

주식회사 폴라리스에이아이파마

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

한미회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 5
(첨부)재무제표.....	6
· 재무상태표	7 ~ 8
· 포괄손익계산서	9
· 자본변동표	10
· 현금흐름표	11
· 주석	12 ~ 86
내부회계관리제도 감사의견	87 ~ 91
외부감사 실시내용	92 ~ 93

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 폴라리스에이아이파마

주주 및 이사회 귀중

2025년 03월 12일

감사의견

우리는 주식회사 폴라리스에이아이파마(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 03월 12일자 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 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이리 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

공정가치 평가

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사의 재무상태표상 공정가치 측정 금융자산은 7,293백만원으로 당기말 현재 자산 총액의 5.42%를 차지하고 있으며 이중 7,269백만원은 2024년 12월 31일 현재 수준 3으로 분류되는 금융자산에 해당됩니다. 해당 금융자산은 경영진의 평가 기법 및 관측가능하지 않은 투입변수를 어떻게 결정하는지에 따라 평가결과가 유의적으로 변동하게 되며, 주요 가정 결정시 경영진의 판단 개입 및 편향 가능성이 존재합니다.

자산총액 대비 공정가치 측정 금융자산의 비중을 고려할 때 금융자산의 공정가치 평가 결과는 재무상태에 중요한 영향을 미치게 됩니다. 이러한 영향의 중요성을 고려하여 우리는 공정가치 측정 금융자산의 공정가치 평가를 핵심감사항목으로 식별하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 회사 경영진의 외부 전문가 활용을 포함한 공정가치 측정 프로세스와 관련된 내부 통제 대한 이해와 평가
- 회사가 활용한 경영진 측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 공정가치평가의 가정 및 투입변수에 대한 합리성, 적정성 검토

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인은 2024년 03월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 관련사항을 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 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술

또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다. 또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한 미 회 계 법 인

대 표 이 사 정 우 진

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 폴라리스에이아이파마(구, (주)에스텍파마)

제 26 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 폴라리스에이아이파마(구, (주)에스텍파마) 대표이사 김영관

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 향남읍 발안공단로 25

(전 화) 031)-831-4800

재 무 상 태 표

제 26(당)기말 2024년 12월 31일 현재

제 25(전)기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 플라리스에이아이파마(구, (주)에스텍파마)

(단위 : 원)

과목	주석	제 26(당)기말		제 25(전)기말	
자산					
I. 유동자산			78,217,331,669		64,341,814,083
현금및현금성자산	6,28,33	46,690,890,274		22,776,703,320	
매출채권및기타채권	10,28,33	14,316,536,015		16,273,273,536	
재고자산	11	16,920,016,021		20,338,354,099	
기타유동자산	17	289,889,359		276,061,211	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,28,33	-		4,677,421,917	
II. 비유동자산			56,233,556,475		57,556,923,831
기타비유동금융자산	6,15,28,31,33	2,473,102,000		449,794,000	
확정급여자산	18	666,339,405		119,787,109	
관계기업투자주식	9	9,654,611,913		16,744,473,451	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,28,33	2,838,452,739		1,903,325,288	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	7,28,33	4,454,177,644		4,151,632,125	
유형자산	12,14	30,006,717,064		30,591,541,827	
무형자산	13	3,299,794,977		881,258,160	
이연법인세자산	29	2,840,360,733		2,715,111,871	
자산 총계			134,450,888,144		121,898,737,914
부채					
I. 유동부채			4,717,114,055		4,870,727,309
매입채무및기타채무	16,28,31,33	4,022,360,585		4,125,735,835	
금융리스부채(유동)	14,28,33,34	175,923,868		435,875,022	
기타유동부채	17	518,829,602		257,813,998	
당기법인세부채	29	-		51,302,454	
II. 비유동부채			1,151,114,156		1,395,283,254
금융리스부채(비유동)	14,28,33,34	587,727,410		793,640,612	
기타장기급여부채	18	563,386,746		601,642,642	
부채 총계			5,868,228,211		6,266,010,563
자본					
I. 자본금	1,19	6,750,803,500		5,949,131,500	
II. 자본잉여금	19	39,839,377,481		30,491,270,425	
III. 자본조정	20	(1,876,705,183)		(1,876,705,183)	
IV. 기타포괄손익누계액	21	(1,973,491,225)		(2,212,804,731)	
V. 이익잉여금	22	85,842,675,360		83,281,835,340	
자본 총계			128,582,659,933		115,632,727,351
부채와 자본 총계			134,450,888,144		121,898,737,914

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 26(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일 까지

제 25(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 플라리스에이아이파마(구, (주)에스텍파마)

(단위 : 원)

과목	주석	제 26(당)기		제 25(전)기	
I. 매출액	5,23,35		59,602,371,962		64,214,830,710
II. 매출원가	23,27		(48,328,411,392)		(49,917,940,652)
III. 매출총이익			11,273,960,570		14,296,890,058
판매비와관리비	24,27,31	(11,098,001,944)		(8,953,083,044)	
IV. 영업이익			175,958,626		5,343,807,014
기타수익	25	2,091,735,495		487,506,542	
기타비용	25	(1,044,191,989)		(299,407,825)	
금융수익	26	2,336,555,038		867,585,713	
금융원가	26,31	(84,949,732)		(2,662,636,352)	
지분법손익	9	732,866,515		737,962,500	
V. 법인세비용차감전순이익			4,207,973,953		4,474,817,592
법인세비용	29	(260,111,942)		(651,174,897)	
VI. 당기순이익			3,947,862,011		3,823,642,695
VII. 기타포괄손익			20,292,115		(3,112,031,769)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			20,292,115		(3,112,031,769)
확정급여채무의 재측정요소	18	(219,021,391)		(811,819,254)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	21	239,313,506		(2,300,212,515)	
VIII. 총포괄손익			3,968,154,126		711,610,926
IX. 주당손익					
기본주당이익	30		320		327
희석주당이익	30		320		327

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 26(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일 까지

제 25(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 플라리스에이아이파마(구, (주)에스텍파마)

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2023년 1월 1일(전기초)	5,949,131,500	30,491,270,425	(1,876,705,183)	87,407,784	81,438,012,499	116,089,117,025
당기순이익	-	-	-	-	3,823,642,695	3,823,642,695
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	(2,300,212,515)	-	(2,300,212,515)
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(811,819,254)	(811,819,254)
총포괄이익	-	-	-	(2,300,212,515)	3,011,823,441	711,610,926
연차배당	-	-	-	-	(1,168,000,600)	(1,168,000,600)
2023년 12월 31일(전기말)	5,949,131,500	30,491,270,425	(1,876,705,183)	(2,212,804,731)	83,281,835,340	115,632,727,351
2024년 1월 1일(당기초)	5,949,131,500	30,491,270,425	(1,876,705,183)	(2,212,804,731)	83,281,835,340	115,632,727,351
당기순이익	-	-	-	-	3,947,862,011	3,947,862,011
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	239,313,506	-	239,313,506
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(219,021,391)	(219,021,391)
총포괄이익	-	-	-	239,313,506	3,728,840,620	3,968,154,126
유상증자	801,672,000	9,348,107,056	-	-	-	10,149,779,056
연차배당	-	-	-	-	(1,168,000,600)	(1,168,000,600)
2024년 12월 31일(당기말)	6,750,803,500	39,839,377,481	(1,876,705,183)	(1,973,491,225)	85,842,675,360	128,582,659,933

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 26(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일 까지

제 25(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 플라리스에이아이파마(구, (주)에스텍파마)

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26(당)기		제 25(전)기	
I. 영업활동현금흐름			7,931,451,702		4,788,691,325
1. 당기순이익		3,947,862,011		3,823,642,695	
2. 비현금조정	34	2,232,124,463		3,980,372,366	
3. 운전자본의 변동	34	2,193,490,119		(2,408,128,956)	
4. 법인세의 납부		(442,024,891)		(607,194,780)	
II. 투자활동현금흐름			7,442,244,547		(11,079,477,950)
1. 투자활동으로인한 현금유입액		15,009,036,746		14,063,706,291	
이자의 수취		1,185,447,965		736,633,026	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		6,379,413,673		13,312,527,811	
유형자산의 처분		13,818,182		14,545,454	
보증금의 감소		692,000		-	
무형자산의 처분		28,314,000		-	
정부보조금의 수령		986,923,965		-	
주임종장기대여금의 감소		93,650,000		-	
관계기업투자주식의 처분		6,320,776,961		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(7,566,792,199)		(25,143,184,241)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		-		19,061,204,659	
관계기업투자주식의 취득		-		5,000,000,000	
유형자산의 취득		2,890,576,539		1,021,979,582	
무형자산의 취득		2,558,565,660		-	
주임종장기대여금의 증가		722,500,000		-	
보증금의 증가		1,395,150,000		60,000,000	
III. 재무활동현금흐름			8,535,000,097		(1,521,008,191)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		10,149,779,056		-	
유상증자		10,149,779,056		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,614,778,959)		(1,521,008,191)	
리스부채의 상환		446,778,359		353,007,591	
배당금의 지급		1,168,000,600		1,168,000,600	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			23,908,696,346		(7,811,794,816)
V. 기초 현금및현금성자산			22,776,703,320		30,589,771,475
VI. 환율변동효과			5,490,608		(1,273,339)
VII. 기말 현금및현금성자산			46,690,890,274		22,776,703,320

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 26(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일 까지

제 25(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 폴라리스에이아이파마(구, (주)에스텍파마)

1. 회사의 개요

1.1 회사의 개요

주식회사 폴라리스에이아이파마(구, (주)에스텍파마)(이하 "당사"라 함)는 1996년 6월 에스텍 케미칼이라는 상호로 설립되어 1998년 12월 주식회사 에스텍으로 법인전환하여 2001년 1월 주식회사 에스텍파마로 상호를 변경하였으며, 2024년 3월 최대주주 변경 이후 주식회사 폴라리스에이아이파마로 상호를 변경하였습니다.

한편, 당사는 2004년 2월에 주식을 코스닥시장에 상장한 회사로서 RBM, PLK등 원료의약품의 제조·판매 등을 영업목적으로 하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 6,751백만원입니다.

한편, 보고기간 종료일 현재 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
(주)폴라리스오피스	1,015,589	7.52	-	-
(주)폴라리스에이아이	1,002,370	7.42	-	-
(주)폴라리스세원	982,539	7.28	-	-
(주)폴라리스우노	982,539	7.28	-	-
김재철	575,426	4.26	1,914,196	16.09
배선희	-	-	1,040,923	8.75
자사주	218,257	1.62	218,257	1.83
기타	8,724,887	64.62	8,724,887	73.33
합계	13,501,607	100.00	11,898,263	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 관계기업투자

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

당사는 관계기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 당사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 당사의 지분 해당분은 포괄손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 당사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 당사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 당사와 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 당사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과를 차감한 후의 당사의 지분에 해당하는 부분을 포괄

손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 당사는 관계기업투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 당사는 매 보고기간말에 관계기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업지분법손익'의 계정으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력을 상실한 때의 관계기업투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.2.2 유동성 · 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다. 자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.

- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 공정가치 측정

당사는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 및 당기손익-공정가치 측정 금융상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

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

당사는 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

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

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

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

2.2.4 외화환산

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

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

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

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

당사의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타 포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

2.2.5 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 가지고 있으며 재고 및 신용위험에 노출되어 있으므로 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

당사는 원료의약품의 제조·판매를 주된 사업을 하고 있으며, 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 제품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 60일에서 120일 이내입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래 대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다.

(2) 용역의 제공

당사는 연구 샘플 및 위수탁시험의 용역을 제공하고 있으며, 일반적으로 용역에 대한 제공이 고객에게 이전되는 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권회수기간은 용역의 제공 후 60일에서 120일 이내입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래 대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다.

2.2.6 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다. 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

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

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차

이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.7 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 상계하고 관련 원가가 없는 경우에는 이연수익으로 인식하여 영업외수익으로 인식합니다.

2.2.8 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 기타장기종업원급여

당사는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정기여제도를 제외한 퇴직연금제도는 확정급여제도이며, 확정급여제도에 대해 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.2.9 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

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

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

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별

상품 수준에서 수행됩니다.

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

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

2) 후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

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

가. 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

손익으로 인식됩니다.

나. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

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

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

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

다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사의 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 포괄손익계산서에 금융수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

라. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

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

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

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

3) 제거

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

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

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

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인

하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용하고 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다.

특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

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

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

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

가. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

나. 차입금

최초 인식 이후에, 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

3) 제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2.2.10 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 당사의 재고자산은 평균법(단, 미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매기말 실지재고조사를 실시하여 그

기록을 조정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매 가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용등을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.11 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체 될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물	30년
구 축 물	15년
기계장치	10년
공구와기구·시설장치	6년
차량운반구·비품	4년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거 시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성

을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.2.12 차입원가

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

2.2.13 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 유한한 내용연수를 가진 무형자산 중 소프트웨어에 대하여는 5년의 내용연수를, 산업재산권에 대하여는 10년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 상각하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의

당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2.2.14 비금융자산의 손상

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

사용가치는 해당 자산의 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 유사기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

2.2.15 현금및현금성자산

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

2.2.16 충당부채

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

2.2.17 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매

각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.18 당사의 소유주에 대한 현금배당

당사는 당사의 소유주에 대한 현금의 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.2.19 리스

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	내용연수
건 물	30년
구 축 물	15년
기계장치	10년
공구와기구·시설장치	6년
차량운반구·비품	4년

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

사용권자산도 손상의 대상이 됩니다. 2.2.14 비금융자산의 손상 부분의 회계정책을 참조합니다.

2) 리스부채

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

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

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용

한 지수나 효율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

3. 제 · 개정된 기준서의 적용

3.1 당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용합니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자

-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용합니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품 공시' 개정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한, 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용합니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다. 당사는 해당 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다. 상기 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시

작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) 금융상품 분류와 측정

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때 고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표' 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

다.

(6) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'-제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1007호 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

4. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발 부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 33), 민감도 분석(주석 18, 주석 28, 주석 33)이 있습니다.

4.1 회계적 판단

4.1.1 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 회계처리

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

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

당사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 건물 및 기타장비 등의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 건물 및 기타장비 등의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

4.2 추정 및 가정

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

4.2.1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

4.2.2 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는데 충당금설정률표를 사용합니다. 충당금설정률은 비슷한 손실양상을 가지고 있는 다양한 고객부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험) 개별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행율에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를들어, 미래경제적상황(총국내생산)이 향후에 악화되어 생산분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행율은 조정됩니다. 매 결산일에 과거채무불이행율을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행율과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 33에 공시됩니다.

4.2.3 퇴직급여제도

당사는 확정급여퇴직연금제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

당사의 확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적평가방법을 통하여 결정됩니다. 보험수리적평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본가정 및 장기적

인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동되며 당사는 모든 가정을 매 보고기간말에 재검토하고 있습니다.

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

종업원 급여에 대한 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식하였습니다.

4.2.4 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 미칠 수 있습니다.

4.2.5 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

5. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출액	56,097,840	59,496,754
상품매출액	3,275,068	4,543,888
기타매출액	229,464	174,190
합계	59,602,372	64,214,831
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화	59,602,372	64,214,831

(2) 당사는 보고기간종료일 현재 인식한 계약자산 및 부채는 없으며 당기말 매출채권 14,019,655천원(전기말: 16,062,818천원)은 전액 수취채권으로 구성되어 있습니다.

6. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	6,301	10,977
당좌예금	1,571,577	119,562
외화예금	640,857	365,395
제예금	44,472,155	22,280,769
합계	46,690,890	22,776,703

(2) 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	은행명	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	기업은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

7. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분증권 - 상장주식	8,953	-
지분증권 - 비상장주식	4,445,225	4,151,632
합계	4,454,178	4,151,632

(2) 당기말 현재 시장성 있는 비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
아카리 테라퓨틱스 (주1)	4,992	0.02	134,997	8,953	8,953

(주1) 수준2로 분류되었던 금융상품 (주)피크바이오는 당기 중 아카리 테라퓨틱스로 합병되었으며, 당기 중 수준1로 변경되었습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 시장성 없는 비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)팸진	112,250	4.08	1,000,000	-	-
(주)코어파마	156,250	1.38	1,000,000	-	-

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)더웨이브톡	8,715	2.11	499,979	784,995	784,995
(주)빌릭스	7,431	3.89	1,999,883	1,080,192	1,080,192
(주)피에이치파마	912	0.10	14,996	-	-
(주)퀵드메디슨	153,930	1.77	999,318	1,613,494	1,613,494
(주)큐로젠	7,078	1.80	999,937	966,543	966,543
(주)오믹스맵	4,167	4.00	299,999	-	-
합계			6,814,112	4,445,225	4,445,225

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)피크바이오	17,010	0.08	134,997	-	-
(주)팍진	112,250	4.08	1,000,000	-	-
(주)코어파마	156,250	1.38	1,000,000	-	-
(주)더웨이브톡	8,715	2.11	499,979	756,166	756,166
(주)빌릭스	7,431	3.89	1,999,883	1,186,560	1,186,560
(주)피에이치파마	912	0.10	14,996	-	-
(주)퀵드메디슨	153,930	1.77	999,318	1,464,028	1,464,028
(주)큐로젠	7,078	1.80	999,937	733,252	733,252
(주)오믹스맵	4,167	4.00	299,999	11,626	11,626
합계			6,949,109	4,151,632	4,151,632

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분증권	-	2,838,453	-	1,903,326
채무증권	-	-	4,677,422	-

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
합계	-	2,838,453	4,677,422	1,903,326

(2) 전기말 현재 유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액
KB증권 WRAP(신한카드 회사채)	4,807,591	4,677,422	4,677,422

(3) 당기말 현재 시장성 있는 비유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
아카리 테라퓨틱스 (주1)	8,154	0.03	314,954	14,623	14,623

(주1) 수준2로 분류되었던 금융상품 (주)피크바이오는 당기 중 아카리 테라퓨틱스로 합병되었으며, 당기 중 수준1로 변경되었습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 시장성 없는 비유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)빌릭스	11,365	5.95	2,500,485	1,652,050	1,652,050
(주)휴런	82,964	0.73	499,962	526,821	526,821
(주)피에이치파마	1,490	0.16	35,000	-	-
(주)퀵드메디슨	61,530	0.71	499,318	644,957	644,957
합계			3,534,765	2,823,829	2,823,829

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)피크바이오	27,781	0.12	314,954	-	-
(주)빌릭스	4,911	2.57	2,500,485	784,174	784,174
(주)휴런	82,964	0.73	499,962	533,940	533,940
(주)피에이치파마	1,490	0.16	35,000	-	-
(주)쿼드메디슨	61,530	0.71	499,318	585,212	585,212
합계			3,849,719	1,903,326	1,903,326

9. 관계기업투자

(1) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초장부가액	16,744,474	11,006,511
취득	-	5,000,000
처분	(7,822,728)	-
지분법손익	732,867	737,963
기말장부가액	9,654,612	16,744,474

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업 투자현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

기업명	취득원가	지분율(%)	소재국가	결산월
아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 1호	500,000	43.48	한국	12월
아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 2호	1,000,000	34.31	한국	12월
스타퀘스트헬스케어일반사모투 자신탁제2호(주1)	-	-	한국	12월
스타퀘스트 코스닥벤처 일반 사 모투자신탁 제3호	2,500,000	49.02	한국	12월
요즈마 이베스트 글로벌 메디컬 신기술조합	15,000,000	72.22	한국	12월

기업명	취득원가	지분율(%)	소재국가	결산월
스타퀘스트헬스케어일반사모투자신탁제3호(주1)	-	-	한국	12월

(주1) 당기 중 해당 관계기업투자자산을 처분하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

기업명	취득원가	지분율(%)	소재국가	결산월
아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 1호	500,000	43.48	한국	12월
아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 2호	1,000,000	34.31	한국	12월
스타퀘스트헬스케어일반사모투자신탁제2호(주1)	2,000,000	86.96	한국	12월
스타퀘스트 코스닥벤처 일반 사 모투자신탁 제3호	2,500,000	49.02	한국	12월
요즈마 이베스트 글로벌 메디컬 신기술조합	15,000,000	72.22	한국	12월
스타퀘스트헬스케어일반사모투자신탁제3호(주2)	5,000,000	98.68	한국	12월

(주1) 전기 중 총출자좌수 변동으로 인해 지분율이 80.00%에서 86.96%로 변동하였습니다.

(주2) 전기 중 신규출자하여 관계기업투자자산으로 인식하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산가액 (주1)	장부가액	취득원가	순자산가액 (주1)	장부가액
아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 1호	500,000	903,543	903,543	500,000	778,679	778,679
아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 2호	1,000,000	-	-	1,000,000	64,259	64,259
스타퀘스트헬스케어일반사 모투자신탁제2호	-	-	-	2,000,000	2,408,388	2,408,388
스타퀘스트 코스닥벤처 일반 사모투자신탁 제3호	2,500,000	3,684,378	3,684,378	2,500,000	3,435,542	3,435,542

기업명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산가액 (주1)	장부가액	취득원가	순자산가액 (주1)	장부가액
요즈마 이베스트 글로벌 메 디컬 신기술조합	15,000,000	5,066,691	5,066,691	15,000,000	4,643,265	4,643,265
스타퀘스트헬스케어일반사 모투자신탁제3호	-	-	-	5,000,000	5,414,340	5,414,340
합계	19,000,000	9,654,612	9,654,612	26,000,000	16,744,473	16,744,473

(주1) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

(4) 당기 및 전기 중 관계기업 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	기초평가액	당기처분액	지분법손익	기말평가액
아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 1호	778,679	-	124,864	903,543
아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 2호	64,259	-	(64,259)	-
스타퀘스트헬스케어일반 사모투자신탁제2호	2,408,388	(2,408,388)	-	-
스타퀘스트 코스닥벤처 일반 사모투자신탁 제3호	3,435,542	-	248,836	3,684,378
요즈마 이베스트 글로벌 메디컬 신기술조합	4,643,265	-	423,425	5,066,691
스타퀘스트헬스케어일반 사모투자신탁제3호	5,414,340	(5,414,340)	-	-
합계	16,744,473	(7,822,728)	732,867	9,654,612

<전기>

(단위: 천원)

기업명	기초평가액	당기취득액	지분법손익	기말평가액
아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 1호	822,883	-	(44,204)	778,679
아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 2호	426,182	-	(361,923)	64,259
스타퀘스트헬스케어일반사 모투자신탁제2호	1,978,532	-	429,857	2,408,388
스타퀘스트 코스닥벤처 일				

기업명	기초평가액	당기취득액	지분법손익	기말평가액
반 사모투자신탁 제3호	2,605,238	-	830,304	3,435,542
요즈마 이베스트 글로벌 메디컬 신기술조합	5,173,677	-	(530,411)	4,643,265
스타퀘스트헬스케어일반사모투자신탁제3호	-	5,000,000	414,340	5,414,340
합계	11,006,512	5,000,000	737,963	16,744,473

(5) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기(말)>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	매출액	당기순손익
아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 1호	2,207,470	129,322	-	287,187
아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 2호	1	-	-	(1,852)
스타퀘스트 코스닥벤처 일반 사모투자신탁 제3호	8,005,579	489,566	-	507,618
요즈마 이베스트 글로벌 메디컬 신기술조합	7,498,301	482,286	-	586,331
합계	17,711,351	1,101,173	-	1,379,285

<전기(말)>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	매출액	당기순손익
아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 1호	1,840,813	49,852	76	(101,669)
아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 2호	187,317	-	370	(1,055,004)
스타퀘스트헬스케어일반사모투자신탁제2호	2,885,347	115,856	-	496,539
스타퀘스트 코스닥벤처 일반 사모투자신탁 제3호	7,405,880	397,485	-	1,693,794
요즈마 이베스트 글로벌 메디컬 신기술조합	6,689,322	259,638	-	(734,478)
스타퀘스트헬스케어일반사모				

기업명	자산	부채	매출액	당기순손익
투자신탁제3호	5,708,341	221,771	-	420,070
합계	24,717,020	1,044,602	446	719,252

10. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	14,042,419	16,509,612
대손충당금	(22,764)	(446,794)
미수금	284,753	210,456
미수수익	12,128	-
합계	14,316,536	16,273,274

매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 60일에서 120일이내 입니다.

(2) 매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실충당금(대손충당금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	매출채권
기초	446,794
제각	(420,767)
환입	(3,263)
기말	22,764

<전기>

(단위: 천원)

구분	매출채권
기초	445,169
설정	1,624

구분	매출채권
기말	446,793

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제 품	14,502,583	(2,517,303)	11,985,280	13,371,109	(893,780)	12,477,329
재공품	311,158	(25,865)	285,293	1,724,561	(14,192)	1,710,369
원재료	5,112,219	(507,706)	4,604,513	6,523,211	(406,157)	6,117,054
미착품	44,929	-	44,929	33,602	-	33,602
합 계	19,970,889	(3,050,874)	16,920,015	21,652,483	(1,314,129)	20,338,354

재고자산의 순실현가능가액과 장부가액을 비교하여, 당기 중 인식한 재고자산 평가충당금 설정액은 1,736,745천원이며, 전기 중 인식한 재고자산 평가충당금 환입액은 717,253천원입니다.

12. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득(주1)	처분/폐기	감가상각비	대체(주2)	합계
<취득원가>						
토 지	12,417,996	-	-	-	-	12,417,996
건 물	22,771,335	-	-	-	-	22,771,335
구 축 물	470,261	-	-	-	-	470,261
기 계 장 치	22,472,217	-	(299,467)	-	98,000	22,270,750
차량운반구	366,507	48,947	(41,654)	-	-	373,800
공구와기구	3,307,025	-	(16,313)	-	369,115	3,659,827
비 품	960,353	-	(61,965)	-	185,034	1,083,422
시 설 장 치	5,406,150	-	(7,900)	-	2,075,700	7,473,950

구분	기초	취득(주1)	처분/폐기	감가상각비	대체(주2)	합계
사용권자산	2,253,861	716,605	(978,129)	-	-	1,992,337
건설중인자산	65,249	2,690,730	-	-	(2,755,979)	-
합계	70,490,954	3,456,282	(1,405,428)	-	(28,130)	72,513,678
<감가상각누계액>						
건 물	10,542,852	-	-	775,581	-	11,318,433
구 축 물	165,633	-	-	27,697	-	193,330
기 계 장 치	20,165,635	-	(299,464)	351,645	-	20,217,816
차량운반구	262,727	-	(41,653)	48,454	-	269,528
공구와기구	2,423,319	-	(13,985)	325,187	-	2,734,521
비 품	749,632	-	(46,632)	100,655	-	803,655
시 설 장 치	4,408,936	-	(7,899)	336,638	-	4,737,675
사용권자산	1,155,623	-	(227,763)	325,212	-	1,253,072
합계	39,874,357	-	(637,396)	2,291,069	-	41,528,030
<정부보조금>						
시 설 장 치	25,055	986,924	-	(33,049)	-	978,930
건설중인자산	-	976,924	-	-	(976,924)	-
합계	25,055	1,963,848	-	(33,049)	(976,924)	978,930
<순장부금액>						
토 지	12,417,996	-	-	-	-	12,417,996
건 물	12,228,483	-	-	(775,581)	-	11,452,902
구 축 물	304,628	-	-	(27,697)	-	276,931
기 계 장 치	2,306,582	-	(3)	(351,645)	98,000	2,052,934
차량운반구	103,780	48,947	(1)	(48,454)	-	104,272
공구와기구	883,706	-	(2,328)	(325,187)	369,115	925,306
비 품	210,721	-	(15,333)	(100,655)	185,034	279,767
시 설 장 치	972,159	(986,924)	(1)	(303,589)	2,075,700	1,757,345
사용권자산	1,098,238	716,605	(750,366)	(325,212)	-	739,265
건설중인자산	65,249	1,713,806	-	-	(1,779,055)	-
합계	30,591,542	1,492,434	(768,032)	(2,258,020)	948,794	30,006,718

(주1) 당기말 현재 유형자산 취득금액 중 미지급된 금액은 14,100천원(전기말: 188,700천원)입니다.

(주2) 건설중인자산 중 28,130천원은 산업재산권 및 소프트웨어로 대체되었습니다(주석 13 참조).

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득(주1)	처분/폐기	감가상각비	대체(주2)	합계
<취득원가>						
토 지	12,417,996	-	-	-	-	12,417,996
건 물	22,771,335	-	-	-	-	22,771,335
구 축 물	470,261	-	-	-	-	470,261
기 계 장 치	22,236,294	-	(491,627)	-	727,550	22,472,217
차량운반구	397,561	40,733	(101,425)	-	29,638	366,507
공구와기구	3,332,000	-	(290,394)	-	265,420	3,307,026
비 품	1,292,056	-	(382,703)	-	51,000	960,353
시 설 장 치	5,119,200	-	(266,878)	-	553,828	5,406,150
사용권자산	1,654,637	599,224	-	-	-	2,253,861
건설중인자산	635,050	1,168,535	(15,000)	-	(1,723,336)	65,249
합계	70,326,390	1,808,492	(1,548,027)	-	(95,900)	70,490,955
<감가상각누계액>						
건 물	9,767,271	-	-	775,581	-	10,542,852
구 축 물	137,672	-	-	27,961	-	165,633
기 계 장 치	20,289,965	-	(491,610)	367,280	-	20,165,635
차량운반구	308,102	-	(97,602)	52,226	-	262,726
공구와기구	2,435,039	-	(289,910)	278,189	-	2,423,318
비 품	1,036,896	-	(382,640)	95,377	-	749,633
시 설 장 치	4,464,731	-	(266,852)	211,057	-	4,408,936
사용권자산	745,980	-	-	409,643	-	1,155,623
합계	39,185,656	-	(1,528,614)	2,217,314	-	39,874,356
<정부보조금>						
시 설 장 치	2,564	24,710	-	(2,219)	-	25,055
합계	2,564	24,710	-	(2,219)	-	25,055
<순장부금액>						
토 지	12,417,996	-	-	-	-	12,417,996
건 물	13,004,064	-	-	(775,581)	-	12,228,483
구 축 물	332,589	-	-	(27,961)	-	304,628
기 계 장 치	1,946,329	-	(17)	(367,280)	727,550	2,306,582
차량운반구	89,459	40,733	(3,823)	(52,226)	29,638	103,781
공구와기구	896,961	-	(484)	(278,189)	265,420	883,708
비 품	255,160	-	(63)	(95,377)	51,000	210,720
시 설 장 치	651,905	(24,710)	(26)	(208,838)	553,828	972,159

구분	기초	취득(주1)	처분/폐기	감가상각비	대체(주2)	합계
사용권자산	908,657	599,224	-	(409,643)	-	1,098,238
건설중인자산	635,050	1,168,535	(15,000)	-	(1,723,336)	65,249
합계	31,138,170	1,783,782	(19,413)	(2,215,095)	(95,900)	30,591,544

(주1) 전기말 현재 유형자산 취득금액 중 미지급된 금액은 188,700천원(전전기말: 26,121천원)입니다.

(주2) 건설중인자산 중 95,900천원은 소프트웨어로 대체되었습니다(주석 13 참조).

(2) 당기 중 시설장치와 관련하여 정부보조금을 수취하였으며 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

부처	세부사업명	사업내용	수행기간	예산액	전기 이월분	교부/지급		국고보조금 발생이자	집행		반환	차기 이월분
						자기 부담금	국고 보조금		자기 부담금	국고 보조금		
한국환경공단	스마트 생태 공장구축사업	스마트 생태 공장 조성	24.06.21. ~11.30	1,733,400	-	733,400	1,000,000	3,044	733,400	1,000,000	3,044	-

(단위: 천원)

부처	세부사업명	면적	소재지	당기초	취득	처분	감가상각	당기말
한국환경공단	스마트 생태공장 구축사업	-	경기도 화성시 향남읍 발안공단로25	-	1,693,400	-	46,851	1,646,549

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
산업재산권	70,206	87,356
소프트웨어	157,991	228,233
회원권	3,071,597	565,669
합계	3,299,794	881,258

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가		감소		기말
		개별취득	대체(주1)	처분	상각	
산업재산권	87,356	-	4,430	-	(21,580)	70,206
소프트웨어	228,232	-	23,700	-	(93,942)	157,991
회원권	565,668	2,534,866	-	(28,937)	-	3,071,597
합계	881,256	2,534,866	28,130	(28,937)	(115,522)	3,299,794

(주1) 건설중인자산 중 28,130천원은 산업재산권 및 소프트웨어로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가		감소		기말
		개별취득	대체(주1)	처분	상각	
산업재산권	109,263	-	-	-	(21,907)	87,356
소프트웨어	210,776	-	95,900	-	(78,445)	228,232
회원권	565,669	-	-	-	-	565,669
합계	885,708	-	95,900	-	(100,352)	881,257

(주1) 건설중인자산 중 95,900천원은 소프트웨어로 대체되었습니다.

(3) 당사가 당기 및 전기에 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액은 3,009,858천원과 2,395,125천원이며, 전액 판매비와관리비 중 경상연구개발비로 인식되었습니다.

14. 리스

14.1 리스이용자로서의 회계처리

당사는 영업에 사용되는 건물, 비품 및 기타장비의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 건물의 리스기간은 일반적으로 4년이며, 반면에 비품 및 기타장비의 리스기간은 일반적으로 1년 이내입니다.

당사는 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정 기계장치의 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 당사는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식

면제 규정을 적용합니다.

14.2 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
취득원가			
기초잔액	1,830,114	423,747	2,253,861
취득	685,118	31,487	716,605
처분	(688,265)	(289,864)	(978,129)
당기말잔액	1,826,967	165,370	1,992,337
상각누계액			
기초잔액	(946,166)	(209,457)	(1,155,623)
상각비	(228,879)	(96,333)	(325,212)
처분	-	227,763	227,763
당기말잔액	(1,175,045)	(78,027)	(1,253,072)
장부금액	651,923	87,342	739,265

<전기>

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
취득원가			
기초잔액	1,326,242	328,394	1,654,636
취득	503,872	95,353	599,225
처분	-	-	-
당기말잔액	1,830,114	423,747	2,253,861
상각누계액			
기초잔액	(651,516)	(94,464)	(745,980)
상각비	(294,649)	(114,993)	(409,642)
처분	-	-	-
당기말잔액	(946,165)	(209,457)	(1,155,622)

구분	건물	차량운반구	합계
장부금액	883,949	214,290	1,098,239

14.3 리스부채

(1) 당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,229,514	945,014
취득	716,605	599,224
이자비용	22,527	38,284
지급리스료	(446,778)	(353,008)
처분	(758,217)	-
당기말	763,651	1,229,514

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동리스부채	175,924	435,875
비유동리스부채	587,727	793,641
총 리스부채	763,651	1,229,516
1년 이내	175,924	435,875
1년 초과 5년 미만	587,727	793,641

14.4 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
소모품비 등 기타영업비용		
단기리스	6,000	8,712
소액리스	11,136	11,520

구분	당기	전기
변동리스료	27,735	26,376
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	325,212	409,643
순금융원가		
리스부채 이자비용	22,527	38,284

당사는 리스 관련 당기와 전기 중 491,649천원과 399,615천원의 현금유출이 있었습니다. 아직 발생하지 않은 리스관련 미래 현금유출은 주석 33에 공시되었습니다.

15. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기금융상품(주1)	2,000	2,000
보증금	1,842,252	447,794
대여금	628,850	-
합계	2,473,102	449,794

(주1) 보고기간종료일 현재 장기금융상품 중 당좌개설보증금으로 제공된 2,000천원은 사용이 제한되어 있습니다 (주석6 참조).

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,606,364	1,116,442
미지급금	471,687	718,322
미지급비용	1,944,309	2,290,972
합계	4,022,360	4,125,736

17. 기타자산 및 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	36,645	33,618
선급비용	253,245	230,798
부가세대급금	-	11,646
합 계	289,890	276,062

(2) 보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	71,657	6,703
예수금	241,107	251,111
부가세예수금	206,066	-
합 계	518,830	257,814

18. 종업원급여

18.1 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 당기손익으로 인식한 기여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여-제조	28,225	13,695
퇴직급여-판관	28,803	14,953
퇴직급여-연구	11,817	-
합계	68,845	28,648

18.2 당사는 종업원을 위하여 확정급여제도와 장기근속 관련 종업원급여제도를 운영

하고 있습니다. 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,969,822	9,098,928
차감: 사외적립자산의 공정가치	(6,636,161)	(9,218,715)
순확정급여부채(자산)	(666,339)	(119,787)
기타장기종업원급여부채	563,387	601,643

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	9,098,928	7,539,864
당기근무원가	1,229,628	842,340
이자원가	235,601	218,016
보험수리적손실	79,498	937,994
급여지급액	(4,673,833)	(439,287)
기말	5,969,822	9,098,927

당기말 현재 퇴직급여 지급과 관련해 미지급금액은 66,041천원이며, 전기말 미지급 금액은 24,776천원입니다.

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	9,218,715	8,257,080
사외적립자산의 기대수익	453,736	470,271
부담금 납부액	1,600,000	1,000,000
보험수리적손실	(197,394)	(88,326)

구분	당기	전기
급여지급액	(4,438,896)	(420,311)
기말	6,636,161	9,218,714

당기 중 사외적립자산의 실제수익은 256,342천원(전기:381,945천원)입니다.

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,229,628	842,340
퇴직급여부채의 순이자	(218,135)	(252,255)
합 계	1,011,493	590,085
매출원가 반영분	547,639	235,490
판매비와관리비 반영분	463,854	354,594

(5) 당기 및 전기 중 기타장기종업원급여부채의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	601,642	524,023
당기근무원가	82,845	73,492
이자원가	23,707	25,763
당기손익 반영 재측정요소	(94,808)	19,564
급여지급액	(50,000)	(41,200)
기말	563,386	601,642

(6) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.54%	5.04%
예정임금상승률	5.43%	5.00%

(7) 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
임금상승률 변화에 따른 민감도	516,802	(454,537)	476,128	(418,256)
할인을 변화에 따른 민감도	(443,829)	513,323	(395,468)	455,918

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	300,000,000주	60,000,000주
발행주식의 총수	13,501,607주	11,898,263주
1주당 금액	500원	500원
자본금	6,750,804	5,949,132

(2) 당기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기
기초	11,898,263주
유상증자	1,603,344주
기말	13,501,607주

당기 중 제3자배정 유상증자로 1,603,344주의 보통주가 발행되었습니다.

(3) 당기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구분	발행주식수	보통주자본금	주식발행초과금
기초	11,898,263	5,949,132	28,922,272
유상증자	1,603,344	801,672	9,348,107

구분	발행주식수	보통주자본금	주식발행초과금
기말	13,501,607	6,750,804	38,270,379

(4) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	38,270,379	28,922,272
기타자본잉여금	1,363,661	1,363,661
자기주식처분이익	205,337	205,337
합계	39,839,377	30,491,270

20. 자본조정

보고기간종료일 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(1,876,705)	(1,876,705)

21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(2,212,805)	87,408
기타자본구성요소의 변동액	302,546	(2,907,980)
법인세효과	(63,232)	607,768
기말	(1,973,491)	(2,212,805)

22. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	1,310,140	1,193,140
임의적립금	116,683	116,683
미처분이익잉여금	84,415,852	81,972,012
합계	85,842,675	83,281,835

(주1) 당사의 법정적립금은 이익준비금으로 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서 사용될 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

보고기간종료일 현재 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
I. 미처분이익잉여금	84,415,852	81,972,012
1. 전기이월미처분이익잉여금	80,687,012	78,960,189
2. 당기순이익	3,947,862	3,823,643
3. 확정급여부채의 재측정요소	(219,021)	(811,819)
II. 이익잉여금처분액	-	1,285,001
1. 이익준비금	-	117,000
2. 현금배당 (보통주배당금(율) 당기: -원(-%) 전기: 100원(20%))	-	1,168,001
III. 차기이월미처분이익잉여금	84,415,852	80,687,011

상기 이익잉여금처분의 당기 처분 예정일은 2025년 3월 20일이며, 전기 처분 확정일은 2024년 3월 29일입니다.

(3) 배당금

전기 중 당사의 배당금 지급안 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기
보통주 배당금	
최종배당금: 주당 -원 (전기: 주당 100원)	1,168,001

(4) 배당성향

전기 중 당사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기
배당액	1,168,001
당기순이익	3,823,643
배당성향	30.55%

23. 매출액 및 매출원가

당기 및 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<매출액>		
상품매출	3,275,068	4,543,888
제품매출	56,097,840	59,496,754
기타매출	229,464	174,190
합계	59,602,372	64,214,831
<매출원가>		
상품매출원가	2,659,419	3,475,405
제품매출원가	45,668,992	46,442,536
합계	48,328,411	49,917,941

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	4,957,478	3,398,059
퇴직급여	376,392	315,204
복리후생비	433,013	459,911
여비교통비	32,899	35,458
통신비	20,522	22,853
세금과공과	216,070	190,664
경상연구개발비	3,009,858	2,395,125
감가상각비	359,960	413,666
무형자산상각비	82,498	66,797
수선비	139	267
보험료	5,720	12,803
접대비	263,155	284,969
광고선전비	64,985	30,956
지급수수료	1,010,680	1,075,877
운반비	519	303
차량유지비	46,645	41,307
소모품비	60,803	12,312
교육훈련비	14,642	30,500
도서인쇄비	6,581	5,336
견본품비	1,049	-
해외시장개척비	137,657	159,092
대손상각비(총당금환입액)	(3,263)	1,624
합계	11,098,002	8,953,083

25. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<기타수익>		
외환차익	297,024	345,818
외화환산이익	67,197	10,993
유형자산처분이익	13,817	10,724
정부보조금수익	-	40,338
관계기업투자주식처분이익	598,538	-
잡이익	1,115,159	79,634
합계	2,091,735	487,507
<기타비용>		
외환차손	203,121	228,491
외화환산손실	5,412	25,713
유형자산처분손실	17,664	593
무형자산처분손실	623	-
관계기업투자주식처분손실	539,926	-
기부금	10,000	43,390
잡손실	267,445	1,222
합계	1,044,192	299,409

26. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	1,197,576	736,633
당기손익-공정가치 측정 금융상품 평가이익	1,021,410	130,953
당기손익-공정가치 측정 금융상품 처분이익	117,569	-
합계	2,336,555	867,586
<금융원가>		
이자비용	22,527	38,284
당기손익-공정가치 측정 금융상품 평가손실	7,118	2,114,299

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융상품 처분손실	55,304	510,053
합 계	84,949	2,662,636

27. 성격별 비용

당기 및 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품의 판매	2,659,419	3,475,405
제품과 재공품의 변동	1,917,125	1,677,203
원재료사용액	31,642,896	33,748,317
종업원급여	13,682,443	11,225,863
감가상각비	2,258,022	2,215,095
무형자산상각비	115,522	100,350
경상연구개발비	1,014,670	1,172,299
기타비용	6,136,317	5,256,491
총비용	59,426,414	58,871,024

28. 공정가치

28.1 보고기간종료일 현재 당사의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
공정가치로 측정된 자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,454,178	4,454,178	4,151,632	4,151,632
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,838,453	2,838,453	6,580,747	6,580,747
소 계	7,292,630	7,292,630	10,732,379	10,732,379

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정된 자산				
현금및현금성자산	46,690,890	(주1)	22,776,703	(주1)
매출채권및기타채권	14,316,536	(주1)	16,273,274	(주1)
기타비유동금융자산	2,473,102	(주1)	449,794	(주1)
소 계	63,480,528		39,499,771	
금융자산 합계	70,773,159		50,232,150	
금융부채 :				
상각후원가로 측정된 부채				
매입채무및기타채무	4,022,361	(주1)	4,125,736	(주1)
유동리스부채	175,924	(주2)	435,875	(주2)
비유동리스부채	587,727	(주2)	793,641	(주2)
금융부채 합계	4,786,012		5,355,252	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공시 대상에서 제외하였습니다

(주2) 리스부채는 분류 편의상 상각후 원가 측정 금융부채로 분류하였으며, 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

28.2 공정가치 서열체계

당사는 공정가치로 측정되는 모든 금융상품은 다음의 세 가지 공정가치 서열체계 수준으로 분류됩니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간종료일 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 공정가치로 측정된 금융상품의 공정가치 수준별 내역은

다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

공정가치 측정 항목	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,623	-	2,823,829	2,838,453
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8,953	-	4,445,225	4,454,178
합 계	23,576	-	7,269,054	7,292,630

<전기말> (단위: 천원)

공정가치 측정 항목	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	4,677,422	1,903,325	6,580,747
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	4,151,632	4,151,632
합 계	-	4,677,422	6,054,957	10,732,379

28.3 전기 중 수준2로 분류되었던 금융상품 (주)피크바이오의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 당기 중 아카리 테라퓨틱스로 합병되어 수준1로 변경되었으며, 전전기 중 수준1로 분류되었던 금융상품 (주)피크바이오의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 전기 중 수준2로 변경되었습니다.

28.4 가치평가기법 및 투입변수

(1) 당사는 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 공정가치측정에 대하여 OTC Expert Market의 기말 종가의 20% 할인금액 및 평가가격으로 측정하여 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	수준	가치평가기법	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
KB증권 WRAP(주1)	2	신한증권 회사채 평가금액	-	4,677,422
(주)피크바이오(주2)	2	기말종가의 20% 할인금액	-	-

(주1) 당기 중에 KB증권 WRAP을 매각하였습니다.

(주2) 당기 중 (주)피크바이오는 아카리 테라퓨틱스로 합병되어, 수준1로 변경되었습니다.

(2) 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산					
(주)펄진	-	3	순자산가치법	-	-
(주)코어파마	-	3	순자산가치법	-	-
(주)더웨이브톡	784,995	3	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
				가중평균자본비용	11.00%~13.00%(12.00%)
(주)빌릭스	1,080,192	3	현금흐름할인법	영구성장률	-
				가중평균자본비용	13.1%~15.1%(14.1%)
(주)피에이치파마	-	3	순자산가치법	-	-
(주)쿼드메디슨	1,613,494	3	현금흐름할인법	영구성장률	-
				가중평균자본비용	11.00%~12.00%(11.50%)
(주)큐로젠	966,543	3	현금흐름할인법	영구성장률	-
				가중평균자본비용	13.1%~15.1%(14.1%)
(주)오믹스맵	-	3	순자산가치법	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산					
(주)빌릭스	1,652,050	3	현금흐름할인법	영구성장률	-
				가중평균자본비용	13.1%~15.1%(14.1%)
(주)휴런	526,821	3	T-F and Hull 모형	기초자산의 가격	6,350원
				주가변동성	69.62%
(주)피에이치파마	-	3	순자산가치법	-	-
(주)쿼드메디슨	644,957	3	현금흐름할인법	영구성장률	-
				가중평균자본비용	11.00%~12.00%(11.50%)

<전기말> (단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산					

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
(주)펄진	-	3	순자산가치법	-	-
(주)코어파마	-	3	순자산가치법	-	-
(주)더웨이브톡	756,166	3	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
				가중평균자본비용	16.14%~18.14%(17.14%)
(주)빌릭스	1,186,560	3	현금흐름할인법	영구성장률	-
				가중평균자본비용	18.72%~20.72%(19.72%)
(주)피에이치파마	-	3	순자산가치법	-	-
(주)쿼드메디슨	1,464,028	3	현금흐름할인법	영구성장률	-
				가중평균자본비용	17.40%~19.40%(18.40%)
(주)큐로젠	733,252	3	현금흐름할인법	영구성장률	-
				가중평균자본비용	18.72%~20.72%(19.72%)
(주)오믹스맵	11,626	3	순자산가치법	-	-
당기손익-공정가치 측정금융자산					
(주)빌릭스	784,174	3	T-F and Hull 모형	기초자산의 가격	159,677원
				주가변동성	60.76%
(주)휴런	533,940	3	T-F and Hull 모형	기초자산의 가격	6,092원
				주가변동성	66.65%
(주)피에이치파마	-	3	순자산가치법	-	-
(주)쿼드메디슨	585,212	3	현금흐름할인법	영구성장률	-
				가중평균자본비용	17.40%~19.40%(18.40%)

28.5 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

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

민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 주요 금융상품의 투입변수인 성장률과 할인율의 변동에 따른 민감도분석 결과(법인세 효과 반영 전)는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

	유리한 변동	불리한 변동

구분	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	270,045	-	(243,809)
당기손익-공정가치 측정금융자산	317,805	317,805	(240,034)	(240,034)

<전기말>

(단위: 천원)

구분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	411,114	-	(358,514)
당기손익-공정가치 측정금융자산	25,104	25,104	(23,320)	(23,320)

28.6 당기 및 전기 중 당사의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	상각후원가 측정	합 계
<당기손익>				
이자수익	-	-	1,197,576	1,197,576
외환차익	-	-	297,024	297,024
외화환산이익	-	-	67,197	67,197
대손충당금환입	-	-	3,263	3,263
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	1,021,410	-	-	1,021,410
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	117,569	-	-	117,569
이자비용	-	-	(22,527)	(22,527)
외환차손	-	-	(203,121)	(203,121)
외화환산손실	-	-	(5,412)	(5,412)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(7,118)	-	-	(7,118)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	(55,304)	-	-	(55,304)
<기타포괄손익>				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	357,307	-	357,307
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(117,993)	-	(117,993)

<전기>

(단위: 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	상각후원가 측정	합 계
<당기손익>				
이자수익	-	-	736,633	736,633

구 분	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	상각후원가 측정	합 계
외환차익	-	-	345,818	345,818
외화환산이익	-	-	10,993	10,993
대손상각비	-	-	1,624	1,624
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	130,953	-	-	130,953
이자비용	-	-	(38,284)	(38,284)
외환차손	-	-	(228,490)	(228,490)
외화환산손실	-	-	(25,713)	(25,713)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(2,114,299)	-	-	(2,114,299)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	(510,053)	-	-	(510,053)
<기타포괄손익>				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(2,300,212)	-	(2,300,212)

29. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세:		
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	390,722	480,122
이연법인세:		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(125,249)	(651,356)
자본에 반영된 법인세비용	(5,362)	822,409
법인세비용	260,112	651,175

(2) 당기 및 전기 중 자본에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익	(63,232)	607,908
순확정급여부채의 재측정요소	57,870	214,501
합 계	(5,362)	822,409

(3) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음

과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	4,207,974	4,474,818
적용세율에 따른 법인세	857,467	913,237
조정사항		
비공제비용	(1,443)	79,236
세액공제	(522,159)	(347,866)
기타(세율차이 등)	(73,753)	6,569
법인세비용	260,112	651,176
유효세율	6.18%	14.55%

(4) 당기 및 전기 중 당사의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역 및 상계 전 총액기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

관련계정과목	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
<자감할 일시적차이>					
퇴직급여부채	9,098,928	1,544,727	4,673,833	5,969,822	1,247,693
정보보조금	192,744	1,963,848	1,078,218	1,078,373	225,380
대손금	307,671	-	-	307,671	64,303
대손충당금	278,283	-	278,283	-	-
재고자산평가손실	1,314,129	3,050,874	1,314,129	3,050,874	637,633
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,797,478	117,993	544,621	2,370,850	495,508
당기손익-공정가치측정금융자산	2,076,563	7,118	1,369,542	714,139	149,255
관계기업투자주식	9,255,527	(732,867)	(822,728)	9,345,388	1,953,186
리스부채	1,229,516	28,340	494,205	763,651	159,603
미지급성과급	840,644	966,864	840,644	966,864	202,075
미지급연차수당	415,516	398,439	415,516	398,439	83,274
기타장기종업원급여부채	601,643	563,387	601,643	563,387	117,748
기타	6,787	2,895	1,213	8,469	1,770
소 계	28,415,429	7,911,618	10,789,119	25,537,927	5,337,428
<가산할 일시적차이>					
사외적립자산	(9,098,928)	(1,309,790)	(4,438,896)	(5,969,822)	(1,247,693)
감가상각비	(2,190,700)	8,058	7,234	(2,189,876)	(457,684)
미수수익	-	(12,128)	-	(12,128)	(2,535)
토지(재평가차액)	(3,036,594)	-	-	(3,036,594)	(634,648)

관련계정과목	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
사용권자산	(1,098,238)	(28,340)	(387,313)	(739,265)	(154,506)
소 계	(15,424,460)	(1,342,200)	(4,818,975)	(11,947,685)	(2,497,066)
<인식한 이연법인세자산(부채)>					
이연법인세자산	5,938,824			5,337,427	5,337,427
이연법인세부채	(3,223,712)			(2,497,066)	(2,497,066)
합 계	2,715,112			2,840,361	2,840,361

<전기>

(단위: 천원)

관련계정과목	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
<차감할 일시적차이>					
퇴직급여부채	7,539,864	1,998,350	439,287	9,098,927	1,901,675
정부보조금	238,497	222,376	268,130	192,743	40,283
대손금	307,671	-	-	307,671	64,303
대손충당금	305,161	278,283	305,161	278,283	58,161
재고자산평가손실	2,031,381	1,314,129	2,031,381	1,314,129	274,653
리스부채	945,015	599,224	314,724	1,229,515	256,969
미지급성과급	859,045	840,644	859,045	840,644	175,695
미지급연차수당	401,209	415,516	401,209	415,516	86,843
기타장기종업원급여부채	524,023	601,643	524,023	601,643	125,743
당기손익-공정가치측정금융자산	524,249	1,552,314	-	2,076,563	434,002
관계기업투자주식	9,993,489	-	737,963	9,255,526	1,934,405
기타	8,770	2,294	4,277	6,787	1,418
소 계	23,678,374	7,824,773	5,885,200	25,617,947	5,354,150
<가산할 일시적차이>					
사외적립자산	(7,539,864)	(1,979,374)	(420,311)	(9,098,927)	(1,901,676)
감가상각비	(2,255,209)	-	(64,508)	(2,190,701)	(457,856)
토지(재평가차액)	(3,036,594)	-	-	(3,036,594)	(634,648)
사용권자산	(908,656)	(599,224)	(409,643)	(1,098,237)	(229,532)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(110,643)	-	(2,908,120)	2,797,477	584,673
소 계	(13,850,966)	(2,578,598)	(3,802,582)	(12,626,982)	(2,639,039)
<인식한 이연법인세자산(부채)>					
이연법인세자산	2,740,499			5,354,150	5,354,150
이연법인세부채	(676,743)			(2,639,039)	(2,639,039)
합 계	2,063,756			2,715,111	2,715,111

30. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익 및 희석주당손익은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	3,947,862,011	3,823,642,695
가중평균유통보통주식수(주1)	12,345,300	11,680,006
기본주당이익	320	327

(주1) 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	11,898,263	11,898,263
자기주식수	(218,257)	(218,257)
유상증자	665,294	-
가중평균유통보통주식수	12,345,300	11,680,006

(2) 당사는 잠재적보통주가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

31. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자 종류	당기말	전기말
지배기업	(주)플라리스오피스(주1)	-
지배기업의 종속회사	(주)플라리스세원(주1)	-
지배기업 종속회사의 종속회사	(주)플라리스우노(주1)	-
지배기업 종속회사의 종속회사	(주)플라리스에이아이(주1)	-
관계기업	아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 1호	아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 1호
관계기업	아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 2호	아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 2호
관계기업	-	스타퀘스트헬스케어일반사모 투자신탁제2호(주2)

특수관계자 종류	당기말	전기말
관계기업	스타퀘스트 코스닥벤처 일반 사모투자신탁 제3호	스타퀘스트 코스닥벤처 일반 사모투자신탁 제3호
관계기업	요즈마 이베스트 글로벌 메디컬 신기술조합	요즈마 이베스트 글로벌 메디컬 신기술조합
관계기업	-	스타퀘스트헬스케어일반사모투자신탁제3호(주2,3)
기타특수관계자	SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV(주1)	-
기타특수관계자	UNOFIBER (PTY) LTD(주1)	-
기타특수관계자	와이투케이파트너스(주)(주1)	-
기타특수관계자	(주)제이후연(주1)	-
기타특수관계자	(주)폴라리스큐브(주1)	-
기타특수관계자	Decompany Global, Inc. PTE. LTD(주1)	-
기타특수관계자	PT.POLARIS UNO INDONESIA(주1)	-
기타특수관계자	(주)비케이이노베이션(주1)	-
최상위 지배기업의 종속기업	(주)아이앤브이즈게임즈(주1)	-
최상위 지배기업의 종속기업	(주)폴라리스웨어테크(주1)	-

(주1) 당기 중 최대주주 변경에 인해 지배기업 및 특수관계자를 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 해당 관계기업투자자산을 처분하였습니다.

(주3) 전기 중 신규출자하여 관계기업투자자산으로 인식하였습니다.

(2) 당기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	영업비용	기타손익
지배기업	(주)폴라리스오피스	(1,770)	-
지배기업의 특수관계자	(주)폴라리스에이아이	(78,446)	(9,694)
합계		(80,216)	(9,694)

(3) 당기말 현재 특수관계자와의 채권채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출채권 등 채권	미지급금 등 채무
지배기업	(주)폴라리스오피스	-	-
지배기업의 특수관계자	(주)폴라리스에이아이	129,630	17,328
합계		129,630	17,328

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타특수관계자 :					
임직원	장기대여금	-	722,500	(93,650)	628,850
합계		-	722,500	(93,650)	628,850

(5) 당기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	구분	당기
지배기업 및 지배기업의 특수관계자:		
(주)플라리스오피스	유상증자	2,538,403
(주)플라리스세원	유상증자	2,538,403
(주)플라리스우노	유상증자	2,538,403
(주)플라리스에이아이	유상증자	2,538,403
합계		10,153,612

(6) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 보증 내역은 존재하지 아니합니다.

(7) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 보증 내역은 없습니다.

(8) 주요경영진보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	4,384,961	2,278,053
퇴직급여	671,205	496,225
기타장기급여	9,295	3,701
합계	5,065,461	2,777,979

32. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 대출 한도약정

당기말 현재 당사의 금융기관과 대출 한도약정은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

금융기관	내용	한도금액	실행액
기업은행	일람불수입신용장 발행	300,000	-

(2) 보험가입내역

당기말 현재 당사의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	보험종류	부보금액
DB손해보험	재산종합보험	54,346,668
DB손해보험	환경책임보험	5,000,000
서울보증보험	신원보증보험	70,000

상기 부보사항 이외에 당사는 임직원 대상의 단체상해보험, 가스사고배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

33. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무 및 리스부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금 조달을 위해 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산을 보유하고 있습니다.

33.1 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으

로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 당사는 배당을 조정하거나, 부채감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	5,868,228	6,266,011
자본	128,582,660	115,632,727
부채비율	4.56%	5.42%

33.2 금융위험관리

(1) 외환위험

당사는 외화로 표시 거래를 하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 외화 자산(소액 현금제외) 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	2,533,615	200,265	3,387,064	344,086
EUR	812	-	757	-
JPY	95	-	20	-
CNY	726	-	1,518	-
기타	775	-	701	-

당사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고

기간종료일 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 순자산에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	233,335	(233,335)	304,298	(304,298)
EUR	81	(81)	76	(76)
JPY	10	(10)	2	(2)
CNY	73	(73)	152	(152)
기타	77	(77)	70	(70)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 외화(소액 현금제외)로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 등 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 등 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

보고기간종료일 현재 당사의 신용위험의 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	46,690,890	22,776,703
매출채권및기타채권	14,316,536	16,273,274
기타비유동금융자산	2,473,102	449,794
합계	63,480,528	39,499,771

당사의 매출채권및기타채권(미수금 제외)에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	연체일수			
	3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과	합계
기대신용손실률	0.14%	1.70%	0.00%	
장부금액	13,855,419	187,000	-	14,042,419
기대신용손실	19,586	3,178	-	22,764

<전기말>

(단위: 천원)

구분	연체일수			
	3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과	합계
기대신용손실률	0.12%	5.67%	100.00%	
장부금액	15,976,645	112,200	420,767	16,509,612
기대신용손실	19,665	6,362	420,767	446,794

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말 손상여부를 검토하고 있습니다.

(3) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 보고기간종료일 현재 이자부 차입금이 없기에 따라 시장이자율의 변동위험은 없습니다.

(4) 유동성 위험

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

보고기간종료일 현재 비과생금융부채의 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거한 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	계약상현금흐름	3개월이내	1년이내	1년초과 ~ 5년이내
매입채무및기타채무	4,022,361	4,022,361	-	-
리스부채	835,339	68,838	130,914	635,587
합계	4,857,700	4,091,199	130,914	635,587

<전기말> (단위: 천원)

구분	계약상현금흐름	3개월이내	1년이내	1년초과 ~ 5년이내
매입채무및기타채무	4,125,736	4,125,736	-	-
리스부채	1,286,745	102,757	347,571	836,417
합계	5,412,481	4,228,493	347,571	836,417

(5) 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당기말 현재 당사의 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 및 당기손익-공정가치측정 금융상품 중 상장 등으로 가격변동 위험에 노출되어 있습니다. 동 노출의 최대 한도액은 장부금액입니다.

당사의 포트폴리오내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지며, 취득과 처분은 당사의 경영진 또는 이사회에서 승인하고 있습니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	260,112	651,175
감가상각비	2,258,022	2,215,095

구분	당기	전기
무형자산상각비	115,522	100,350
기타장기충업원급여	(38,256)	77,619
퇴직급여	1,011,493	590,085
대손상각비(총당금환입액)	(3,263)	1,624
재고자산평가손실(이익)	1,736,746	(717,253)
관계기업투자주식처분이익	(598,538)	-
관계기업투자주식처분손실	539,926	-
유형자산처분손실	17,664	593
무형자산처분손실	623	-
외화환산손실	5,412	25,713
지분법손실	64,259	991,504
당기손익인식금융자산평가이익	(942,246)	(130,953)
당기손익인식금융자산평가손실	7,118	2,114,299
당기손익인식금융자산처분이익	(141,429)	-
당기손익인식금융자산처분손실	-	510,053
유형자산처분이익	(13,817)	(10,724)
지분법이익	(797,126)	(1,729,467)
외화환산이익	(67,197)	(10,993)
이자비용	22,527	38,284
이자수익	(1,197,576)	(736,633)
잡이익	(7,853)	-
합계	2,232,123	3,980,371

(2) 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권및기타채권	2,033,835	(1,455,548)
재고자산	1,681,593	2,374,625
기타유동자산	(13,828)	32,322
기타비유동자산	-	1,649

구분	당기	전기
매입채무및기타채무	24,548	(2,194,438)
기타유동부채	261,016	10,104
사외적립자산	(1,600,000)	(1,000,000)
퇴직금의지급	(193,672)	(176,842)
합계	2,193,490	(2,408,128)

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입 및 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다
(단위: 천원)

구분	당기	전기
이익준비금의 설정	117,000	117,000
건설중인자산 본계정 대체	2,732,279	1,723,336
사용권자산의 증가	297,717	599,224
유형자산 미지급금의 증가(감소)	174,600	162,579
퇴직급여 미지급금의 증가(감소)	41,265	157,866

(4) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	재무활동 현금흐름	영업활동 현금흐름	비현금거래 (대체)	기말금액
유동성리스부채	435,875	(446,778)	22,527	164,300	175,924
비유동성리스부채	793,641	-	-	(205,913)	587,728
합계	1,229,516	(446,778)	22,527	(41,613)	763,652

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	재무활동 현금흐름	영업활동 현금흐름	비현금거래 (대체)	기말금액
유동성리스부채	275,611	(353,008)	38,284	474,988	435,875
비유동성리스부채	669,404	-	-	124,236	793,641
합계	945,015	(353,008)	38,284	599,224	1,229,516

35. 부문별 정보

(1) 영업부문별 정보

당사는 경영관리 목적으로 원료의약품의 제조·판매라는 단일 사업부문으로 간주됩니다. 따라서 별도의 영업부문별 정보를 공시하지 않았습니다.

(2) 지역별 매출액 정보

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	47,334,491	50,371,202
해외	12,267,881	13,843,629
합계	59,602,372	64,214,831

(3) 당기 및 전기 중 당사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객들로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
A사	12,052,630	13,259,510
합계	12,052,630	13,259,510

36. 재무제표 확정예정일과 승인기관

당사의 당기 재무제표는 2025년 3월 5일 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 20일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 폴라리스에이아이파마의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 폴라리스에이아이파마
주주 및 이사회 귀하

2025년 03월 12일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 03월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 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 업무 수행이사는 공인회계사 방상호입니다.

한 미 회 계 법 인
대 표 이 사 정 우 진

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 플라리스에이아이파마 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2025년 3월 5일

대표이사 김영관 (인)

내부회계관리자 강의성 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서(플라리스에이아이파마)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 플라리스에이아이파마			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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
투입 인원수	2	1	1	1	4	4	-	1	1	1	-	-	8	8	
투입 시간	분·반기검토	6	3	44	26	152	300	-	-	-	-	-	-	202	329
	감사	22	12	283	114	694	940	-	255	8	15	-	-	1,007	1,336
	합계	28	15	327	140	846	1,240	-	255	8	15	-	-	1,209	1,665

(*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.06.07		1 일	
	주요내용	회사의 고유위험 평가와 이에 따른 전반감사계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2024.07.22~24	3 일	4 명	- 명	반기검토
	2024.08.21~23	3 일	4 명	- 명	내부회계 설계평가
	2024.11.25~29	5 일	4 명	- 명	내부회계 운영평가 및 중간 감사
2025.01.22~24	3 일	4 명	- 명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.03		1 일	
	실사(입회)장소	화성공장			
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품			
	실사(입회)시기	2025.01.03		1 일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	서울사무소, 화성공장				
	실사(입회)대상	현금, 전도금, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2024.06.12, 2024.08.07, 2024.12.02, 2025.01.24				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 06월 12일	회사: 감사, 이사 , 회계담당자 감사인: 업무수 행이사	서면	감사계획
2	2024년 08월 07일	회사: 감사, 이사 , 회계담당자 감사인: 업무수 행이사	서면	반기검토 결과 및 감사계획 등에 대한 설명
3	2025년 01월 24일	회사: 감사, 이사 , 회계담당자 감사인: 업무수 행이사	서면	기말감사 결과보고