 현재 137백만원을 예수금으로 계상하고 있습니다.

16. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	30,178,150	450,400	22,189,351	-
미지급비용	43,344,325	-	38,637,555	-
임대보증금	8,641,031	700,000	12,000	9,238,945
현재가치할인차금	(53,425)	(56,354)	(210)	(338,617)
금융보증계약부채	20,153	484,248	46,700	1,542,712
파생금융부채	-	52,154	-	-
합 계	82,130,234	1,630,449	60,885,396	10,443,040

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	차입처	내역	이자율(%)	만기	당기말	전기말
유동부채:						
단기차입금	(주)신한은행	일반자금	-	-	-	5,000,000
	농협은행(주)	일반자금	4.85	2024.05	5,000,000	5,000,000
		일반자금	4.82	2024.05	10,000,000	10,000,000
	(주)하나은행	수출채권매각	-	-	-	1,373,023
단기차입금 소계					15,000,000	21,373,023
유동성장기차입금	한국산업은행	일반자금(*1)	-	-	-	40,000,000
	Woori bank Hongkong branch	일반자금(*2)	USD 3M T-SOFR+1.92	2024.03	32,235,000	-
	(주)국민은행	일반자금(*1)	4.56	2024.08	20,000,000	-
유동성장기차입금 소계					52,235,000	40,000,000
유동성사채	제 6회 사모	운영자금	2.63	2024.04	19,996,859	-
	제 10회 사모	운영자금	3.95	2024.11	49,967,915	-
유동성사채 소계					69,964,774	-
유동성 전환사채	제 8회 공모	운영자금(*5)	-	2026.08	97,166,684	-
유동부채 합계					234,366,458	61,373,023
비유동부채:						
장기차입금	한국산업은행	운영자금(*1)	5.37	2026.03	15,000,000	-
		일반자금(*1)	5.03	2026.06	40,000,000	-
	(주)국민은행	일반자금(*1)	-	-	-	20,000,000
		시설자금(*1)	2.81	2033.03	200,000	-
	Woori bank Hongkong branch	일반자금(*2)	-	-	-	31,682,500
	(주)우리은행	일반자금(*1,3)	91물 CD금리+1.90	2025.03	15,000,000	-
	(주)신한은행	일반자금	4.82	2025.05	5,000,000	-
장기차입금 소계					75,200,000	51,682,500
사채	제 6회 사모	운영자금	-	-	-	19,986,966
	제 9회 사모	운영자금(*4)	3.72	2025.03	29,977,991	29,958,021
	제 10회 사모	운영자금	-	-	-	49,931,842
	제 11-1회 공모	운영자금	4.52	2025.04	19,959,976	-
	제 11-2회 공모	운영자금	4.68	2026.04	29,933,950	-
사채 소계					79,871,917	99,876,829
전환사채	제 8회 공모	운영자금(*5)	-	-	-	94,353,113
비유동부채 합계					155,071,917	245,912,442

(*1) 당기말 현재 은행 차입금에 대해 당사의 유형자산 및 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석 10 및 12 참조).

(*2) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 우리은행과 원화차입금 및 고정금리 지급, 외화차입금 및 변동금리 수취의 스왑계약을 체결하고 있습니다.

(*3) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 우리은행과 변동금리 수취 및 고정금리 지급의 스왑계약을 체결하고 있습니다

(*4) 전기 중 당사는 제 9회 사모사채의 발행과 관련하여 후순위채권 90백만원을 매입하였으며, 이와 관련하여 신보 2022제1차유동화전문유한회사로부터의 질권이 설정되어 있습니다.

(*5) 2024년 8월 중 조기상환기일이 도래함에 따라 유동부채로 분류되었습니다.

(2) 전환사채 상세내역

당사가 2021년 8월 3일에 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제8회차 국내 무기명식 이권부 무보증 공모 전환사채
사채의 종류	국내 무기명식 이권부 무보증 공모 전환사채
액면가액	100,000,000,000원
발행가액	100,000,000,000원
액면이자율	-
상환보장수익률	1%
발행일	2021.08.03
만기	2026.08.03
행사기간	본 사채 발행일 이후 1개월이 경과한 날로부터 만기일 1개월 전까지
전환가액(*1)	72,359원
조기상환청구권과 중도상환청구권(*2)	<p>가. 사채권자의 조기상환청구권(Put Option)에 관한 사항 사채권자는 "본 사채" 발행일로부터 3년이 경과한 날의 이자지급기일에 조기상환을 청구할 수 있음. 사채권자가 조기상환청구권을 행사할 수 있는 조기상환기일은 2024년 08월 03일이고, 조기상환기일에 적용되는 조기상환율은 사채 원금의 103.0415%으로 함</p> <p>나. 발행회사의 중도상환청구권(Call Option)에 관한 사항 (1) "발행회사"는 발행일로부터 1개월이 경과한 날로부터 만기 1개월 전일까지 사이에 "중도상환청구권"을 행사하여 "본 사채"의 미상환 잔액을 상환할 수 있다. "중도상환청구권"은 "본 사채"의 미상환 잔액 전부를 대상으로만 행사할 수 있음. (2) "발행회사"가 "중도상환청구권"을 행사하기 위하여는 "중도상환청구권 행사기간" 개시 이후 연속 15거래일 간 "발행회사"의 보통주의 종가가 전환가액의 130%를 초과하여야 함. 이때, 전환가액이 "전환가액 조정에 관한 사항"에 따라 조정되었을 경우에는 조정된 전환가액을 기준으로 함.</p>

행사가격의 조정	<p>1) 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 신주인수권 또는 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채의 발행 등으로 신주인수권을 부여하는 증권을 발행하여 그 행사가액 조정에 관한 사항이 발생하는 경우</p> <p>2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식의 액면변경 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우</p> <p>3) 시가하락에 따른 전환가액 재조정(Refixing조건): 위 1),2)와는 별도로 본 사채 발행 후 3개월이 되는 날, 그리고 매 3개월마다 전환가액 조정일로하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중평균산술평균주를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 낮은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우, 그 낮은 가격으로 "전환가액"을 조정함. 다만, 전환가액의 최저 조정한도는 발행 시 "전환가액"(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 "전환가액"을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 85%에 해당하는 가액으로 조정함</p> <p>4) 각호의 산식에 의한 조정 후 "전환가액" 중 호가단위 미만 금액은 상위 호가로 절상하며, 조정 후 "전환가액"이 당사의 보통주의 액면가 이하인 경우에는 그 "전환가액"을 액면가로 함</p>
----------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(*1) 당사는 2023년 3월 28일자로 주식배당에 따른 전환가격을 73,800원에서 72,359원으로 조정 하였습니다.

(*2) 동 전환사채의 전환권은 자본으로 분류되었습니다.

18. 주식대응출연제도

당사는 종업원에게 주식매수제도에 참여할 수 있도록 우리사주조합을 통한 대응 출연 제도를 마련하고 있습니다. 당기에는 종업원 출연금액의 50%를 대응 출연하였으며, 전기에 종업원 출연금액의 50%를 대응 출연하였습니다. 당기의 대응 출연 금액은 2,516백만원이며, 전기의 대응 출연 금액은 1,761백만원입니다. 예탁일로부터 일정연도가 경과하면 종업원들은 보유하고 있는 주식을 인출할 수 있는 권리를 갖게 됩니다.

19. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	133,136,769	123,824,441
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	6,970,387	11,029,760
퇴직위로금	5,405,322	3,208,573
연차휴가부채의 증가	3,407,754	3,386,229
주식대응출연	2,516,033	1,760,900
기타장기종업원급여	667,413	(450,638)

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
순확정급여자산	(22,650,924)	(32,740,789)
기타장기종업원급여부채	5,201,858	5,250,547
연차휴가부채	11,375,771	10,862,101
총 종업원급여자산	(6,073,295)	(16,628,141)

당사는 미래에셋생명보험(주)등의 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 퇴직연금은 대부분 원금이 보장되며, 연 3.40%~8.30%의 수익이 발생하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 당사는 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적위험에 노출됩니다.

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	확정퇴직급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정퇴직급여부채
기초금액	102,420,359	(135,161,148)	(32,740,789)
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	8,669,795	-	8,669,795
이자비용(이자수익)	4,964,106	(6,609,604)	(1,645,498)
소 계	13,633,901	(6,609,604)	7,024,297
기타포괄손익으로 인식 :			
재측정손실(이익)			
- 보험수리적손익	17,143,773	-	17,143,773
인구통계적가정	2,216,006	-	2,216,006
재무적가정	9,582,359	-	9,582,359
경험조정	5,345,408	-	5,345,408
- 사외적립자산손실	-	(909,220)	(909,220)
소 계	17,143,773	(909,220)	16,234,552
기타 :			
납부한 기여금	-	(12,000,000)	(12,000,000)
급여 지급	(11,017,804)	9,674,022	(1,343,782)
관계사 전출	(1,484,601)	1,659,399	174,798
소 계	(12,502,405)	(666,579)	(13,168,985)
기말금액	120,695,627	(143,346,551)	(22,650,924)

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	확정퇴직급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정퇴직급여부채
기초금액	121,954,091	(121,676,115)	277,976
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	11,021,264	-	11,021,264
이자비용(이자수익)	3,005,652	(2,997,155)	8,497
소 계	14,026,916	(2,997,155)	11,029,761
기타포괄손익으로 인식 :			
재측정손실(이익)			
- 보험수리적손익	(25,270,803)	-	(25,270,803)
재무적가정	(27,296,362)	-	(27,296,362)
경험조정	2,025,559	-	2,025,559
- 사외적립자산손실	-	1,691,552	1,691,552
소 계	(25,270,803)	1,691,552	(23,579,251)
기타 :			
납부한 기여금	-	(20,906,100)	(20,906,100)
급여 지급	(8,334,762)	8,804,717	469,955
관계사 전입	558,238	(558,238)	-
관계사 전출	(513,320)	480,192	(33,128)
소 계	(8,289,844)	(12,179,429)	(20,469,273)
기말금액	102,420,360	(135,161,147)	(32,740,787)

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 대부분 원금보장형 상품에 투자 되어 있습니다.

(5) 2024년에 확정퇴직급여제도에 대한 기여금으로 9,649백만원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 확정퇴직급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	3.50%	3.50%
할인율	4.15%	5.16%

당기말과 전기말 현재 확정퇴직급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 8.90년 및 9.02년입니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정퇴직급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	가정의 증가	가정의 감소	가정의 증가	가정의 감소
할인율 (1% 변동)	(9,530,599)	10,940,470	(8,100,176)	9,300,190
미래 급여인상율 (1% 변동)	9,360,296	(8,421,568)	7,753,774	(6,983,589)

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

	1년미만	1~2년미만	2~5년미만	5~10년미만	10~20년미만	20년 이상	합계
당기말 확정급여채무	7,903,028	8,468,074	29,399,264	45,545,581	68,419,556	19,647,316	179,382,819
전기말 확정급여채무	7,336,521	7,427,784	24,762,558	40,108,373	69,199,424	21,202,802	170,037,462

20. 반품충당부채

당기와 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	7,453,716	6,947,153
증감액	(1,943,974)	506,563
기말잔액	5,509,742	7,453,717

당사는 반품과 관련하여 장래에 발생할 것으로 예상되는 반품매출액을 예상 반품기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 반품충당부채로 계상하고 있습니다.

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	2,394,895	-	4,170,868	-
예수제세	1,154,624	-	1,012,120	-
예수부가세	4,898,554	-	3,170,769	-
선수금	871,842	-	971,762	-
선수수익	2,003,583	11,085,691	1,250,111	8,463,041
합 계	11,323,498	11,085,691	10,575,630	8,463,041

22. 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 당기말 서울보증보험에 계약보증금 관련 35억원의 이행보증보험과 199억의 매출채권신용보험에 가입하고 있습니다. 또한 당사는 한국무역보험공사에 다수의 해외매출채권과 관련하여 단기 수출보험에 가입하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사와 금융기관 간에 체결되어 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

금융기관	비 고	한도액	실행액
(주)국민은행	기업운전자금대출	100,000	-
	구매론지급약정	5,000,000	120,001
	매입외환약정	USD 500,000	-
	수입신용장지급약정(일람불)	USD 2,000,000	-
(주)신한은행	당좌차월약정	500,000	-
	구매론지급약정	25,000,000	10,667,556
	수입신용장지급약정(일람불)	USD 6,500,000	-
	수입신용장지급약정(기한부)	USD 1,000,000	-
(주)하나은행	지급보증약정(*1)	USD 50,000	USD 7,493
한국수출입은행	수출성장자금대출	50,000,000	-

(*1) 당사는 지급보증약정과 관련하여 USD 100,000의 외화예금을 담보로 제공하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 당사는 Kidswell Bio Co.(구, Gene Techno Science, Inc.) (G-CSF), Cubist Pharmaceuticals (Merck&Co의 자회사) (Tedizolid), Alkem Laboratories (Evogliptin), Sanwa Kagaku Kenkyusho (DA-3880), Eurofarma Laboratorios (Evogliptin), Geropharm (Evogliptin), NeuroBo Pharmaceuticals (DA-9803), (주)레드엔비아 (Evogliptin), Polifarma (DA-3880) 등의 회사와 라이선스 계약을 체결하였고, Meiji Seika Pharma (Biosimilar)사와 공동 개발 계약을 체결하였습니다.

(4) 당사는 DMB-3115에 대한 동아쏘시오홀딩스(주)의 권리의무 중 향후 임상시험과 상업화의 권리를 이전받는 약정을 체결하고 있습니다. 또한, Intas Pharmaceuticals Limited 와 DMB-3115의 라이선스 및 독점 공급 계약을 체결하고 있습니다. 상업화 이전까지 수취되는 계약금 및 마일스톤은 장기선수수익 처리하며 상업화 개시 이후 수익인식 예정입니다. 수취한 계약금은 동아쏘시오홀딩스(주)와 수익배분비율에 근거하여 배부하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 양도 또는 할인한 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
양도 또는 할인한 매출채권	-	1,373,023

상기 양도 또는 할인한 매출채권은 상환청구권이 존재하며, 차입거래로 분류되었습니다.

(6) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
당사가 원고인 주요사건:					
서울행정법원	동아에스티	보건복지부	약제 상한금액 조정 처분 취소	50,000	1심 진행중
서울행정법원	동아에스티	보건복지부	요양급여적용정지 처분 취소	1,050,000	1심 진행중(*1)

(*1) 보고기간 후 2024년 1월 12일에 원고일부승소로 서울행정법원 1심판결이 선고되었으며, 보건복지부가 항소하여 서울고등법원 2심 절차 진행중에 있습니다.

(7) 당사는 '동아'브랜드 사용에 대하여 매출액의 일정 비율을 동아쏘시오홀딩스에 지급하는 브랜드 사용료 계약을 체결하고 있습니다. 또한 박카스 매출액의 일정 비율을 동아제약에 지급하는 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 당사는 우리사주조합제도의 원활한 운영을 위하여 동아에스티(주)우리사주조합이 체결한 차입금 20억원과 관련하여 연대보증을 제공하고 있습니다. 또한, 당사는 해당 차입금과 관련하여 정기에금 700백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

(9) 당사는 에스티젠바이오(주)와 DA-3880 및 DMB-3115의 독점 매입 계약을 체결하고 있습니다.

(10) 당사는 글로벌바이오성장제3호투자조합 및 신한-타임폴리오바이오육성투자조합에 각각 총 출자약정액 50억 중 38.8억 및 총 출자약정액 30억원 중 12억원을 출자하였으며, 잔여 출자액은 각각 11.2억원 및 18억원 입니다.

(11) 당사는 카나프테라퓨틱스사와 면역항암치료제의 전세계 공동연구개발 및 독점판매권 라이선스 인 계약을 체결하였습니다. 개발 및 상업화에 따른 마일스톤 규모는 최대 1,980억원입니다. 본 계약은 임상시험, 허가, 규제승인 미실현 발생 시 중도에 종료될 수 있습니다.

(12) 당사는 진단사업부의 현물출자기준일인 2023년 1월 1일 기준의 채무금액과 지급보증액에 대하여 동아참메드(주)와 연대보증의무를 지고 있습니다.

(13) 당사는 2023년 7월 1일부터 2024년 9월 30일까지 동아참메드(주)의 물품대금채무에 대하여 한도 40억원 규모의 지급보증을 제공하는 약정을 체결하였습니다.

(14) 당사는 당기 중 보유중인 젠투펀드의 판매사로부터 투자원금의 40%인 450백만원의 무이자부 유동성 지원금을 수령하였으며, 기타금융부채로 분류하였습니다. 차후 동 펀드의 상환금이 유동성 지원금보다 적을 경우 차액을 반환해야 하며, 이를 위해 동 펀드에는 질권이 설정되어 있습니다.

(15) 당사는 당기 중 지분취득을 통하여 종속회사로 편입된 애플티스(주)의 기존주주와주주간 계약을 체결하였습니다. 주주간 계약을 통하여 당사는 기존주주가 보유한 애플티스(주)의 보통주 지분에 대해 콜옵션을 보유하고 있으며, 기존주주는 당사에 행사할 수 있는 풋옵션을 보유하고 있습니다.

(16) 당사는 당기 중 종속회사인 애플티스(주)에 대여한 대여금 450백만원에 대하여 애플티스(주)의 대표이사가 보유한 애플티스(주)의 주식 200,000주를 질권설정하였습니다.

23. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	30,000,000	30,000,000
주당금액(원)	5,000	5,000
발행주식수	8,614,965	8,446,588
보통주자본금	43,074,825	42,232,940

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초 발행주식수	8,446,588	(40,562)	8,406,026	8,446,325	(5,478)	8,440,847
전환권의 전환	257	-	257	263	-	263
자기주식의 취득(*)	-	(144,386)	(144,386)	-	(35,084)	(35,084)
주식배당	168,120	-	168,120	-	-	-
기말 발행주식수	8,614,965	(184,948)	8,430,017	8,446,588	(40,562)	8,406,026

(*) 당사는 2022년 10월 26일 이사회에 의거 약 1년동안 25억원 규모로 4회에 걸쳐 총 100억원 수준의 자기주식을 취득하기로 결정하였습니다.

24. 주식발행초과금

당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	286,659,847	286,641,753
전환권의 행사	17,996	18,093
기말금액	286,677,843	286,659,846

25. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	11,278,968	2,882,434

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당기		전기	
	취득주식수	장부금액	취득주식수	장부금액
기초	40,562	2,882,434	5,478	735,580
취득	144,386	8,396,534	35,084	2,146,854
기말	184,948	11,278,968	40,562	2,882,434

당사는 자기주식의 가격안정화, 주식배당, 무상증자시 발생한 단주의 처리 등을 목적으로 자기주식을 시가 또는 장부가액으로 취득하여 자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

26. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	12,098,324	11,687,107
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(34,425,995)	(33,960,067)
전환권대가	5,680,000	5,681,387
재평가잉여금	61,975,605	61,975,605
기타	98,867,988	98,867,988
합 계	144,195,922	144,252,020

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	21,959,472	21,959,472
임의적립금	130,570,000	130,570,000
미처분이익잉여금	48,147,566	49,172,513
합 계	200,677,038	201,701,985

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	201,701,984	182,818,639
현금배당	(5,884,218)	(8,440,847)
주식배당	(840,600)	-
당기순이익	17,299,348	9,019,750
확정퇴직급여제도의 재측정요소(법인세 차감후)	(12,662,347)	18,304,443
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체	1,062,871	-
기말금액	200,677,038	201,701,985

(3) 법정적립금

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(4) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당기 (처분예정일 : 2024년 3월 26일)		전기 (처분확정일 : 2023년 3월 28일)	
	I. 처분전이익잉여금		48,147,566	
전기이월이익잉여금	42,447,695		21,848,320	
확정되직급여제도의 재측정요소	(12,662,347)		18,304,443	
당기순이익	17,299,348		9,019,750	
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체	1,062,871		-	
합 계		48,147,566		49,172,513
II. 이익잉여금처분액		6,744,012		6,724,818
배당금(현금배당)				
주당배당금(률) 당기: 700원(14%) 전기: 700원(14%)	5,901,012		5,884,218	
주식배당	843,000		840,600	
III. 차기이월이익잉여금		41,403,554		42,447,695

(5) 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보통주		
2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도(*전기)에 대한 현금 배당금 (전기: 주당 700원, 전전기 : 주당 1,000 원)	5,884,218	8,440,847
2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도(*전기)에 대한 주식 배당금 (전기: 주당 0.02주)	840,600	-
총배당	6,724,818	8,440,847

당 회계연도에 대한 주당 현금 배당금과 총 현금 배당금은 각각 700원과 5,901백만원이며, 주식배당금은 주당 0.02주를 지급할 예정입니다. 해당 배당은 2024년 3월 26일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세	5,437,721	5,064,691
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(86,718)	1,534,614
소 계	5,351,003	6,599,305
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	(4,411,199)	1,933,702
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용	3,152,853	(4,005,704)
소 계	(1,258,346)	(2,072,002)
법인세비용:	4,092,657	4,527,303

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	21,392,005	13,547,054
적용세율에 따른 세부담액	4,479,553	2,958,352
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	1,709,754	927,412
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(1,495,268)	(53,269)
이월결손금 및 세액공제 등으로 인한 법인세효과	(5,026,334)	(4,323,534)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(86,718)	1,534,614
이연법인세로 인식하지 않은 일시적차이 인식분	3,630,049	3,271,768
기타	881,620	211,961
법인세비용	4,092,657	4,527,304
유효세율	19.14%	33.42%

(3) 이연법인세자산과 부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세자산	49,108,127	43,194,219
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	38,304,718	34,044,519
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	10,803,409	9,149,700
이연법인세부채	(58,198,203)	(56,695,495)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(54,602,469)	(54,335,271)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(3,595,734)	(2,360,224)
이연법인세자산(부채) 순액	(9,090,076)	(13,501,276)

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
퇴직급여충당금	17,423,766	420,533	3,572,205	21,416,505
정부출연금수령분	522,011	236,835	-	758,847
반품충당부채	1,667,438	(455,090)	-	1,212,348
미지급비용	6,021,281	753,822	-	6,775,103
감가상각비	358,258	5	-	358,264
금융자산	3,496,011	(89,230)	(419,351)	2,987,430
퇴직연금운용자산	(22,684,725)	(1,622,575)	-	(24,307,300)
토지재평가차액	(17,774,727)	291,475	-	(17,483,252)
선수수익 등	1,726,798	823,316	-	2,550,114
외화환산손익	153,372	236,546	-	389,918
기타충당부채	1,497,981	(383,152)	-	1,114,829
전환사채	(918,339)	559,572	-	(358,768)
기타	(4,990,400)	486,289	-	(4,504,111)
합 계	(13,501,275)	1,258,346	3,152,854	(9,090,076)

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
퇴직급여충당금	22,195,011	503,565	(5,274,810)	17,423,766
정부출연금수령분	-	522,011	-	522,011
반품충당부채	1,566,741	100,697	-	1,667,438
미지급비용	5,683,070	338,210	-	6,021,280
감가상각비	(69,053)	427,311	-	358,258
금융자산	717,878	1,509,028	1,269,106	3,496,011
퇴직연금운용자산	(22,195,011)	(489,714)	-	(22,684,725)
토지재평가차액	(17,919,112)	144,385	-	(17,774,727)
선수수익 등	1,538,932	187,866	-	1,726,798
외화환산손익	(269,583)	422,955	-	153,372
기타충당부채	1,229,432	268,549	-	1,497,981
전환사채	(1,467,848)	549,508	-	(918,339)
기타	(2,578,030)	(2,412,370)	-	(4,990,400)
합 계	(11,567,573)	2,072,001	(4,005,704)	(13,501,275)

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
기타포괄공정가치측정금융자산평가손익	1,427,511	(419,351)	1,008,160	(5,858,580)	1,269,106	(4,589,474)
확정퇴직급여제도의 재측정요소	(16,234,552)	3,572,205	(12,662,347)	23,579,252	(5,274,810)	18,304,442
전환권 대가	1,387	-	1,387	(1,469)	-	(1,469)
합 계	(14,805,654)	3,152,853	(11,652,800)	17,719,203	(4,005,704)	13,713,498

(6) 일시적차이 중 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 아니한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식 손상차손	37,215,986	5,151,618	처분하지 않을 예정
미지급비용	11,300,000	1,235,973	미래 실현가능성의 불확실성
이월세액공제(10년)(*)	27,407,654	10,215,672	미래 실현가능성의 불확실성

(*) 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
2030	115,742	-
2031	5,264,937	2,071,432
2032	8,106,257	8,144,240
2033	13,920,718	-
합 계	27,407,654	10,215,672

29. 주당이익

(1) 보통주당순이익

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	17,299,348 천원	9,019,750 천원
가중평균 유통보통주식수	8,487,012 주	8,436,653 주
기본주당순이익		
계속영업 보통주 주당이익	2,038 원	1,069 원

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주당기순이익에 가산했습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익 (단위: 천원)	17,299,348	9,019,750
전환사채에 대한 이자비용(법인세비용차감후) (단위: 천원)	1,639,177	726,214
합 계(단위: 천원)	18,938,525	9,745,964
발행된 가중평균유통보통주식수	8,487,012 주	8,436,653 주
전환사채의 기초전환 가정	1,493,931 주	1,352,253 주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	9,980,943 주	9,788,906 주
희석주당순이익 (단위: 원)	1,897	996

30. 매출 및 매출원가

당기와 전기의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출:		
제품	421,234,380	380,525,142
상품	163,459,338	228,087,666
수수료	7,533,871	17,121,155
기타	12,993,189	10,105,670
합 계	605,220,778	635,839,633
매출원가:		
제품	170,784,290	144,248,885
상품	113,875,443	163,724,685
기타	7,105,871	4,470,331
합 계	291,765,603	312,443,901

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산 변동	(4,485,709)	4,730,475
현물출자로 인한 재고자산 감소(*1)	(7,415,183)	-
원료,재료,상품매입액	213,389,954	237,274,216
급여	139,727,969	128,520,932
퇴직급여	12,375,710	14,238,333
복리후생비	19,926,138	18,753,007
여비교통비	5,265,512	5,061,018
감가상각비	23,388,657	19,514,637
무형자산상각비	1,333,680	981,784
광고선전비	7,214,777	6,298,477
판매촉진비	6,446,874	6,063,023
지급수수료	25,451,440	35,411,292
경상연구개발비	44,479,681	40,333,582
학술비	14,876,038	13,831,640
용역비	19,973,392	20,465,942
수출비	12,624,399	20,317,118
기타비용	37,936,905	33,516,806
합 계(*2)	572,510,234	605,312,282

(*1) 당기 중 동아참메드(주) 현물출자로 인하여 감소한 금액입니다(주석 39 참조).

(*2) 포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비와일반관리비, 경상연구개발비를 합한 금액입니다.

32. 판매비와일반관리비 및 경상연구개발비

(1) 당기와 전기의 판매비와일반관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	77,008,736	74,563,786
퇴직급여	7,786,320	8,616,675
복리후생비	11,383,675	11,422,938
여비교통비	3,817,018	4,129,909
통신비	529,623	531,435
수도광열비	1,017,889	809,851
세금과공과	262,839	3,355,690
지급임차료	62,518	158,239
감가상각비	4,080,657	4,801,075
무형자산상각비	350,472	315,391
수선유지비	555,251	434,756
보험료	318,093	309,392
접대비	76,654	96,633
광고선전비	7,211,210	6,295,105
포장비	6,731	6,940
운반비	100,787	117,805
대손상각비(환입)	(11,965)	128,915
차량비	2,661,876	2,874,411
공보비	1,124,598	965,493
교육훈련비	1,117,188	340,833
업무추진비	660,305	443,452
학술비	14,876,038	13,831,640
도서문구비	364,892	360,559
소모품비	4,589,394	2,855,281
판매촉진비	6,446,874	6,063,023
지급수수료	13,644,798	26,237,863
용역비	13,911,922	15,327,664
수출비	12,624,399	20,317,118
잡비	435,798	395,848
합 계	187,014,590	206,107,720

(2) 당기와 전기의 경상연구개발비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
경상연구개발비	8,747,342	6,632,444
연구개발비	84,982,699	80,128,219
합 계	93,730,040	86,760,663

33. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
연구보조수익	5,246,959	-
유형자산처분이익	122,698	29,544
무형자산처분이익	7,000	823,995
무형자산손상차손환입	21,614	974,580
잡이익	1,487,914	1,826,719
대손충당금 환입	-	500,000
정부보조금수익	43,238	36,032
합 계	6,929,423	4,190,870
기타비용:		
유형자산처분손실	15,800	92,472
정부보조금기술료	442,409	-
기부금	2,390,176	972,161
잡손실	6,287,803	3,558,451
관계기업투자주식손상차손	3,901,410	-
종속기업투자주식손상차손	7,314,687	17,690,876
합 계	20,352,284	22,313,960

34. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	8,574,124	2,749,409
배당금수익	165,779	277,019
외환차익	6,075,454	4,726,780
외화환산이익	1,316,772	4,727,075
당기손익인식지정금융자산처분이익	1,469,398	4,047,247
당기손익인식지정금융자산평가이익	1,633,111	346,921
파생상품평가이익	195,102	1,654,322
금융보증수익	1,539,002	160,419
합 계	20,968,741	18,689,192
금융비용:		
이자비용	12,359,665	8,051,841
외환차손	2,374,403	2,120,258
외화환산손실	3,088,827	5,412,671
당기손익인식지정금융자산평가손실	422,276	1,657,439
파생상품평가손실	52,154	-
금융보증비용	567,095	304,189
합 계	18,864,420	17,546,398

35. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	180,464,265	-	-	180,464,265
매출채권	92,293,113	-	-	92,293,113
기타금융자산	62,000,961	-	-	62,000,961
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	30,354,279	30,354,279
비유동자산				
기타금융자산	2,288,649	-	-	2,288,649
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	13,864,663	13,864,663
기타포괄손익공정가치측정금융상품	-	19,445,911	-	19,445,911
합 계	337,046,988	19,445,911	44,218,943	400,711,842

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융부채	당기손익 공정가치측정금융부채	합 계
유동부채			
매입채무	37,118,240	-	37,118,240
기타금융부채(*1)	82,130,234	-	82,130,234
단기차입금	234,366,458	-	234,366,458
비유동부채			
기타비유동금융부채(*1)	1,578,295	-	1,578,295
장기차입금	155,071,917	-	155,071,917
파생금융부채	-	52,154	52,154
합 계	510,265,143	52,154	510,317,297

(*1) 당기말 현재 인건비성 비용 및 소송 관련된 미지급비용 38,889백만원이 포함된 금액입니다.

(2) 전기말

① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산	당기손익 공정가치측정금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	218,644,068	-	-	218,644,068
매출채권	86,354,697	-	-	86,354,697
기타금융자산	14,137,356	-	-	14,137,356
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	24,419,902	24,419,902
비유동자산				
기타금융자산	1,729,679	-	-	1,729,679
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	10,817,985	10,817,985
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	18,950,852	-	18,950,852
합 계	320,865,800	18,950,852	35,237,887	375,054,539

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융부채	합 계
유동부채		
매입채무	34,151,808	34,151,808
기타금융부채(*1)	60,885,396	60,885,396
단기차입금	61,373,023	61,373,023
비유동부채		
기타비유동금융부채(*1)	10,443,040	10,443,040
장기차입금	245,912,441	245,912,441
합 계	412,765,708	412,765,708

(*1) 전기말 현재 인건비성 비용 및 소송 관련된 미지급비용 29,191백만원이 포함된 금액입니다.

(3) 금융상품의 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산		
대손상각비	11,965	(128,915)
기타대손충당금환입	-	500,000
외환차손익	1,732,512	2,131,834
외화환산손익	(1,223,673)	502,693
이자수익	8,574,124	2,749,409

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	1,008,160	(4,589,474)
배당금수익	165,779	277,019
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익(당기손익)	1,353,783	343,804
처분손익(당기손익)	1,469,398	4,047,247
외환차손익	(7,500)	647,000
상각후원가 측정 금융부채		
외환차손익	1,976,039	(172,312)
외화환산손익	(548,382)	(1,188,289)
이자비용	(12,139,183)	(8,020,487)
순금융보증손익	971,906	(143,770)

36. 위험관리

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

(1) 신용위험관리

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

① 신용위험에 대한 최대노출정도

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
유동자산:		
현금및현금성자산	180,464,265	218,644,068
매출채권	92,293,113	86,354,697
기타금융자산	62,000,961	14,137,356
당기손익공정가치측정채무상품	15,132,130	24,419,902
소 계	349,890,469	343,556,023

비유동자산:		
기타비유동금융자산(*1)	2,324,168	1,742,379
당기손익공정가치측정금융자산	981,219	1,092,063
소 계	3,305,387	2,834,442
합 계	353,195,856	346,390,465

(*1) 현재가치할인 전 총액입니다.

한편, 당사는 (주)한국스탠다드차타드은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

② 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산
- 당기손익-공정가치측정채무상품

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

당사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

기초와 기말의 국내 및 해외 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	6개월 미만	6개월 이상 12개월 미만	1년이상	계
당기말				
기대 손실률	0.03%	2.28%	64.79%	0.29%
총 장부금액 - 매출채권	90,708,470	1,529,404	327,375	92,565,248
손실충당금	25,099	34,938	212,098	272,135
전기말				
기대 손실률	0.04%	2.07%	89.63%	0.81%

총 장부금액 - 매출채권	84,924,629	1,417,965	715,299	87,057,893
손실충당금	32,795	29,283	641,118	703,196

당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	703,195	602,307
대손상각비(대손충당금환입)	(11,965)	128,915
제각	(6,238)	(28,026)
현물출자(*1)	(412,857)	-
기말금액	272,135	703,196

(*1) 당기 중 동아참메드(주)에 대한 현물출자로 인하여 감소한 금액입니다(주석 39 참조).

(나) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 보증금 등이 포함됩니다.

당기 및 전기 중 기타 상각후원가금융자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	5,500	65,500
제각	-	(60,000)
기말금액	5,500	5,500

(2) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

계정과목	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무	37,118,240	37,118,240	37,118,240	-	-	-
미지급금	30,178,150	30,178,150	30,178,150	-	-	-
미지급비용(*1)	43,344,325	43,344,325	43,344,325	-	-	-
단기차입금	15,000,000	15,261,295	15,261,295	-	-	-
유동성장기차입금	52,235,000	51,380,520	51,380,520	-	-	-
유동성사채	69,964,774	71,884,625	71,884,625	-	-	-
유동성전환사채	97,166,684	104,880,075	104,880,075	-	-	-
장기미지급금	450,400	450,400	-	-	450,400	-
장기차입금	75,200,000	83,284,216	3,913,120	23,102,676	56,033,283	235,137
사채	79,871,917	85,840,674	3,424,168	51,966,406	30,450,099	-
임대보증금	9,231,253	9,341,031	8,641,031	-	700,000	-
사용권부채	5,603,126	6,147,540	2,458,895	1,599,468	1,295,173	794,004
금융보증부채	504,401	2,015,216	2,015,216	-	-	-
합 계	515,868,270	541,126,307	374,499,660	76,668,550	88,928,955	1,029,141

(*1) 당기말 현재 인건비성 비용 및 소송 관련된 미지급비용 38,889백만원이 포함된 금액입니다.

나. 전기말

(단위: 천원)

계정과목	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무	34,151,808	34,151,808	34,151,808	-	-	-
미지급금	22,189,351	22,189,351	22,189,351	-	-	-
미지급비용(*1)	38,637,555	38,637,555	38,637,555	-	-	-
단기차입금	21,373,023	21,523,271	21,523,271	-	-	-
유동성장기차입금	40,000,000	40,319,825	40,319,825	-	-	-
장기차입금	51,682,500	54,733,057	2,153,954	52,579,103	-	-
사채	99,876,828	106,889,915	3,617,000	73,003,852	30,269,063	-
전환사채	94,353,113	104,899,900	-	104,899,900	-	-
임대보증금	8,912,118	9,250,945	12,000	8,538,945	-	700,000
사용권부채	3,371,882	3,459,825	2,175,205	890,023	329,901	64,696
금융보증부채	1,589,412	4,669,926	4,669,926	-	-	-
합 계	416,137,590	440,725,378	169,449,895	239,911,823	30,598,964	764,696

(*1) 전기말 현재 인건비성 비용 및 소송 관련된 미지급비용 29,191백만원이 포함된 금액입니다.

계약상 현금흐름은 이자의 현금흐름을 포함하고 있으며, 당사는 금융부채의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(3) 시장위험관리

① 환위험

당사는 외화예금 등과 관련하여 주로 USD 및 JPY 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	외화구분	당기말	전기말
자산:			
현금및현금성자산	USD	63,483,300	62,766,442
	EUR	1,815,338	2,043,760
	JPY	2,467,813	478,991
	GBP	1,422,815	1,612,688
	CNY	550,809	-
	CHF	93,786	-
	AUD	-	2
단기금융상품	USD	128,940	126,730
매출채권	USD	10,274,816	8,660,653
	EUR	1,636,617	1,429,827
	CNY	194,118	-
	JPY	9,336,263	5,481,384
기타금융자산	USD	-	16,491
합 계		91,404,616	82,616,969
부채:			
매입채무	USD	-	48,925
	EUR	-	1,144,950
	JPY	-	2,966,908
	AUD	-	14,537
미지급금	USD	596,797	761,739
	EUR	195,404	456,865
	JPY	-	10,198
	GBP	319,782	156,951
차입금	USD	-	1,373,023
합 계		1,111,983	6,934,096

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 환율 10% 변동시 환율변동이 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
USD	상승시	5,636,021	5,259,507	5,636,021	5,259,507
	하락시	(5,636,021)	(5,259,507)	(5,636,021)	(5,259,507)
EUR	상승시	250,429	141,880	250,429	141,880
	하락시	(250,429)	(141,880)	(250,429)	(141,880)
JPY	상승시	907,733	226,132	907,733	226,132
	하락시	(907,733)	(226,132)	(907,733)	(226,132)
GBP	상승시	84,823	110,345	84,823	110,345
	하락시	(84,823)	(110,345)	(84,823)	(110,345)
CNY	상승시	57,285	-	57,285	-
	하락시	(57,285)	-	(57,285)	-
AUD	상승시	-	(1,102)	-	(1,102)
	하락시	-	1,102	-	1,102
CHF	상승시	7,212	-	7,212	-
	하락시	(7,212)	-	(7,212)	-

상기 민감도 분석은 보고기간 말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

당사는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
금융자산				
변동금리 현금및현금성자산	69,229,383	-	89,557,886	-
금융부채				
변동금리 차입금	-	-	-	-
기타 차입금 - 이자율 재설정일(*1)	-	-	-	-
3개월 미만	32,235,000	8.28%	11,373,023	3.70%
3-12개월이하	202,131,458	51.90%	50,000,000	16.27%
12개월초과	155,071,917	39.82%	245,912,441	80.03%
합계	389,438,374	100.00%	307,285,464	100.00%

(*1) 이자율 재설정일은 계약상 이자율이 재설정되는 시점과 계약 만기 중 이른 시점입니다.

만기별 분석은 상기 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고, 변동금리부 금융상품의 이자율이 1% 변동시 당사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	532,374	678,849	532,374	678,849
하락시	(532,374)	(678,849)	(532,374)	(678,849)

③ 가격위험

당사는 시장성 있는 금융상품과 관련하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 시장성 있는 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산	113,713	97,118

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가가 10% 변동시 당사의 세후이익 및자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		자본에 대한 영향	
		당기	전기
KOSPI	상승시	5,867	6,299
	하락시	(5,867)	(6,299)
KOSDAQ	상승시	2,877	3,413
	하락시	(2,877)	(3,413)

(4) 자본위험관리

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

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정합니다. 당사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
부채	559,569,446	463,178,728
자본	663,346,660	671,964,358
부채비율	84.36%	68.93%

(5) 금융상품의 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 금융자산 :				
당기손익공정가치측정금융자산	44,218,943	44,218,943	35,237,887	35,237,887
기타포괄손익공정가치측정금융자산	19,445,911	19,445,911	18,950,852	18,950,852
소 계	63,664,854	63,664,854	54,188,739	54,188,739
상각후원가로 인식된 금융자산:				
매출채권	92,293,113	92,293,113	86,354,697	86,354,697
대여금	680,000	680,000	230,000	230,000
기타금융자산	90,000	90,000	90,000	90,000
미수금	13,086,693	13,086,693	11,645,523	11,645,523
미수수익	3,235,329	3,235,329	2,265,102	2,265,102
금융기관예치금	45,835,440	45,835,440	833,230	833,230
보증금	1,362,149	1,362,149	803,179	803,179
소 계	156,582,724	156,582,724	102,221,731	102,221,731
공정가치로 인식된 금융부채				
당기손익공정가치측정금융부채	52,154	52,154	-	-
소 계	52,154	52,154	-	-
상각후원가로 인식된 금융부채:				
매입채무	37,118,240	37,118,240	34,151,808	34,151,808
미지급금	30,628,550	30,628,550	22,189,351	22,189,351
미지급비용(*1)	43,344,325	43,344,325	9,447,006	9,447,006
차입금	142,435,000	142,435,000	113,055,523	113,055,523
사채	149,836,691	148,382,925	99,876,828	96,674,360
전환사채	97,166,684	103,747,073	94,353,113	95,953,124
금융보증부채	504,401	504,401	1,589,412	1,589,412

임대보증금	9,231,253	9,231,253	8,912,118	8,912,118
소 계	510,265,143	515,391,767	383,575,159	381,972,700

(*1) 당기말과 전기말 현재 인건비성 비용 및 소송 관련된 미지급비용 38,889백만원 및 29,191백만원이 포함된 금액입니다.

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)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:					
당기손익공정가치측정금융자산	사모펀드	-	-	6,092,313	6,092,313
당기손익공정가치측정금융자산	채무증권	-	15,132,130	-	15,132,130
당기손익공정가치측정금융자산	복합금융상품	-	-	7,772,351	7,772,351
당기손익공정가치측정금융자산	스왑파생상품	-	1,849,424	-	1,849,424
기타포괄손익공정가치측정금융자산	지분증권	113,713	-	19,332,198	19,445,911
합 계		113,713	16,981,554	33,196,862	50,292,129
전기말:					
당기손익공정가치측정금융자산	사모펀드	-	-	5,274,503	5,274,503
당기손익공정가치측정금융자산	채무증권	-	24,419,902	-	24,419,902
당기손익공정가치측정금융자산	복합금융상품	-	-	3,889,160	3,889,160
당기손익공정가치측정금융자산	스왑파생상품	-	1,654,322	-	1,654,322
기타포괄손익공정가치측정금융자산	지분증권	97,118	-	18,853,733	18,950,851
합 계		97,118	26,074,224	28,017,396	54,188,738

③ 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다

-당기

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수	투입변수	수준3 투입변수범위
당기손익공정가치 측정 금융상품						

사모펀드	6,092,313	3	순자산가치	-	-	-
채무증권	15,132,130	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-	-
복합금융상품	6,497,755	3	옵션평가모형, 시장접근법	할인율, 기초자산의 변동성, PBR	할인율	17.99%~28.02%
					기초자산의 변동성	18.82%~57.39%
	1,274,596		취득원가법	-	-	-
스왑파생상품	1,849,424	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-	-
기타포괄손익공정가치 측정 지분상품						
지분상품	19,332,198	3	현재가치기법, 시장접근법 등	할인율, PBR, PSR 등	할인율	11.64% ~ 19.64%
					PBR	1.07 ~ 5.86
					PSR	1.28

-전기

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수	투입변수	수준3 투입변수범위
당기손익공정가치 측정 금융상품						
사모펀드	5,274,503	3	순자산가치법	-	-	-
채무증권	24,419,902	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-	-
복합금융상품	1,389,208	3	옵션평가모형, 시장접근법	할인율, 기초자산의 변동성, PBR	할인율	21.53% ~ 22.31%
					기초자산의 변동성	30.30%
	2,499,952		취득원가법	-	-	-
스왑파생상품	1,654,322	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	-	-
기타포괄손익공정가치 측정 지분상품						
지분상품	18,853,733	3	현재가치기법, 시장접근법	할인율, PBR, PSR	할인율	9.96% ~ 22.85%
					PBR	1.67 ~ 5.12
					PSR	1.08

④ 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 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 복합금융상품 및 채무상품등이 있고, 공정가치 변동이 당기손익 혹은 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권등이 있습니다.

금융상품 구분별 공정가치의 변동 (1% 가정)에 따른 기타포괄손익 효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익공정가치 측정 금융자산 (*1)	326,267	(277,257)	617,968	(510,412)
소 계	326,267	(277,257)	617,968	(510,412)

(*1) 취득가를 공정가치로 판단한 금융상품 및 상대가치기법에 따른 금융상품등은 민감도 분석에서 제외하였습니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 손익조정항목 및 자산·부채증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 손익조정항목		
법인세비용	4,092,657	4,527,304
이자비용	12,359,665	8,051,841
이자수익	(8,574,124)	(2,749,409)
배당금수익	(165,779)	(277,019)
퇴직급여	7,024,297	11,029,760
기타장기종업원급여	667,413	(450,638)
외화환산손실	3,088,827	5,412,671
외화환산이익	(1,316,772)	(4,727,075)
금융보증비용	567,095	304,189
금융보증수익	(1,539,002)	(160,419)
대손상각비(환입)	(11,965)	128,915
파생상품평가손실	52,154	-
파생상품평가이익	(195,102)	-
기타의대손상각비(환입)	-	(500,000)
종속기업투자주식손상차손	7,314,687	17,690,876
관계기업투자주식손상차손	3,901,410	-
감가상각비	23,388,657	19,514,637
무형자산상각비	1,333,680	981,784
유형자산처분손실	15,800	92,472
유형자산처분이익	(119,968)	(29,544)
무형자산손상차손환입	(21,614)	(974,580)
무형자산처분이익	(9,731)	(823,995)
임차료	31,940	18,221
임대료수익	(233,415)	(239,838)
재고자산평가손실	4,327,379	850,553
재고자산평가손실환입	(269,804)	(129,209)
수수료수익	(1,500,000)	(12,892,916)
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	422,276	1,657,439
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(1,469,398)	(4,047,247)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(1,633,111)	(2,001,243)
합 계	51,528,152	40,257,530
2. 자산·부채증감		

매출채권의 증감	(19,213,204)	(291,894)
미수금의 증감	(2,367,934)	12,023,625
미수수익의 증감	-	53,300
선금금의 증감	(5,510,271)	(2,227,599)
선금비용의 증감	22,296	(139,489)
반품자산의 증감	615,383	294,379
재고자산의 증감	(15,958,466)	4,009,131
매입채무의 증감	8,162,330	(964,381)
미지급금의 증감	(61,964)	(6,116,614)
선수금의 증감	(77,790)	(312,479)
미지급비용의 증감	4,179,508	(1,678,602)
선수수익의 증감	(265,233)	1,808,101
장기선수수익의 증감	3,870,405	-
예수금의 증감	(1,759,522)	2,444,662
예수제세의 증감	163,558	(444,695)
예수부가세의 증감	1,727,785	2,354,475
임대보증금의 증감	-	62,972
반품충당부채의 증감	(1,237,005)	506,563
순확정급여채무의 증감	(13,343,782)	(20,469,273)
기타장기종업원급여부채의 증감	(612,000)	(505,000)
합 계	(41,665,906)	(9,592,818)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산 계정 대체	(1,997,020)	325,939
건설중인자산의 본계정 대체	99,395,184	9,780,482
사용권 자산의 증가	5,676,162	1,217,813
현물출자	18,361,458	-
유형자산 관련 미지급금 대체	(281,810)	(3,299,688)
무형자산 관련 미지급금 대체	24,976	9,900
전환사채의 전환	17,894	17,939

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채									합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	단기 차입금	유동성 장기차입금	장기 차입금	전환사채	유동성 사채	비유동성 사채	자기주식 취득	
전기초	2,977,490	3,012,960	51,502,416	50,000,000	40,000,000	91,622,039	39,987,173	19,977,333	(735,580)	298,343,831
현금흐름	(3,183,529)	-	(30,129,393)	(50,000,000)	50,500,000	-	(40,000,000)	79,839,160	(2,146,854)	4,879,384
기타 비금융변동(*1)	2,342,022	(1,777,061)	-	40,000,000	(38,817,500)	2,731,074	12,827	60,335	-	4,551,697
전기말 순부채	2,135,983	1,235,899	21,373,023	40,000,000	51,682,500	94,353,113	-	99,876,828	(2,882,434)	307,774,912
당기초	2,135,983	1,235,899	21,373,023	40,000,000	51,682,500	94,353,113	-	99,876,828	(2,882,434)	307,774,912
현금흐름	(3,216,055)	-	(6,373,023)	(40,000,000)	75,200,000	(264)	-	49,845,968	(8,396,534)	67,060,093
기타 비금융변동(*1)	3,363,290	2,084,008	-	52,235,000	(51,682,500)	2,813,835	69,964,774	(69,850,880)	-	8,927,527
당기말 순부채	2,283,218	3,319,907	15,000,000	52,235,000	75,200,000	97,166,684	69,964,774	79,871,917	(11,278,968)	383,762,532

(*1) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 재무활동으로 표시된 이자 지급액 및 전환사채의 보통주 전환등이 포함되어 있습니다.

38. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	597,158,642	628,503,063
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	8,062,136	7,336,570
합 계	605,220,778	635,839,633

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

가. 당기

(단위: 천원)

	제품/상품매출수익		기술이전수익	용역수익	합계
	국내	수출			
수익인식 시점					
한 시점에 인식	445,289,885	139,403,833	7,533,871	4,665,820	596,893,409
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	265,233	265,233
합 계	445,289,885	139,403,833	7,533,871	4,931,053	597,158,642

나. 전기

(단위: 천원)

	제품/상품매출수익		기술이전수익	용역수익	합계
	국내	수출			
수익인식 시점					
한 시점에 인식	452,571,680	156,041,128	17,121,155	2,489,301	628,223,264
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	279,799	279,799
합 계	452,571,680	156,041,128	17,121,155	2,769,100	628,503,063

(3) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

가. 당사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기제공용역과 관련한 계약부채	1,390,024	1,655,257
기술이전계약과 관련한 계약부채	11,589,473	7,719,068
합 계	12,979,497	9,374,325

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 인식한 수익		

장기제공용역에 대한 수익	265,233	279,799
---------------	---------	---------

39. 현물출자

당사는 2023년 1월 1일을 기준으로 전문성 강화를 위해 100% 자회사인 동아참메드(주)에 진단사업부 현물출자를 진행하였습니다.

(1) 현물출자에 대한 개요

구 분	현물출자자	거래상대
회사명	동아에스티(주)	동아참메드(주)
주요사업	의약품 제조업	의료기기 제조업

(2) 현물출자된 사업의 주요 자산과 부채의 장부금액 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
현물출자대상	
현금(*1)	2,666,344
매출채권	13,102,658
재고자산	7,415,183
미수금	1,099,355
유형자산	1,685,322
무형자산	19,591
순확정급여자산	174,798
매입채무	(5,195,899)
미지급금	(188,291)
미지급비용	(491,705)
기타	740,445
합 계	21,027,802

(*1) 상법상 자본금충실의 원칙에 따라 현금으로 지급한 2,666백만원이 포함된 금액입니다.

40. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2024년 1월 4일 SK바이오팜(주)와 뇌전증 신약 Xcopri(주요성분: 세노바메이트)의 한국 포함 총 30개국에서의 독점적 허가, 상업화, 개발, DP생산, 수출 IP권리를 이전받는 기술이전 계약을 체결하였습니다.

(2) 당사는 2024년 2월 23일 공모사채 제 12-1회차, 제 12-2회차를 각각 40,000백만원 규모로 총 80,000백만원의 공모사채를 발행하였습니다.

(3) 당사는 2024년 3월 7일 이사회 결의를 통하여 종속회사인 애플티스(주)의 24,000백만원 상당의 유상증자에 참여하는 것을 약정하였습니다.

(4) 당사는 2024년 3월 7일 이사회에서 Biopesticide(생물농약) 개발을 주된 영업으로 하는 에코윈(주)의 지분을 취득하기로 결의하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

동아에스티 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 동아에스티 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

동아에스티 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 동아에스티 주식회사(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, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에 서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 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 표명하는 데 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, 한국채

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

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

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

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서



대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

동아에스티(주) 주주, 이사회 및 감사위원회 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.

2024-02-23

내부회계관리자 이 대 우

대표이사 김 민 영

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	동아에스티 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	3	13	1	1	12	10	5	9	3	5	-	-	24	38	
투입시 간	분·반기검토	2	14	27	21	944	714	313	548	8	-	-	-	1,294	1,297
	감사	93	72	126	108	1,787	1,527	508	1,424	132	59	-	-	2,646	3,190
	합계	95	86	153	129	2,731	2,241	821	1,972	140	59	-	-	3,940	4,487

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023-09-26~2023-11-28				3		일	
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기를 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주					
	2023-07-10 ~ 2023-07-18		10	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가, 조기입증감사	
	2023-10-18 ~ 2023-10-27		8	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 1차 운영평가	
2023-12-04 ~ 2023-12-15		10	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 2차운영평가, 조기입증감사		
2024-02-05 ~ 2024-02-23		15	일	6	명	7	명	별도재무제표 및 연결재무제표의 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023-12-29, 2024-01-02				2		일	
	실사(입회)장소		천안캠퍼스, 대구캠퍼스, 송도캠퍼스, 공도창고, 서울창고							
	실사(입회)대상		제품, 상품, 재공품, 원재료, 저장품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024-01-03				1		일	
	실사(입회)장소		동아에스티 서울사무소							

	실사(입회)대상	회원권, 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2023-05-11, 2023-08-10, 2023-11-09, 2024-02-23, 2024-03-17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 11일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 감사결과, 감사인의 독립성 등
2	2023년 08월 10일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 감사결과, 감사인의 독립성 등
3	2023년 11월 09일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 감사결과, 감사인의 독립성 등
4	2024년 02월 23일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 감사결과, 감사인의 독립성 등
5	2024년 03월 17일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 감사결과, 감사인의 독립성 등