

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주석.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	64
외부감사 실시내용	71

동아쏘시오홀딩스 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한 감 사 보 고 서

제 78 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 77 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

동아쏘시오홀딩스주식회사

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 18일

감사의견

우리는 동아쏘시오홀딩스(주)(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 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 2025년 12월 31일과 2024년 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 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 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 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 관계기업투자(동아에스티(주))의 회수가능액 검토

핵심감사사항으로 결정된 이유

주식 17에서 공시한 바와 같이, 2025년 12월 31일 현재 회사의 관계기업투자 장부금액은 430,531백만원이며, 이 중 동아에스티(주)의 장부금액은 205,350백만원으로 회사 자산총계 및 관계기업투자의 각각 21.16%와 47.70%를 차지하고 있습니다. 회사는 해당 관계기업투자의 지속적인 주가하락으로 인해 공정가치가 감소함에 따라서 유의적인 손상징후가 있다고 판단하여 사용가치를 평가하였으며, 회수가능액이 장부금액을 초과하는 것으로 평가되었습니다.

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

(2) 종속기업투자(에스티젠바이오(주))의 회수가능가액 검토

핵심감사사항으로 결정된 이유

주식 17에서 공시한 바와 같이, 2025년 12월 31일 현재 회사의 종속기업투자 장부금액은 293,843백만원이며, 이 중 에스티젠바이오(주)의 장부금액은 118,922백만원으로 회사 자산 총계 및 종속기업투자의 12.25%, 40.47%를 차지하고 있습니다. 회사는 해당 종속기업투자에 대한 회수가능액을 평가하였으며, 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 것으로 평가되었습니다.

회사는 해당 종속기업투자에 대하여 할인된 현금흐름법 등에 근거한 사용가치 계산을 활용해 회수가능가액을 검토하였습니다. 이 모형의 가정에는 매출성장률, 영업이익률, 장기성장률 및 할인율 등이 포함됩니다. 회사의 경영진은 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다. 사용가치는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하므로 우리는 회수가능액 검토를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

(3) 자산화한 개발비의 회수가능액 검토

핵심감사사항으로 결정된 이유

주식 15에서 공시한 바와 같이, 2025년 12월 31일 현재 회사의 무형자산 장부금액은 38,712백만원이며, 이 중 개발비의 장부금액은 28,326백만원으로 회사 자산총계 및 무형자산의 각각 2.92%와 73.17%를 차지하고 있습니다. 회사는 기업회계기준서 제1038호 '무형자산'에 따라 특정 조건을 충족하는 경우 관련 내부창출 개발비를 자산으로 인식하며, 손상 여부를 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용하고 있습니다.

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

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

주됩니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 정낙열입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2026년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 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

동아쏘시오홀딩스주식회사

제 78 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 77 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

동아쏘시오홀딩스주식회사 대표이사 김민영

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

재 무 상 태 표

제 78 기 2025년 12월 31일 현재

제 77 기 2024년 12월 31일 현재

동아쏘시오홀딩스주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 78(당) 기말	제 77(전) 기말
자 산			
유동자산		60,556,747,940	53,653,757,874
현금및현금성자산	6,7	39,521,170,923	38,013,823,686
매출채권	6,8	1,012,940,775	4,802,072,441
기타금융자산	6,10	19,654,061,930	8,827,763,264
기타자산	11	368,574,312	2,010,098,483
비유동자산		909,936,488,074	916,516,777,119
당기손익공정가치측정금융자산	5,6,9	34,306,354,704	34,445,721,657
기타포괄손익공정가치측정금융자산	5,6,9	10,289,469,898	10,178,966,160
기타금융자산	6,10	73,090,630	140,455,707
유형자산	12	31,207,667,471	30,842,028,093
투자부동산	14	24,644,488,385	24,927,724,624
무형자산	15	38,712,481,504	65,002,249,076
사용권자산	16	1,266,493,212	1,557,441,840
종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산	17	761,216,455,765	746,643,878,026
순확정급여자산	22	740,009,097	338,097,424
이연법인세자산	31	7,479,977,408	2,440,214,512
자 산 총 계		970,493,236,014	970,170,534,993
부 채			
유동부채		193,520,091,476	224,891,124,106
리스부채	18	520,555,876	559,610,318
차입금	19	169,988,455,095	209,988,283,330
기타금융부채	20	9,721,832,357	6,593,737,603
기타부채	21	2,952,034,318	2,105,483,485
당기법인세부채	31	10,337,213,830	5,644,009,370
비유동부채		93,528,341,371	85,286,460,445
리스부채	18	805,207,119	1,046,195,882
차입금	19	69,901,711,548	59,929,762,861
기타금융부채	20	9,079,775,058	9,421,209,226
기타부채	21	13,741,647,646	14,889,292,476
부 채 총 계		287,048,432,847	310,177,584,551
자 본			
자본금	23	32,682,170,000	31,744,565,000

주식발행초과금	23	209,984,350,533	309,984,350,533
기타자본구성요소	24	(124,041,604,287)	(123,791,011,108)
기타포괄손익누계액	24	13,218,927,276	13,135,165,443
이익잉여금	25	551,600,959,645	428,919,880,574
자 본 총 계		683,444,803,167	659,992,950,442
부채 및 자본총계		970,493,236,014	970,170,534,993

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 78 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 77 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

동아쏘시오홀딩스주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 78(당) 기	제 77(전) 기
영업수익	27	88,615,113,984	68,862,371,474
영업비용	28	36,199,956,410	32,008,110,688
영업이익		52,415,157,574	36,854,260,786
금융수익	29	4,505,241,000	3,891,108,970
금융비용	29	16,539,199,506	13,367,983,052
기타수익	30	13,659,835,309	120,104,601
기타비용	30	25,563,958,352	8,067,171,118
법인세비용차감전순이익		28,477,076,025	19,430,320,187
법인세수익	31	(5,742,708,091)	(2,054,744,550)
당기순이익		34,219,784,116	21,485,064,737
기타포괄손익		238,385,988	1,721,551,245
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	22	154,624,155	(1,380,084,581)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	9	83,761,833	3,101,635,826
총포괄이익		34,458,170,104	23,206,615,982
주당이익			
기본주당이익	32	5,317	3,337
희석주당이익	32	5,317	3,337

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 78 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 77 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

동아쏘시오홀딩스주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2024.01.01 (기초자본)	31,744,565,000	309,984,350,533	(123,791,011,108)	10,033,529,617	420,691,274,118	648,662,708,160
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	21,485,064,737	21,485,064,737
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,380,084,581)	(1,380,084,581)
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	3,101,635,826	-	3,101,635,826
자본에 직접 반영된 소유주와 의 거래 등:						
현금배당	-	-	-	-	(11,876,373,700)	(11,876,373,700)
2024.12.31 (기말자본)	31,744,565,000	309,984,350,533	(123,791,011,108)	13,135,165,443	428,919,880,574	659,992,950,442
2025.01.01 (기초자본)	31,744,565,000	309,984,350,533	(123,791,011,108)	13,135,165,443	428,919,880,574	659,992,950,442
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	34,219,784,116	34,219,784,116
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	154,624,155	154,624,155
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	83,761,833	-	83,761,833
자본에 직접 반영된 소유주와 의 거래 등:						
현금배당	-	-	-	-	(10,755,724,200)	(10,755,724,200)
주식배당	937,605,000	-	-	-	(937,605,000)	-
자기주식의 취득	-	-	(250,593,179)	-	-	(250,593,179)
주식발행초과금의 이익잉여금 전입	-	(100,000,000,000)	-	-	100,000,000,000	-
2025.12.31 (기말자본)	32,682,170,000	209,984,350,533	(124,041,604,287)	13,218,927,276	551,600,959,645	683,444,803,167

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 78 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 77 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

동아쏘시오홀딩스주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 78(당) 기	제 77(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		64,073,510,670	39,235,111,724
영업으로부터 창출된 현금흐름	33	(2,611,076,979)	3,748,606,909
배당금의 수취		72,115,102,734	53,821,975,080
법인세의 납부		(5,430,515,085)	(18,335,470,265)
투자활동으로 인한 현금흐름		(9,150,481,228)	(26,321,839,170)
이자의 수취		1,443,749,596	1,662,129,135
단기금융상품의 감소		3,999,999,190	-
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		3,973,113,667	81,624,277
종속기업투자의 감소		2,755,093,544	-
임차보증금의 감소		35,840,000	16,680,000
유형자산의 처분		-	17,089,305
무형자산의 처분		5,004,723,060	-
단기대여금의 제공		(3,000,000,000)	-
단기금융상품의 증가		(2,999,999,190)	(1,000,000,000)
유형자산의 취득		(1,246,167,849)	(1,395,054,929)
무형자산의 취득		(7,637,342,466)	(22,476,378,958)
관계기업투자의 취득		(9,382,680,280)	-
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		(2,096,810,500)	(3,227,928,000)
재무활동으로 인한 현금흐름		(53,413,287,525)	(35,063,392,517)
단기차입금의 증가		110,000,000,000	100,000,000,000
장기차입금의 증가		-	40,000,000,000
사채의 증가		70,000,000,000	30,000,000,000
이자의 지급		(11,750,586,651)	(12,511,573,808)
배당금의 지급		(10,755,724,200)	(11,876,373,700)
임대보증금의 감소		(14,000,000)	-
자기주식의 취득		(250,593,179)	-
리스부채의 원금 및 이자 상환		(642,383,495)	(675,445,009)
단기차입금의 상환		(100,000,000,000)	(150,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환		(40,000,000,000)	(30,000,000,000)
사채의 감소		(70,000,000,000)	-
현금및현금성자산의 증가		1,509,741,917	(22,150,119,963)
기초의 현금및현금성자산		38,013,823,686	60,157,563,411

외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과		(2,394,680)	6,380,238
당기말의 현금및현금성자산		39,521,170,923	38,013,823,686

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 78 기 2025년 12월 31일 현재

제 77 기 2024년 12월 31일 현재

회사명 : 동아쏘시오홀딩스주식회사

1. 회사의 개요

동아쏘시오홀딩스주식회사(이하 "당사")는 1949년 8월 9일 의약품과 의약부외품 등의 제조 및 판매를 목적으로 설립되어 천안, 반월, 달성, 이천공장 등 4개 공장에서 각종 제품을 생산하여 왔습니다.

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

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

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

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

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 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 (제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

- 기업회계기준서 제1101호'한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호'금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침

- 기업회계기준서 제1109호'금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호'연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호'현금흐름표': 원가법

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

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

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

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 당사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.3 회계정책

(1) 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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

(2) 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

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

나. 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 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 금융수익 또는 금융비용에 표시됩니다.

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

(3) 금융자산

가. 분류

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.

다. 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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

2) 지분상품

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 당기손익 인식합니다.

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

다. 손상

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.

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.

마. 금융상품의 상계

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

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 매출채권

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

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

당사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간

편법을 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.

(6) 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	5년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

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

(7) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(8) 무형자산

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

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기

간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5~10년
시설이용권	비한정내용연수
기타의무형자산	5년~10년

(9) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

(10) 비금융자산의 손상

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

(11) 매입채무

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

당사는 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 당사에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기지급을 선택한 경우 공급자는 당사가 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 금융제공자가 채권 대금을 지급하기 위해서 당사가 물품을 수령하거나 공급받고 대금 청구서를 승인해야 합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다. 모든 경우, 당사는 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와의 대금 지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 당사는 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 매입채무는 재무상태표의 매입채무에 포함됩니다.

(12) 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', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

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

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

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

나. 제거

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

(13) 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

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

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

(14) 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

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

(15) 종업원급여

가. 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채

무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 사외적립자산은 대부분 원금보장형 상품에 투자되어 있으며, 당사는 기금의 적립 수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

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

나. 단기종업원 급여

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 근무한 종업원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 장기종업원급여부채는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 근무원가와 장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

(16) 수익인식

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 배당수익, 용역수익, 브랜드수익, 임대수익으로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 수수료수익 및 용역수익은 각각 브랜드사용료 및 업무대행수수료로서 계산에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

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

(17) 리스

(1) 리스제공자

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 리스자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

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

(18) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

(19) 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.

(20) 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2026년 2월 6일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

구 분	내역
-----	----

유의적인 위험을 가진 자산의 성격에 대한 기술	(1) 종속기업 및 관계, 공동기업투자주식 손상차손 당사는 매 보고기간말에 모든 종속기업 및 관계, 공동기업투자주식에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 종속기업 및 관계, 공동기업투자주식에 대하여 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다. (2) 법인세 당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 31 참조). 당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (3) 개발비 손상 자산화된 개발비는 손상차손이 발생하였는지 여부를 파악하기 위하여, 매 결산기말 자산의 손상을 시사하는 외부적 징후와 내부적 징후가 있는지를 당사의 내부규정에 의거하여 검토하고 있습니다. 당사는 보고기간 종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 미래회수가능액에 대한 최선의 추정을 하고 있습니다. (4) 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 5 참조).
유의적인 위험을 가진 부채의 성격에 대한 기술	(5) 순확정급여부채 순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 22 참조).

4. 재무위험관리

(1) 재무위험의 일반사항

위험의 구분	위험의 형태	위험 관리 방침
--------	--------	----------

시장위험(환율)	미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에대한 순투자 등	1) 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래 시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙 2) 투기적 외환거래 금지 3) 개별 통화별 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리
시장위험(가격)	공정가치측정금융자산	포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 당사가 정한 한도에 따라 이루어짐
유동성위험	금융부채	단기 및 중장기 자금관리계획을 수립 및 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함하고 있습니다. 금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액
신용위험	신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생함	당사는 신용위험을 관리하기 위하여 주기적으로 주요한 고객과 거래상대방 각각의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 개별적으로 재무신용도를 평가하고 신용한도를 설정, 관리함. 또한 채권의 회수가 지연되거나 연체될 경우에는 개별적으로 분석하여 손실충당금을 설정하고 있음

(2) 시장위험

가. 환율변동위험

1) 외화금융자산 및 외화금융부채

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	USD	JPY	합 계
자 산	97,816	84,760	182,576
부 채	-	2,723,442	2,723,442

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	USD	JPY	합 계
자 산	100,876	29,306	130,182
부 채	-	747,225	747,225

2) 주요 외화에 대한 민감도 분석 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
상승시	9,782	(263,868)	10,088	(71,792)
하락시	(9,782)	263,868	(10,088)	71,792
민감도 기술	기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 대한 영향을 분석함	기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 대한 영향을 분석함	기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 대한 영향을 분석함	기능통화의 환율이 10% 변동시 세전이익에 대한 영향을 분석함

나. 가격위험

1) 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
상승시	-	1,017,766	-	1,006,716
하락시	-	(1,017,766)	-	(1,006,716)
민감도 기술	주가가 10% 변동 시 세전 이익에 대한 영향을 분석함	주가가 10% 변동 시 자본에 대한 영향을 분석함	주가가 10% 변동 시 세전 이익에 대한 영향을 분석함	주가가 10% 변동 시 자본에 대한 영향을 분석함

(3) 유동성위험

가) 비과생금융부채의 계약상 만기내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과	합 계
차입금	112,621,378	-	-	-	112,621,378
기타금융부채	9,367,280	9,024,700	-	-	18,391,980
리스부채	532,350	451,417	399,605	27,843	1,411,215
지급보증	238,999,904	-	-	-	238,999,904
사채	63,053,100	41,355,400	30,257,250	-	134,665,750

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과	합 계
차입금	143,003,296	-	-	-	143,003,296
기타금융부채	6,077,150	9,038,700	-	-	15,115,850
리스부채	572,981	450,698	383,922	334,399	1,742,000
지급보증	354,599,840	-	-	-	354,599,840
사채	73,605,450	60,718,500	-	-	134,323,950

(4) 신용위험의 일반사항

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

(5) 자본위험관리

가. 자본위험의 일반사항

구 분	자본위험
자본위험 관리 방침	당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있음. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출함. 총부채 및 총자본은 재무상태표의 금액을 기준으로 계산하고 있음.

나. 부채 비율

(단위: 천원,%)

구 분	당기말	전기말
총부채	287,048,433	310,177,585
자본	683,444,803	659,992,950
부채비율	42.00	47.00

5. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치 측정 금융자산	34,306,355	34,306,355	34,445,722	34,445,722
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	10,289,470	10,289,470	10,178,966	10,178,966

(2) 공정가치 서열체계

가. 공정가치 서열체계의 수준

구 분	투입변수의 유의성
-----	-----------

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

나. 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,458,631	31,847,724	34,306,355
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,177,664	-	111,806	10,289,470

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,405,923	32,039,799	34,445,722
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,067,160	-	111,806	10,178,966

(3) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초금액	32,039,799	111,806	29,472,900	111,806
당기손익인식액	(4,239,206)	-	(1,753,101)	-
취득	7,000,050	-	1,120,000	-
처분	(2,952,919)	-	-	-
대체	-	-	3,200,000	-
기말금액	31,847,724	111,806	32,039,799	111,806

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 가치평가기법 및 투입변수

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	채무증권		복합금융상품
	수준 2	수준 3	수준 3
공정가치	2,458,631	20,774,431	4,373,236

투입변수	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격, 투자기업의 순자산가액	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격, 투자기업의 순자산가액	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격, 투자기업의 순자산가액
가치평가기법	현재가치법, 순자산가치법	현재가치법, 순자산가치법	현재가치법, 순자산가치법

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	채무증권		복합금융상품
	수준 2	수준 3	수준 3
공정가치	2,405,923	22,493,469	4,846,330
투입변수	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격, 투자기업의 순자산가액	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격, 투자기업의 순자산가액	할인율, 금리, 채권 및 주식 등 기초자산의 가격, 투자기업의 순자산가액
가치평가기법	현재가치법, 순자산가치법	현재가치법, 순자산가치법	현재가치법, 순자산가치법

6. 범주별 금융상품

(1) 금융자산의 범주별 장부금액

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	39,521,171	-	-	39,521,171
매출채권	1,012,941	-	-	1,012,941
기타유동금융자산	19,654,062	-	-	19,654,062
기타비유동금융자산	73,091	-	-	73,091
비유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	34,306,355	-	34,306,355
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	10,289,470	10,289,470
합 계	60,261,265	34,306,355	10,289,470	104,857,090

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	38,013,824	-	-	38,013,824
매출채권	4,802,072	-	-	4,802,072
기타유동금융자산	8,827,763	-	-	8,827,763
기타비유동금융자산	140,456	-	-	140,456
비유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	34,445,722	-	34,445,722
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	10,178,966	10,178,966
합 계	51,784,115	34,445,722	10,178,966	96,408,803

(2) 금융부채의 범주별 장부금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
기타유동금융부채	9,721,832	6,593,738
기타비유동금융부채	9,079,775	9,421,209
단기차입금	169,988,455	209,988,283
장기차입금	69,901,711	59,929,763
합 계	258,691,773	285,932,993

(3) 금융상품 범주별 순손익의 분류내역

가. 금융자산 범주별 순손익

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정
이자수익	1,471,532	-	-
외환차익	1,082	-	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	2,398,354	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	83,762
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	(4,995,189)	-
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	-	(666,223)	-
외화환산손실	(5,350)	-	-
외환차손	(11,349)	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정
이자수익	1,634,423	-	-
외환차익	2,733	-	-
외화환산이익	8,174	-	-
파생상품평가이익	-	398,408	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	471,885	-
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	1,062,732	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	3,101,636
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	(2,352,449)	-
외환차손	(7,238)	-	-

나. 금융부채 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	상각후원가측정	상각후원가측정
외환차익	2,286	2,824
외화환산이익	94,786	7,356
금융보증수익	537,200	302,574
이자비용	(10,671,011)	(10,276,451)
외환차손	(110,942)	(27,671)
외화환산손실	-	(585,000)
금융보증비용	-	(8,665)

7. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	50,000	50,000
요구불예금	39,471,171	37,963,824
합 계	39,521,171	38,013,824

8. 매출채권

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	장부금액	총장부금액	손실충당금	장부금액
매출채권	1,012,941	-	1,012,941	4,802,072	-	4,802,072

9. 공정가치금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	종 류	당기말	전기말
채무증권	삼성A클럽일드플러스GEN2전문사모1(주1)	17,379,536	18,111,576
	OUP펀드	2,458,631	2,405,923
	Multiverse Pharma 전환어음	283,697	851,769
	(주)멤스젠 전환상환우선주	2,416,350	1,704,413
	(주)아이티캠 전환상환우선주(주2)	-	2,290,147

	메디컬아이피 전환상환우선주(주3)	1,673,190	-
	사이러스테라퓨틱스 전환상환우선주	2,000,057	-
지분증권	출자금	8,094,894	9,081,894
비유동성 당기손익-공정가치 측정 금융자산 합계		34,306,355	34,445,722

(주1) 해당 채무상품 (취득금액 2,000만 달러)은 젠투파트너스가 운용하는 자산(KS KOREA CREDIT FUND-1, 2021년 8월 17일 만기, 만기 MATCHING형 상품)에 편입되어 있습니다. 해당 수익증권은 만기 이후로 환매 연기되어, 당기말 현재 환매가 중단된 상태입니다. 당사는 2023년에 펀드의 판매 사로부터 투자원금의 40%인 9,008백만원의 무이자부 유동성 지원금을 수령하였으며, 기타금융부채로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 매각하였습니다.

(주3) 당기 중 종속기업인 디에스프론티어(주)가 청산함에 따라 잔여재산 분배로 취득하였습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	종 류	당기말	전기말
지분증권	Otsuka Holdings Co., Ltd.	10,177,664	10,067,160
	(주)비브로스	66,806	66,806
	(주)케이엠에이치신라레저(구, 삼공개발(주))	45,000	45,000
합 계		10,289,470	10,178,966

10. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	장부금액	총장부금액	손실충당금	장부금액
금융상품	-	-	-	1,000,000	-	1,000,000
미수금	16,594,370	-	16,594,370	7,795,854	-	7,795,854
미수수익	59,692	-	59,692	31,909	-	31,909
단기대여금	3,000,000	-	3,000,000	-	-	-
기타유동금융자산 합계	19,654,062	-	19,654,062	8,827,763	-	8,827,763
금융상품	9,000	-	9,000	9,000	-	9,000
임차보증금	52,337	-	52,337	88,177	-	88,177
미수금	11,754	-	11,754	43,279	-	43,279
기타비유동금융자산 합계	73,091	-	73,091	140,456	-	140,456

11. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

선급금	354,670	915,568
선급비용	13,904	1,094,530
기타유동자산 합계	368,574	2,010,098

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	13,590,707	-	13,590,707
건물	24,697,035	(8,737,579)	15,959,456
구축물	597,869	(582,865)	15,004
기계장치	65,938	(13,187)	52,751
건설중인자산	875,139	-	875,139
기타의유형자산	2,474,474	(1,759,864)	714,610
합 계	42,301,162	(11,093,495)	31,207,667

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	13,456,794	-	13,456,794
건물	24,537,912	(8,065,800)	16,472,112
구축물	597,869	(580,172)	17,697
건설중인자산	31,411	-	31,411
기타의유형자산	2,366,437	(1,502,423)	864,014
합 계	40,990,423	(10,148,395)	30,842,028

(2) 유형자산의 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	13,456,794	16,472,112	17,697	-	864,014	31,411	30,842,028
취득 및 자본적지출	78,014	-	-	1,419	110,988	1,055,746	1,246,167
처분	-	-	-	-	(1)	-	(1)
감가상각비	-	(619,416)	(2,693)	(13,187)	(260,391)	-	(895,687)
대체	55,899	106,760	-	64,519	-	(212,018)	15,160
기말장부금액	13,590,707	15,959,456	15,004	52,751	714,610	875,139	31,207,667

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	15,386,817	18,138,176	7,578	233,745	-	33,766,316
취득 및 자본적지출	-	-	16,000	821,644	557,411	1,395,055
처분	-	-	-	(17,093)	-	(17,093)
감가상각비	-	(664,008)	(5,881)	(245,281)	-	(915,170)
대체	(1,930,024)	(1,002,056)	-	71,000	(526,000)	(3,387,080)
기말장부금액	13,456,793	16,472,112	17,697	864,015	31,411	30,842,028

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업비용	895,687	915,170

13. 정부보조금

(단위: 천원)

구 분	과제명	과제시작일	금액	사용액 차감	합 계
한국에너지공단	신재생에너지 설비설치 관련 보조금	2024-10-18	39,264	(7,853)	31,411

14. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	19,546,459	-	19,546,459
건물	10,702,960	(5,604,930)	5,098,030
합 계	30,249,419	(5,604,930)	24,644,489

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	19,602,359	-	19,602,359
건물	10,714,583	(5,389,217)	5,325,366
합 계	30,316,942	(5,389,217)	24,927,725

(2) 투자부동산의 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초장부금액	19,602,359	5,325,366	24,927,725
감가상각비	-	(268,076)	(268,076)
대체	(55,900)	40,740	(15,160)
기말장부금액	19,546,459	5,098,030	24,644,489

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초장부금액	17,672,335	4,088,107	21,760,442
감가상각비	-	(219,797)	(219,797)
대체	1,930,024	1,457,056	3,387,080
기말장부금액	19,602,359	5,325,366	24,927,725

(3) 투자부동산의 공정가치

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

(4) 투자부동산 관련 손익의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	1,895,472	1,586,645
운영/유지보수비	(268,076)	(219,797)
합 계	1,627,396	1,366,848

15. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	1,435,204	(1,420,516)	-	14,688
개발비	57,660,302	(7,007,583)	(22,327,012)	28,325,707
시설이용권	7,538,869	-	(591,234)	6,947,635
기타의무형자산	21,352,311	(19,972,008)	-	1,380,303
건설중인무형자산	2,044,148	-	-	2,044,148
합 계	90,030,834	(28,400,107)	(22,918,246)	38,712,481

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	1,435,204	(1,413,255)	-	21,949
개발비	58,941,706	(1,281,046)	-	57,660,660
시설이용권	5,699,269	-	(591,234)	5,108,035
기타의무형자산	20,494,926	(18,827,161)	-	1,667,765
건설중인무형자산	543,840	-	-	543,840
합 계	87,114,945	(21,521,462)	(591,234)	65,002,249

(2) 무형자산의 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	시설이용권	기타의 무형자산	건설중인무형자산	합 계
기초장부금액	21,949	57,660,660	5,108,035	1,667,766	543,840	65,002,250
취득 및 자본적지출	-	5,229,205	1,839,600	259,474	2,098,219	9,426,498
처분 및 폐기	-	(6,510,609)	-	-	-	(6,510,609)
상각비	(7,261)	(5,726,537)	-	(1,144,848)	-	(6,878,646)
손상차손	-	(22,327,012)	-	-	-	(22,327,012)
대체	-	-	-	597,911	(597,911)	-
기말장부금액	14,688	28,325,707	6,947,635	1,380,303	2,044,148	38,712,481

(전기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	시설이용권	기타의무형자산	건설중인무형자산	합 계
기초장부금액	32,875	44,939,808	2,945,999	2,378,363	123,740	50,420,785
취득 및 자본적지출	-	14,001,898	2,162,035	81,701	797,480	17,043,114
처분 및 폐기	-	-	-	-	-	-
상각비	(10,926)	(1,281,046)	-	(1,169,678)	-	(2,461,650)
대체	-	-	-	377,380	(377,380)	-
기말장부금액	21,949	57,660,660	5,108,034	1,667,766	543,840	65,002,249

(3) 중요한 무형자산의 내역

가. 주요 개발프로젝트별 장부금액 및 상세내역

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	DMB-3115
장부금액	28,325,707
잔여상각기간	8.75년
프로젝트에 대한 기술	건선치료제 바이오시밀러를 개발하는 DMB-3115 프로젝트이며, 2024년 10월 FDA, 2024년 12월 EMA로부터 품목허가를 획득하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

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

(4) 자본화된 차입원가와 자본화 이자율

(단위: 천원, %)

구 분	당 기	전 기
자본화된 차입원가	119,493	2,374,569
자본화이자율	4.02	4.56

(5) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
영업비용	6,878,646	2,461,650

(6) 개발비 대한 손상검사

가. 개발비에 대한 내역

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

나. 추정 기간 동안 사용가치 계산에 사용된 주된 가정

(단위: %)

구 분	할인율
-----	-----

개발비	8.06
-----	------

다. 개발비에 대한 사용가치 민감도 분석

(단위: %,천원)

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

16. 사용권자산

(1) 사용권자산의 변동 내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초장부금액	1,202,716	354,726	1,557,442
증가	36,805	292,825	329,630
감가상각비	(369,542)	(204,462)	(574,004)
리스변경 및 계약종료 등	(8,527)	(38,048)	(46,575)
기말장부금액	861,452	405,041	1,266,493

(전기)

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초장부금액	2,236,942	417,224	2,654,166
증가	213,488	154,813	368,301
감가상각비	(385,065)	(180,624)	(565,689)
리스변경 및 계약종료 등	(862,649)	(36,687)	(899,336)
기말장부금액	1,202,716	354,726	1,557,442

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업비용	574,004	565,689

17. 종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산

(1) 종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산 내역

(단위: 천원,%)

구 분	구 준	소재지	결산월	업종	당기말		전기말	
					지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업투자	동아제약(주)	대한민국	12월	의약품 제조 및 판매	100.00	39,844,119	100.00	39,844,119
	동아에코팩(주) (주1)	대한민국	12월	병유리 제조 및 판매	100.00	94,569,902	100.00	57,182,033
	용마로지스(주)	대한민국	12월	운수창고업	100.00	24,054,801	100.00	24,054,802
	DA인포메이션(주)	대한민국	12월	IT 솔루션 판매	100.00	1,562,193	100.00	1,562,193
	(주)동천수 (주1)	대한민국	12월	생수 제조 및 판매	-	-	100.00	37,387,868
	(주)아벤종합건설	대한민국	12월	공사업 및 건설자재 판매업	100.00	10,390,400	100.00	10,390,400
	디에스프론티어(주) (주2)	대한민국	12월	지분인수 및 경영관리업	-	-	100.00	8,381,680
	에스티젠바이오(주)	대한민국	12월	의약품 연구 및 개발	80.40	118,922,070	80.40	105,350,493
	용인기흥PFV(주)	대한민국	12월	부동산 개발	90.00	4,500,000	90.00	4,500,000
관계기업투자	Neon Global Co., Ltd.	홍콩	12월	음식료품 유통 및 판매	45.00	2,025,557	45.00	2,025,557
	동아에스티(주)	대한민국	12월	의약품 제조 및 판매	26.47	205,349,952	25.91	205,349,952
	한국산동공업(주)	대한민국	12월	기계장치 제조업	30.00	4,011,000	30.00	4,011,000
	에스티팜(주)	대한민국	12월	의약품 제조 및 판매	29.45	209,761,793	30.25	209,761,793
	MetaVia, Inc (주3)	미국	12월	제약연구개발	37.16	9,382,680	-	-
공동기업투자	동아오츠카(주)	대한민국	12월	음식료품 제조업	49.99	36,841,988	49.99	36,841,988
합 계						761,216,455		746,643,878

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

(주2) 당기 중 청산하였습니다.

(주3) 당기 중 MetaVia, Inc 지분 신규 취득하였습니다.

(2) 종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 금액	746,643,878	730,337,243
취득	9,382,680	26,951,746
처분(*1)	(8,381,680)	(1,154,800)
대체(*2)	-	(3,200,000)
손상(*3)	-	(6,290,311)
손상 환입(*4)	13,571,577	-
기말 금액	761,216,455	746,643,878

(*1) 당기중 청산한 디에스프론티어 및 전기중 청산한 Levatio Therapeutics, LLC.로 이루어져 있습니다.

(*2) 전기중 유의적 영향력을 상실한 아시아허브PFV(주)에 대한 대체로 이루어져 있습니다.

(*3) (주)동천수에 대한 손상으로 이루어져 있습니다.

(*4) 에스티젠바이오(주)에 대한 손상 환입으로 이루어져 있습니다.

(3) 종속기업 투자주식에 대한 사용가치 평가 개요

가. 추정 기간 동안 사용가치 계산에 사용된 주된 가정

(단위: %)

구 분	할인율
에스티젠바이오(주)	12.00

나. 사용가치 민감도 분석

(단위: %,천원)

구분	에스티젠바이오(주)
	할인율
투입변수 감소율	1.00
투입변수 증가율	1.00
투입변수 감소시 변동액	19,418,676
투입변수 증가시 변동액	(16,188,255)

18. 리스부채

(1) 리스부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	1,605,806	2,678,649
증가	329,630	368,301
이자비용	79,135	110,508
지급	(642,383)	(675,445)
리스변경 및 계약종료 등	(46,425)	(876,207)
기말장부금액	1,325,763	1,605,806

(2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	79,135	110,508
단기리스료	423	2,718
소액리스료	44,335	38,694

(3) 리스의 총 현금유출

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	687,142	716,857

19. 차입금 및 사채

(1) 단기차입금의 내역

(당기말)

(단위: 천원,%)

구 분	차입처	만기	연이자율	금액
일반자금대출	KB국민은행	2026.12	3.57	10,000,000
일반자금대출	KB국민은행	2026.08	3.30	30,000,000
일반자금대출	KB국민은행	2026.09	3.32	10,000,000
일반자금대출	KDB산업은행	2026.06	3.52	40,000,000
일반자금대출	KDB산업은행	2026.12	3.76	20,000,000
합 계				110,000,000

(전기말)

(단위: 천원,%)

구 분	차입처	만기	연이자율	금액
일반자금대출	KB국민은행	2025.12	3.72	10,000,000
일반자금대출	KB국민은행	2025.08	4.00	30,000,000
일반자금대출	KB국민은행	2025.09	3.95	10,000,000
기업어음 (주1)	(주)신한은행	2025.12	3.82	30,000,000
일반자금대출	KDB산업은행	2025.12	3.77	20,000,000
합 계				100,000,000

(주1) 회사가 발행한 기업어음증권을 신한금융투자가 인수하여 판매하였으며, 신한은행이 지급보증을 제공하였습니다.

(2) 장기차입금의 내역

(당기말)

(단위: 천원,%)

구 분	차입처	만기	연이자율	금액	유동성대체	합계
-	-	-	-	-	-	-
장기차입금 합계				-	-	-

(전기말)

(단위: 천원,%)

구 분	차입처	만기	연이자율	금액	유동성대체	합계
-----	-----	----	------	----	-------	----

일반자금대출	KDB산업은행	2025.06	4.49	40,000,000	(40,000,000)	-
장기차입금 합계				40,000,000	(40,000,000)	-

(3) 사채의 내역

(당기말)

(단위: 천원,%)

구 분	발행회사	만기	연이자율	금액	유동성사채	합계
108회 공모사채	동아쏘시오홀딩스㈜	2027.02	3.26	39,949,751	-	39,949,751
108회 공모사채-2	동아쏘시오홀딩스㈜	2028.02	3.43	29,951,961	-	29,951,961
106회 공모사채-2	동아쏘시오홀딩스㈜	2026.03	5.12	29,994,812	(29,994,812)	-
107회 사모사채	동아쏘시오홀딩스㈜	2026.03	4.46	29,993,643	(29,993,643)	-
합 계				129,890,167	(59,988,455)	69,901,712

(전기말)

(단위: 천원,%)

구 분	발행회사	만기	연이자율	금액	유동성사채	합계
105회 사모	동아쏘시오홀딩스㈜	2025.03	3.95	49,993,845	(49,993,845)	-
106회 공모-1	동아쏘시오홀딩스㈜	2025.03	4.75	19,994,438	(19,994,438)	-
106회 공모-2	동아쏘시오홀딩스㈜	2026.03	5.12	29,966,676	-	29,966,676
107회 사모	동아쏘시오홀딩스㈜	2026.03	4.46	29,963,087	-	29,963,087
합 계				129,918,046	(69,988,283)	59,929,763

20. 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	6,980,487	3,584,334
미지급비용	2,386,792	2,492,817
금융보증부채	354,553	516,587
기타유동금융부채 합계	9,721,832	6,593,738
장기미지급금	9,008,000	9,008,000
임대보증금	16,700	30,700
금융보증부채	55,075	382,509
기타비유동금융부채 합계	9,079,775	9,421,209

21. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	885,055	151,048
예수제세	249,418	148,702

예수부가세	149,273	197,219
선수수익	1,668,288	1,608,514
기타유동부채 합계	2,952,034	2,105,483
선수수익	13,489,278	14,627,089
종업원부채	252,370	262,203
기타비유동부채 합계	13,741,648	14,889,292

22. 순확정급여부채(자산)

(1) 순확정급여부채(자산)의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	8,758,111	9,237,223
사외적립자산의 공정가치	(9,498,120)	(9,575,320)
합 계	(740,009)	(338,097)

(2) 확정급여채무 및 사외적립자산의 현재가치 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	9,237,223	9,575,320	(338,097)
당기근무원가	1,314,618	-	1,314,618
이자원가(수익)	289,153	299,998	(10,845)
납입액	-	1,500,000	(1,500,000)
재측정요소			
- 인구통계적가정의 변동	-	-	-
- 재무적가정의 변동	(116,963)	-	(116,963)
- 경험적조정	(35,703)	-	(35,703)
- 사외적립자산의 수익	-	51,324	(51,324)
관계사 전입(출)액	(1,116,554)	(1,114,859)	(1,695)
지급액	(813,663)	(813,663)	-
기말금액	8,758,111	9,498,120	(740,009)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	7,119,630	8,986,574	(1,866,944)
당기근무원가	1,322,035	-	1,322,035
이자원가(수익)	278,257	354,083	(75,826)
납입액	-	1,500,000	(1,500,000)

재측정요소			
- 인구통계적가정의 변동	993	-	993
- 재무적가정의 변동	439,818	-	439,818
- 경험적조정	1,356,988	-	1,356,988
- 사외적립자산의 수익	-	3,151	(3,151)
관계사 전입(출)액	(1,082,537)	(1,070,527)	(12,010)
지급액	(197,961)	(197,961)	-
기말금액	9,237,223	9,575,320	(338,097)

(3) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	14,555	2,069
국민연금전환금	8,464	8,464
금융기관예치금(이율보증형)	8,868,243	8,972,262
금융기관예치금(금리보증형)	606,858	592,525
합 계	9,498,120	9,575,320

(4) 주요 보험수리적 가정

(단위: %)

구 분	당기말		전기말	
	최저	최고	최저	최고
할인율	3.61	3.61	3.29	3.29
기대임금상승률	3.90	3.90	3.80	3.80

(5) 주요 가정의 변동함에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	발생가능한 감소율	발생가능한 증가율	가정의 감소시	가정의 증가시
할인율	1.00	1.00	566,129	(499,746)
임금상승률	1.00	1.00	(445,130)	484,924

(전기말)

(단위: 천원, %)

구 분	발생가능한 감소율	발생가능한 증가율	가정의 감소시	가정의 증가시
할인율	1.00	1.00	612,955	(540,976)
임금상승률	1.00	1.00	(480,943)	523,647

(6) 보험수리적 가정에 대한 기술

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

(7) 확정급여제도에 대한 공시

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 가중평균만기	6년 5개월	6년 5개월
차기년도 예상기여금	1,317	1,273

(8) 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석

(당기말)

(단위: 백만원)

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	1,059	1,091	6,591	12,304	21,045

(전기말)

(단위: 백만원)

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	937	1,022	6,793	12,686	21,438

23. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당사 발행 주식의 주요내역

(단위: 원,주)

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

(2) 유통주식수의 변동내역

(단위: 주)

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

24. 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
분할차손	(193,337,293)	(193,337,293)
자기주식	(8,643,532)	(8,392,939)
자기주식처분이익	42,603,186	42,603,186
신주인수권대가	1,647,123	1,647,123
기타자본잉여금	33,688,912	33,688,912
기타자본구성요소 합계	(124,041,604)	(123,791,011)
기타포괄손익공정가치측정금융 자산평가손익	5,034,526	4,950,764
재평가잉여금	4,075,877	4,075,877
재평가적립금	4,108,524	4,108,524
기타포괄손익누계액 합계	13,218,927	13,135,165

25. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	17,924,830	17,924,830
임의적립금	397,306,722	388,765,577
미처분이익잉여금	136,369,407	22,229,474
합계	551,600,959	428,919,881

(2) 이익준비금의 성격 및 목적

구 분	상세 내역
-----	-------

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

(3) 이익잉여금처분계산서(안)

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
미처분이익잉여금	136,369,407	22,229,474
전기이월미처분이익잉여금	6,500,000	6,500,000
확정급여제도의 재측정요소	154,624	(1,380,085)
중간배당	(4,505,001)	(4,375,506)
자본준비금의 이익잉여금 전입	100,000,000	-
당기순이익	34,219,784	21,485,065
이익잉여금 처분액	(28,369,407)	(15,729,474)
임의적립금적립액	(20,852,508)	(8,541,146)
현금배당금	(6,536,434)	(6,250,723)
주식배당금	(980,465)	(937,605)
차기이월 미처분이익잉여금	108,000,000	6,500,000
이익잉여금 처분예정일/확정일	2026년 03월 26일	2025년 03월 31일

26. 배당금

(1) 배당금 지급액

(당기)

(단위: 원)

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

(전기)

(단위: 원)

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

(2) 당 회계연도에 대한 배당금

(당기)

(단위: 원)

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

(전기)

(단위: 원)

구 분	연차배당	중간배당	합 계
현금 배당금	6,250,723,000	4,375,506,100	10,626,229,100
주당 배당금	1,000	700	1,700
주식 배당금	937,605,000	-	937,605,000

27. 영업수익

(1) 당사가 영업수익로 인식한 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	14,604,539	13,453,751
기타 원천으로부터의 수익 : 배당수익 및 임대수익	74,010,575	55,408,620
합 계	88,615,114	68,862,371

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
용역의 제공	4,966,759	5,080,322
브랜드수수료	6,031,664	5,953,683
기타매출	3,606,116	2,419,746
합 계	14,604,539	13,453,751
수익인식시기		
기간에 걸쳐 인식	14,604,539	13,453,751
합 계	14,604,539	13,453,751

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 인식 시기

(당기)

(단위: 천원)

구 분	한 시점에 인식				기간에 걸쳐 인식			
	용역의 제공	브랜드수수료	기타	합계	용역의 제공	브랜드수수료	기타	합계
수익	-	-	-	-	4,966,759	6,031,664	3,606,116	14,604,539

(전기)

(단위: 천원)

구 분	한 시점에 인식				기간에 걸쳐 인식			
	용역의 제공	브랜드수수료	기타	합계	용역의 제공	브랜드수수료	기타	합계
수익	-	-	-	-	5,080,322	5,953,683	2,419,746	13,453,751

(4) 매출액 중 전체 매출의 10%이상을 차지하는 주요 고객

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
동아제약(주)	63,275,319	45,394,543
동아에스티(주)	7,238,989	7,059,913

(5) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 라이선스 및 독점 공급 계약	15,157,566	16,235,603

28. 영업비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	11,937,546	12,309,184
퇴직급여	1,374,423	1,246,209
복리후생비	2,908,306	2,843,356
여비교통비	185,901	154,498
감가상각비	1,163,764	1,134,967
사용권자산상각비	574,003	565,689
무형자산상각비	6,878,646	2,461,650
광고선전비	1,734,430	1,566,016
교육훈련비	1,978,155	1,934,326
지급수수료	1,375,684	2,670,578
용역비	2,712,378	2,343,137

기타	3,376,720	2,778,501
합 계	36,199,956	32,008,111

29. 금융수익과 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	1,471,533	1,634,423
외환차익	3,368	5,556
외화환산이익	94,786	15,531
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	2,398,354	471,886
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	1,062,731
파생상품평가이익	-	398,408
금융보증수익	537,200	302,574
금융수익 합계	4,505,241	3,891,109
이자비용	10,750,146	10,386,960
외환차손	122,291	34,909
외화환산손실	5,350	585,000
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	4,995,189	2,352,449
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	666,223	-
금융보증비용	-	8,665
금융비용 합계	16,539,199	13,367,983

30. 기타수익과 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
정부보조금수익	7,853	-
리스해지이익	729	2,134
잡이익	79,676	117,971
종속회사주식손상차손환입	13,571,578	-
기타수익 합계	13,659,836	120,105
유형자산처분손실	-	3
유형자산폐기손실	1	1
무형자산처분손실	1,505,886	-
기부금	472,134	614,210
잡손실	632,333	7,846
종속기업주식손상차손	-	6,290,311
종속기업주식처분손실	626,593	-

관계기업주식처분손실	-	1,154,800
무형자산손상차손	22,327,012	-
기타비용 합계	25,563,959	8,067,171

31. 법인세비용

(1) 법인세비용 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세등 부담액	(626,838)	(1,343,043)
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(5,039,763)	(194,565)
자본에 직접 가감된 법인세부담액	(76,107)	(517,137)
법인세수익	(5,742,708)	(2,054,745)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원, %)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	28,477,076	19,430,320
적용세율에 따른 법인세	6,891,452	4,488,404
조정사항 :		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	456,312	249,672
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(15,732,447)	(10,957,757)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(626,838)	(1,343,044)
미인식이연법인세자산의 증가(감소)	(2,741,122)	1,293,279
연결납세조정	7,529,301	3,745,271
기타(세율차이 등)	(1,519,367)	469,430
법인세수익	(5,742,708)	(2,054,745)
유효세율	-	-

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	(49,365)	414,564
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(26,742)	(931,701)
합 계	(76,107)	(517,137)

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

(단위: 천원)

구 분	당기				전기			
	기초잔액	당기 손익반영	기타포괄 손익반영	기말잔액	기초잔액	당기 손익반영	기타포괄 손익반영	기말잔액
퇴직급여충당금	1,143,879	258,096	(49,365)	1,352,610	404,650	324,665	414,564	1,143,879
퇴직연금충당금	(1,115,667)	(278,344)	-	(1,394,011)	(404,650)	(711,017)	-	(1,115,667)
유형자산상각차손	837,127	39,863	-	876,990	837,127	-	-	837,127
기타포괄손익공정가치측 정 금융자산평가손익	967,356	53,484	(26,742)	994,098	35,655	1,863,402	(931,701)	967,356
토지재평가차액	(1,149,606)	-	-	(1,149,606)	(1,149,606)	-	-	(1,149,606)
관계기업투자	(92,765)	-	-	(92,765)	(92,765)	-	-	(92,765)
미지급비용(상여)	463,444	(3,443)	-	460,001	477,864	(14,420)	-	463,444
외화환산손실	135,135	(133,840)	-	1,295	129,131	6,004	-	135,135
외화환산이익	(3,588)	(19,351)	-	(22,939)	(53)	(3,535)	-	(3,588)
선수수익	3,622,775	(90,176)	-	3,532,599	3,019,343	603,432	-	3,622,775
당기손익공정가치측정 금 융자산평가손익	1,301,651	1,148,934	-	2,450,585	722,485	579,166	-	1,301,651
토지(압축기장충당금)	(619,957)	(29,522)	-	(649,479)	(619,957)	-	-	(619,957)
미수수익	(7,372)	(7,074)	-	(14,446)	(13,772)	6,400	-	(7,372)
장기종업원급여부채	60,569	505	-	61,074	62,437	(1,868)	-	60,569
사용권자산	(359,769)	53,278	-	(306,491)	(613,112)	253,343	-	(359,769)
리스부채	370,942	(50,107)	-	320,835	618,769	(247,827)	-	370,942
회원권	111,243	5,297	-	116,540	111,243	-	-	111,243
기 타	(3,225,181)	4,168,267	-	943,086	(1,279,138)	(1,946,043)	-	(3,225,181)
합 계	2,440,216	5,115,867	(76,107)	7,479,976	2,245,651	711,702	(517,137)	2,440,216

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
관계기업투자	12,914,249	12,214,442
종속기업투자	7,989,517	11,460,934
이월세액공제	5,219,368	5,223,143

(6) 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무결손금과 세액공제의 예상 소멸시기

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년초과
이월결손금	-	-	-	-
이월세액공제	547,248	1,658,648	634,508	2,378,964

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년초과
이월결손금	-	-	-	-
이월세액공제	-	547,248	1,658,648	3,009,471

(7) 이연법인세자산의 인식 근거

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

32. 주당손익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익	34,219,784,116	21,485,064,737
÷ 가중평균유통보통주식수(주)	6,436,348	6,438,244
기본주당순이익	5,317	3,337
희석주당순이익	5,317	3,337

33. 현금흐름표

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	34,219,784	21,485,065
1. 손익조정항목		
법인세수익	(5,742,708)	(2,054,745)
이자비용	10,750,146	10,386,960
이자수익	(1,471,532)	(1,634,423)
배당수익	(72,115,103)	(53,821,975)
종속회사주식손상차손환입	(13,571,578)	-
퇴직급여	1,303,773	1,246,209
외화환산손실	5,350	585,000
외화환산이익	(94,786)	(15,531)
금융보증비용	-	8,665

금융보증수익	(537,200)	(302,574)
감가상각비	1,737,767	1,700,656
무형자산상각비	6,878,646	2,461,650
유형자산폐기손실	1	1
유형자산처분손실	-	3
무형자산처분손실	1,505,886	-
무형자산손상차손	22,327,012	-
파생상품평가이익	-	(398,408)
리스해지이익	(729)	(2,134)
당기손익인식측정금융자산평가이익	(2,398,354)	(471,886)
당기손익인식측정금융자산평가손실	4,995,188	2,352,449
당기손익인식측정금융자산처분이익	-	(1,062,731)
당기손익인식측정금융자산처분손실	666,223	-
관계기업투자주식처분손실	-	1,154,800
종속기업투자주식손상차손	-	6,290,311
종속기업투자주식처분손실	626,593	-
소 계	(45,135,405)	(33,577,703)
2. 자산부채의 변동		
매출채권의 증감	3,789,132	(3,813,277)
미수금의 증감	2,028,342	19,447,995
선급금의 증감	407,575	(652,569)
선급비용의 증감	1,873,368	1,027,916
선납부가세의 증감	-	391,526
미지급금의 증감	1,821,277	(1,782,675)
미지급비용의 증감	187,640	(170,625)
예수금의 증감	734,007	9,532
예수제세의 증감	100,716	(1,476)
부가세예수금의 증감	(47,946)	197,219
선수수익의 증감	(804,257)	(402,128)
순확정급여부채의 증감	(1,501,695)	(1,512,010)
기타장기종업원급여부채의 증감	(9,834)	(8,087)
장기선수수익의 증감	(273,781)	3,109,904
소 계	8,304,544	15,841,245
합 계	(2,611,077)	3,748,607

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

내역	당기	전기
사용권자산의 증가	283,055	(531,035)
무형자산 취득관련 미지급금 증감	1,669,663	(7,807,833)

당기손익공정가치측정금융자산의 취득	4,999,994	-
차입금의 유동성 대체	59,929,763	109,923,041

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역

(당기)

(단위: 천원)

구분	단기차입금	장기차입금	리스부채	기타비유동금융부채	합계
당기초	209,988,283	59,929,763	1,605,806	9,421,209	280,945,061
취득 - 리스	-	-	329,630	-	329,630
현금흐름	(100,000,000)	70,000,000	(642,383)	(14,000)	(30,656,383)
이자비용	81,364	44,080	80,015	-	205,459
기타손익	-	-	-	(375,165)	(375,165)
비현금흐름	59,918,808	(60,072,131)	(47,304)	47,731	(152,896)
당기말	169,988,455	69,901,712	1,325,764	9,079,775	250,295,706

(전기)

(단위: 천원)

구분	단기차입금	장기차입금	리스부채	기타비유동금융부채	합계
전기초	182,235,000	99,861,601	2,678,649	9,147,014	293,922,264
취득 - 리스	-	-	368,301	-	368,301
현금흐름	(80,000,000)	70,000,000	(675,445)	-	(10,675,445)
이자비용	53,454	63,311	135,772	-	252,537
기타손익	(2,235,000)	-	-	(670,777)	(2,905,777)
비현금흐름	109,934,829	(109,995,149)	(901,471)	944,972	(16,819)
전기말	209,988,283	59,929,763	1,605,806	9,421,209	280,945,061

34. 우발부채와 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	원고	피고	원고	피고
소송사건(건수)	1	-	1	-
소송가액	510,000	-	510,000	-
재무적 영향	예측할 수 없음	-	예측할 수 없음	-

(2) 금융기관과 체결한 각종 약정의 한도 내역

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말		전기말	
		한도금액	실행금액	한도금액	실행금액
기업어음보증	(주)신한은행	-	-	30,000,000	30,000,000

차입금	KDB산업은행	60,000,000	60,000,000	60,000,000	60,000,000
차입금	(주)KB국민은행	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000

(3) 사용이 제한된 장단기금융자산

(당기말)

(단위: 천원)

구 분		사용제한 금액	사용제한 사유
장기금융상품	신한은행 등	9,000	당좌개설보증금

(전기말)

(단위: 천원)

구 분		사용제한 금액	사용제한 사유
장기금융상품	신한은행 등	9,000	당좌개설보증금

(4) 기타 약정사항

가. 당사는 에스티젠바이오(주)의 분할기준일인 2015년 4월1일 기준의 채무금액과 지급보증액에 대하여 연대보증의무를 지고 있습니다. 2025년 3월 28일, 2025년 7월 22일 에스티젠바이오(주)의 신규 시설자금 대출 차입금액과 지급보증액 83,000백만원 (전기말 87,000백만원) 에 대하여 연대보증의무를 지고 있습니다.

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

다. 당사는 종속기업 및 관계기업과 CI 사용에 대하여 매출액의 일정비율을 수취하는 브랜드 사용료 계약을 체결하고 있습니다.

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

마. 당사는 빈혈치료제(DA-3880, 네스프 바이오시밀러) 개발 후 동아에스티(주)에게생산 및 판매권을 부여하는 약정을 체결하였습니다. 2022년 11월 7일 Polifarma사와동아에스티(주)는 DA-3880의 라이선스 및 독점 공급 계약을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라, 동아에스티(주)에서 수취한 계약금은 당사와 수익배분비율에 근거하여 배부받을 예정입니다. 당기까지 수취한 계약금은 선수수익으로 계상했으며, 관련된 수행의무 이행에 따라 수익으로 인식할 예정입니다.

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

사. 당사는 2023년 중 용인기흥PFV(주)에 총 7,200백만원을 출자하기로 약정하였습니다. 당사는 당기말 현재 해당 PFV에 4,500백만원을 출자했으며, 이는 종속기업투자주식에 포함되어 있습니다.

아. 당사는 (주)아벤종합건설과 연대하여 서이천 물류센터 개발사업 책임준공 미이행시 150,000백만원 한도의 채무를 인수하는 조건부채무인수약정을 체결하고 있습니다.

자. 당사는 동아에코팩(주)의 신규 일반자금 대출 차입금액과 지급보증액 6,000백만원에 대하여 연대보증의무를 지고 있습니다.

35. 특수관계자

(1) 주요 특수관계자의 내역

구 분	회사명
종속기업	동아제약(주), 동아에코팩(주)(구 (주)수석 및 (주)동천수)(*1), 용마로지스(주), DA인포메이션(주), (주)아벤종합건설, 에스티젠바이오(주), (주)얼수, 용인기흥PFV(주), 피노라인유한회사
공동기업	동아오츠카(주)
관계기업	Neon Global Co., Ltd., 동아에스티(주), 한국신동공업(주), 에스티팜(주), 소주동아음료, Dong-A America Corp., J Box Co., Ltd., Scion Global Co., Ltd., STP America Research, Corp., Anapath Service, Anapath Research, (주)동아참메드, Dong-A ST India Pvt., Ltd, Vernagen, MetaVia, Inc, 애플티스(주), (주)에코원
기 타	(재)수석문화재단, (주)레드엔비아, (학)상주학원, 인하브바이오택7 성장사모투자합자회사, (주)볼드나인, (주)멤스젠, 메디컬아이피(주), 아이디언스(주), (주)디앤티힐딩컴퍼니, (재)일호재단, ITO Co., Ltd, ㈜사이러스테라퓨틱스

(*1) 종속기업인 구 (주)수석은 2025년 4월 30일 (주)동천수를 흡수합병하고 상호를 동아에코팩(주)으로 변경하였습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역

(당기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자	영업수익	판매 및 일반관리비	기타수익	기타비용	유무형자산 의 처분	유무형자산 취득	이자수익	이자비용
종속기업	동아제약(주)	4,277,319	209,773	4,070	-	-	-	-	-
	DA인포메이션(주)	250,932	815,739	-	-	-	1,117,454	-	-
	용마로지스(주)	1,214,197	29,384	-	-	-	-	-	-
	동아에코팩(주)	55,525	40,488	3,106	-	-	-	91,089	-
	(주)동천수(*1)	47,273	-	-	-	-	-	-	-
	아벤종합건설	13,801	761,659	448,741	-	-	151,766	-	-

	에스티젠바이오㈜	1,238,807	-	85,353	-	-	-	-	-
	㈜얼수	-	2,750	-	-	-	-	-	-
	피노라인(유)	132	78,709	-	-	-	-	-	-
공동기업	동아오츠카㈜	233,636	173	5,025	-	-	-	-	-
관계기업	동아에스티㈜	5,575,014	1,187,773	26,780	-	5,004,723	1,475,618	-	49,804
	에스티팜㈜	1,208,400	-	-	-	-	-	-	-
	한국신동공업㈜	23,738	-	-	-	-	-	-	-
	㈜동아참메드	234,496	-	4,814	-	-	-	-	-
	애플티스㈜	371,428	-	-	-	-	-	-	-
기타의 특수관계자	기타	-	-	-	750,000	-	-	-	-
합 계		14,744,698	3,126,448	577,889	750,000	5,004,723	2,744,838	91,089	49,804

(*1) 동아에코팩(주)에 흡수합병되기 전까지의 거래내역입니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자	영업수익	판매 및 일반관리비	기타수익	유무형자산 취득	이자비용
종속기업	동아제약㈜	4,354,543	173,829	8,491	-	-
	DA인포메이션㈜	258,381	437,940	-	320,469	-
	용마로지스㈜	1,047,517	27,271	1,722	-	-
	㈜수석	27,149	44,475	-	-	-
	㈜아벤종합건설	13,949	231,439	217,689	1,302,000	-
	㈜동천수	91,811	-	-	-	-
	에스티젠바이오㈜	1,273,210	-	76,220	-	-
	㈜얼수	-	6,998	-	-	-
	피노라인(유)	55	-	-	-	-
공동기업	동아오츠카㈜	220,369	-	22,014	-	-
관계기업	동아에스티㈜	5,654,155	1,115,892	12,371	9,008,413	93,316
	에스티팜㈜	1,201,035	-	-	-	-
	한국신동공업㈜	28,480	-	-	-	-
	㈜동아참메드	380,381	-	-	-	-
	애플티스㈜	87,231	-	825	-	-
합 계		14,638,266	2,037,844	339,332	10,630,882	93,316

(3) 특수관계자와의 채권·채무 잔액

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자	매출채권 등	기타 채권	미지급금 등	기타 채무
종속기업	동아제약㈜	8,587,132	-	24,055	-
	DA인포메이션㈜	20,482	-	786,332	-
	용마로지스㈜	982,461	-	2,443	-
	동아에코팩(주)	13,401	3,000,000	2,726	-
	㈜아벤종합건설	1,763,464	-	11,403	-
	에스티젠바이오㈜	251,433	-	-	-
	㈜얼수	1,379	-	-	-
	피노라인(유)	24	-	210	-

공동기업	동아오츠카㈜	9,461	-	-	-
관계기업	동아에스티㈜	5,481,706	-	2,067,011	901,483
	에스티팜㈜	92,445	-	-	-
	한국신동공업㈜	851	-	-	-
	㈜동아참메드	17,929	-	-	-
	용인기흥PFV㈜	-	-	16,700	-
합 계		17,222,168	3,000,000	2,910,880	901,483

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자	매출채권 등	기타 채권	미지급금 등	기타 채무
종속기업	동아제약㈜	4,873,683	-	37,060	-
	DA인포메이션㈜	64,685	-	111,903	-
	용마로지스㈜	1,429,276	-	5,643	-
	㈜수석	2,120	-	74,665	-
	㈜아벤종합건설	1,494,407	-	10,731	-
	㈜동천수	6,521	-	6,139	-
	디에스프론티어㈜	-	-	14,132	-
	에스티젠바이오㈜	296,573	-	-	-
	㈜얼수	1,772	-	-	-
	피노라인(유)	11	-	161	-
공동기업	동아오츠카㈜	12,092	-	-	-
관계기업	동아에스티㈜	3,803,310	-	1,683,734	1,239,028
	에스티팜㈜	85,198	-	-	-
	한국신동공업㈜	854	-	-	-
	㈜동아참메드	22,468	-	-	-
	용인기흥PFV㈜	-	-	16,700	-
	애플티스㈜	29,101	-	-	-
기타의 특수관계자	기타	-	500,000	-	-
합 계		12,122,071	500,000	1,960,868	1,239,028

(4) 특수관계자와의 자금거래 및 지분거래 내역

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자	당기					전기			
		배당금수입	출자	리스부채 증가	리스부채 상환	자금 대여	배당금 수입	리스부채 상환	출자	전환권 행사 (*2)
종속기업	동아제약㈜	58,998,000	-	-	-	-	41,040,000	-	-	-
	DA인포메이션㈜	104,159	-	-	-	-	-	-	-	-
	용마로지스㈜	2,075,000	-	-	-	-	1,660,000	-	-	-
	아벤종합건설	3,400,000	-	-	-	-	2,499,000	-	-	-
	(주)동천수(*3)	-	-	-	-	3,000,000	-	-	-	-
공동기업	동아오츠카㈜	2,639,264	-	-	-	-	3,958,896	-	-	-
관계기업	동아에스티㈜	1,663,975	-	5,978	335,480	-	1,405,758	326,310	-	24,951,746
	에스티팜㈜	3,048,276	-	-	-	-	3,048,276	-	-	-
	한국신동공업㈜	30,000	-	-	-	-	75,000	-	-	-
	아시아허브PFV(주)(*1)	-	-	-	-	-	-	-	2,000,000	-
	MetaVia, Inc	-	9,382,680	-	-	-	-	-	-	-
기타의 특수관계자	㈜사이러스테라퓨틱스	-	2,000,057	-	-	-	-	-	-	-

합 계	71,958,674	11,382,737	5,978	335,480	3,000,000	53,686,930	326,310	2,000,000	24,951,746
-----	------------	------------	-------	---------	-----------	------------	---------	-----------	------------

(*1) 관계기업에서 분류 제외 전까지의 자금거래 내역입니다.

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

(*3) 동아에코팩(주)에 흡수합병되기 전까지의 거래내역입니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,043,719	966,597
퇴직급여	272,119	229,225
합 계	1,315,838	1,195,822

36. 보고기간 후 사건

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

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

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

동아쏘시오홀딩스(주)

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 동아쏘시오홀딩스(주)의 2025년 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 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

동아쏘시오홀딩스(주)

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 동아쏘시오홀딩스(주)(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에 서 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, 첨부된 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, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

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

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2026년 3월 18일

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

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서 첨부

=====

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

동아쏘시오홀딩스(주) 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 '외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙' 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 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.

(붙임)

- 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 25일

대 표 이 사 김 민 영

내부회계관리자 고 승 현



(붙임)

- **횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동**

구분	회사가 수행한 통제활동	설계-운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
전사적 수준 통제	<윤리현장, 행동강령, 준법경영방침의 제정 및 게시> 윤리와 관련된 규정은 정도경영, 부패방지, 불공정행위거래금지, 부정청탁 및 금품수수 금지, 사회적 책임 이행 등의 항목을 포함하여 제정되어 있으며, 임직원에게 전파하고 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<내부신고제도 업무처리기준 마련 및 운영 현황의 보고> 익명의 제보사항에 대한 제보자 보호 및 적시적인 처리를 위한 업무처리 기준서가 존재하며 제보시스템 운영 현황에 대해 감사위원회에 보고되고 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<익명이 보장된 내부고발제도의 마련> 회사는 Help-Line, 사이버감사실을 통해 익명이 보장된 내부 의사소통 채널을 마련하고 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<외부관계자에게 정보 제공 및 쌍방향 의사소통> 회사는 홈페이지 상 공시자료 및 홍보자료 제공을 통해 외부관계자에게 다양한 정보를 제공하고 있으며, 고객상담실, Help-Line, 사이버감사실을 통해 외부관계자와의 의사소통 채널을 마련하고 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<부정위험요소의 식별 및 평가> 회사는 매년 부서별 부정위험정도를 평가하고 있으며, 이를 내부회계관리제도 위험 평가 시 고려하고 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<업무분장 점검> 회사는 업무분장 체계 기준을 수립하여 조직구조, 보고체계 및 적절한 권한과 책임을 정립하고	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음

	있다.	(재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
자금통제	<법인카드 사용내역 모니터링> 법인카드 사용업종제한 및 예산통제써 법인카드 사용을 통제하며, 사후적으로 재무전략팀은 매분기 법인카드 이상사용내역에 대한 모니터링을 수행하고 모니터링보고서를 작성한다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<계좌 개설/해지> 재경팀 계좌관리담당자는 계좌개설(해지)가 필요하면 계좌개설(해지)기안서를 작성하여 재경팀장의 승인을 득한다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)

구분	회사가 수행한 통제활동	설계운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
자금통제	<계좌별 잔액현황보고서 작성> 재경팀 계좌관리담당자는 월마감시 SAP 계좌별 잔액과 실제 계좌잔액이 일치하는지 확인하고 잔액현황보고서파일을 작성하여 재경팀장의 승인을 득한다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<인감에 대한 물리적 보안> 사용인감은 각 실에 배부하고 있고, 각 사용인감을 가지고 있는 관리자의 정보는 사용인감관리담당자가 총괄하여 관리하고 있다. 사용인감은 각실에서 이중잠금장치를 통해 관리하며 각 부서장만이 접근가능하다. 법인인감은 대표이사실에 보관되어 있으며 대표이사만이 접근가능하다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<인감사용에 대한 승인> 법인인감 및 사용인감을 날인받고자 하는 경우 D-Portal 인감날인요청서를 작성하고 날인요청문서를 첨부하여 대표이사 또는 사용인감 관리자의 승인을 득한다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<CMS 에서 출금정보와 거래처 일치여부 대사> 재경팀 자금집행담당자는 SAP 상 등록된 거래처 정보와 CMS 상 출금정보를 대사하여 거래처 출금정보에 대한 정확성을 검토한다. 재경팀장은 CMS 에서 거래처정보가 일치하는지 확인하고 승인한다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<비용정산신청에 대한 검토 및 승인>	테스트 수행 결과,

	현업부서 담당자가 발의한 AP 전표는 관련 증빙을 첨부하여 현업팀장 및 재경팀장의 승인을 득한다.	중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<자금집행내역 CMS 이관> 재경팀 담당자가 SAP 에서 생성한 지급전표는 동일한 정보로 CMS 에 Interface 된다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<자금집행 업무분장> 자금집행과정에서 자금집행 담당자와 승인 담당자는 분리되어 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<일일자금수지 작성 및 승인> 재경팀 담당자는 CMS 와 SAP 의 계정잔액을 비교하여 자금일보를 작성한다. 자금일보에 주요 입출금 내역을 기재하여 재경팀장의 승인을 득한다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)

구분	회사가 수행한 통제활동	설계·운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
자금통제	<차입기안서 승인> 재경팀 담당자는 신규 차입이 발생하는 경우, 기안지를 작성하여 경영지원실장 및 대표이사의 승인을 득한다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
	<사채발행시 승인> 재무전략팀 자금조달 담당자는 사채발행 기안지를 작성한 뒤 내부전결규정에 따른 승인을 득한 후 이사회 보고 및 결의를 득한다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)
기타 업무 수준 통제	<권한 분리> SAP 상 거래처 정보 등록 및 변경권한은 재경팀으로 제한되어 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (재무전략팀, '25.7월, '25.10월, '26.1월)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2025.04.15~2025.09.29				7	일		
	주요내용			회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상 주		비상 주				
	2025.08.18~2025.11.27		10	일	4	명	4	명	내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가		
	2025.12.08~2025.12.17		8	일	4	명	4	명	중요 계정잔액에 대해 조기 표본 점검		
2026.02.02~2026.02.24		10	일	5	명	4	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행내부회계관리제도 운영평가			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2026.01.05				1	일		
	실사(입회)장소			회사 본사							
	실사(입회)대상			보유현금 및 유가증권							
외부조회	금융거래조회			○	채권채무조회			X	변호사조회		○
	기타조회			-							
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수			5	회						

커뮤니케이션	수행시기	2025.05.07, 2025.07.15, 2025.11.06, 2026.02.20, 2026.03.18		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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