

주식회사 파마리서치와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II. 연결재무제표	-----	6
연결재무상태표	-----	7
연결포괄손익계산서	-----	9
연결자본변동표	-----	10
연결현금흐름표	-----	11
주석	-----	13
III. 외부감사 실시내용	-----	104

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파마리서치와 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

감사의견

우리는 주식회사 파마리서치와 그 종속기업(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 연결감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

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

연결회사의 매출은 연결회사의 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

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- ① 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- ② 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인
- ③ 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- ④ 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행
- ⑤ 1115호 기준서에 따른 수행의무의 식별 및 통제이전시점의 검토
- ⑥ 환불 및 판매장려금 등을 반영한 변동대가를 적절히 산정하였는지 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 연결감사 보고서를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 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.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을

요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 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 안병용입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 파마리서치와 그 종속회사

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파마리서치 대표이사 강기석, 김신규

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

(전 화) 031-8039-1500

연 결 재 무 상 태 표

제 23 기 2023년 12월 31일 현재

제 22 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 파마리서치와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 23 기말	제 22 기말
자산			
유동자산		256,465,270,267	247,344,585,752
현금및현금성자산	4,30,31,36,37	67,244,840,599	72,931,463,620
유동성금융자산	5,30,31,36,37	93,053,219,497	111,411,874,585
매출채권	6,30,31,37	31,399,949,522	32,304,056,306
유동성기타채권	7,30,31,37	4,597,759,169	3,929,748,035
재고자산	8,13	50,232,365,559	24,452,573,078
기타유동자산	9	3,311,509,732	2,134,089,629
당기법인세자산	35	332,754,278	180,780,499
파생상품자산(유동)	22	6,292,871,911	-
비유동자산		278,815,919,290	230,710,604,420
기타채권	7,30,35	5,647,598,955	6,099,074,070
기타자산	9	3,736,393,041	3,084,836,034
금융자산	5,30,34,35	80,248,676,043	29,030,067,495
관계기업투자	10	16,702,157,031	11,687,826,202
유형자산	11,13,15	123,060,597,618	117,960,463,386
투자부동산	12,13	12,969,674,769	14,344,314,332
무형자산	14	31,974,925,994	37,826,187,549
이연법인세자산	35	4,475,895,839	8,666,829,646
파생상품자산	22	-	2,011,005,706
자산총계		535,281,189,557	478,055,190,172
부채			
유동부채		65,899,494,138	54,252,843,546
매입채무	16,30,31,35	2,830,978,253	3,526,835,864
유동성기타채무	16,30,31,35	15,757,839,478	16,746,941,684
단기차입금	16,23,30,31,36,37	400,000,000	15,550,000,000
기타유동부채	16,17,30,31	949,185,704	1,414,103,140
기타유동금융부채	16,17,30,31	31,977,814,766	3,403,928,900
환불부채	19	1,998,214,175	1,838,987,140
계약부채	18	-	15,525,000
유동리스부채	15,16,30,37	628,246,134	1,620,214,884
당기법인세부채	35	11,357,215,628	10,136,306,934
비유동부채		7,187,098,335	52,146,300,948
기타채무	16,30,31,37	1,911,372,216	1,648,187,241
장기차입금	16,23,30,31,36,37	193,281,060	223,268,270
전환상환우선주부채	16,21,30,37	777,436,039	1,009,677,079

신주인수권부사채	16,21,30,37	-	22,062,905,690
전환사채	16,21,30,37	-	22,062,905,690
순확정급여부채	21,30,37	1,180,888,275	562,736,658
리스부채	15,16,	329,908,143	835,476,335
이연법인세부채	35,	2,794,212,602	3,741,143,985
부채총계		73,086,592,473	106,399,144,494
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		433,103,640,213	343,503,054,213
자본금	24,36	5,160,211,500	5,055,965,000
자본잉여금	24,36	172,640,543,342	155,296,635,558
기타자본구성요소	5,25,26,36	(5,484,478,436)	(7,711,460,323)
이익잉여금	27,38	260,787,363,807	190,861,913,978
비지배지분		29,090,956,871	28,152,991,465
자본총계		462,194,597,084	371,656,045,678
자본과부채총계		535,281,189,557	478,055,190,172

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 22 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 파마리서치와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	주석	제 23 기말	제 22 기말
매출액	3	261,010,910,564	194,758,643,934
상품매출		30,267,443,583	29,995,153,458
제품매출		224,219,344,739	157,245,649,559
기타매출		6,524,122,242	7,517,840,917
매출원가	32	70,752,514,459	53,245,714,398
상품매출원가		16,154,343,746	15,865,318,485
제품매출원가		54,598,170,713	37,380,395,913
매출총이익		190,258,396,105	141,512,929,536
판매비와관리비	28,32	98,000,609,477	75,596,777,705
영업이익		92,257,786,628	65,916,151,831
기타수익	29	481,661,488	421,666,551
기타비용	29	4,387,384,045	5,609,698,266
금융수익	5,30	17,801,167,328	7,818,955,921
금융원가	5,30	6,128,696,518	11,678,479,115
관계기업투자손익	10	680,032,485	(2,820,589,219)
법인세비용차감전순이익		100,704,567,366	54,048,007,703
법인세비용	35	23,439,914,911	10,613,903,808
당기순이익	38	77,264,652,455	43,434,103,895
지배지분순이익		76,551,213,753	40,576,699,245
비지배지분순이익		713,438,702	2,857,404,650
기타포괄손익		1,314,787,414	(4,005,874,920)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(202,682,944)	168,795,682
지분법자본변동	26	(260,714,400)	147,772,748
해외사업환산이익		58,031,456	21,022,934
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		1,517,470,358	(4,174,670,602)
금융자산평가손익	26,30	1,559,475,430	(4,179,796,406)
금융자산처분손익		(42,005,072)	-
보험수리적손익		-	5,125,804
총포괄손익		78,579,439,869	39,428,228,975
총포괄손익의 귀속			
지배지분순이익		77,655,252,140	36,627,400,877
비지배지분순이익		924,187,729	2,800,828,098
주당이익	38		
기본주당이익 (단위 : 원)		7,571	4,067
희석주당이익 (단위 : 원)		7,502	4,067

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 22 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 파마리서치와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유 주에게 귀속되는 자본 합계		
2022.01.01(기초자본)	5,055,965,000	150,127,070,202	(3,759,127,498)	154,018,239,370	305,442,147,074	22,916,578,357	328,358,725,431
연결범위변동	-	-	-	-	-	3,361,109,994	3,361,109,994
당기순이익	-	-	-	40,576,699,245	40,576,699,245	2,857,404,650	43,434,103,895
지분법자본변동	-	-	147,772,748	-	147,772,748	-	147,772,748
금융자산평가손익	-	-	(4,179,796,406)	-	(4,179,796,406)	-	(4,179,796,406)
해외사업환산손익	-	-	79,690,833	-	79,690,833	(58,667,899)	21,022,934
보험수리적가정 재측정요소	-	-	-	3,034,457	3,034,457	2,091,347	5,125,804
현금배당	-	-	-	(5,985,547,800)	(5,985,547,800)	(330,000,000)	(6,315,547,800)
전환상환우선주의 보통주전환	-	-	-	-	-	-	-
주식선택권	-	(386,543,762)	-	-	(386,543,762)	-	(386,543,762)
종속기업의 단계적 취득	-	(35,010,174)	-	-	(35,010,174)	65,777,074	30,766,900
전환권대가	-	5,591,119,292	-	-	5,591,119,292	-	5,591,119,292
기타	-	-	-	2,249,488,706	2,249,488,706	(661,302,058)	1,588,186,648
자본 증가(감소) 합계	-	5,169,565,356	(3,952,332,825)	36,843,674,608	38,060,907,139	5,236,413,108	43,297,320,247
2022.12.31(기말자본)	5,055,965,000	155,296,635,558	(7,711,460,323)	190,861,913,978	343,503,054,213	28,152,991,465	371,656,045,678
2023.01.01(기초자본)	5,055,965,000	155,296,635,558	(7,711,460,323)	190,861,913,978	343,503,054,213	28,152,991,465	371,656,045,678
당기순이익	-	-	-	76,551,213,753	76,551,213,753	713,438,702	77,264,652,455
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	-
지분법자본변동	-	-	(497,658,040)	-	(497,658,040)	236,943,640	(260,714,400)
자기주식	-	-	621,217,485	-	621,217,485	-	621,217,485
자기주식처분이익	-	-	501,726,015	-	501,726,015	-	501,726,015
금융자산평가손익	-	-	1,517,470,358	-	1,517,470,358	-	1,517,470,358
해외사업환산손익	-	-	84,226,069	-	84,226,069	(26,194,613)	58,031,456
보험수리적가정 재측정요소	-	-	-	(41,661,344)	(41,661,344)	(28,712,984)	(70,374,328)
현금배당	-	-	-	(6,584,102,580)	(6,584,102,580)	(283,500,000)	(6,867,602,580)
주식선택권	-	562,679,943	-	-	562,679,943	-	562,679,943
복합금융상품의 전환	104,246,500	16,594,865,281	-	-	16,699,111,781	-	16,699,111,781
전환권대가	-	-	-	-	-	-	-
종속기업의 단계적 취득	-	186,362,560	-	-	186,362,560	325,990,661	512,353,221
기타	-	-	-	-	-	-	-
자본 증가(감소) 합계	104,246,500	17,343,907,784	2,226,981,887	69,925,449,829	89,600,586,000	937,965,406	90,538,551,406
2023.12.31(기말자본)	5,160,211,500	172,640,543,342	(5,484,478,436)	260,787,363,807	433,103,640,213	29,090,956,871	462,194,597,084

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 22 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 파마리서치와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 23 기말	제 22 기말
영업활동현금흐름	39	64,945,249,419	59,403,807,966
당기순이익(손실)		77,264,652,455	43,434,103,895
당기순이익조정을 위한 가감		27,810,261,769	35,700,570,488
영업활동으로인한자산·부채의변동		(30,713,909,988)	(10,466,820,792)
이자수취(영업)		8,039,444,215	4,693,750,835
이자지급(영업)		(493,612,989)	(159,446,900)
법인세납부(환급)		(16,961,586,043)	(13,798,349,560)
투자활동현금흐름	39	(44,667,653,261)	(11,907,643,133)
단기금융상품의 처분		131,744,546,920	8,000,000,000
단기대여금의 감소		42,857,685	3,125
장기대여금의 감소		779,283,931	758,709,672
금융자산의 감소		127,095,126,623	301,827,711,560
정부보조금의 수령		109,197,654	2,160,000
관계기업투자의 감소		1,403,480,392	2,649,758,039
유형자산의 처분		28,652,512	196,454,898
무형자산의 처분		511,000,000	83,475,200
투자부동산의 처분		-	537,562,670
보증금의 감소		14,271,031	796,554,000
단기금융상품의 취득		(149,847,789,729)	(35,492,975,000)
장기대여금의 증가		(450,000,000)	(298,508,839)
금융자산의 증가		(136,890,450,295)	(269,229,466,031)
장기투자자산의 취득		(565,169,427)	(980,403,240)
관계기업투자의 증가		(5,365,000,000)	(2,309,385,314)
종속기업투자의 단계적 취득		-	(35,010,174)
유형자산의 취득		(12,062,682,282)	(17,213,456,322)
무형자산의 취득		(1,134,053,946)	(544,309,480)
투자부동산의 취득		-	(43,612,112)
보증금의 증가		(80,924,330)	(612,905,785)
재무활동현금흐름	39	(25,968,629,220)	(9,301,360,636)
주식선택권의 행사		359,235,000	-
전환사채의 상환		(1,500,730,352)	-
리스부채의 상환		(2,048,745,961)	(1,609,292,836)
단기차입금의 상환		(15,150,000,000)	(860,000,000)
유동성장기차입금의 상환		(87,400,000)	-
장기차입금의 상환		(11,885,327)	(516,520,000)
배당금지급		(7,529,102,580)	(6,315,547,800)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(5,691,033,062)	38,194,804,197

연결범위의 변동에 따른 증가(감소)		-	(6,861,688,732)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		4,410,041	(76,124,576)
현금및현금성자산의순증가(감소)		(5,686,623,021)	31,256,990,889
기초현금및현금성자산		72,931,463,620	41,674,472,731
기말현금및현금성자산		67,244,840,599	72,931,463,620

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제23(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제22(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 파마리서치와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 파마리서치(이하 "지배기업")는 종속기업인 Dr. J Skinclinic, Inc. 및 Pharmaresearch USA, Inc., (주) 수인베스트먼트 캐피탈, (주) 파마리서치바이오, 주식회사 파마리서치에이치앤비, 주식회사 메디코슨, 주식회사 플루토(이하 지배기업과 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 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.

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

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
정상수	3,561,663	34.51%
강기석	384,617	3.73%
백승걸	35,000	0.34%
자기주식	119,952	1.16%
기타	6,219,191	60.26%
합계	10,320,423	100.00%

(2) 종속기업의 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	지분율	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
Dr. J Skinclinic Inc.	75.0%	미국	2023.12.31	화장품 판매 외	의결권과반수 보유
Phamaresearch USA Inc.	100.0%	미국	2023.12.31	화장품 제조 외	의결권과반수 보유
(주)수인베스트먼트 캐피탈	70.0%	대한민국	2023.12.31	창업투자 외	의결권과반수 보유
(주)파마리서치바이오	47.5%	대한민국	2023.12.31	의약품 연구개발 제조	실질지배력 보유
주식회사 파마리서치에이치앤비	100.0%	대한민국	2023.12.31	화장품 판매	의결권과반수 보유
주식회사 메디코슨	59.2%	대한민국	2023.12.31	의료기기 제조 및 판매	의결권과반수 보유
주식회사 플루토	70.0%	대한민국	2023.12.31	의약품 연구 컨설팅	의결권과반수 보유

(3) 종속기업의 재무정보

당기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	자산총계	부채총계	자본총계	수익	당기순손익	총포괄손익
Dr. J Skinclinic Inc.	7,369,403,236	7,596,357,596	(226,954,360)	10,985,232,658	3,456,384,965	3,397,775,769
Phamaresearch USA, Inc.	8,690,644,968	43,103,353	8,647,541,615	1,063,456,173	184,335,643	327,170,908
(주)수인베스트먼트 캐피탈	19,006,953,451	770,749,645	18,236,203,806	3,105,547,016	2,890,322,918	2,890,322,918
(주)파마리서치바이오	63,924,953,076	29,510,702,939	34,414,250,137	20,030,640,892	2,308,349,397	2,308,349,397
주식회사 파마리서치에이치앤비	976,512,089	10,230,000	966,282,089	-	(18,962,758)	(18,962,758)
주식회사 메디코슨	9,339,205,587	1,864,488,908	7,474,716,679	2,196,571,579	(658,459,160)	(658,459,160)
주식회사 플루토	9,608,232,028	513,959,279	9,094,272,749	957,539,175	(835,886,245)	(835,886,245)

(4) 당기말 현재 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	비지배지분 소유지분율	비지배지분에 배분된 당기순손익	비지배지분에 배분된 기타포괄손익	누적비지배지분
Dr. J Skinclinic, Inc.	25.0%	127,452,586	(26,194,613)	(833,831,649)
(주)수인베스트먼트캐피탈	30.0%	867,096,876		5,470,861,142
(주)파마리서치바이오	52.5%	716,578,983	236,943,640	18,846,329,928
주식회사 메디코슨	40.8%	(439,036,276)		2,879,329,267
주식회사 플루토	30.0%	(558,653,467)	-	2,728,268,183
합계		713,438,702	210,749,027	29,090,956,871

(5) 연결범위의 변동

당기 및 전기 연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

기업명	변동내용	사유
주식회사 플루토	전기 신규포함	지분취득

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제,개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일부터 개시하는 회계기간부터 다음의 제,개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우, 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 [주석30]에 공시하였습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생

기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 연결회사가 적용하지 않은 제,개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정함

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

(라) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' , 기업회계기준서 제 1001호 '한국채택기준의최초채택' 개정

통화가 다른 통화로 교환 가능하지 않아 현물환율을 추정하는 경우, 통화가 교환하지 않은 상황이 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 미칠 것으로 예상되는 지에 대해 재무제표 이용자가 이해할 수있는 정보를 공시합니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결회사의 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

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

(3) 연결기준

종속기업은 연결회사의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신

의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한

지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결회사는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결회사는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 잉가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결회사가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결회사가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결회사는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려

하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과 비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결회사가 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 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결회사의 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 당기순손익 중 연결회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발

생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

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

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

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

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 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, 연결회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있

습니다.

연결회사는 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.

연결회사는 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 연결회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 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 회

계기간 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.

(8) 현금및현금성자산

연결회사는 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.

(9) 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 이자수익도 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. 기타포괄손익-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 계약상 현금흐름 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, 연결회사가 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 기대신용 손실의 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 대역자가 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

연결회사는 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. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

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

연결회사는 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 연결회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 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 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(10) 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 판

매비용을 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.

(11) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재행사할 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 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결회사의 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 당기순손익 중 연결회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

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

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

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

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한금액이며, 연결회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이추후에 이익을 보고할 경우 연결회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되,인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손

을 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.

연결회사는 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. 지분법의사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결회사가 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.

(13) 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, 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.

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 있습
니다.

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

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

(14) 무형자산

연결회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산
의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초
인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부
금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관
세와 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 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지
분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채

의 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 지출 금액의 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 제외하고는 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 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있

습니다. 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.

(15) 차입원가

연결회사는 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.

(16) 정부보조금

연결회사는 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 연결회사에 제공되는즉각적인 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.

(17) 리스

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

- 리스이용자인 경우

연결회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 연결회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초

에 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.

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

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

(18) 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 연결회사가 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.

(19) 복합금융상품 (신주인수권부사채 및 전환사채)

연결회사가 발행한 신주인수권부사채 및 전환사채는 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 신주인수권부사채 및 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고, 부채요소인 전환권은 이후 매 기 재측정하는 한편, 자본요소인 전환권은 발행시점 이후 재측정하지 않고 있습니다. 신주인수권부사채 및 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품을 인수할 권리를 가지는 전환사채로, 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였습니다. 동 회계처리는 "주식회사등의외부감사에관한법률" 제5조의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

복합금융상품에 내재된 투자자의 조기상환권은 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련되어 있지 않아 주계약에서 별도로 분리하여 식별하였습니다. 주계약은 상각후원가측정금융부채로 분류하였으며 전환권은 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 자본으로 분류하였습니다. 또한 연결회사는 본 전환사채의 발행과 동시에 제3자 지정가능 콜옵션을 취득하였으며, 내재파생상품이 아닌 별도의 금융상품으로 식별하였습니다.

한편, 전환권대가는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점에 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경

우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

(20) 자기주식

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

(21) 수익

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결회사는 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 연결회사의 수익인식 시점을 결정하고 있습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

연결회사의 수익은 자산을 이전하거나 용역을 수행하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결회사는 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

연결회사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을인식하고 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

연결회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고있습니다. 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

연결회사는 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. 연결회사가 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

연결회사는 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

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 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 연결회사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결 원가는 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, 연결회사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

9) 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 원가가 계약이나 구체적

으로 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

연결회사는 소비자보호법에서 요구하는 법정 보증기간이 경과한 후에도 고객에게 제품의품질에 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

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

12) 라이선싱: 접근권

연결회사가 고객과의 계약에 따라 연결회사의 자산을 고객에게 일정기간 사용하도록 라이선스하고, 라이선스에 대한 대가를 수령할 경우, 라이선스 계약은 고객에게 라이선스 기간 동안 연결회사의 지적자산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리합니다. 연결회사는 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. 연결

회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(22) 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 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 확정기여제도 퇴직급여

확정기여제도는 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 법적의무나 의제적의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 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 자산의원가에 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. 기타장기종업원급여

와 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 연결회사가 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.

(23) 자산손상

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

을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상 검사를 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(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(24) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 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

연결회사는 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 공동약정투자지분과 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.

연결회사는 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 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 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 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및

세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

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

(25) 주당이익

연결회사는 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.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(26) 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.

3. 부문별정보

연결회사의 최고경영 의사결정자는 영업성과의 평가시 부문별로 구분된 재무정보를 이용하고 있지 않습니다. 이에 따라, 연결회사의 연결재무제표에는 영업 부문에 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	29,762,836,505	504,607,078	30,267,443,583	29,968,714,950	26,438,508	29,995,153,458
제품매출	134,368,489,731	89,850,855,008	224,219,344,739	101,167,876,607	56,077,772,952	157,245,649,559
기타매출	5,941,977,259	582,144,983	6,524,122,242	7,517,840,917	-	7,517,840,917
합계	170,073,303,495	90,937,607,069	261,010,910,564	138,654,432,474	56,104,211,460	194,758,643,934

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
보유현금	34,033,239	8,100,270
요구불예금	67,210,807,360	72,923,363,350
합계	67,244,840,599	72,931,463,620

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

5. 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 원)

구 분	유동	비유동	합계
당기손익- 공정가치	36,504,701,688	48,853,425,528	85,358,127,216
기타포괄손익- 공정가치	-	31,395,250,515	31,395,250,515
상각후원가	56,548,517,809	-	56,548,517,809
합계	93,053,219,497	80,248,676,043	173,301,895,540

<전기말> (단위: 원)

구 분	유동	비유동	합계
당기손익- 공정가치	43,422,573,830	3,542,100,000	46,964,673,830
기타포괄손익- 공정가치	-	25,487,967,495	25,487,967,495
상각후원가	67,989,300,755	-	67,989,300,755
합계	111,411,874,585	29,030,067,495	140,441,942,080

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
사모투자신탁	18,854,473,091	1,772,660,000	20,627,133,091	19,175,758,741	1,842,100,000	21,017,858,741
특정금전신탁	-	-	-	80,351,719	-	80,351,719
수익증권	14,945,896,916	-	14,945,896,916	23,202,281,610	-	23,202,281,610
보통주	2,704,331,681	44,780,765,528	47,485,097,209	964,181,760	-	964,181,760
출자증권	-	2,300,000,000	2,300,000,000	-	1,700,000,000	1,700,000,000
합계	36,504,701,688	48,853,425,528	85,358,127,216	43,422,573,830	3,542,100,000	46,964,673,830

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	46,964,673,830	111,823,357,751
취득	127,943,854,295	238,577,781,960
처분	(92,676,200,868)	(301,827,711,015)
평가손익	3,155,156,396	(2,842,783,833)
처분손익	(116,061,465)	578,539,491
대체	86,705,028	655,489,476
기말금액	85,358,127,216	46,964,673,830

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
회사채 등	-	23,672,423,000	23,672,423,000	-	21,734,513,000	21,734,513,000
상환전환우선주	-	6,025,549,115	6,025,549,115	-	2,001,553,115	2,001,553,115
보통주	-	1,697,278,400	1,697,278,400	-	1,751,901,380	1,751,901,380
합계	-	31,395,250,515	31,395,250,515	-	25,487,967,495	25,487,967,495

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	25,487,967,495	30,024,309,615
취득	4,023,996,000	499,868,840
공정가치의 변동	1,883,287,020	(5,536,207,290)
처분	-	(545)
대체	-	499,996,875
기말금액	31,395,250,515	25,487,967,495

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

(단위: 원)

구분	만기일	이자율	당기말			전기말		
			유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
신한은행PWM_정기예금(6M)_30억	2023년 04월 17일	4.50%	-	-	-	3,000,000,000	-	3,000,000,000
신한은행PWM_정기예금(6M)_50억	2023년 05월 28일	5.13%	-	-	-	5,000,000,000	-	5,000,000,000
신한은행PWM_정기예금(6M)_50억	2023년 06월 09일	4.98%	-	-	-	5,000,000,000	-	5,000,000,000
기업은행 정기예금	2023년 03월 23일	4.11%	-	-	-	192,975,000	-	192,975,000
신한은행_정기예금(6M)	2023년 04월 21일	4.64%	-	-	-	5,000,000,000	-	5,000,000,000
우리은행_정기예금(6M)	2023년 05월 07일	5.18%	-	-	-	8,000,000,000	-	8,000,000,000
현대차증권_CP_50억(이베스트투자증권)	2023년 01월 12일	4.08%	-	-	-	4,898,630,137	-	4,898,630,137
현대차증권_CP_50억(유진투자증권)	2023년 01월 12일	4.08%	-	-	-	4,898,630,137	-	4,898,630,137
DB금융투자_이베스트투자증권 CP	2023년 03월 31일	4.60%	-	-	-	4,887,883,014	-	4,887,883,014
DB금융투자_KB증권 CP	2023년 01월 25일	4.82%	-	-	-	4,937,402,740	-	4,937,402,740
DB금융투자_IBK증권 CP	2023년 01월 25일	4.90%	-	-	-	4,936,376,987	-	4,936,376,987
DB금융투자_신한투자증권 CP	2023년 01월 25일	4.82%	-	-	-	4,937,402,740	-	4,937,402,740
국민은행	2023년 02월 03일	6.10%	-	-	-	2,000,000,000	-	2,000,000,000
국민은행	2023년 02월 08일	5.15%	-	-	-	5,000,000,000	-	5,000,000,000
신한은행 정기예금	2023년 06월 21일	4.59%	-	-	-	5,300,000,000	-	5,300,000,000
우리은행_정기예금_50억(566894)	2024년 02월 01일	4.08%	5,000,000,000	-	5,000,000,000	-	-	-
신한은행PWM_외화정기예금(213525)	2024년 03월 18일	5.23%	3,868,200,000	-	3,868,200,000	-	-	-
신한은행PWM_외화정기예금(213557)	2024년 06월 18일	5.11%	7,736,400,000	-	7,736,400,000	-	-	-
우리은행_정기예금(688814)	2024년 03월 06일	4.20%	5,000,000,000	-	5,000,000,000	-	-	-
신한은행_정기예금(100억)	2024년 03월 05일	3.93%	10,000,000,000	-	10,000,000,000	-	-	-
한투증권_정기예금신탁(50억)	2024년 01월 05일	4.05%	5,000,000,000	-	5,000,000,000	-	-	-
DB증권_전단채_50억	2024년 02월 06일	4.45%	4,943,917,809	-	4,943,917,809	-	-	-
한투증권_정기예금신탁(50억)	2024년 03월 06일	4.35%	5,000,000,000	-	5,000,000,000	-	-	-
신한증권_전단채(50억)	2024년 02월 16일	4.65%	5,000,000,000	-	5,000,000,000	-	-	-
신한은행_정기예금_50억(293032)	2024년 05월 01일	4.31%	5,000,000,000	-	5,000,000,000	-	-	-
합계			56,548,517,809	-	56,548,517,809	67,989,300,755	-	67,989,300,755

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	67,989,300,755	4,000,000,000
취득	154,770,389,729	64,989,300,755
처분	(166,163,472,675)	(8,000,000,000)
대체	(47,700,000)	-
사업결합	-	7,000,000,000
기말금액	56,548,517,809	67,989,300,755

6. 매출채권

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
총장부금액	32,466,480,230	33,288,971,881
대손충당금	(1,066,530,708)	(984,915,575)
순장부금액	31,399,949,522	32,304,056,306

매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되었습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	984,915,575	693,915,289
손상차손(환입)	81,615,133	291,000,286
기말금액	1,066,530,708	984,915,575

연결회사는 매출채권의 손상차손을 연결포괄손익계산서에 판매비와관리비로 계상하였습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
30일 이내	1,783,725,717	2,495,697,622
30일~60일 이내	1,128,078,941	1,738,408,462
60일 이상	3,308,629,285	2,439,116,109
합계	6,220,433,943	6,673,222,193

7. 기타채권

당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	2,919,334,331	-	2,919,334,331	1,888,531,370	-	1,888,531,370
대손충당금	(30,140,859)	-	(30,140,859)	(29,542,659)	-	(29,542,659)
미수수익	411,567,647	-	411,567,647	897,763,038	-	897,763,038
대여금	1,296,998,050	3,938,195,371	5,235,193,421	1,172,996,286	4,434,338,751	5,607,335,037
보증금	-	1,726,237,954	1,726,237,954	-	1,685,870,217	1,685,870,217
현재가치할인차금	-	(16,834,370)	(16,834,370)	-	(21,134,898)	(21,134,898)
합계	4,597,759,169	5,647,598,955	10,245,358,124	3,929,748,035	6,099,074,070	10,028,822,105

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
상품	5,478,230,345	2,651,091,522
제품	14,866,131,467	6,186,036,572
원재료	10,467,831,392	3,928,606,271
부재료	9,597,124,944	4,479,790,523
재공품	10,986,827,115	6,150,510,723
미착품	26,643,523	1,065,848,666
반환회수권자산	414,904,111	371,158,951
재고자산평가충당금	(1,605,327,338)	(380,470,150)
합계	50,232,365,559	24,452,573,078

연결회사는 당기 및 전기 중 재고자산평가손실 등으로 2,464,487,869원과 1,333,922,792원을 연결포괄손익계산서에 인식하였습니다.

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선급금	2,620,292,336	558,766,650	3,179,058,986	1,466,149,361	558,766,650	2,024,916,011
대손충당금	(500,000,000)	(558,766,650)	(1,058,766,650)	-	(558,766,650)	(558,766,650)
선급비용	1,191,217,396	880,212,116	2,071,429,512	592,572,818	796,819,636	1,389,392,454
부가세대금금	-	-	-	75,367,450	-	75,367,450
투자자산	-	2,856,180,925	2,856,180,925	-	2,288,016,398	2,288,016,398
합계	3,311,509,732	3,736,393,041	7,047,902,773	2,134,089,629	3,084,836,034	5,218,925,663

10. 관계기업투자

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

(단위: 원)

구분	분류	주된 사업장	주요영업활동	사용 재무제표일	당기말		전기말		측정방법
					지분율	장부금액	지분율	장부금액	
한국오므론헤스케어(주)	관계기업	대한민국	의료기기 판매 등	12월 31일	24.5%	1,743,512,202	24.5%	1,505,930,681	지분법
Promore Pharma AB(주1)	관계기업	스웨덴	의약품 연구개발	12월 31일	-	-	12.3%	727,550,498	지분법
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합(주2)	관계기업	대한민국	금융업 등	12월 31일	6.0%	834,076,468	6.0%	930,486,518	지분법
수 커머스플랫폼그로스투자조합(주3)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	0.0%	-	0.0%	-	지분법
수 딜리버리플랫폼그로스투자조합(주2)(주3)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	0.0%	-	10.0%	-	지분법
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합(주2)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	8.3%	4,769,525,215	8.3%	2,866,021,296	지분법
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합(주2)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	16.7%	3,543,698,894	16.7%	3,255,634,760	지분법
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합(주2)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	15.0%	1,804,562,489	15.0%	1,331,696,025	지분법
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합(주4)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	30.0%	2,906,661,959	-	864,488,599	지분법
수 하이비전 엠씨엠 투자조합(주5)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	4.2%	191,108,884	-	206,017,825	지분법
신한-수 세컨더리 투자조합(주4)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	13.5%	909,010,920	-	-	-
합계						16,702,157,031		11,687,826,202	

(주1) 연결회사는 Promore Pharma AB의 당기중 유의적인 영향력을 상실하여, 12월31일자 당기손익인식금융자산으로 대체하였습니다. 당기중 지분법 손익에 대한 이익은 (200,982,846)원 임니다.

(주2) 연결회사는 전기 중 스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합의 지분 15.0%를 현금으로 취득하였습니다. 전기와 당기 중 NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합의 지분 8.3%와 전기 중 수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합의 지분 16.7%를 현금으로 취득하였습니다. 상기 투자조합은 지분율은 20%미만이나, 지배기업이 지배력을 보유하고 있는 종속회사인 (주)수인베스트캐피탈이 업무집행조합원으로서 출자 중으로, 연결회사에도 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 전기 및 당기 중 청산이 완료되어 관계기업투자에서 제외하였습니다.

(주4) 연결회사는 당기 중 신한-수 세컨더리 투자조합의 지분 13.5%를 현금으로 취득하였습니다. 상기 투자조합은 지분율은 20%미만이나, 지배기업이 지배력을 보유하고 있는 종속회사인 (주)수인베스트캐피탈이 업무집행조합원으로서 출자 중으로, 연결회사에도 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

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

<당기말>

(단위: 원)

회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액 등	장부금액
한국오므론헤스케어(주)	7,113,529,783	24.5%	1,743,512,202	-	1,743,512,202
Promore Pharma AB	-	12.3%	-	-	-
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	13,901,274,452	6.0%	834,076,468	-	834,076,468
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	57,234,302,584	8.3%	4,769,525,215	-	4,769,525,215
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	23,262,590,812	16.7%	3,877,098,469	(333,399,575)	3,543,698,894
수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	12,030,416,582	15.0%	1,804,562,489	-	1,804,562,489
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	9,688,873,193	30.0%	2,906,661,959	-	2,906,661,959
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	4,559,311,954	4.2%	191,108,884	-	191,108,884
신한-수 세컨더리 투자조합	6,720,720,089	13.5%	909,010,920	-	909,010,920
합계			17,035,556,606	(333,399,575)	16,702,157,031

<전기말>

(단위: 원)

회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액 등	장부금액
한국오므론헬스케어(주)	6,144,197,179	24.5%	1,505,930,681	-	1,505,930,681
Promore Pharma AB	1,694,870,949	12.3%	208,478,001	519,072,497	727,550,498
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	16,508,211,188	6.0%	990,492,671	(60,006,153)	930,486,518
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	34,392,255,563	8.3%	2,866,021,296	-	2,866,021,296
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	24,534,802,175	16.7%	4,089,133,696	(833,498,936)	3,255,634,760
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	8,877,973,498	15.0%	1,331,696,025	-	1,331,696,025
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	2,881,628,662	30.0%	864,488,599	-	864,488,599
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	4,914,996,679	4.2%	206,017,825	-	206,017,825
합계			12,062,258,794	(374,432,592)	11,687,826,202

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

<당기>

(단위: 원)

회사명	기초금액	취득(주1)	처분(주1)	순손익에 대한 지분	기타(주2)	기말금액
한국오므론헬스케어(주)	1,505,930,681	-	-	388,561,913	(150,980,392)	1,743,512,202
Promore Pharma AB	727,550,498	-	-	-	(727,550,498)	-
신한-수인베스트먼트청년창업투자조합	930,486,518	-	(216,000,000)	119,589,950	-	834,076,468
수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합	-	-	-	-	-	-
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	2,866,021,296	1,750,000,000	-	153,503,919	-	4,769,525,215
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	3,255,634,760	-	(375,000,000)	663,064,134	-	3,543,698,894
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	1,331,696,025	600,000,000	-	(127,133,536)	-	1,804,562,489
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	864,488,599	2,100,000,000	-	(57,826,640)	-	2,906,661,959
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	206,017,825	-	-	(14,908,941)	-	191,108,884
신한-수 세컨더리 투자조합	-	915,000,000	-	(5,989,080)	-	909,010,920
합계	11,687,826,202	5,365,000,000	(591,000,000)	1,118,861,719	(878,530,890)	16,702,157,031

(주1) 관계기업 중 투자조합으로부터의 출자 및 원금분배 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 관계기업으로부터의 배당, 해외사업환산손익에 대한 지분 변동액 및 지분법투자주식 손상차손 등이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

회사명	기초금액	취득(주1)	처분(주1)	순손익에 대한 지분	기타(주2)	기말금액
한국오므론헬스케어(주)	1,400,364,321	-	-	373,948,713	(268,382,353)	1,505,930,681
Promore Pharma AB	1,649,636,222	-	-	(556,869,867)	(365,215,857)	727,550,498
신한-수인베스트먼트청년창업투자조합	1,056,452,116	-	-	(65,959,444)	(60,006,154)	930,486,518
수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합	2,297,430,313	-	(2,051,375,686)	(246,054,627)	-	-
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	2,977,143,493	-	-	(111,122,197)	-	2,866,021,296
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	3,352,829,643	1,000,000,000	(330,000,000)	66,304,054	(833,498,937)	3,255,634,760
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	1,452,519,704	-	-	(120,823,679)	-	1,331,696,025
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	-	900,000,000	-	(35,511,401)	-	864,488,599
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	-	210,000,000	-	(3,982,175)	-	206,017,825
합계	14,186,375,812	2,110,000,000	(2,381,375,686)	(700,070,623)	(1,527,103,301)	11,687,826,202

(주1) 관계기업 중 투자조합으로부터의 출자 및 원금분배 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 관계기업으로부터의 배당, 해외사업환산손익에 대한 지분 변동액 및 지분법투자주식 손상차손 등이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	수익	당기순손익	총포괄손익
한국오몬헬스케어(주)	12,203,887,877	5,090,358,094	7,113,529,783	31,786,458,668	1,585,332,604	1,585,332,604
신한-수인베스트먼트청년창업투자조합	14,209,812,922	308,538,470	13,901,274,452	2,204,120,732	993,063,264	993,063,264
NH 수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합(주2)	58,007,094,463	772,791,879	57,234,302,584	2,107,969,306	1,318,441,709	1,318,441,709
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합(주2)	23,743,545,520	480,954,708	23,262,590,812	1,474,803,130	977,788,637	977,788,637
수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합(주2)	12,264,156,582	233,740,000	12,030,416,582	81,847,810	(847,556,916)	(847,556,916)
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	9,753,573,193	64,700,000	9,688,873,193	66,035,803	(192,755,469)	(192,755,469)
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	4,666,436,954	107,125,000	4,559,311,954	68,928,973	(355,684,725)	(355,684,725)
신한-수 세컨더리 투자조합	6,765,286,664	44,566,575	6,720,720,089	1,760,582	(44,279,911)	(44,279,911)

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	18,617,190,959	-	-	18,617,190,959	18,617,190,959	-	-	18,617,190,959
건물	79,656,919,693	(8,124,798,623)	(2,993,791,624)	68,538,329,446	78,578,704,947	(6,247,758,640)	(3,082,822,729)	69,248,123,578
구축물	4,812,722,727	(813,519,138)	(3,510,833)	3,995,692,756	4,659,022,727	(576,354,253)	(3,894,470)	4,078,774,004
기계장치	29,809,189,325	(14,453,328,704)	(1,565,670,288)	13,790,190,333	21,782,939,137	(11,534,194,638)	(1,968,857,560)	8,279,886,939
차량운반구	716,413,934	(383,677,735)	(8,284,521)	324,451,678	682,313,214	(343,178,191)	(15,385,540)	323,749,483
공구와기구	7,534,412,308	(4,979,200,429)	-	2,555,211,879	6,306,741,331	(4,337,347,546)	(154,623,515)	1,814,770,270
비품	5,169,798,705	(3,163,262,899)	(281,038,643)	1,725,497,163	4,149,342,725	(2,280,733,810)	(16,026,042)	1,852,582,873
시설장치	374,911,883	(158,844,882)	-	216,067,001	428,297,552	(182,847,789)	-	245,449,763
임차개량자산	121,000,000	(120,999,000)	-	1,000	121,000,000	(120,999,000)	-	1,000
건설중인자산	12,458,648,388	-	-	12,458,648,388	12,199,562,746	-	-	12,199,562,746
사용권자산	2,720,400,463	(1,881,083,448)	-	839,317,015	2,513,925,691	(1,213,553,920)	-	1,300,371,771
합계	161,991,608,385	(34,078,714,858)	(4,852,295,909)	123,060,597,618	150,039,041,029	(26,836,967,787)	(5,241,609,856)	117,960,463,386

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)(주1)	감가상각(주1)	대체	사업결합	기타(주2)	기말
토지	18,617,190,959	-	-	-	-	-	18,617,190,959
건물과 구축물	73,326,897,582	(2,195,720)	(2,024,790,126)	1,234,110,466	-	-	72,534,022,202
기계장치	8,279,886,939	3,258,321,200	(2,735,386,673)	5,388,993,622	-	2,918,260	14,194,733,348
차량운반구와 공기구비품	3,991,102,626	1,680,652,731	(1,568,133,262)	95,882,883	-	1,112,727	4,200,617,705
시설장치와 임차개량자산	245,450,763	43,364,311	(76,033,414)	-	-	3,286,341	216,068,001
건설중인자산	12,199,562,746	7,053,887,248	-	(6,793,126,048)	-	(1,675,558)	12,458,648,388
사용권자산	1,300,371,771	196,494,744	(667,529,528)	-	-	9,980,028	839,317,015
합계	117,960,463,386	12,230,524,514	(7,071,873,003)	(74,139,077)	-	15,621,798	123,060,597,618

(주1) 정부보조금의 취득으로 인한 장부금액의 차감 및 정부보조금의 상각에 의한 감가상각비의 감소가 반영된 것입니다.

(주2) 해외사업장에 대한 환산효과의 조정금액입니다.

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)(주1)	감가상각(주1)	대체	사업결합(주3)	기타(주2)	기말
토지	14,063,569,282	7,103,761	-	4,546,517,916	-	-	18,617,190,959
건물과 구축물	47,296,192,884	6,874,306,935	(1,855,468,152)	21,011,865,915	-	-	73,326,897,582
기계장치	9,785,728,587	538,773,784	(2,189,943,673)	136,000,000	-	9,328,241	8,279,886,939
차량운반구와 공기구비품	2,559,388,009	2,614,009,773	(1,265,220,422)	-	79,764,218	3,161,048	3,991,102,626
시설장치와 임차개량자산	195,074,847	74,839,767	(36,551,387)	-	-	12,087,536	245,450,763
건설중인자산	32,984,959,631	6,824,391,759	-	(27,609,788,644)	-	-	12,199,562,746
사용권자산	2,596,491,894	712,403,473	(517,369,064)	(1,542,951,389)	-	51,796,857	1,300,371,771
합계	109,481,405,134	17,645,829,252	(5,864,552,698)	(3,458,356,202)	79,764,218	76,373,682	117,960,463,386

(주1) 정부보조금의 취득으로 인한 장부금액의 차감 및 정부보조금의 상각에 의한 감가상각비의 감소가 반영된 것입니다.

(주2) 해외사업장에 대한 환산효과의 조정금액입니다.

(주3) 전기 중 주식회사 플루토 취득에 따른 증가금액입니다.

(3) 연결회사는 전기 중 사세확장 및 인원증가를 사유로 경기 성남시 수정구 금토동 4 10-56의 토지와 건물(보유지분 : 49%)를 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	5,212,959,907	-	5,212,959,907	5,212,959,907	-	5,212,959,907
건물	11,431,063,541	(3,674,348,679)	7,756,714,862	11,411,626,248	(2,280,271,823)	9,131,354,425
합계	16,644,023,448	(3,674,348,679)	12,969,674,769	16,624,586,155	(2,280,271,823)	14,344,314,332

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)	감가상각	대체	사업결합	기말
토지	5,212,959,907	-	-	-	-	5,212,959,907
건물	9,131,354,425	-	(1,374,639,563)	-	-	7,756,714,862
합계	14,344,314,332	-	(1,374,639,563)	-	-	12,969,674,769

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)	감가상각	대체	사업결합	기말
토지	4,467,018,276	(179,710,573)	-	925,652,204	-	5,212,959,907
건물	7,727,613,310	(307,001,557)	(1,155,795,944)	2,866,538,616	-	9,131,354,425
합계	12,194,631,586	(486,712,130)	(1,155,795,944)	3,792,190,820	-	14,344,314,332

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

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	임대수익	운영비용	임대수익	운영비용
투자부동산	2,727,490,684	1,090,171,130	1,794,895,964	439,846,628

13. 보험가입자산

당기말 현재 연결회사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보험자산	보험종류	장부금액	부보액	보험회사명
건물	재산종합보험	38,075,237,933	42,210,199,039	메리츠화재해상보험(주) DB손해보험 삼성화재해상보험(주) 롯데손해보험 및 현대해상화재보험
공기구비품		2,145,088,075	1,330,177,462	
건물	화재보험	37,293,682,721	82,159,368,510	
기계장치		12,937,068,225		
재고자산		17,667,419,903	17,300,000,000	
공기구비품		1,260,695,136	5,593,643,740	
합계		109,379,191,993	148,593,388,751	

연결회사는 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	35,866,984,430	(20,644,618,597)	(1,332,000)	- 1,233,535,201	13,987,498,632
회원권	3,791,461,861	-	-	(32,300,000)	3,759,161,861
소프트웨어	1,584,612,755	(407,234,761)	(215,202,883)	-	962,175,111
영업권	22,093,906,005	-	-	(10,441,639,402)	11,652,266,603
개발비	1,613,823,787	-	-	-	1,613,823,787
진행중인무형자산	-	-	-	-	-
합계	64,950,788,838	(21,051,853,358)	(216,534,883)	(11,707,474,603)	31,974,925,994

<전기말>

(단위: 원)

구 분	전기말				
	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	합계
산업재산권	35,632,796,569	(17,302,073,075)	(1,764,000)	-	18,328,959,494
회원권	3,906,804,651	-	-	(32,300,000)	3,874,504,651
소프트웨어	685,682,816	(203,997,837)	(65,333,333)	-	416,351,646
영업권	22,093,906,005	-	-	(8,284,293,978)	13,809,612,027
개발비	1,296,771,531	-	-	-	1,296,771,531

구 분	전기말				
	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	합계
진행중인무형자산	199,976,400	-	(99,988,200)	-	99,988,200
합계	63,815,937,972	(17,506,070,912)	(167,085,533)	(8,316,593,978)	37,826,187,549

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)	상각	정부보조금상각	사업결합	기타	대체	기말
산업재산권	18,328,959,494	220,420,120	(3,332,377,781)	432,000	-	(1,233,535,201)	3,600,000	13,987,498,632
회원권	3,874,504,651	(115,342,790)	-	-	-	-	-	3,759,161,861
소프트웨어	416,351,646	(34,491,200)	(211,946,985)	16,777,450	-	-	775,484,200	962,175,111
영업권	13,809,612,027	-	-	-	-	(2,157,345,424)	-	11,652,266,603
개발비	1,296,771,531	336,820,816	(21,968,560)	-	-	-	2,200,000	1,613,823,787
진행중인무형자산	99,988,200	215,647,000	-	-	-	-	(315,635,200)	-
합계	37,826,187,549	623,053,946	(3,566,293,326)	17,209,450	-	(3,390,880,625)	465,649,000	31,974,925,994

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)	상각	정부보조금상각	사업결합	기타	대체	기말
산업재산권	20,735,316,709	540,000	(3,744,792,930)	396,000	1,336,329,801	1,169,914	-	18,328,959,494
회원권	3,957,979,851	(83,475,200)	-	-	-	-	-	3,874,504,651
소프트웨어	89,632,598	204,689,116	(64,597,735)	4,666,667	-	-	181,961,000	416,351,646
영업권	16,763,618,419	-	-	-	2,157,345,424	(5,111,351,816)	-	13,809,612,027
개발비	1,200,191,788	96,579,743	-	-	-	-	-	1,296,771,531
진행중인무형자산	41,608,579	240,340,621	-	-	-	-	(181,961,000)	99,988,200
합계	42,788,347,944	458,674,280	(3,809,390,665)	5,062,667	3,493,675,225	(5,110,181,902)	-	37,826,187,549

(주1) 전기 중 주식회사 플루토 취득에 따른 증가금액입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 자산화한 연구개발비는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	단계	구분	개별자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)						장부금액	잔여상각기간
				前 임상	임상 1상	임상 2상	임상 3상	판매승인	합계		
개발비	개발중	바이오시밀러	톡신(국내)(주1)	-	-	-	1,502,153,147	-	1,502,153,147	1,502,153,147	-

(주1) 보툴리눔 독신의 국내 판매허가를 득하기 위해 임상3상 및 허가신청 절차를 진행 중입니다.

<전기말>

(단위: 원)

구분	단계	구분	개별자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)						장부금액	잔여상각기간
				前 임상	임상 1상	임상 2상	임상 3상	판매승인	합계		
개발비	개발중	바이오시밀러	톡신(국내)(주1)	-	-	-	1,296,771,531	-	1,296,771,531	1,296,771,531	-

(주1) 보툴리눔 독신의 국내 판매허가를 득하기 위해 임상3상 및 허가신청 절차를 진행 중입니다.

(4) 연결회사는 당기 및 전기 중 무형자산상각비를 연결포괄손익계산서에 판매비와 관리비로 계상하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
PRB 부문	11,652,267	11,652,267
플루토 부문	-	2,157,345
합 계	11,652,267	13,809,612

연결회사는 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, 연결회사는 플루토 사업부문 현금창출단위에서 영업권 손상차손 2,157백만원 등을 인식하였습니다. 사용가치의 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	플루토 부문
영구성장률	-
세전할인율(*)	12.56

(*)예상현금흐름에 적용된 세전할인율입니다.

15. 리스

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

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

<당기말> (단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	1,820,059,544	(1,615,659,386)	204,400,158
차량운반구	900,340,919	(265,424,062)	634,916,857
합계	2,720,400,463	(1,881,083,448)	839,317,015

<전기말> (단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	1,729,234,764	(1,056,821,217)	672,413,547
차량운반구	784,690,927	(156,732,703)	627,958,224
합계	2,513,925,691	(1,213,553,920)	1,300,371,771

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

<당기> (단위: 원)

구분	기초	취득(처분)	감가상각	사업결합	기타(주1)	기말
건물	672,413,547	-	(477,993,417)	-	9,980,028	204,400,158
차량운반구	627,958,224	196,494,744	(189,536,111)	-	-	634,916,857
합계	1,300,371,771	196,494,744	(667,529,528)	-	9,980,028	839,317,015

(주1) 해외사업장에 대한 환산효과의 조정금액입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득(처분)	감가상각	사업결합(주2)	기타(주1)	기말
건물	2,444,727,064	88,145,824	(369,304,809)	(1,542,951,389)	51,796,857	672,413,547
차량운반구	151,764,830	624,257,649	(148,064,255)	-	-	627,958,224
합계	2,596,491,894	712,403,473	(517,369,064)	(1,542,951,389)	51,796,857	1,300,371,771

(주1) 해외사업장에 대한 환산효과의 조정금액입니다.

(주2) 전기 중 주식회사 플루토 취득에 따른 증가금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	667,529,528	449,994,052
리스부채 이자비용	86,088,631	86,088,631
단기리스 관련 비용	30,288,901	13,956,070
소액자산리스 관련 비용	44,419,586	37,724,177

(4) 당기말 및 전기말 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	657,832,193	628,246,134	1,690,109,563	1,620,214,884
1년 초과 5년 이내	345,083,481	329,908,143	858,510,425	835,476,335
합계	1,002,915,674	958,154,277	2,548,619,988	2,455,691,219

(5) 당기 및 전기 중 리스관련 총 현금유출액은 2,048,745,961원 및 1,609,292,836원입니다.

16. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
매입채무	2,830,978,253	-	2,830,978,253	3,526,835,864	-	3,526,835,864
미지급금	14,783,496,463	272,872,216	15,056,368,679	15,886,862,036	9,687,241	15,896,549,277
미지급비용	974,343,015	-	974,343,015	860,079,648	-	860,079,648
차입금	433,300,000	193,281,060	626,581,060	15,637,400,000	223,268,270	15,860,668,270
전환사채	17,292,459,131	-	17,292,459,131	3,316,528,900	22,062,905,690	25,379,434,590
신주인수권부사채	14,652,055,635	-	14,652,055,635	-	22,062,905,690	22,062,905,690
전환상환우선주부채	-	777,436,039	777,436,039	-	1,009,677,079	1,009,677,079
리스부채	628,246,134	329,908,143	958,154,277	1,620,214,884	835,476,335	2,455,691,219
임대보증금	-	1,638,500,000	1,638,500,000	-	1,638,500,000	1,638,500,000
합계	51,594,878,631	3,211,997,458	54,806,876,089	40,847,921,332	47,842,420,305	88,690,341,637

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동성	비유동	합계
예수금	420,403,091	-	420,403,091	801,482,575	-	801,482,575
선수금	501,097,681	-	501,097,681	601,256,181	-	601,256,181
선수수익	27,684,932	-	27,684,932	11,364,384	-	11,364,384
합계	949,185,704	-	949,185,704	1,414,103,140	-	1,414,103,140

18. 계약부채

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
계약부채	-	15,525,000

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기초	15,525,000	-
증가	-	15,525,000
감소	(15,525,000)	-
기말	-	15,525,000

19. 환불부채

연결회사는 과거 반품 내역을 기초로 환불부채를 추정하였습니다. 당기 및 전기 중 연결회사의 환불부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	1,838,987,140	1,805,935,151
전입액(환입액)	159,227,035	33,051,989
기말금액	1,998,214,175	1,838,987,140

20. 퇴직급여제도

(1) 연결회사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

(2) 확정기여제도는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 연결회사는 확정기여제도의 운영과 관련하여 연금의 운용결과와 관계없이 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다. 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여비용	2,594,008,724	2,000,338,209

(3) 연결회사는 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.

(4) 연결회사 중 계리평가 내용은 다음과 같습니다.

1) 퇴직급여부채의 내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	249,105,314	124,730,568
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무제표상 순확정급여부채	249,105,314	124,730,568

2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기초잔액	124,730,568	86,602,478
급여비용(당기손익)	-	-
- 당기근무원가	67,360,704	59,636,529
- 이자원가	6,222,370	2,389,249
- 과거근무원가	-	-
소계	73,583,074	62,025,778
확정급여제도의 재측정요소	-	-
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	17,357,784	(27,134,503)
- 경험조정	71,611,024	20,562,959
소계	88,968,808	(6,571,544)
퇴직급여지급액	(38,177,136)	(17,326,144)
기말잔액	249,105,314	124,730,568

3) 주요 보험수리적 가정

구분	당기말	전기말
할인율	4.50%	5.31%
임금인상률	4.00%	4.00%

4) 주요 보험수리적 가정 변동에 따른 순확정급여재무의 민감도분석

(단위: 원)

보험수리적가정	+ 1.0%	- 1.0%
할인율	(21,463,114)	(9,724,517)
임금인상률	24,870,581	11,317,723

21. 복합금융상품

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	전환상환우선주부채	신주인수권부사채	전환사채	전환상환우선주부채	신주인수권부사채	전환사채
사채액면금액	826,560,000	15,500,000,000	17,650,009,023	826,560,000	25,000,000,000	27,500,000,000
사채상환할증금	270,326,731	-	802,020,000	73,228,843	-	1,302,750,352
전환권대가	239,156,870	-	-	178,457,404	-	-
전환권조정	(558,607,562)	(847,944,365)	(1,159,569,892)	(68,569,168)	(2,937,094,310)	(3,423,315,762)
합계	777,436,039	14,652,055,635	17,292,459,131	1,009,677,079	22,062,905,690	25,379,434,590
유동성장기부채(주1)	-	14,652,055,635	17,292,459,131	-	-	3,316,528,900
비유동부채	777,436,039	-	-	1,009,677,079	22,062,905,690	22,062,905,690

(주1) 조기상환청구권의 행사가능기간이 도래함에 따라 동 전환사채의 만기에도 불구하고 유동성장기부채로 분류하였습니다.

(2) 당기 중 연결회사가 발행한 복합금융상품은 다음과 같습니다.

구분	신주인수권부사채 1회차	전환사채 2회차(무기명무보증)	전환사채 2회차(기명식)	전환사채 3회차(무기명무보증)	전환상환우선주부채 1회차
발행회사	주식회사 파마리서치	주식회사 파마리서치	(주)파마리서치바이오	(주)파마리서치바이오	주식회사 메디코슨
권면총액(원)	25,000,000,000	25,000,000,000	1,000,000,000	1,500,000,000	826,560,000
만기이자율	0%	0%	7.00%	6%	2.87%
만기일	2026년 10월 28일	2026년 10월 28일	2023년 06월 29일	2025년 07월 20일	2030년 09월 25일
조기상환청구권 가능시기	2024년 10월 28일	2024년 10월 28일	2019년 06월 29일	2021년 07월 20일	2023년 09월 25일
전환청구기간	2022년 10월 28일~2026년 09월 28일	2022년 10월 28일 ~ 2026년 09월 28일	2018년 06월 30일 ~ 2023년 06월 28일	2018년 07월 21일 ~ 2025년 06월 20일	2020년 09월 26일~2030년 09월 25일
전환가격(발행시)	88,011원	88,011원	20,500원	20,850원	160,000원
조정후전환가격(기말현재)	88,011원	88,011원	12,621원	12,621원	240,852원

구분	신주인수권부사채 1회차	전환사채 2회차(무기명무보증)	전환사채 2회차(기명식)	전환사채 3회차 (무기명무보증)	전환상환우선주부채 1회차
의결권에 관한 사항	-	-	-	-	의결권 있음.
이익배당에 관한 사항	-	-	-	-	우선배당율 32%이상

(3) 과거기간 중 전환상환우선주부채의 전환가격이 조정 한도에 도달하여 추가적인 전환가격의 조정이 발생하지 않게 됨에 따라 전환권대가를 기타자본잉여금으로 대체 하였습니다.

(4) 과거기간 중 (주)파마리서치바이오가 발행한 전환사채 3회차에 대한 계약조건 변경이 있었고, 실질적 계약조건이 변경됨에 따라, 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하는 회계처리를 진행하였습니다.

(5) 당기 중 연결회사가 발행한 전환상환우선주 일부는 보통주 1,084주로 전환되었습니다.

(6) 당기 중 전환사채 100,553주가 전환비율(1:1)로 보통주 100,553주로 전환되었습니다.

(7) 당기 중 신주인수권부사채 107,940주가 전환비율(1:1)로 보통주 107,940주로 전환되었습니다.

22. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품자산 및 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다

.

(단위: 원)

구분		당기말	전기말
파생상품자산	매도청구권	6,292,871,911	2,011,005,706
합계		6,292,871,911	2,011,005,706

(2) 당기 및 전기 중 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	기초	발행	평가	장부가액
파생상품자산	2,011,005,706	-	4,281,866,205	6,292,871,911

<전기말>

(단위: 원)

구분	기초	대체	발행	평가	장부가액
파생상품자산	-	5,592,880,436	-	(3,581,874,730)	2,011,005,706

23. 장단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	운영자금대출	3.87%	-	15,000,000,000
중소기업은행	중소기업자금대출	3.948 ~ 5.059%	400,000,000	550,000,000
합계			400,000,000	15,550,000,000

(2) 하나은행의 운영자금 차입과 관련하여 연결회사 소유의 토지와 건물이 담보제공(설정금액: 18,000백만원)되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
한국산업은행	시설자금대출	2.83%	-	-
한국산업은행	시설자금대출	2.44%	-	-
한국산업은행	시설자금대출	2.21%	-	-
Loan - SBA EIDL	운영자금대출	3.75%	193,281,060	189,968,270
중소기업은행	시설자금대출	3.15%	-	-
중소벤처기업진흥공단	운영자금대출	2.06~2.15%	-	120,700,000
합계			193,281,060	310,668,270
유동성장기부채			-	(87,400,000)
장기차입금 잔액			193,281,060	223,268,270

(4) 장기차입금의 연도별 상환 예정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	2023년 10월~2024년 9월	2024년 10월 이후	합계
Loan - SBA EIDL	-	193,281,060	193,281,060
합계	-	193,281,060	193,281,060

(5) 중소기업은행 운용자금 차입과 관련하여 연결회사 소유의 토지와 건물이 담보제공(설정금액: 480백만원)되었습니다.

24. 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	10,320,423주	10,111,930주
자본금		
보통주자본금	5,160,211,500	5,055,965,000

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	165,587,454,294	143,523,233,439
전환권대가	9,521,885,324	9,400,121,605
복합금융상품 매도청구권	-	5,591,119,292
기타자본잉여금	(2,468,796,276)	(3,217,838,778)
합계	172,640,543,342	155,296,635,558

(3) 당기말 현재 기타자본잉여금은 종속기업인 (주)파마리서치바이오와 주식회사 메디코슨의 불균등유상증자의 결과 발생한 투자차액입니다.

25. 자본조정

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(4,638,394,987)	(5,259,612,472)
주식선택권	58,698,164	-
자기주식처분이익	2,787,359,387	2,285,633,372
합계	(1,792,337,436)	(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	136,017	5,259,612,472
취득	-	-	-	-
처분(주1)	(16,065)	(621,217,485)	-	-
기말	119,952	4,638,394,987	136,017	5,259,612,472

(주1) 2022년 경영성과에 따른 특별성과급 지급을 위하여 처분되었습니다.

26. 기타포괄손익누계액

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
금융자산평가손익	(3,252,598,848)	(4,770,069,206)
금융자산처분이익	5,400,462	5,400,462
해외사업환산이익	181,578,564	97,352,495
지분법자본변동	(567,823,014)	(70,164,974)
합계	(3,633,442,836)	(4,737,481,223)

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기초금액(세전)	(6,292,967,290)	(756,760,000)
공정가치의 변동	1,883,287,020	(5,536,207,290)
기말금액(세전)	(4,409,680,270)	(6,292,967,290)
법인세효과	1,157,081,422	1,522,898,084
금융자산평가손익(세후)	(3,252,598,848)	(4,770,069,206)

27. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	257,693,274,789	188,426,235,218
이익준비금(주1)	3,094,089,018	2,435,678,760
합계	260,787,363,807	190,861,913,978

(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) 지배기업의 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	보통주	계	보통주	계
발행주식수	10,320,423주	10,320,423	10,111,930주	10,111,930주
자기주식수	(119,952)	(119,952)	(136,017)주	(136,017)주
배당주식수	10,200,471주	10,200,471	9,975,913주	9,975,913주
주당배당금	950	950	660	660
배당금	9,690,447,450	9,690,447,450	6,584,102,580	6,584,102,580

28. 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	19,830,224,828	16,498,362,479
퇴직급여	2,080,100,292	2,087,597,934
복리후생비	5,719,754,736	3,934,143,854
여비교통비	1,972,923,099	1,498,334,100
감가상각비	4,482,020,761	3,588,241,038
무형자산상각비	3,521,294,590	3,795,575,432
대손상각비	582,213,333	290,450,216
지급수수료	13,428,202,107	10,959,492,680
지급임차료	(127,774,172)	(139,538,772)
경상연구개발비	15,030,448,374	8,701,799,317
세금과공과	556,232,813	648,645,661
접대비	556,273,902	471,397,924
도서인쇄비	222,033,544	118,847,004
소모품비	1,109,319,055	490,654,494
광고선전비	22,600,819,048	18,381,242,311
기타일반관리비	6,436,523,167	4,271,532,033
합계	98,000,609,477	75,596,777,705

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
인건비	5,440,431,444	4,258,111,903
위탁용역비	1,296,135,333	742,163,365
기타	8,293,881,597	3,701,524,049
합계	15,030,448,374	8,701,799,317
판매비와관리비	15,030,448,374	8,701,799,317

구분		당기	전기
비용배분	제조경비	-	-
	합계	15,030,448,374	8,701,799,317

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
투자자산평가이익	114,558,677	54,898,180
투자자산처분이익	-	7,238,428
유형자산처분이익	8,552,927	50,223,179
무형자산처분이익	42,090,909	24,889,710
잡이익	316,458,975	284,417,054
합계	481,661,488	421,666,551

(2) 당기 및 전기 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기부금	582,524,766	175,531,565
무형자산손상차손	3,119,502,881	5,111,351,816
투자자산평가손실	111,563,577	49,992,304
잡손실	559,254,697	84,017,952
유형자산처분손실	4,311,007	188,804,629
유형자산폐기손실	10,227,117	-
합계	4,387,384,045	5,609,698,266

30. 금융상품의 범주

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

(단위: 원)

구 분	세부항목	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
상각후원가금융자산	현금및현금성자산	67,244,840,599	-	72,931,463,620	-
	장단기금융상품	56,548,517,809	-	38,492,975,000	-
	상각후원가	-	-	29,496,325,755	-
	매출채권	31,399,949,522	-	32,304,056,306	-
	기타채권	4,597,759,169	5,647,598,955	3,929,748,035	6,099,074,070
공정가치평가금융자산	기타포괄손익	-	31,395,250,515	-	25,487,967,495
	당기손익	36,504,701,688	48,853,425,528	43,422,573,830	3,542,100,000
금융자산 합계		196,295,768,787	85,896,274,998	220,577,142,546	35,129,141,565
상각후원가금융부채	매입채무	2,830,978,253	-	3,526,835,864	-
	기타채무	15,757,839,478	1,911,372,216	16,746,941,684	1,648,187,241
	차입금	433,300,000	193,281,060	15,637,400,000	223,268,270
	전환상환우선주부채	-	777,436,039	-	1,009,677,079
	신주인수권부사채	14,652,055,635	-	-	22,062,905,690
	전환사채	17,292,459,131	-	3,316,528,900	22,062,905,690
	리스부채	628,246,134	329,908,143	1,620,214,884	835,476,335
금융부채 합계		51,594,878,631	3,211,997,458	40,847,921,332	47,842,420,305

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

<당기>

(단위: 원)

구분	상각후원가 측정금융자산	공정가치측정금융자산		상각후원가 측정금융부채	파생상품	공정가치 측정금융부채	합계
		기타포괄손익	당기손익				
당기손익:							
금융수익							
이자수익	4,801,369,886	1,008,700,000	1,556,599,128	36,427,453	-	-	7,403,096,467
금융자산평가이익	-	-	3,551,251,834	376,257,085	-	-	3,927,508,919
금융자산처분이익	-	-	1,212,122,997	-	-	-	1,212,122,997
파생상품평가이익	-	-	-	-	3,739,648,879	-	3,739,648,879
외환차익	1,237,976,790	-	-	272,012,432	-	-	1,509,989,222
외화환산이익	-	-	-	8,800,844	-	-	8,800,844
금융수익 합계	6,039,346,676	1,008,700,000	6,319,973,959	693,497,814	3,739,648,879	-	17,801,167,328
금융원가							-
이자비용	1,552,545	-	-	2,985,643,029	-	-	2,987,195,574
금융자산평가손실	-	-	396,095,438	-	-	-	396,095,438
금융자산처분손실	-	-	1,328,184,462	-	-	-	1,328,184,462
파생상품평가손실	-	-	-	-	60,699,466	(542,217,325)	- 481,517,859
외환차손	1,015,147,808	-	-	759,981,415	-	-	1,775,129,223
외화환산손실	113,578,792	-	-	10,030,888	-	-	123,609,680
금융원가 합계	1,130,279,145	-	1,724,279,900	3,755,655,332	60,699,466	(542,217,325)	6,128,696,518
순금융수익(원가)	4,909,067,531	1,008,700,000	4,595,694,059	- 3,062,157,518	3,678,949,413	542,217,325	11,672,470,810
기타포괄손익(법인세 차감전):							
금융자산평가손익	-	1,883,287,020	-	-	-	-	1,883,287,020

<전가>

(단위: 원)

구분	상각후원가 측정금융자산	공정가치측정금융자산		상각후원가 측정금융부채	파생상품	합계
		기타포괄손익	당기손익			
당기손익:						
금융수익						
이자수익	2,648,532,865	856,446,233	1,725,563,592	41,103,629	-	5,271,646,319
금융자산평가이익	-	-	205,258,220	-	-	205,258,220
금융자산처분이익	-	-	760,250,150	-	-	760,250,150
파생상품평가이익	-	-	-	-	337,319,136	337,319,136
외환차익	711,636,247	-	208,900,000	287,584,426	-	1,208,120,673

구분	상각후원가 측정금융자산	공정가치측정금융자산		상각후원가 측정금융부채	파생상품	합계
		기타포괄손익	당기손익			
외화환산이익	13,015,382	-	-	23,346,041	-	36,361,423
금융수익 합계	3,373,184,494	856,446,233	2,899,971,962	352,034,096	337,319,136	7,818,955,921
금융원가						
이자비용	133,570	-	-	3,829,930,028	-	3,830,063,598
금융자산평가손실	-	-	3,606,947,526	(558,905,473)	-	3,048,042,053
금융자산처분손실	-	-	181,710,659	-	-	181,710,659
파생상품평가손실	-			-	3,581,874,730	3,581,874,730
외환차손	663,649,630	-	-	323,066,630	-	986,716,260
외화환산손실	50,071,815	-	-	-	-	50,071,815
금융원가 합계	713,855,015	-	3,788,658,185	3,594,091,185	3,581,874,730	11,678,479,115
순금융수익(원가)	2,659,329,479	856,446,233	(888,686,223)	(3,242,057,089)	(3,244,555,594)	(3,859,523,194)
기타포괄손익(법인세 차감전):						
금융자산평가손익	-	(5,536,207,290)	-	-	-	(5,536,207,290)

31. 공정가치

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

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	67,244,840,599	67,244,840,599	72,931,463,620	72,931,463,620
단기금융상품	56,548,517,809	56,548,517,809	38,492,975,000	38,492,975,000
당기손익- 공정가치금융자산	85,358,127,216	85,358,127,216	46,964,673,830	46,964,673,830
기타포괄손익- 공정가치금융자산	31,395,250,515	31,395,250,515	25,487,967,495	25,487,967,495
상각후원가금융자산	-	-	29,496,325,755	29,496,325,755
매출채권	31,399,949,522	31,399,949,522	32,304,056,306	32,304,056,306
유동성기타채권	4,597,759,169	4,597,759,169	3,929,748,035	3,929,748,035
기타채권	5,647,598,955	5,647,598,955	6,099,074,070	6,099,074,070
금융자산 합계	282,192,043,785	282,192,043,785	255,706,284,111	255,706,284,111
금융부채:				
매입채무	2,830,978,253	2,830,978,253	3,526,835,864	3,526,835,864
유동성기타채무	15,757,839,478	15,757,839,478	16,746,941,684	16,746,941,684
기타채무	1,911,372,216	1,911,372,216	1,648,187,241	1,648,187,241
전환상환우선주부채	777,436,039	777,436,039	1,009,677,079	1,009,677,079
신주인수권부사채	14,652,055,635	14,652,055,635	22,062,905,690	22,062,905,690
전환사채	17,292,459,131	17,292,459,131	22,062,905,690	22,062,905,690
유동성장기부채(전환사채포함)	-	-	3,403,928,900	3,403,928,900
차입금	626,581,060	626,581,060	15,773,268,270	15,773,268,270
유동리스부채	628,246,134	628,246,134	1,620,214,884	1,620,214,884
리스부채	329,908,143	329,908,143	835,476,335	835,476,335
금융부채 합계	54,806,876,089	54,806,876,089	88,690,341,637	88,690,341,637

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 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장 참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결회사는 공정가치 평가 시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입 변수에 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	85,358,127,216	47,398,392,181	37,959,735,035	-
기타포괄손익- 공정가치	31,395,250,515	197,249,650	23,672,423,000	7,525,577,865
합계	116,753,377,731	47,595,641,831	61,632,158,035	7,525,577,865

<전기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
당기손익- 공정가치	46,964,673,830	964,181,760	46,000,492,070	-
기타포괄손익- 공정가치	25,487,967,495	251,872,630	21,734,513,000	3,501,581,865
합계	72,452,641,325	1,216,054,390	67,735,005,070	3,501,581,865

연결회사는 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 보고기간 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

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

(4) 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(8,628,811,900)	7,667,769,779
사용된 원부재료	31,687,511,874	19,715,042,232
급여	33,708,118,993	27,242,924,834
퇴직급여	3,093,014,505	2,888,019,482
복리후생비	6,817,814,000	4,854,994,373
감가상각비	8,446,512,566	6,942,714,667
무형자산상각비	3,549,083,876	3,804,327,998
임차료	456,033,050	187,760,879
지급수수료	16,542,603,918	13,582,762,461
외주가공비	24,249,865,620	5,994,109,187
기타	48,831,377,434	35,962,066,211
합계(주1)	168,753,123,936	128,842,492,103

(주1) 연결포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

33. 특수관계자

(1) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
관계기업	한국오므론헬스케어(주)	한국오므론헬스케어(주)
	Promore Pharma AB	Promore Pharma AB
	신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합
	수 커머스플랫폼 그로스 투자조합	수 커머스플랫폼 그로스 투자조합
	수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합	수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합
	NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합
	수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합
	스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합
	수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합

	신한-수 증권투자조합	수 하이비전 엠씨엠 투자조합
	수 하이비전 엠씨엠 투자조합	-
기타	주식회사 픽셀리티게임즈	주식회사 픽셀리티게임즈
	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
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	633,473,082	209,216,022	-	-
수 커머스플랫폼 그로스 투자조합	-	-	-	-
수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합	-	3,287,339,798	-	-
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	384,745,939	592,636,139	-	-
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	478,204,708	450,678,901	-	-
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	920,000,000	918,949,772	-	-
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	250,000,000	122,089,041	-	-
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	417,500,000	121,532,534	-	-
주식회사 픽셀리티게임즈	54,000,000	54,000,000	790,021,929	700,000,000
신한-수 증권투자조합	21,623,287	-	-	-
합계	3,159,547,016	5,756,442,207	790,021,929	700,000,000

(주1) 관계기업 중 투자조합으로부터의 관리보수에 대한 수익이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	채권		채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	183,473,082	209,216,022	-	-
신한-수 증권투자조합	21,623,287	-	-	-
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	384,745,939	247,636,139	-	-
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	478,204,708	450,678,901	-	-
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	230,000,000	230,000,000	-	-
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	62,500,000	62,500,000	-	-
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	104,375,000	104,375,000	-	-
주식회사 픽셀리티게임즈	4,950,000	509,900,000	140,000,000	360,000,000
합 계	1,469,872,016	1,814,306,062	140,000,000	360,000,000

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

<당기>

(단위: 원)

특수관계자	배당금수익	배당금지급	지분출자	수익배분	합계
한국오므론헬스케어(주)	150,981,600	-	-	-	150,981,600
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	-	-	-	(216,000,000)	(216,000,000)
수 커머스플랫폼 그로스 투자조합	-	-	-	-	-
수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합	-	-	-	-	-
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	-	-	1,750,000,000	-	1,750,000,000
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	-	-	-	(375,000,000)	(375,000,000)
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	-	-	600,000,000	-	600,000,000
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	-	-	2,100,000,000	-	2,100,000,000
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	-	-	-	-	-
신한-수 세컨더리 투자조합	-	-	915,000,000	-	915,000,000
합 계	150,981,600	-	5,365,000,000	(591,000,000)	4,924,981,600

<전기>

(단위: 원)

특수관계자	배당금수익	배당금지급	지분출자	수익배분	합계
한국오므론헬스케어(주)	268,382,353	-	-	-	268,382,353
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	-	-	-	-	-
수 커머스플랫폼 그로스 투자조합	-	-	-	-	-
수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합	-	-	-	(2,051,375,686)	(2,051,375,686)
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	-	-	-	-	-
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	-	-	1,000,000,000	(330,000,000)	670,000,000
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	-	-	-	-	-
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	-	-	900,000,000	-	900,000,000
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	-	-	210,000,000	-	210,000,000
신한-수 세컨더리 투자조합	-	-	-	-	-
합 계	268,382,353	-	2,110,000,000	(2,381,375,686)	(2,993,333)

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	1,384,333,320	1,107,179,070
퇴직급여	262,803,840	289,979,990
합계	1,647,137,160	1,397,159,060

34. 주요 약정사항

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

(단위: 원)

제공하는 자	보증내역	보증금액
서울보증보험(주)	홈쇼핑 계약에 따른 손해배상금 지급보증 등	1,115,000,000
서울보증보험(주)	이행지급보증	175,098,560
신용보증기금	융자담보	270,000,000
서울보증보험(주)	국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증	166,647,000

(2) 당기말 현재 연결회사가 담보로 제공하는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공하는 자	내역	금액
하나은행	운영자금 대출 시 판교사옥(삼평동 616-1) 토지/건물 담보 제공	18,000,000,000
강릉시	강릉시 보조금 반환 공장 담보 제공	1,574,455,580

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

(4) 지배기업은 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.

(5) 당기말 현재 종속기업인 (주)수인베스트먼트캐피탈은 신한-수인베스트먼트 청년창업 투자조합 외 6개 투자조합의 업무집행조합원으로 각 투자조합에 대한 운영관리 보수 약정은 다음과 같습니다. 단, 투자조합 중 신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합은 종속기업인 (주)수인베스트먼트캐피탈과 신한캐피탈(주)가 공동 업무집행조

합원이며 보수분배비율은 6 : 4이며, NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합은 당사와 NH투자증권(주)가 공동 업무집행조합원이며 보수분배비율은 5 : 5, 신한-수 세컨더리 투자조합은 당사와 신한캐피탈(주)가 공동 업무집행조합원이며 보수분배비율은 5 : 5 입니다.

특수관계자명	출자약정액	출자비율	출자약정액 기반 관리보수		투자잔액 기반 관리보수		
			요율	약정기간	요율	약정기간	기준일
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	275억원	6.00%	2.5%	~3년/	2.5%	/3년~	각 분기말
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	600억원	5.00%	2.3%	~3년/	2.3%	/3년~	각 분기말
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	300억원	10.00%	2.3%	~2년/	2.3%	/2년~	각 분기말
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	400억원	7.50%	2.3%	~3년/	2.3%	/3년~	각 분기말
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	100억원	30.00%	2.5%	~3년/	2.5%	/3년~	각 분기말
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	167억원	4.19%	2.5%	~3년/	2.5%	/3년~	각 분기말
신한-수 세컨더리 투자조합	225.5억원	4.66%	2.0%	~3년/	2.0%	/3년~	각 분기말

위 7개 투자조합에 대한 연결회사 출자약정액 중 미이행 출자금액은 NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합에 대한 0억원(연결회사의 출자약정액 50억원 - 당기말 현재 출자금액은 50억원), 수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합에 대한 0억원(연결회사의 출자약정액 50억원 - 당기말 현재 출자금액은 50억원), 스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합에 대한 30억원(연결회사의 출자약정액 60억원 - 당기말 현재 출자금액은 30억원), 수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합에 대한 0억원(연결회사의 출자약정액 30억원 - 당기말 현재 출자금액은 30억원), 수 하이비전 엠씨엠 투자조합에 대한 4.9억원(연결회사의 출자약정액 7억 - 당기말 현재 출자금액은 2.1억원), 신한-수 세컨더리 투자조합 21.35억원(연결회사의 출자약정액 30.5억 - 당기말 현재 출자금액은 9.15억원) 입니다.

(6) 지배기업은 2개 투자조합에 대한 출자약정을 체결하고 있습니다. 지배기업의 출자약정액 중 미이행 출자금액은 민트글로벌 바이오텍 창업벤처전문 사모투자자에 대한 0억원(연결회사 출자약정액 5억원 - 당기말 현재 출자금액 5억원), 스마트헬스케어 MIP투자조합에 대한 2억원(연결회사 출자약정액 20억원 - 당기말 현재 출자금액 18억원)입니다.

(7) 당기말 현재 종속기업인 (주)파마리서치바이오는 (주)LG화학과 보툴리눔 독소 A형 제품(리엔톡스주)의 라이선스 계약을 체결하고 있습니다. 본 계약은 보툴리눔 독소 A형 제품(리엔톡스주)의 중국 공급 및 독점판매권 부여, 한국 내 비독점적 공급 내용을

포함하고 있습니다.

35. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	18,813,959,306	15,707,323,021
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	2,033,363,497	(175,844,241)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(347,222,182)	1,356,410,884
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,939,814,290	(6,273,985,856)
법인세비용	23,439,914,911	10,613,903,808

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세:		
금융자산처분이익	18,594,480	-
이연법인세:		
금융자산처분이익		
금융자산평가이익	(365,816,662)	1,356,410,884
회계변경(기업회계기준서 제 1109호)	-	-
합계	(347,222,182)	1,356,410,884

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	100,704,567,366	54,048,007,703
적용세율	23.10%	24.20%
적용세율에 따른 세부담액	23,262,755,062	12,733,117,864
조정사항:		
- 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	2,033,363,497	(175,844,241)
- 비공제비용	2,327,156,530	(1,096,825,098)
- 세액공제	(3,955,313,918)	(2,418,145,478)

구분	당기	전기
- 법인세추납액 등	-	2,550,894,597
- 기타(단계적 세율로 인한 차이 등)	(228,046,260)	(979,293,836)
법인세비용	23,439,914,911	10,613,903,808
유효 법인세율	23.28%	19.64%

(4) 당기와 전기 중 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 이연법인세자산(부채)	4,925,685,661	(1,348,300,195)
기말 이연법인세자산(부채)	1,681,683,237	4,925,685,661
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,244,002,424)	6,273,985,856

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

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말(주1)
미수수익	(171,855,130)	97,084,243	-	(74,770,887)
대손충당금	282,952,978	120,471,031	-	403,424,009
재고자산	259,255,215	305,754,466	-	565,009,681
유형자산	(255,494,970)	22,468,817	-	(233,026,153)
무형자산	(2,773,324,689)	822,968,742	-	(1,950,355,947)
매도가능금융자산	1,522,898,084	(69,222,640)	(435,039,302)	1,018,636,142
미지급비용	186,644,995	25,561,736	-	212,206,731
환불부채(순액)	355,214,422	10,530,203	-	365,744,625
외화환산	5,967,787	20,374,408	-	26,342,195
전환권조정	(4,534,075,253)	1,715,106,503	-	(2,818,968,750)
단기금융상품	-	-	-	-
당기손익인식금융자산	657,765,501	(1,727,410,689)	-	(1,069,645,188)
전환권대가	273,577,573	(105,955,393)	-	167,622,180
대여금	(36,355,566)	(21,288,475)	-	(57,644,041)
파생상품평가손실	2,891,494,827	(3,417,824,072)	-	(526,329,245)
기타	6,261,019,887	(607,582,002)	-	5,653,437,885
합계	4,925,685,661	(2,808,963,122)	(435,039,302)	1,681,683,237

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

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말(주1)
미수수익	(1,892,602)	(117,360,713)	-	(119,253,315)
대손충당금	200,972,612	81,980,366	-	282,952,978
재고자산	118,476,575	(26,402,799)	-	92,073,776
유형자산	(41,156,025)	(5,674,409)	-	(46,830,434)
무형자산	(3,004,131,519)	3,678,046,000	-	673,914,481
당기손익- 공정가치금융자산	(625,200,746)	1,282,966,246	-	657,765,500
기타포괄손익- 공정가치금융자산	170,410,073	-	1,356,410,884	1,526,820,957
미지급비용	110,274,661	53,723,036	-	163,997,697
반품충당부채	318,872,882	36,341,539	-	355,214,421
외화환산	(29,188,936)	35,156,723	-	5,967,787
전환상환우선주(이자)	-	(1,541,304,477)	-	(1,541,304,477)
전환권대가	(1,024,340,707)	1,024,340,707	-	-
대여금	484,204,178	(520,559,744)	-	(36,355,566)
파생상품자산	-	(486,663,381)	-	(486,663,381)
기타	1,974,399,359	1,422,985,878	-	3,397,385,237
합계	(1,348,300,195)	4,917,574,972	1,356,410,884	4,925,685,661

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

(6) 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
관계기업투자	16,517,801,053	14,601,438,402

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세부채	18,813,959,306	15,707,323,021
당기법인세자산	(7,456,743,678)	(5,751,796,586)
상계후 금액	11,357,215,628	9,955,526,435

(8) 연결회사는 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현 가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

36. 자본관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하고 건전한 자본구조의 유지 및 자본조달 비용의 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.

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
차입금	33,348,531,865	64,312,685,629
차감: 현금및현금성자산 및 장단기금융상품 등	(123,793,358,408)	(111,424,438,620)
순차입금	(90,444,826,543)	(47,111,752,991)
자기자본	462,194,597,084	371,656,045,678
자기자본 대비 순차입금의 비율	-	-

37. 위험관리

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

(1) 위험관리 체계

연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용 가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄 책임을 담당하고 있습니다. 연결회사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출 정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 연결회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(2) 신용위험

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

연결회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결회사는 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, 연결회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보 수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수 대책을 보고하고 있으며 지연 사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출 정도를 나타냅니다. 당기말 및 전

기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금 제외)	67,215,715,860	72,927,063,350
금융자산(유동)	93,053,219,497	111,411,874,585
매출채권	31,399,949,522	32,304,056,306
기타채권(유동)	4,597,759,169	3,929,748,035
금융자산(비유동)	80,248,676,043	29,030,067,495
기타채권(비유동)	5,647,598,955	6,099,074,070
합계	282,162,919,046	255,701,883,841

당기말 현재 매출채권에 대해 개별평가를 제외하고 집합평가로 설정한 충당금 설정률표는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	연체기간			합계
	3개월 미만	4~12개월 미만	12개월 초과	
평균기대신용손실률	0.26%	2.32%	-	0.65%
장부금액	25,134,934,099	5,915,011,871	-	31,049,945,970
기대신용손실	65,350,829	137,373,000	-	202,723,829

(3) 유동성위험

연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무	2,830,978,253	2,830,978,253	2,830,978,253	-	-	-
기타채무	17,701,254,194	17,701,254,194	16,898,141,684	30,000,000	1,466,987,241	-
전환상환우선주부채	777,436,039	826,560,000	-	-	-	826,560,000
신주인수권부사채	14,652,055,635	15,500,000,000	-	15,500,000,000	-	-
전환사채	17,292,459,131	16,150,009,023	-	16,150,009,023	2,025,168,537	-
차입금	433,300,000	433,300,000	333,300,000	100,000,000	-	-
리스부채	958,154,277	1,502,505,031	394,895,051	245,006,578	322,892,869	539,710,533
합계	54,645,637,529	54,944,606,501	20,457,314,988	32,025,015,601	3,815,048,647	1,366,270,533

<전기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무	3,526,835,864	3,526,835,864	3,526,835,864	-	-	-
기타채무	18,395,128,925	18,395,128,925	16,898,141,684	30,000,000	1,466,987,241	-
전환상환우선주부채	1,009,677,079	826,560,000	-	-	-	826,560,000
신주인수권부사채	22,062,905,690	25,000,000,000	-	-	-	25,000,000,000
전환사채	25,379,434,590	27,500,000,000	-	1,000,000,000	-	26,500,000,000
차입금	15,860,668,270	15,860,668,270	15,054,100,000	33,300,000	773,268,270	-
리스부채	2,455,691,219	1,870,548,242	657,897,020	654,147,260	329,134,720	229,369,242
합계	88,690,341,637	92,979,741,301	36,136,974,568	1,717,447,260	2,569,390,231	52,555,929,242

한편, 상기 분석은 장부금액을 기초로 연결회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 이자 지급 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 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 환위험

연결회사는 외화로 체결된 매입계약 등과 관련하여 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

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

(원화단위: 원, 외화단위: USD, EUR, JPY, CNY)

구분	당기말			전기말		
	외화		원화환산액	외화		원화환산액
현금및현금성자산	USD	7,494,106.27	9,662,900,624	USD	6,143,691.35	7,785,900,048
	EUR	1,700.15	2,425,416	EUR	-	-
금융상품	USD	9,000,000.00	11,604,600,000	USD	-	-
매출채권	USD	2,243,476.00	3,058,701,141	USD	287,434.00	364,265,108
기타채권	USD	60,651.00	6,512,309,399	USD	44,659.00	56,596,351
매입채무	USD	14,367.00	311,734,369.80	USD	(19,611.00)	(24,853,020)
	EUR	307,870.00	439,204,263.00	EUR	668,440.06	903,196,209
	JPY	58,691,200.00	535,651,106.00	JPY	37,294,400.00	355,482,762
	SEK	-	-	SEK	-	-
기타채무	USD	99,419.00	6,729,314,130.20	USD	238,325.00	322,024,740
	EUR	173,161.50	247,030,464.00	CNY	-	-
	HKD	463,996.00	76,587,180.00	EUR	49,922.00	63,266,151
	AED	66,727.50	23,426,023.00	AED	-	-

당기말 및 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
세전손익 증가(감소)	2,247,798,904	(2,247,798,904)	655,406,122	(655,406,122)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

연결회사는 금융자산과 관련하여 이자율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율금융자산과 변동이자율금융자산의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	고정이자율	변동이자율	고정이자율	변동이자율
금융자산	94,682,951,537	68,803,080,302	69,084,113,655	73,948,335,515
금융부채	-	(433,300,000)	-	(15,860,668,270)
소계	94,682,951,537	68,369,780,302	69,084,113,655	58,087,667,245

3) 기타가격위험요소

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격 변동 위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격 변동이 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
순자산증가(감소)	5,520,792,472	(5,520,792,472)	2,645,214,926	(2,645,214,926)

38. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기 및 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당이익

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
지배기업보통주순이익	76,551,213,753	40,576,699,245
가중평균유통보통주식수	10,110,790	9,975,913
기본주당이익	7,571	4,067

2) 보통주에 귀속되는 당기순손익

(단위: 원)

구분	당기	전기
지배기업당기순이익	76,551,213,753	40,576,699,245
보통주에 귀속되는 순이익	76,551,213,753	40,576,699,245

3) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	9,975,913	9,975,913
자기주식의 처분	16,065	-
복합금융상품의 보통주 전환	208,493	-
가중평균유통보통주식수	10,200,471	9,975,913

(2) 희석주당이익

당기 및 전기 중 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

1) 희석주당이익

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
지배기업보통주순이익	79,215,546,722	43,603,177,154
가중평균희석유통보통주식수	10,559,252	10,544,023
희석주당이익	7,502	-

전기에는 잠재적 보통주의 희석화효과가 발생하지 아니하여 희석주당이익을 표시하지 아니하였습니다.

2) 보통주에 귀속되는 희석순이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
지배기업보통주순이익	76,711,014,765	40,576,699,245

구분	당기	전기
복합금융상품 이자비용	2,504,531,957	3,026,477,909
희석주에 귀속되는 순손익	79,215,546,722	43,603,177,154

3) 희석가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	10,544,023	10,544,023
우선주의 보통주 전환	15,229	-
복합금융상품의 보통주의 전환	-	-
가중평균희석유통보통주식수	10,559,252	10,544,023

39. 현금흐름표

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용	21,266,876,891	10,613,903,808
이자수익	(7,403,096,467)	(5,271,646,319)
이자비용	2,987,195,574	3,830,063,598
당기손익인식금융자산평가이익	(3,551,251,834)	(205,258,220)
당기손익인식금융자산평가손실	396,095,438	3,048,042,053
당기손익인식금융자산처분이익	(1,212,122,997)	(760,250,150)
당기손익인식금융자산처분손실	1,328,184,462	181,710,659
상각후원가측정금융부채평가이익	(376,257,085)	-
파생상품평가손실	(481,517,859)	3,581,874,730
파생상품평가이익	(3,739,648,879)	(337,319,136)
투자자산평가이익	(114,558,677)	(54,898,180)

구분	당기	전기
투자자산평가손실	111,563,577	49,992,304
투자부동산처분이익	-	(7,238,428)
유형자산처분이익	(8,552,927)	(50,223,179)
유형자산처분손실	4,311,007	188,804,629
유형자산폐기손실	10,227,117	-
재고자산폐기손실	1,239,630,681	1,490,453,811
감가상각비	8,446,512,566	6,797,623,514
지급임차료	-	96,800,000
경상연구개발비	-	81,663,750
무형자산상각비	3,549,083,876	3,804,327,998
무형자산처분이익	(42,090,909)	(24,889,710)
무형자산손상차손	3,119,502,881	-
퇴직급여	383,101,397	62,025,778
외화환산이익	(8,800,844)	(36,361,423)
외화환산손실	123,644,641	50,071,815
대손상각비(대손충당금환입)	582,213,333	290,450,216
재고자산평가손실	1,224,857,188	(156,531,019)
관계기업의당기순손익에대한지분증가	(1,250,528,350)	(400,470,334)
관계기업의당기순손익에대한지분감소	570,495,865	2,592,630,435
종속기업손상차손	-	5,739,780,934
잡비	(1,907,897)	(440,431)
주식보상비용	657,100,000	505,876,985
합계	27,810,261,769	35,700,570,488

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권의 증가	717,132,489	(4,843,285,022)
미수금의 감소	(987,131,587)	64,761,568
재고자산의 감소(증가)	(28,188,297,531)	(8,373,737,136)
반품회수권자산의 증가(감소)	(43,745,160)	(14,645,992)
선급금의 감소(증가)	(856,244,215)	1,651,205,458
선급비용의 감소(증가)	(602,837,058)	313,005,128
매입채무의 증가	(559,069,971)	597,775,735

구분	당기	전기
미지급금의 증가	220,708,178	1,923,675,844
미지급비용의 증가(감소)	(577,378,363)	(165,962,665)
예수금의 증가	(381,079,484)	560,368,517
부가세예수금의 증가(감소)	-	-
선수금의 증가(감소)	(362,142,511)	(2,472,016,372)
선수수익의 증가(감소)	16,320,548	11,364,384
환불부채의 증가	159,227,035	33,051,989
계약부채의 증가(감소)	(15,525,000)	15,525,000
임대보증금의 증가	-	1,105,000
이연법인세부채의 증가(감소)	530,277,123	1,292
미지급세금의 증가	-	9,628,903
퇴직급여의 증가	146,081,412	268,543,985
부가세대급금의 감소(증가)	74,437,450	(47,186,408)
선납세금의 감소	(4,643,343)	-
합계	(30,713,909,988)	(10,466,820,792)

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

(단위: 원)

내역	당기	전기
우선주의 보통주 전환	-	-
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산의 평가	1,952,986,304	5,536,207,290
유형자산의 투자부동산 대체	-	(3,792,190,820)
자기주식의 처분	1,122,943,500	-
복합금융상품의 조기전환	22,180,352,682	-
합계	25,256,282,486	1,744,016,470

(4) 재무활동에서 발생한 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	단기차입금	유동성장기부채	장기차입금	리스부채	합계
전기초 순부채	15,800,000	726,520	698,406	2,626,534	19,851,460
현금흐름 - 발행/차입	-	-	-	-	-
현금흐름 - 상환	(250,000)	(726,520)	(400,000)	(1,609,293)	(2,985,813)
대체/기타	-	87,400	(75,138)	1,438,450	1,450,712

구분	단기차입금	유동성장기부채	장기차입금	리스부채	합계
전기말 순부채	15,550,000	87,400	223,268	2,455,691	18,316,359
당기초 순부채	15,550,000	87,400	223,268	2,455,691	18,316,359
현금흐름 - 발행/차입	-	-	-	-	-
현금흐름 - 상환	(15,150,000)	(87,400)	(41,872)	(2,048,746)	(17,328,018)
대체/기타	-	33,300	11,885	595,971	641,156
당기말 순부채	400,000	33,300	193,281	1,002,916	1,629,497

40. 재무제표의 승인

연결회사의 정기주주총회 제출을 위한 연결재무제표는 2024년 2월 15일자 이사회에서 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파마리서치			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	7	10	4	5	3	1	-	-	16	18
투입 시간	분·반기검토	8	4	74	50	435	355	70	20	-	-	-	-	587	429
	감사	24	22	208	129	936	1,241	450	152	76	55	-	-	1,694	1,599
	합계	32	26	282	179	1,371	1,596	520	172	76	55	-	-	2,281	2,028

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.9.7 - 9.8			2	일		
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2023.7.31 - 2023.8.4		5	일	5	명	3	명	질문 및 분석적 절차
	2023.10.16 - 2023. 10. 20		5	일	7	명	3	명	내부회계관리제도 설계평가
	2023.12.26 - 2023.12.28		3	일	7	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가 및 중간감사
	2024.2.13 - 2024.2.16		4	일	6	명	2	명	별도재무제표 중요 계정잔액에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증, 재계산 등)
	2024.2.26 - 2024.2.29		4	일	4	명	2	명	별도 및 연결 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본

							점검(문서 검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-03				1	일	
	실사(입회)장소	강원도 강릉시 본사 창고, 인천광역시 외주업체 창고						
	실사(입회)대상	원재료, 제품 등 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-03				1	일	
	실사(입회)장소	경기도 성남시 사무실						
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등 금융자산						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관 재고조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회				
	수행시기	2023/9/8 & 2024/3/8						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 09월 08일	감사 및 업무수행이사외 1명	서면회의	반기검토시 회계 이슈 및 전반 감사계획
2	2024년 03월 08일	감사 및 업무수행이사외 1명	서면회의	기말감사 회계 이슈