

주식회사 파마리서치프로덕트

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	5
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	11
III. 내부회계관리제도 검토의견	94
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	95
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	97
IV. 외부감사 실시내용	98

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파마리서치프로덕트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 파마리서치프로덕트(이하 “ 회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 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.

수익인식

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

회사의 매출은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 매출은 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고 각 재화의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 매출과 관련된 수익의 기간귀속을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

나. 감사에서 다루어진 방법

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다.

- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행
- 1115호 기준서에 따른 수행의무의 식별 및 통제이전시점의 검토
- 환불 및 판매장려금 등을 반영한 변동대가를 적절히 산정하였는지 확인

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 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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 평

가합니다.

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

또한, 우리는 독립성에 대한 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 이 명훈입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인
대표이사 권 장 시

2021년 3월 18일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 파마리서치프로덕트

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파마리서치프로덕트 대표이사 강기석, 김신규

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 강릉시 과학단지로 77-19(대전동)

(전 화) 031-8039-1500

재 무 상 태 표

제 20 (당)기말 2020년 12월 31일 현재

제 19 (전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 파마리서치프로덕트

(단위 : 원)

과목	주석	제20(당)기말	제19(전)기말
자산			
유동자산		111,230,739,074	91,910,139,949
현금및현금성자산	4,29,30,35,36	15,685,514,823	12,132,851,778
유동성금융자산	5,29,30,35,36	49,552,025,657	46,779,846,518
매출채권	6,29,30,36	22,171,869,885	20,157,082,884
유동성기타채권	7,29,30,36	3,247,837,629	379,407,030
재고자산	8,13	18,639,575,700	11,900,505,041
기타유동자산	9	1,933,915,380	560,446,698
비유동자산		179,986,825,819	147,599,798,010
금융자산	5,29,30,35,36	30,337,833,512	27,791,871,080
기타채권	7,29,30,36	845,831,626	3,792,125,956
기타자산	9	559,634,301	1,280,746,650
관계기업 및 종속기업투자	10,33	47,670,020,843	44,946,807,247
유형자산	11,13,15	82,754,574,205	61,622,499,558
투자부동산	12,33	11,884,404,529	1,196,184,592
무형자산	14	4,345,748,399	6,148,517,944
이연법인세자산	34	1,588,778,404	821,044,983
자산총계		291,217,564,893	239,509,937,959
부채			
유동부채		31,360,073,770	14,765,823,968
매입채무	16,29,30	2,041,646,804	5,452,219,545
유동성기타채무	16,29,30	5,534,825,941	4,040,569,166
단기차입금	16,22,29,30,35	15,000,000,000	-
기타유동부채	17	203,878,400	399,395,118
환불부채	19	1,692,110,106	1,221,807,612
계약부채	18	159,889,695	-
당기법인세부채	34	5,894,273,936	3,556,558,389
유동리스부채	15,16,29,30	833,448,888	95,274,138
비유동부채		13,235,276,984	15,401,162,725
기타채무	16,29,30	1,196,000,000	55,000,000
순확정급여부채	20	674,195,997	-
전환상환우선주부채	16,21,29,30	9,731,831,003	15,275,630,289
리스부채	15,16,29,30	1,633,249,984	70,532,436
부채총계		44,595,350,754	30,166,986,693
자본	35		
자본금	23	4,894,536,000	4,777,394,000

과목	주석	제20(당)기말	제19(전)기말
자본잉여금	23	130,817,195,837	124,116,425,615
기타자본구성요소	24,25	(3,181,496,934)	(2,717,629,879)
이익잉여금	26	114,091,979,236	83,166,761,530
자본총계		246,622,214,139	209,342,951,266
자본과부채총계		291,217,564,893	239,509,937,959

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다. "

포 괄 손 익 계 산 서

제20(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 파마리서치프로덕트

(단위 : 원)

과목	주석	제20(당)기	제19(전)기
매출액	3	103,851,724,391	81,113,703,765
상품매출		34,652,513,837	37,613,616,667
제품매출		68,254,612,908	43,036,410,078
기타매출		944,597,646	463,677,020
매출원가	31	36,867,642,519	35,011,955,391
상품매출원가		18,440,336,349	18,837,901,478
제품매출원가		18,427,306,170	16,174,053,913
매출총이익		66,984,081,872	46,101,748,374
판매비와관리비	27,31	30,491,550,771	22,695,267,933
영업이익		36,492,531,101	23,406,480,441
기타수익	28	4,743,307,742	39,407,923
기타비용	28	2,125,312,694	450,815,461
금융수익	5,29	3,382,800,350	3,874,796,552
금융원가	5,29	2,860,417,961	2,985,321,153
관계기업 및 종속기업 투자손익	10	1,764,910,396	(2,481,818,749)
법인세비용차감전순이익		41,397,818,934	21,402,729,553
법인세비용	34	7,529,969,928	4,296,563,369
당기순이익		33,867,849,006	17,106,166,184
기타포괄손익		(463,867,055)	429,986,117
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(310,731,995)	259,808,057
지분법자본변동	10	(310,731,995)	259,808,057
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(153,135,060)	170,178,060
금융자산평가손익		(153,135,060)	170,178,060
총포괄손익		33,403,981,951	17,536,152,301
주당이익	37		
기본주당이익		3,562	1,813
희석주당이익		3,562	1,813

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다. "

자 본 변 동 표

제20(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 파마리서치프로덕트

(단위 : 원)

과목	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	4,733,108,500	121,857,134,159	1,844,559,754	69,034,026,446	197,468,828,859
당기순이익	-	-	-	17,106,166,184	17,106,166,184
전환상환우선주의 보통주 전환	44,285,500	2,654,902,916	-	-	2,699,188,416
배당금 지급	-	-	-	(2,973,431,100)	(2,973,431,100)
자기주식 취득	-	-	(4,992,175,750)	-	(4,992,175,750)
지분법자본변동	-	-	259,808,057	-	259,808,057
금융자산평가손익	-	-	170,178,060	-	170,178,060
전환권대가의 대체	-	(395,611,460)	-	-	(395,611,460)
자본 증가(감소) 합계	44,285,500	2,259,291,456	(4,562,189,633)	14,132,735,084	11,874,122,407
2019.12.31 (기말자본)	4,777,394,000	124,116,425,615	(2,717,629,879)	83,166,761,530	209,342,951,266
2020.01.01 (기초자본)	4,777,394,000	124,116,425,615	(2,717,629,879)	83,166,761,530	209,342,951,266
당기순이익	-	-	-	33,867,849,006	33,867,849,006
금융자산평가손익	-	-	(153,135,060)	-	(153,135,060)
지분법자본변동	-	-	(310,731,995)	-	(310,731,995)
배당금 지급	-	-	-	(2,942,631,300)	(2,942,631,300)
전환상환우선주의 보통주 전환	117,142,000	7,747,226,342	-	-	7,864,368,342
전환권대가의 대체	-	(1,046,456,120)	-	-	(1,046,456,120)
자본 증가(감소) 합계	117,142,000	6,700,770,222	(463,867,055)	30,925,217,706	37,279,262,873
2020.12.31 (기말자본)	4,894,536,000	130,817,195,837	(3,181,496,934)	114,091,979,236	246,622,214,139

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다. "

현 금 흐 림 표

제20(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 파마리서치프로덕트

(단위 : 원)

과목	주석	제20(당)기	제19(전)기
영업활동현금흐름	38	30,381,299,443	23,111,596,363
당기순이익		33,867,849,006	17,106,166,184
당기순이익조정을 위한 가감		11,463,766,841	11,414,744,365
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(10,926,244,112)	(5,135,165,612)
이자수취(영업)		1,972,170,699	2,173,269,126
이자지급(영업)		(79,447,129)	-
법인세납부(환급)		(5,916,795,862)	(2,447,417,700)
투자활동현금흐름	38	(38,491,967,585)	(15,826,992,231)
단기금융상품의 처분		19,000,000,000	27,573,200,000
금융자산의 감소		60,261,950,968	45,515,361,121
보증금의 감소		1,235,255,000	69,151,000
유형자산의 처분		-	24,090,908
정부보조금의 수령		1,416,106,000	-
단기대여금의 감소		702,560,000	40,000,000
장기대여금의 감소		888,600,000	265,700,000
관계기업 및 종속기업 투자의 감소		111,639,216	955,882
단기금융상품의 취득		(24,980,873,974)	(15,873,200,000)
금융자산의 취득		(59,719,364,800)	(57,677,945,920)
장기금융상품의 취득		(322,594,334)	(403,410,360)
관계기업투자주식의 취득		(1,390,442,000)	(2,329,158,618)
유형자산의 취득		(34,755,015,451)	(9,268,402,630)
무형자산의 취득		(19,842,810)	(190,891,404)
장기대여금의 증가		(110,000,000)	(2,889,565,000)
장기선금금의 증가		-	(613,172,210)
보증금의 증가		(809,945,400)	(69,705,000)
재무활동현금흐름	38	11,795,755,035	(8,069,688,117)
단기차입금의 증가		15,000,000,000	-
리스부채의 상환		(261,613,665)	(104,081,267)
배당금 지급		(2,942,631,300)	(2,973,431,100)
자기주식의 취득		-	(4,992,175,750)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(132,423,848)	50,864,619
현금및현금성자산의 순증가(감소)		3,552,663,045	(734,219,366)
기초 현금및현금성자산		12,132,851,778	12,867,071,144
기말 현금및현금성자산		15,685,514,823	12,132,851,778

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다. "

주석

제20(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제19(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 파마리서치프로덕트

1. 일반사항

주식회사 파마리서치프로덕트(이하 "당사")는 2001년 3월 3일 설립되어 의약품, 의약외품, 화장품, 의료용구 및 기타 화학제품의 제조·판매사업과 동 사업과 관련된 컨설팅과 소프트웨어 개발·공급업, 신약 특허 기술이전 및 이에 따른 로열티 획득 사업을 영위하고 있습니다.

당사의 본사와 공장은 강원도 강릉시 과학단지 77-19에 소재하고 있으며, 경기도 성남시에 사업장을 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)			지분율
	보통주	전환상환우선주	합계	
정상수	3,561,373	-	3,561,373	35.56%
강기석	384,390	-	384,390	3.84%
백승걸	50,000	-	50,000	0.50%
자기주식	136,017	-	136,017	1.36%
나우그로쓰캐피탈	181,429	226,000	407,429	4.07%
기타	5,475,863	-	5,475,863	54.67%
합계	9,789,072	226,000	10,015,072	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제,개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일부터 개시하는 회계기간부터 다음의 제,개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1016호 ‘ 유형자산’ 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1037호 ‘ 충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가
손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초 채택’ : 최초채택기업인 종속기업- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료- 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ : 리스 인센티브- 기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’ : 공정가치 측정

(사) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토

중에 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

당사의 재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공공기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하여 제1028호에서 규정하는 지분법으로 표시한 재무제표입니다.

(4) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며,

일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기

타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다.

손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초 인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고

있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 당사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과

는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상 항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융 상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피 대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익 을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족 하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위 험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회 계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적 용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하 는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험 회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적 립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄 손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다 . 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환

울변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(8) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

당사는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 당사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 당사가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 당사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 당사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 당사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의

순공정가치 중 당사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순이익 중 당사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순이익 중 당사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

당사와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 당사는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 당사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 당사 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 당사의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

당사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 당사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 당사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 당사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 당사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 당사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 당사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사는 법적

의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 당사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

당사는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 당사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(9) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 당사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에

포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산

의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건물 및 구축물	20~40년	정액법
기계장치	5년~8년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구기구비품	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준

비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외

하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시하는 징후가 있을 때 회수가가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
영 업 권	비한정	-
회 원 권	비한정	-
산업재산권	5~20년	정액법
소프트웨어	3~5년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다.

일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(13) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 리스

당사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 15에서 제공합니다.

- 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합

니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 리스자산 및 리스부채를 재무상태표에서 다른 자산·부채와 구분하여 표시합니다. 당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '차입부채'로 표시합니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의

예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 전환상환우선주(복합금융상품)

당사가 발행한 전환상환우선주는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고, 부채요소인 전환권은 이후 매기 재측정하는 한편, 자본요소인 전환권은 발행시점 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환상환우선주의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(17) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(18) 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식

별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점을 결정하고 있습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

당사의 수익은 자산을 이전하거나 용역을 수행하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을

완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

6) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면

유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

7) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장 평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

8) 계약체결증분원가

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 당사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다. 다만, 당사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

9) 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화된 계약이행원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.

10) 보증

당사는 소비자보호법에서 요구하는 법정 보증기간이 경과한 후에도 고객에게 제품의 품질에 대한 보증을 제공하고 있으며, 고객은 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있습니다. 이러한 보증은 기업회계기준서 제1115호에 따라 구별되는 별도의 수행의무에 해당되므로, 거래가격의 일부를 배분하여 수행의무의 진행 정도에 따라 수익을 인식합니다.

11) 라이선싱: 사용권

당사가 고객과의 계약에 따라 라이선스 제공 의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 재화나 용역이 없을 경우, 라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적 재산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 라이선싱계약이 고객의 사용권에 대한 것일 경우 당사는 사용권을 제공하는 약속을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리합니다.

12) 라이선싱: 접근권

당사가 고객과의 계약에 따라 당사의 자산을 고객에게 일정기간 사용하도록 라이선스하고, 라이선스에 대한 대가를 수령할 경우, 라이선스 계약은 고객에게 라이선스 기간 동안 당사의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리합니다. 당사는 라이선스 기간 기준으로 수행의무의 진행률을 측정하는 것이 바람직하다고 판단하고 있습니다.

13) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용

으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 확정기여제도 퇴직급여

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적 의무나 의제 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직 급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(20) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법

인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영

업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않고 있습니다.

(21) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(22) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된

보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

회석주당이익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 중요한 회계추정 및 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 부문별정보

당사의 최고경영의사결정자는 영업성과의 평가시 부문별로 구분된 재무정보를 이용하고 있지 않습니다. 이에 따라, 당사의 재무제표에는 영업부문에 대한 정보가 공시되지 않습니다.

한편, 당기 및 전기 중 유형별 및 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	국내	해외	합계	국내	해외	합계
상품매출	29,955,072,626	4,697,441,211	34,652,513,837	35,132,713,962	2,480,902,705	37,613,616,667
제품매출	51,005,665,485	17,248,947,423	68,254,612,908	28,406,807,504	14,629,602,574	43,036,410,078
기타매출	944,597,646	-	944,597,646	463,677,020	-	463,677,020
합계	81,905,335,757	21,946,388,634	103,851,724,391	64,003,198,486	17,110,505,279	81,113,703,765

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
보유현금	3,975,020	1,314,020
요구불예금	15,681,539,803	12,131,537,758
합계	15,685,514,823	12,132,851,778

상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행 시장 이자율을 반영하는 변동 이자율 조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

5. 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	유동	비유동	합계
당기손익-공정가치	40,571,151,683	-	40,571,151,683
기타포괄손익-공정가치	-	29,619,793,750	29,619,793,750
상각후원가	8,980,873,974	718,039,762	9,698,913,736
합계	49,552,025,657	30,337,833,512	79,889,859,169

<전기말>

(단위: 원)

구분	유동	비유동	합계
당기손익-공정가치	43,779,846,518	407,704,722	44,187,551,240
기타포괄손익-공정가치	-	26,986,781,750	26,986,781,750
상각후원가	3,000,000,000	397,384,608	3,397,384,608
합계	46,779,846,518	27,791,871,080	74,571,717,598

(2) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
사모투자신탁	9,404,618,325	-	9,404,618,325	8,668,319,515	-	8,668,319,515
특정금전신탁	-	-	-	2,023,645,391	-	2,023,645,391
수익증권	28,889,533,358	-	28,889,533,358	33,087,881,612	-	33,087,881,612
보통주	2,277,000,000	-	2,277,000,000	-	-	-
상환우선주	-	-	-	-	407,704,722	407,704,722
합계	40,571,151,683	-	40,571,151,683	43,779,846,518	407,704,722	44,187,551,240

(3) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	44,187,551,240	27,692,711,594
취득	56,890,025,800	57,177,937,170
처분	(60,261,950,968)	(41,602,011,121)
평가손익	249,498,504	423,035,808
기타(환산손익)	(493,972,893)	495,877,789

구분	당기	전기
기말금액	40,571,151,683	44,187,551,240

(4) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
회사채 등	-	26,290,446,000	26,290,446,000	-	26,486,773,000	26,486,773,000
보통주	-	3,329,347,750	3,329,347,750	-	500,008,750	500,008,750
합계	-	29,619,793,750	29,619,793,750	-	26,986,781,750	26,986,781,750

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	26,986,781,750	26,268,596,000
취득	2,829,339,000	500,008,750
공정가치의 변동	(196,327,000)	218,177,000
처분	-	-
기말금액	29,619,793,750	26,986,781,750

(6) 당기말 및 전기말 현재 상각후원가금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	만기일	이자율	당기말			전기말		
			유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
기업은행_채권(6M)	2020년03월20일	1.73%	-	-	-	2,000,000,000	-	2,000,000,000
하나은행_정기예금(6M)	2020년05월05일	1.50%	-	-	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000
우리은행_정기예금(6M)	2021년05월12일	1.02%	5,000,000,000	-	5,000,000,000	-	-	-
기업은행_채권(6M)	2021년05월14일	0.87%	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-	-	-
KB증권_OP	2021년02월15일	1.30%	2,980,873,974	-	2,980,873,974	-	-	-
기타			-	718,039,762	718,039,762	-	397,384,608	397,384,608
합계			8,980,873,974	718,039,762	9,698,913,736	3,000,000,000	397,384,608	3,397,384,608

(7) 당기 및 전기 중 상각후원가금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	3,397,384,608	3,992,620,425
취득	25,301,529,128	3,318,114,183
처분	(19,000,000,000)	(3,913,350,000)
기말금액	9,698,913,736	3,397,384,608

6. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
총장부금액	24,056,461,957	23,387,362,255
대손충당금	(1,884,592,072)	(3,230,279,371)
순장부금액	22,171,869,885	20,157,082,884

매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	3,230,279,371	3,562,912,745
손상차손	(1,345,687,299)	(332,633,374)
기말금액	1,884,592,072	3,230,279,371

당사는 매출채권의 손상차손을 포괄손익계산서에 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
30일 이내	2,062,023,514	2,184,171,891
30일~60일 이내	1,163,408,076	1,003,843,494
60일 이상	951,396,252	1,588,547,548
합계	4,176,827,842	4,776,562,933

7. 기타채권

당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	1,108,794,868	-	1,108,794,868	387,275,608	-	387,275,608
대손충당금	(28,011,000)	-	(28,011,000)	(27,742,000)	-	(27,742,000)
미수수익	24,348,761	-	24,348,761	19,873,422	-	19,873,422
대여금	2,142,705,000	-	2,142,705,000	-	3,623,865,000	3,623,865,000
보증금	-	888,939,684	888,939,684	-	173,249,284	173,249,284
현재가치할인차금	-	(43,108,058)	(43,108,058)	-	(4,988,328)	(4,988,328)
합계	3,247,837,629	845,831,626	4,093,669,255	379,407,030	3,792,125,956	4,171,532,986

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
상품	6,486,997,266	4,902,548,311
제품	4,357,921,997	3,283,858,654
원재료	3,420,414,733	1,339,399,513
부재료	1,187,781,670	992,765,471
재공품	3,099,206,215	1,532,472,299
미착품	120,354,324	5,648,077
반환회수권자산	337,431,089	303,154,578
재고자산평가충당금	(370,531,594)	(459,341,862)

구분	당기말	전기말
합계	18,639,575,700	11,900,505,041

당사는 당기 및 전기 중 재고자산 평가손실 등으로 1,326,768,620원과 2,013,935,372원을 포괄손익계산서에 인식하였습니다.

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선급금	1,574,519,971	558,766,650	2,133,286,621	476,854,309	558,766,650	1,035,620,959
선급비용	359,395,409	867,651	360,263,060	83,592,389	721,980,000	805,572,389
합계	1,933,915,380	559,634,301	2,493,549,681	560,446,698	1,280,746,650	1,841,193,348

10. 관계기업 및 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	분류	주된 사업장	주요영업활동	사용 재무제표일	당기말		전기말		측정 방법
					지분율	장부금액	지분율	장부금액	
한국오르몬헬스케어(주)	관계기업	대한민국	의료기기 판매 등	12월 31일	24.51%	1,064,064,384	24.51%	737,491,337	지분법
에이디아이인터네셔널(주)	관계기업	대한민국	의료기기 수출 등	12월 31일	49.75%	-	49.75%	-	지분법
Promore Pharma AB	관계기업	스웨덴	의약품 연구개발	12월 31일	20.50%	2,324,491,390	20.50%	3,135,600,710	지분법
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합(주1)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	3.33%	647,300,065	3.33%	689,514,157	지분법
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합(주1)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	6.67%	1,181,448,550	6.67%	397,622,628	지분법
주식회사 파마리서치에이치앤비(주3)	종속기업	대한민국	화장품 판매	12월 31일	100.00%	961,044,178	-	-	지분법
Dr. J Skinclinic, Inc.	종속기업	미국	화장품 판매	12월 31일	75.00%	-	75.00%	-	지분법
Pharmaresearch USA, Inc.	종속기업	미국	화장품 수출 등	12월 31일	100.00%	5,680,970,240	100.00%	5,951,690,582	지분법
㈜수인베스트먼트 캐피탈	종속기업	대한민국	금융업 등	12월 31일	70.00%	10,033,390,426	70.00%	7,161,081,416	지분법
㈜파마리서치바이오(주2)	종속기업	대한민국	의약품 연구개발, 제조	12월 31일	47.48%	25,777,311,610	47.48%	26,873,806,417	지분법
합계						47,670,020,843		44,946,807,247	

(주1) 당사는 전기 중 NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합의 지분 3.33%와 수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합의 지분 6.67%를 현금으로 취득하였습니다. 상기 투자조합은 당사가 지배력을 보유하고 있는 종속회사인 ㈜수인베스트캐피탈이 업무집행조합원으로서 출자 중으로, 당사에도 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당사는 (주)파마리서치바이오의 지분 47.48%를 보유하고 있습니다. 지분율이 50%미만임에도 불구하고 이사회구성 등을 고려하여 실질지배력을 보유하고 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

(주3) 당사는 당기 중 현금 출자를 통해 주식회사 파마리서치에이치앤비에 대한 지분 100%를 취득하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 종속기업의 재무정보 금액을 관계기업 및 종속기업투자의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액 등	장부금액
한국오르몬헬스케어(주)	4,341,382,688	24.51%	1,064,064,384	-	1,064,064,384
Promore Pharm AB	10,332,068,295	20.50%	2,118,164,134	206,327,256	2,324,491,390
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	19,419,001,864	3.33%	647,300,065	-	647,300,065
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	17,721,728,243	6.67%	1,181,448,550	-	1,181,448,550
주식회사 파마리서치에이치앤비	961,044,178	100.00%	961,044,178	-	961,044,178
Dr. J Skindclinic, Inc.	(1,599,586,286)	75.00%	-	-	-
Pharmaresearch USA, Inc.	5,680,970,240	100.00%	5,680,970,240	-	5,680,970,240
(주)수인베스트먼트캐피탈	14,333,414,894	70.00%	10,033,390,426	-	10,033,390,426
(주)파마리서치바이오	11,749,516,124	47.48%	5,579,152,363	20,198,159,247	25,777,311,610
합계			27,265,534,340	20,404,486,503	47,670,020,843

<전기말>

(단위: 원)

회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액 등	장부금액
한국오르몬헬스케어(주)	3,008,964,655	24.51%	737,491,337	-	737,491,337
Promore Pharm AB	14,288,530,756	20.50%	2,929,273,454	206,327,256	3,135,600,710
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	20,685,424,710	3.33%	689,514,157	-	689,514,157
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	5,964,339,415	6.67%	397,622,628	-	397,622,628
Dr. J Skindclinic, Inc.	(111,973,708)	75.00%	-	-	-
Pharmaresearch USA, Inc.	5,951,690,582	100.00%	5,951,690,582	-	5,951,690,582
(주)수인베스트먼트캐피탈	10,230,116,308	70.00%	7,161,081,416	-	7,161,081,416
(주)파마리서치바이오	11,728,286,432	47.48%	5,568,590,398	21,305,216,019	26,873,806,417
합계			23,435,263,972	21,511,543,275	44,946,807,247

(3) 당기 및 전기 중 관계기업 및 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

회사명	기초금액	취득(주1)	처분(주1)	순손익에 대한 지분(주3)	기타(주2)	기말금액
한국오르몬헬스케어(주)	737,491,337	-	-	387,112,263	(60,539,216)	1,064,064,384
Promore Pharma AB	3,135,600,710	-	-	(866,638,055)	55,528,735	2,324,491,390
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	689,514,157	-	-	(42,214,092)	-	647,300,065
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	397,622,628	400,000,000	-	383,825,922	-	1,181,448,550
주식회사 파마리서치에이치앤비	-	990,442,000	-	(19,630,233)	(9,767,589)	961,044,178
Dr. J Skindclinic, Inc.(주4)	-	-	-	-	-	-
Pharmaresearch USA, Inc.	5,951,690,582	-	-	95,540,388	(366,260,730)	5,680,970,240
(주)수인베스트먼트캐피탈	7,161,081,416	-	-	2,923,409,010	(51,100,000)	10,033,390,426
(주)파마리서치바이오	26,873,806,417	-	-	(1,096,494,807)	-	25,777,311,610
합계	44,946,807,247	1,390,442,000	-	1,764,910,396	(432,138,800)	47,670,020,843

(주1) 관계기업 중 투자조합으로부터의 출자금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 관계기업으로부터의 배당 및 종속기업의 해외사업환산손익에 대한 지분변동액 등이 포함되어 있습니다.

(주3) 투자제거차액 중 무형자산상각비가 포함되어 있습니다.

(주4) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 당기 미반영 지분법손실은 1,422,583,568원입니다.

<전기>

(단위: 원)

회사명	기초금액	취득	처분	순손익에 대한 지분(주3)	기타(주1)	기말금액
한국오므론헬스케어(주)	673,091,668	-	-	65,355,551	(955,882)	737,491,337
Promore Pharma AB	2,796,394,093	1,229,158,618	-	(875,106,046)	(14,845,955)	3,135,600,710
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	-	700,000,000	-	(10,485,843)	-	689,514,157
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	-	400,000,000	-	(2,377,372)	-	397,622,628
Dr. J Skindclinic, Inc.(주2)	484,534,081	-	-	(523,231,823)	38,697,742	-
Pharmaresearch USA, Inc.	5,657,013,533	-	-	94,451,454	200,225,595	5,951,690,582
(주)수인베스트먼트캐피탈	6,879,935,550	-	-	281,145,866	-	7,161,081,416
(주)파마리서치바이오	28,349,646,278	-	-	(1,511,570,536)	35,730,675	26,873,806,417
합계	44,840,615,203	2,329,158,618	-	(2,481,818,749)	258,852,175	44,946,807,247

(주1) 관계기업으로부터의 배당 및 종속기업의 해외사업환산손익에 대한 지분변동액 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 전기 미반영 지분법손실은 438,681,179원 입니다.

(주3) 투자제거차액 중 무형자산상각비가 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 관계기업 및 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	수익	당기순이익	총포괄손익
한국오므론헬스케어(주)	8,666,836,400	(4,325,453,712)	4,341,382,688	19,332,623,165	1,579,418,033	1,579,418,033
Promore Pharm AB	12,776,608,159	(2,444,539,864)	10,332,068,295	365,260	(4,183,022,721)	(3,956,462,461)
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	19,593,811,864	(174,810,000)	19,419,001,864	121,866,312	(1,266,422,846)	(1,266,422,846)
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	17,725,908,243	(4,180,000)	17,721,728,243	12,845,117	(686,988,122)	(686,988,122)
주식회사 파마리서치에이치앤비	968,964,178	(7,920,000)	961,044,178	-	(38,955,822)	(38,955,822)
Dr. J Skindclinic, Inc.	4,669,938,642	(6,269,524,928)	(1,599,586,286)	2,179,800,161	(1,614,329,365)	(1,614,329,365)
Pharmaresearch USA, Inc.	5,680,970,240	-	5,680,970,240	-	95,540,388	95,540,388
(주)수인베스트먼트캐피탈	14,746,592,255	(413,177,361)	14,333,414,894	2,318,813,477	4,176,298,586	4,176,298,586
(주)파마리서치바이오	17,257,653,884	(5,508,137,760)	11,749,516,124	6,309,524,498	21,229,692	21,229,692

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	합계	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	합계
토지	13,172,161,972	-	-	13,172,161,972	6,190,050,742	-	-	6,190,050,742
건물	42,672,483,136	(2,601,695,490)	(2,599,629,965)	37,471,157,681	39,715,672,112	(2,740,418,835)	(2,670,373,563)	34,304,879,714
구축물	4,460,974,999	(117,187,433)	(4,661,742)	4,339,125,824	909,184,999	(166,513,558)	(5,045,379)	737,626,062
기계장치	13,550,664,558	(4,780,346,987)	(2,410,289,977)	6,360,027,594	12,396,999,014	(3,169,037,650)	(1,223,201,984)	8,004,759,380
차량운반구	266,916,114	(175,019,293)	(29,587,577)	62,309,244	231,411,022	(138,841,591)	-	92,569,431
공구와기구	4,267,094,463	(2,770,777,165)	-	1,496,317,298	3,956,683,463	(2,182,186,284)	-	1,774,497,179
비품	2,249,184,234	(1,248,993,321)	(37,304,005)	962,886,908	1,843,664,417	(987,789,721)	(23,613,333)	832,261,363
건설중인자산	16,386,199,793	-	-	16,386,199,793	9,514,615,705	-	-	9,514,615,705
사용권자산	2,812,073,189	(307,685,298)	-	2,504,387,891	273,806,173	(102,566,191)	-	171,239,982
합 계	99,837,752,458	(12,001,704,987)	(5,081,473,266)	82,754,574,205	75,032,087,647	(9,487,353,830)	(3,922,234,259)	61,622,499,558

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)	정부보조금	감가상각	정부보조금상각	대체(주1)	기말
토지	6,190,050,742	10,937,988,092	-	-	-	(3,955,876,862)	13,172,161,972
건물	34,304,879,714	10,983,881,818	-	(1,098,783,402)	70,743,598	(6,789,564,047)	37,471,157,681
구축물	737,626,062	3,690,972,750	-	(89,856,625)	383,637	-	4,339,125,824
기계장치	8,004,759,380	1,071,665,544	(1,358,206,000)	(1,611,309,337)	171,118,007	82,000,000	6,360,027,594
차량운반구	92,569,431	35,505,092	(35,505,092)	(36,177,702)	5,917,515	-	62,309,244
공구와기구	1,774,497,179	310,411,000	-	(588,590,881)	-	-	1,496,317,298
비품	832,261,363	405,519,817	(22,394,908)	(261,203,600)	8,704,236	-	962,886,908
건설중인자산	9,514,615,705	6,956,474,088	-	-	-	(84,890,000)	16,386,199,793
사용권자산	171,239,982	2,593,748,494	-	(260,600,585)	-	-	2,504,387,891
합 계	61,622,499,558	36,986,166,695	(1,416,106,000)	(3,946,522,132)	256,866,993	(10,748,330,909)	82,754,574,205

(주1) 신사옥 이전 후 구사옥에 대한 임대 면적 증가에 따른 투자부동산 대체 효과가 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)	정부보조금	감가상각	정부보조금상각	대체	기말
토지	6,002,529,302	-	-	-	-	187,521,440	6,190,050,742
건물	30,377,304,854	2,849,958,460	(486,709,950)	(938,887,642)	65,673,652	2,437,540,340	34,304,879,714
구축물	552,364,555	225,636,364	-	(40,758,493)	383,636	-	737,626,062
기계장치	6,603,633,953	999,520,524	(33,930,050)	(1,388,116,366)	118,441,319	1,705,210,000	8,004,759,380
차량운반구	95,341,348	33,776,303	-	(36,548,220)	-	-	92,569,431
공구와기구	1,629,438,068	586,753,816	-	(552,647,560)	1,882,855	109,070,000	1,774,497,179
비품	814,798,989	271,694,542	(30,800,000)	(230,718,835)	7,286,667	-	832,261,363
건설중인자산	8,588,852,375	4,291,612,590	551,440,000	-	-	(3,917,289,260)	9,514,615,705
사용권자산	-	-	-	(102,566,191)	-	273,806,173	171,239,982
합 계	54,664,263,444	9,258,952,599	-	(3,290,243,307)	193,668,129	795,858,693	61,622,499,558

(3) 당사는 당기 사세확장 및 인원증가를 사유로 경기도 성남시 분당구 판교로 255번길 62의 토지와 건물(보유지분 : 58%)을 취득하였습니다.

12. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	합계	취득원가	감가상각누계액	합계
토지	4,277,790,744	-	4,277,790,744	321,913,882	-	321,913,882
건물	7,740,557,713	(133,943,928)	7,606,613,785	950,993,666	(76,722,956)	874,270,710
합 계	12,018,348,457	(133,943,928)	11,884,404,529	1,272,907,548	(76,722,956)	1,196,184,592

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)	감가상각	대체	기말
토지	321,913,882	-	-	3,955,876,862	4,277,790,744
건물	874,270,710	-	(57,220,972)	6,789,564,047	7,606,613,785
합 계	1,196,184,592	-	(57,220,972)	10,745,440,909	11,884,404,529

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)	감가상각	대체	기말
토지	509,435,322	-	-	(187,521,440)	321,913,882
건물	1,237,332,997	-	(28,531,207)	(334,531,080)	874,270,710
합계	1,746,768,319	-	(28,531,207)	(522,052,520)	1,196,184,592

(3) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
투자부동산	11,884,404,529	12,359,097,785	1,196,184,592	1,284,318,508

(4) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	임대수익	운영비용	임대수익	운영비용
투자부동산	449,683,260	93,908,613	113,425,761	51,565,490

13. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보험자산	보험종류	장부금액	부보액	보험회사명
건물	재산종합보험	18,748,350,178	28,333,361,403	DB손해보험, 삼성화재해상보험 및 롯데손해보험
공기구비품		739,343,948	2,800,456,000	
건물	화재보험	26,241,546,519	27,710,300,000	
기계장치		5,157,121,286		
재고자산		4,608,196,403	5,000,000,000	
공기구비품		782,124,908	700,000,000	
합계		56,276,683,242	64,544,117,403	

당사는 상기 보험 이외에 산업재해보상보험, 차량종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구 분	당기말				
	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	합계
산업재산권	4,092,514,851	(1,685,843,464)	(3,440,000)	-	2,403,231,387
회원권	1,905,040,011	-	-	(32,300,000)	1,872,740,011
소프트웨어	143,830,000	(74,052,999)	-	-	69,777,001
영업권	1,245,583,001	-	-	(1,245,583,001)	-
합계	7,386,967,863	(1,759,896,463)	(3,440,000)	(1,277,883,001)	4,345,748,399

<전기말>

(단위: 원)

구 분	전기말				
	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	합계
산업재산권	4,092,122,041	(1,134,119,277)	(6,880,000)	-	2,951,122,764
회원권	1,905,040,011	-	-	(32,300,000)	1,872,740,011
소프트웨어	124,380,000	(45,307,832)	-	-	79,072,168
영업권	1,245,583,001	-	-	-	1,245,583,001
합계	7,367,125,053	(1,179,427,109)	(6,880,000)	(32,300,000)	6,148,517,944

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)	상각	정부보조금상각	손상	기말
산업재산권	2,951,122,764	392,810	(551,724,187)	3,440,000	-	2,403,231,387
회원권	1,872,740,011	-	-	-	-	1,872,740,011
소프트웨어	79,072,168	19,450,000	(28,745,167)	-	-	69,777,001
영업권	1,245,583,001	-	-	-	(1,245,583,001)	-
합계	6,148,517,944	19,842,810	(580,469,354)	3,440,000	(1,245,583,001)	4,345,748,399

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)	상각	정부보조금상각	기타	기말
산업재산권	2,279,329,856	4,761,404	(501,969,586)	3,440,000	1,165,561,090	2,951,122,764
회원권	1,739,880,011	132,860,000	-	-	-	1,872,740,011
소프트웨어	47,426,834	53,270,000	(21,624,666)	-	-	79,072,168

구 분	기초	취득(처분)	상각	정보보호금상각	기타	기말
영업권	1,245,583,001	-	-	-	-	1,245,583,001
합계	5,312,219,702	190,891,404	(523,594,252)	3,440,000	1,165,561,090	6,148,517,944

(3) 당사는 당기 및 전기 중 무형자산상각비를 포괄손익계산서에 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(4) 당사는 영업권을 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 보고기간종료일 현재 보고부문별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
클레비엘 부문	-	1,245,583
합계	-	1,245,583

당사는 매년 영업권의 손상 여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산 등에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치(단, 중장기 계획이 합리적인 경우 5년 초과)의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다.동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정이 사용되었습니다.

당기 중 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사를 수행한 결과, 당사는 클레비엘 사업부문 현금창출단위에서 영업권 손상차손 1,246백만원 등을 인식하였습니다. 사용가치의 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	클레비엘 부문
영구성장률	1.72
세전할인율(*)	14.32

(*)예상현금흐름에 적용된 세전할인율입니다.

15. 리스

당사는 건물, 차량운반구를 리스하였으며, 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 전기말 및 당기말 현재 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	합계
건물	2,590,682,809	(186,258,587)	2,404,424,222
차량운반구	221,390,380	(121,426,711)	99,963,669
합계	2,812,073,189	(307,685,298)	2,504,387,891

<전기말> (단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	합계
건물	60,041,604	(30,947,003)	29,094,601
차량운반구	213,764,569	(71,619,188)	142,145,381
합계	273,806,173	(102,566,191)	171,239,982

(2) 전기 및 당기 중 사용권자산의 장부가액 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 원)

구분	기초	회계정책 변경 효과	취득(처분)	상각	기말
건물	29,094,601	-	2,541,325,363	(165,995,742)	2,404,424,222
차량운반구	142,145,381	-	52,423,131	(94,604,843)	99,963,669
합계	171,239,982	-	2,593,748,494	(260,600,585)	2,504,387,891

<전기> (단위: 원)

구분	기초	회계정책 변경 효과	취득(처분)	상각	기말
건물	-	49,357,446	10,684,158	(30,947,003)	29,094,601
차량운반구	-	113,423,573	100,340,996	(71,619,188)	142,145,381
합계	-	162,781,019	111,025,154	(102,566,191)	171,239,982

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	260,228,520	102,566,191
리스부채 이자비용	12,826,499	4,420,660
단기리스 관련 비용	29,068,388	26,633,287
소액자산리스 관련 비용	8,540,000	4,280,000
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	-	-

(4) 당기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	875,779,207	833,448,888	98,667,926	95,274,138
1년 초과 5년 이내	1,668,561,531	1,633,249,984	73,058,731	70,532,436
합계	2,544,340,738	2,466,698,872	171,726,657	165,806,574

(5) 당기와 전기 중 리스관련 총 현금유출액은 311,915,252원과 134,994,554원입니다.

16. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
외상매입금	2,041,646,804	-	2,041,646,804	5,452,219,545	-	5,452,219,545
미지급금	5,083,521,606	-	5,083,521,606	3,630,167,970	-	3,630,167,970
미지급비용	451,304,335	-	451,304,335	410,401,196	-	410,401,196
임대보증금	-	1,196,000,000	1,196,000,000	-	55,000,000	55,000,000
전환상환우선주부채	-	9,731,831,003	9,731,831,003	-	15,275,630,289	15,275,630,289
리스부채	833,448,888	1,633,249,984	2,466,698,872	95,274,138	70,532,436	165,806,574
차입금	15,000,000,000	-	15,000,000,000	-	-	-
합계	23,409,921,633	12,561,080,987	35,971,002,620	9,588,062,849	15,401,162,725	24,989,225,574

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
예수금	151,518,030	-	151,518,030	131,196,421	-	131,196,421
선수금	52,360,370	-	52,360,370	268,198,697	-	268,198,697
합계	203,878,400	-	203,878,400	399,395,118	-	399,395,118

18. 계약부채

(1) 당사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
계약부채	159,889,695	—

(2) 당사의 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기초	—	—
증가	159,889,695	—
감소	—	—
기말	159,889,695	—

19. 환불부채

당사는 과거 반품 내역을 기초로 환불부채를 추정하였습니다. 당기 및 전기 중 당사의 환불부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	1,221,807,612	723,185,138
전입액(환입액)	470,302,494	498,622,474
기말금액	1,692,110,106	1,221,807,612

20. 퇴직급여제도

(1) 당사는 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여비용	1,433,117,866	820,006,357

(3) 당사는 주주총회에서 승인된 임원퇴직금 규정에 따라 임원퇴직금을 사내 적립하고 있습니다. 임원퇴직금은 예측단위적립방식으로 산출하기가 용이하지 않아 보고기간말 현재 해당 임원이 일시에 퇴직할 경우 지급해야할 퇴직금에 상당하는 금액으로 계상하였습니다.

21. 전환상환우선주부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
전환상환우선주부채	11,988,396,000	20,687,940,000
전환권조정	(2,256,564,997)	(5,412,309,711)
합계	9,731,831,003	15,275,630,289

(2) 당기 중 당사가 발행한 전환상환우선주부채의 발행내역은 다음과 같습니다.

1. 신주의 종류와 수	기타주식 (주)	452,000
2. 1주당 액면가액 (원)		500
상환에 관한 사항	상환기간	2023년 03월 21일 ~ 2028년 03월 21일
	조기상환청구	2023년 03월 21일부터 조기상환청구권이 존재함
	기대만기	3.3년
	상환권	미분리
	주당상환가액	53,046원
전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	1) 최초 전환가격: 53,046원 2) 전환가격(전환비율)의 조정: 최초 전환가격의 70%를 한도로 주가의 변동에 따라 전환가격을 조정함
	전환청구기간	2019년 03월 21일 ~ 2028년 03월 20일
	전환발행할 주식수	452,000
의결권에 관한 사항		1주당 의결권 1개
이익배당에 관한 사항		1) 우선배당률: 0.0% 2) 보통주에 대한 배당시 동일한 금액을 배당(누적적, 참가적)

(3) 과거 기간 중 전환가격의 조정한도에 도달하여 추가적인 전환가격의 조정이 발생하지 않게 됨에 따라 전환권대가를 기타자본잉여금으로 대체하였습니다.

(4) 당기 중 전환상환우선주 164,000주가 전환비율 (1:1.42858)로 보통주 234,284주로 전환되었고, 당기말 현재 전환상환우선주부채 액면잔액은 11,988,396,000원입니다.

22. 단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	운영자금대출	1.27%	15,000,000,000	-
합계			15,000,000,000	-

(2) 하나은행의 운용자금 차입금과 관련하여 당사 소유의 토지와 건물이 담보제공(설정금액: 18,000백만원)되었습니다.

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수		
보통주	9,789,072주	9,554,788주
자본금		
보통주자본금	4,894,536,000	4,777,394,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	132,295,480,523	124,548,254,181
전환권대가	1,442,067,580	2,488,523,700
기타자본잉여금	(2,920,352,266)	(2,920,352,266)
합계	130,817,195,837	124,116,425,615

(3) 당기말 현재 기타자본잉여금은 종속기업인 ㈜파마리서치바이오 과거기간 중의 불균등유상증자의 결과 발생한 투자차액입니다.

24. 자본조정

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(5,259,612,472)	(5,259,612,472)
자기주식처분이익	2,285,633,372	2,285,633,372
합계	(2,973,979,100)	(2,973,979,100)

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	136,017	5,259,612,472	6,780	267,436,722
취득(주1)	-	-	129,237	4,992,175,750
처분	-	-	-	-
기말	136,017	5,259,612,472	136,017	5,259,612,472

(주1) 전기 중 당사는 주주가치 제고 및 주가 안정화를 위해 자기주식 129,237주를 취득하였습니다.

25. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
금융자산평가손익	265,547,880	418,682,940
금융자산처분이익	5,400,462	5,400,462
지분법자본변동	(478,466,176)	(167,734,181)
합계	(207,517,834)	256,349,221

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융자산평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기초금액(세전)	536,773,000	318,596,000
공정가치의 변동	(196,327,000)	218,177,000
기말금액(세전)	340,446,000	536,773,000
법인세효과	(74,898,120)	(118,090,060)
금융자산평가손익(법인세 차감후)	265,547,880	418,682,940

26. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	112,748,808,006	82,117,853,430
이익준비금(주1)	1,343,171,230	1,048,908,100
합계	114,091,979,236	83,166,761,530

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당 목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

제20기	2020년 01월 01일	부터	제19기	2019년 01월 01일	부터
	2020년 12월 31일	까지		2019년 12월 31일	까지
처분예정일	2021년 03월 26일		처분확정일	2020년 03월 25일	

주식회사 파마리서치프로덕트

(단위: 원)

과목	제 20(당)기		제 19(전)기	
I. 미처분이익잉여금		112,748,808,006		82,117,853,430
전기이월미처분이익잉여금	78,880,959,000		65,011,687,246	
회계정책의 변경	-		-	
당기순이익	33,867,849,006		17,106,166,184	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 합계(I + II)		112,748,808,006		82,117,853,430
IV. 이익잉여금처분액		(5,433,480,250)		(3,236,894,430)
이익준비금	493,952,750		294,263,130	
현금배당(주당배당금(환)) 보통주 : 당기 500원(100%) 전기 300원(60%)	4,939,527,500		2,942,631,300	
V. 차기이월미처분이익잉여금		107,315,327,756		78,880,959,000

(3) 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
발행주식수	9,789,072주	226,000주	10,015,072주	9,554,788주	390,000주	9,944,788주
자기주식수	(136,017)주	-	(136,017)주	(136,017)주	-	(136,017)주
배당주식수	9,653,055주	226,000주	9,879,055주	9,418,771주	390,000주	9,808,771주
주당배당금	500	500	500	300	300	300
배당금	4,826,527,500	113,000,000	4,939,527,500	2,825,631,300	117,000,000	2,942,631,300

27. 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	8,714,215,201	6,660,463,928
퇴직급여	1,056,652,155	554,404,134
복리후생비	1,587,248,546	1,174,853,834
여비교통비	502,269,025	580,347,251
감가상각비	1,401,406,724	964,533,284
무형자산상각비	577,029,354	520,154,252
대손상각비(대손충당금환입액)	(1,305,691,799)	(332,633,374)
지급수수료	5,617,152,677	3,414,917,754
지급임차료	100,357,696	40,948,320
경상연구개발비	4,430,345,023	4,392,732,033
세금과공과	200,500,817	99,051,796
접대비	377,654,362	290,915,779
도서인쇄비	33,868,009	49,354,124
소모품비	278,468,250	269,226,597
광고선전비	4,266,410,512	2,099,869,988
기타일반관리비	2,653,664,219	1,916,128,233
합계	30,491,550,771	22,695,267,933

(2) 당기와 전기 비용으로 인식한 경상연구개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분		당기	전기
인건비		1,875,693,530	1,555,726,556
위탁용역비		428,999,072	405,637,370
기타		2,125,652,421	2,431,368,107
합계		4,430,345,023	4,392,732,033
비용배분	판매비와관리비	4,430,345,023	4,392,732,033
	제조경비	-	-
	합계	4,430,345,023	4,392,732,033

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	-	16,816,181
수입수수료	-	10,000,000
잡이익(주1)	4,743,307,742	12,591,742
합계	4,743,307,742	39,407,923

(주1) 관세법 변경적용 효과에 따른 관세환급금 4,674,584,780원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기부금	501,700,000	434,100,000
재고자산감모손실	5,648,077	-
무형자산손상차손	1,245,583,001	-
유형자산처분손실	-	2,175,304
유형자산폐기손실	362,597,250	-
잡손실	9,784,366	14,540,157
합계	2,125,312,694	450,815,461

29. 금융상품의 범주

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	세부항목	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
상각후원가금융자산	현금및현금성자산	15,685,514,823	-	12,132,851,778	-
	장단기금융상품	8,980,873,974	718,039,762	3,000,000,000	397,384,608
	매출채권	22,171,869,885	-	20,157,082,884	-
	기타채권	3,247,837,629	845,831,626	379,407,030	3,792,125,956
공정가치평가금융자산	기타포괄손익	-	29,619,793,750	-	26,986,781,750
	당기손익	40,571,151,683	-	43,779,846,518	407,704,722
금융자산 합계		90,657,247,994	31,183,665,138	79,449,188,210	31,583,997,036
상각후원가금융부채	매입채무	2,041,646,804	-	5,452,219,545	-
	기타채무	5,534,825,941	1,196,000,000	4,040,569,166	55,000,000
	리스부채	833,448,888	1,633,249,984	95,274,138	70,532,436
	전환상환우선주부채	-	9,731,831,003	-	15,275,630,289
	차입금	15,000,000,000	-	-	-
금융부채 합계		23,409,921,633	12,561,080,987	9,588,062,849	15,401,162,725

(2) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	상각후원가 측정금융자산	공정가치측정금융자산		상각후원가 측정금융부채	합계
		기타포괄손익	당기손익		
당기손익:					
금융수익					
이자수익	238,558,370	1,008,700,000	729,387,668	5,949,300	1,982,595,338
금융자산평가이익	68,183,238	-	491,514,253	-	559,697,491
외환차익	203,217,788	-	-	533,296,696	736,514,484
외화환산이익	95,292,254	-	-	8,700,783	103,993,037
금융수익 합계	605,251,650	1,008,700,000	1,220,901,921	547,946,779	3,382,800,350
금융원가					
이자비용	-	-	-	1,377,810,334	1,377,810,334
금융자산평가손실	70,122,418	-	735,988,642	-	806,111,060
외환차손	262,929,470	-	-	178,588,942	441,518,412
외화환산손실	230,212,912	-	-	4,765,243	234,978,155
금융원가 합계	563,264,800	-	735,988,642	1,561,164,519	2,860,417,961
순금융수익(원가)	41,986,850	1,008,700,000	484,913,279	(1,013,217,740)	522,382,389
기타포괄손익(법인세 차감전):					
금융자산평가손익	-	(196,327,000)	-	-	(196,327,000)

<전기>

(단위: 원)

구분	상각후원가 측정금융자산	공정가치측정금융자산		상각후원가 측정금융부채	합계
		기타포괄손익	당기손익		
당기손익:					
금융수익					
이자수익	406,816,922	653,733,345	1,010,275,342	3,350,664	2,074,176,273
금융자산평가이익	-	635,026,352	-	-	635,026,352
외환차익	74,186,615	-	-	148,161,642	222,348,257
외화환산이익	452,582,884	424,531,729	-	66,131,057	943,245,670
금융수익 합계	933,586,421	1,713,291,426	1,010,275,342	217,643,363	3,874,796,552
금융원가					
이자비용	-	-	-	2,070,623,449	2,070,623,449
장기금융상품평가손실	-	85,296,177	-	-	85,296,177
금융자산평가손실	-	211,990,544	-	-	211,990,544
외환차손	33,412,075	-	-	239,461,440	272,873,515
외화환산손실	339,774,505	-	-	4,762,963	344,537,468
금융원가 합계	373,186,580	297,286,721	-	2,314,847,852	2,985,321,153
순금융수익(원가)	560,399,841	1,416,004,705	1,010,275,342	(2,097,204,489)	889,475,399
기타포괄손익(법인세 차감전):					
금융자산평가손익	-	218,177,000	-	-	218,177,000

30. 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	15,685,514,823	15,685,514,823	12,132,851,778	12,132,851,778
단기금융상품	8,980,873,974	8,980,873,974	3,000,000,000	3,000,000,000
당기손익-공정가치금융자산	40,571,151,683	40,571,151,683	44,187,551,240	44,187,551,240
기타포괄손익-공정가치금융자산	29,619,793,750	29,619,793,750	26,986,781,750	26,986,781,750
매출채권	22,171,869,885	22,171,869,885	20,157,082,884	20,157,082,884
유동성기타채권	3,247,837,629	3,247,837,629	379,407,030	379,407,030
장기금융상품	718,039,762	718,039,762	397,384,608	397,384,608
기타채권	845,831,626	845,831,626	3,792,125,956	3,792,125,956
금융자산 합계	121,840,913,132	121,840,913,132	111,033,185,246	111,033,185,246
금융부채:				
매입채무	2,041,646,804	2,041,646,804	5,452,219,545	5,452,219,545
유동성기타금융부채	5,534,825,941	5,534,825,941	4,040,569,166	4,040,569,166
기타금융부채	1,196,000,000	1,196,000,000	55,000,000	55,000,000
유동성리스부채	833,448,888	833,448,888	95,274,138	95,274,138
리스부채	1,633,249,984	1,633,249,984	70,532,436	70,532,436
전환상환우선주부채	9,731,831,003	9,731,831,003	15,275,630,289	15,275,630,289
차입금	15,000,000,000	15,000,000,000	-	-
금융부채 합계	35,971,002,620	35,971,002,620	24,989,225,574	24,989,225,574

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대해서는 장부금액을 공정가치로 공시하였습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장 참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장 참여자 사이의 정상거래

에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가 시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측 불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
당기손익-공정가치	40,571,151,683	2,277,000,000	38,294,151,683	-
기타포괄손익-공정가치	29,619,793,750	-	26,290,446,000	3,329,347,750
합계	70,190,945,433	2,277,000,000	64,584,597,683	3,329,347,750

<전기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
당기손익-공정가치	44,187,551,240	-	43,779,846,518	407,704,722
기타포괄손익-공정가치	26,986,781,750	-	26,486,773,000	500,008,750
합계	71,174,332,990	-	70,266,619,518	907,713,472

당사는 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다. 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(3) 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

당사는 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 신종자본증권 등에 대하여 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있습니다.

(4) 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

당사는 공정가치 서열체계에서 수준3로 분류되는 비상장 보통주 등에 대하여 금융감독원 지침(투자대상이 비상장주식인 경우의 공정가치 평가 가이드라인)을 준용하여 원가법을 사용하고 있습니다.

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	12,092,163,968	17,494,678,595
사용된 원부재료	12,592,456,895	7,452,754,727
급여	13,359,478,972	10,061,408,901
퇴직급여	1,433,117,866	696,613,157
복리후생비	1,707,681,034	1,285,877,165
감가상각비	3,746,876,111	3,125,106,385
무형자산상각비	577,029,354	520,154,252
임차료	100,357,696	44,248,320
지급수수료	6,294,474,500	3,824,556,249
외주가공비	3,201,889,607	2,190,462,785
기타	12,253,667,287	11,011,362,788
합계(주1)	67,359,193,290	57,707,223,324

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

32. 특수관계자

(1) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
종속기업	Dr. J Skindclinic, Inc.	Dr. J Skindclinic, Inc.
	Pharmaresearch USA, Inc.	Pharmaresearch USA, Inc.
	(주)수인베스트먼트 캐피탈	(주)수인베스트먼트 캐피탈
	(주)파마리서치바이오	(주)파마리서치바이오
	주식회사 파마리서치에이치앤비	-
관계기업	한국오므론헬스케어(주)	한국오므론헬스케어(주)
	에이디아이인터네셔널(주)	에이디아이인터네셔널(주)
	Promore Pharma AB	Promore Pharma AB
	NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합
	수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합
기타	Pergamum AB	Pergamum AB

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	수익 등		비용 등	
	당기	전기	당기	전기
Dr. J Skindinic, Inc.	4,480,455	164,979,180	1,064,969,164	389,097,822
(주)수인베스트먼트캐피탈	64,254,318	66,302,214	-	-
(주)파마리서치바이오	517,999,836	337,289,000	4,606,965,840	2,465,000,000
합계	586,734,609	568,570,394	5,671,935,004	2,854,097,822

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	채권		채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
Dr. J Skindinic, Inc.	1,108,757,942	-	235,008,000	143,046,190
(주)파마리서치바이오	680,734,258	6,554,900	40,000,000	25,000,000
(주)수인베스트먼트캐피탈	5,795,970	5,646,450	30,000,000	30,000,000
합계	1,795,288,170	12,201,350	305,008,000	198,046,190

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	투자지분 취득	
	당기	전기
Promore Pharma AB	-	1,229,158,618
NH수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	-	700,000,000
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	400,000,000	400,000,000
주식회사 파마리서치에이치앤비	990,442,000	-
합계	1,390,442,000	2,329,158,618

상기 자금거래는 모두 특수관계자에 대한 출자지분의 취득거래입니다.

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	855,416,840	874,445,920

33. 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공하는 자	보증내역	보증금액
서울보증보험(주)	홍쇼핑계약에 따른 손해배상금 지급보증 등	137,500,000

(2) 당기말 현재 당사가 담보로 제공하는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공하는 자	보증내역	보증금액
하나은행	운영자금 대출 시 판교사옥(삼평동 616-1) 토지/건물 담보 제공	18,000,000,000

(3) 당사는 이탈리아 소재 Mastelli S.r.l.과 Placentex Integro의 의무매입 계약을 체결하였습니다. 본 계약은 당사의 한국 및 아시아 지역(태국 제외) 독점 판매권 부여, 제품 생산에 대한 기술 전수 노하우를 포함한 전략적 제휴 내용을 포함하고 있습니다.

(4) 당사는 안국약품(주)와 당사에서 생산하는 리쥬비넥스주 등의 공급 계약을 체결하였습니다. 본 계약은 안국약품(주)의 의무매입과 당사의 마케팅지원 등을 포함하고 있습니다.

(5) 당사는 스웨덴 소재 Promore Pharma AB(구, Lipopeptide AB)와 의약품 연구개발을 위한 전략적 공동연구개발 약정을 체결하고 있습니다. 본 계약은 Promore Pharma AB 신주 및 구주 인수와 개발비 투자를 포함한 전략적 제휴 내용을 포함하고 있습니다.

(6) 당사는 2개 투자조합에 대한 출자약정을 체결하고 있습니다. 당사의 출자약정액 중 미이행 출자금액은 NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합에 대한 13억원(당사 출자약정액 20억원 - 당기말 현재 출자금액 7억원), 수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합에 대한 12억원(당사 출자약정액 20억원 - 당기말 현재 출자금액 8억원)입니다.

34. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	8,224,901,277	4,957,505,789
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	29,610,132	31,732
자본에 직접 가감되는 당기법인세	43,191,940	(47,998,940)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(767,733,421)	(612,975,212)
법인세비용	7,529,969,928	4,296,563,369

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세 :		
금융자산처분이익	-	-
이연법인세 :		
금융자산평가이익	43,191,940	(47,998,940)
회계변경(기업회계기준서 제1109호)	-	-
합계	43,191,940	(47,998,940)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	41,397,818,934	21,402,729,553
적용세율	24.20%	24.20%
적용세율에 따른 세부담액	9,556,272,182	4,717,460,552
조정사항:		
－ 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	29,610,132	31,732
－ 비공제비용	104,491,113	168,549,913
－ 세액공제	(1,893,090,021)	(1,220,366,872)
－ 법인세추납액 등	-	-
－ 기타(단계적 세율로 인한 차이 등)	(267,313,478)	630,888,044
법인세비용	7,529,969,928	4,296,563,369

구분	당기	전기
유효 법인세율	18.19%	20.07%

(4) 당기와 전기 중 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 이연법인세자산(부채)	821,044,983	208,069,771
차감: 기말 이연법인세자산(부채)	1,588,778,404	821,044,983
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(767,733,421)	(612,975,212)

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말(주1)
미수수익	(2,654,345)	(2,235,259)	-	(4,889,604)
대손충당금	663,411,419	(301,466,252)	-	361,945,167
재고자산	101,055,210	(19,538,259)	-	81,516,951
유형자산	(36,576,293)	961,807	-	(35,614,486)
무형자산	611,342,304	314,492,800	-	925,835,104
당기손익-공정가치금융자산	(93,067,878)	146,852,244	-	53,784,366
기타포괄손익-공정가치금융자산	(118,090,060)	-	43,191,940	(74,898,120)
미지급비용	90,288,263	6,485,461	-	96,773,724
환불부채	202,103,667	95,925,717	-	298,029,384
외화환산	(131,715,804)	160,532,530	-	28,816,726
전환상환우선주(이자)	(1,190,708,137)	694,263,838	-	(496,444,299)
전환권대가(파생상품)	547,475,214	(230,220,346)	-	317,254,868
기타	178,181,423	(141,512,800)	-	36,668,623
합계	821,044,983	724,541,481	43,191,940	1,588,778,404

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말(주1)
미수수익	(24,510,702)	21,856,357	-	(2,654,345)
대손충당금	743,397,807	(79,986,388)	-	663,411,419
재고자산	-	101,055,210	-	101,055,210

유형자산	(36,740,985)	164,692	-	(36,576,293)
무형자산	535,497,801	75,844,503	-	611,342,304
당기손익-공정가치금융자산	53,030,720	(146,098,598)	-	(93,067,878)
기타포괄손익-공정가치금융자산	(70,091,120)	-	(47,998,940)	(118,090,060)
미지급비용	34,741,311	55,546,952	-	90,288,263
환불부채	103,918,708	98,184,959	-	202,103,667
외화환산	(19,221,454)	(112,494,350)	-	(131,715,804)
전환상환우선주(이자)	(1,862,033,260)	671,325,123	-	(1,190,708,137)
전환권대가(파생상품)	634,509,735	(87,034,521)	-	547,475,214
기타	115,571,210	62,610,213	-	178,181,423
합계	208,069,771	660,974,152	(47,998,940)	821,044,983

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(6) 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
관계기업및종속기업투자	10,049,655,814	11,382,427,410

(7) 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세부채	8,224,901,277	4,957,505,789
차감:당기법인세자산	(2,330,627,341)	(1,400,947,400)
상계후 금액	5,894,273,936	3,556,558,389

(8) 당사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

35. 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하고 건전한 자본구조의 유지 및 자본조달비용의 최소화를 통하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 이사회는 더 많은 차입으로 더 높은 수익률을 얻는 것과 건전한 재무상태 간의 균형을 유지하기 위하여 노력하고 있습니다.

당사는 차입금 등 이자발생부채에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본의 비율을 기준으로 자본을 관리하고 있으며, 전반적인 자본관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 당사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
차입금	24,731,831,003	15,275,630,289
차감: 현금및현금성자산 및 장단기금융상품 등	(25,384,428,559)	(15,530,236,386)
순차입금	(652,597,556)	(254,606,097)
자기자본	246,622,214,139	209,342,951,266
자기자본 대비 순차입금의 비율	-	-

36. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 상기 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험평가 및 관리 절차에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(1) 위험관리 체계

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용 가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을

감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출 정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다.

당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금 제외)	15,681,539,803	12,131,537,758
단기금융상품	8,980,873,974	3,000,000,000
금융자산(유동)	40,571,151,683	43,779,846,518
매출채권	22,171,869,885	20,157,082,884
기타채권(유동)	3,247,837,629	379,407,030
장기금융상품	718,039,762	397,384,608
금융자산(비유동)	29,619,793,750	27,394,486,472
기타채권(비유동)	845,831,626	3,792,125,956
합계	121,836,938,112	111,031,871,226

당기말 현재 매출채권에 대해 개별평가를 제외하고 집합평가로 설정한 충당금 설정

률표는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	연체기간			합계
	3개월 미만	4~12개월 미만	12개월 초과	
평균기대신용손실률	0.22%	1.50%	100.00%	0.46%
장부금액	17,265,668,752	3,968,003,769	-	21,233,672,521
기대신용손실	37,259,834	59,514,977	-	96,774,811

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무	2,041,646,804	2,041,646,804	2,041,646,804	-	-	-
기타채무	6,730,825,941	6,730,825,941	5,534,825,941	-	1,196,000,000	-
전환상환우선주부채	9,731,831,003	9,731,831,003	-	-	-	9,731,831,003
리스부채	2,466,698,872	2,544,340,738	445,360,747	430,418,460	828,761,531	839,800,000
단기차입금	15,000,000,000	15,000,000,000	-	15,000,000,000	-	-
합계	35,971,002,620	36,048,644,486	8,021,833,492	15,430,418,460	2,024,761,531	10,571,631,003

<전기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무	5,452,219,545	5,452,219,545	5,452,219,545	-	-	-
기타채무	4,095,569,166	4,095,569,166	4,040,569,166	-	55,000,000	-
전환상환우선주부채	15,275,630,289	15,275,630,289	-	-	-	15,275,630,289
리스부채	165,806,574	171,726,657	55,601,066	43,066,860	73,058,731	-
합계	24,989,225,574	24,995,145,657	9,548,389,777	43,066,860	128,058,731	15,275,630,289

한편, 상기 분석은 장부금액을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 이자지급 관련 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용 가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 환위험

당사는 외화로 체결된 매입계약 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 외화단위: USD, EUR, JPY, SEK)

구분	당기말			전기말		
	외화	원화환산액		외 화	원화환산액	
현금및현금성자산	USD	2,486,913.85	2,705,762,269	USD	6,259,179.71	7,246,878,268
	JPY	-	-	JPY	2,192,500.00	23,316,580
기타채무	USD	20,875.00	22,712,000	USD	-	-
	EUR	41,714.00	55,823,343	EUR	-	-
금융상품	USD	7,000,000.00	7,616,000,000	USD	5,020,136.99	5,812,314,603
매입채무	USD	216,000.00	235,008,000	USD	3,392,675.00	3,928,039,115
	EUR	260,780.01	348,986,240	EUR	111,360.00	144,481,805
	JPY	28,000,800.00	295,201,234	JPY	42,243,600.00	449,248,013
	SEK	-	-	SEK	1,130,059.00	139,969,108
매출채권	USD	170,025.00	184,987,199	USD	2,812,098.00	3,255,847,064

당기말 및 전기말 현재 외화에 대한 원화환율의 10% 변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전손익증가(감소)	954,901,865	(954,901,865)	1,167,661,847	(1,167,661,847)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및

부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

당사는 금융자산과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율 금융자산과 변동이자율 금융자산의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	고정이자율	변동이자율	고정이자율	변동이자율
금융자산	48,767,077,446	46,905,334,668	43,294,074,091	47,033,046,265
금융부채	-	(15,000,000,000)	-	-
합계	48,767,077,446	31,905,334,668	43,294,074,091	47,033,046,265

3) 기타가격위험요소

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
순자산증가(감소)	3,189,679,375	(3,189,679,375)	2,698,678,175	(2,698,678,175)

37. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기 및 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당이익

(단위: 주,원)

구분	당기	전기
보통주순이익	33,867,849,006	17,106,166,184
가중평균유통보통주식수	9,506,802	9,437,756
기본주당이익	3,562	1,813

2) 보통주에 귀속되는 당기순손익

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순손익	33,867,849,006	17,106,166,184
우선주 배당금	-	-
보통주에 귀속되는 순손익	33,867,849,006	17,106,166,184

3) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	9,418,771	9,459,437
자기주식의 취득	-	(129,237)
우선주의 보통주 전환	234,284	88,571
가중평균유통보통주식수	9,506,802	9,437,756

(2) 희석주당이익

당기에는 잠재적 보통주의 희석화효과가 발생하지 아니하여 희석주당이익을 표시하지 아니하였습니다.

38. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 당기순이익에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용	7,529,969,928	4,296,563,369
이자수익	(1,982,595,338)	(2,074,176,273)
이자비용	1,377,810,334	2,070,623,449
당기손익인식금융자산평가이익	(491,514,253)	(635,026,352)
당기손익인식금융자산평가손실	735,988,642	211,990,544
장기금융상품평가이익	(68,183,238)	-
장기금융상품평가손실	70,122,418	85,296,177
유형자산처분이익	-	(16,816,181)
유형자산처분손실	-	2,175,304
유형자산폐기손실	362,597,250	-
무형자산손상차손	1,245,583,001	-
재고자산폐기손실	1,416,253,022	1,442,351,152
재고자산평가손실	(89,484,402)	571,584,220
감가상각비	3,746,876,111	3,125,106,385
지급수수료	2,890,000	-
무형자산상각비	577,029,354	520,154,252
급여	-	252,486,146
잡손실	9,767,589	11,955,000
외화환산이익	(103,993,037)	(943,245,670)
외화환산손실	234,978,155	344,537,468
대손상각비(대손충당금환입)	(1,345,418,299)	(332,633,374)

구분	당기	전기
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	(3,789,887,583)	(440,952,871)
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	2,024,977,187	2,922,771,620
합계	11,463,766,841	11,414,744,365

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(511,706,817)	(4,017,549,804)
미수금의 감소(증가)	(721,519,260)	767,570,769
재고자산의 감소(증가)	(8,032,236,902)	(1,288,539,504)
반환회수권 자산의 감소(증가)	(33,602,377)	(164,569,562)
선급금의 감소	(1,097,665,662)	146,464,985
선급비용의 감소(증가)	445,309,329	(719,269,140)
매입채무의 증가	(3,406,637,201)	1,116,243,908
미지급금의 증가(감소)	1,453,353,636	(908,975,766)
미지급비용의 증가	29,479,369	-
선수수익의 증가(감소)	-	(91,666,667)
예수금의 증가(감소)	20,321,609	(689,951,594)
선수금의 증가	(215,838,327)	216,454,289
퇴직급여의 증가	674,195,997	-
환불부채의 증가	470,302,494	498,622,474
합계	(10,926,244,112)	(5,135,165,612)

(3) 당기 및 전기 중 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당기	전기
우선주의 보통주 전환	6,817,912,222	2,303,576,956
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 평가	(196,327,000)	218,177,000
투자부동산의 유형자산대체	-	522,052,520
유형자산의 투자부동산 대체	(10,745,440,909)	-

(4) 재무활동에서 발생한 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	단기차입금	리스부채	합계
전기초 순부채	-	-	-
현금흐름 - 발행/차입	-	-	-
현금흐름 - 상환	-	(104,081)	(104,081)
대체/기타	-	269,888	269,888
전기말 순부채	-	165,807	165,807
현금흐름 - 발행/차입	15,000,000	-	15,000,000
현금흐름 - 상환	-	(261,614)	(261,614)
대체/기타	-	2,562,506	2,562,506
당기말 순부채	15,000,000	2,466,699	17,466,699

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 파마리서치프로덕트의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 파마리서치프로덕트

대표이사 귀하

2021년 3월 18일

우리는 첨부된 주식회사 파마리서치프로덕트의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 파마리서치프로덕트의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 주 회 계 법 인

대표이사 권 장 시

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

2021년 2월 1일

수신 : 주식회사 파마리서치프로덕트 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 운영실태 평가를 위해 '내부회계관리제도 모범기준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범기준'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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 1일

(보고자):

회 사 명 (주)파마리서치프로덕트	
대표이사	장 기 석
내부회계관리자	장 영 수



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파마리서치프로덕트			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사									
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	7	8	1	-	-	-	-	-	10	10
투입시간	분·반기검토	2	3	56	54	244	284	-	-	-	-	-	-	302	341
	감사	10	9	104	110	746	668	74	-	-	-	-	-	934	787
	합계	12	12	160	164	990	952	74	-	-	-	-	-	1236	1,128

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020-7-7, 2020-10-12			2	일
	주요내용			감사업무 전반에 대한 계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2020-04-27 ~ 2020-04-29	3	일	6	명	-	명	1분기 검토 및 회사이해
	2020-07-30 ~ 2020-8-4	4	일	6	명	-	명	2분기 검토
	2020-11-4~2020-11-6	3	일	7	명	-	명	중간감사
	2021-02-01~ 2021-02-04	4	일	7	명	-	명	기말감사
	2021-02-20~ 2021-02-21	2	일	3	명	-	명	감사종결절차수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2021-01-05			1	일
	실사(입회)장소			강원도 강릉시 본사 창고, 인천광역시 외주업체 창고				

	실사(입회)대상	원재료, 제품 등 재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-02-01		1	일	
	실사(입회)장소	경기도 성남시 사무실				
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등 금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2020-04-30, 2020-08-04, 2020-11-6, 2021-02-04				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 30일	회사 : 감사 및 사내이사 /감사인 : 업무수행이사, 담당회계사	대면회의	감사계획, 1분기 검토를 통한 회사의 이해 관련 사항 등
2	2020년 08월 04일	회사 : 감사 및 사내이사 /감사인 : 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	반기 검토 관련 주요사항 결과보고
3	2020년 11월 06일	회사 : 감사 및 사내이사 /감사인 : 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	중간감사 관련 사항 및 기타 회사 전반 통제, 핵심감사사항 선정결과 보고
4	2021년 02월 04일	회사 : 감사 및 사내이사 /감사인 : 업무수행이사, 담당회계사	대면회의	기말감사 관련 사항 및 공시사항, 일정, 독립성 유지 등 및 핵심감사사항 진행상황