

주식회사 파마리서치와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

회계법인 리안

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

감사의견

우리는 주식회사 파마리서치와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일 로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리 고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일 현 재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 대한민국의 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고있 습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우 리의 책임은 이 연결감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항 에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행 하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하 다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의 적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리 의 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 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 매출은 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고 각 재화의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 매출과 관련된 수익의 기간귀속을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

나. 감사에서 다루어진 방법

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

기타사항

연결회사의 2023년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 15일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다

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

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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 김동현입니다.

서울특별시 서초구 서초중앙로 209

회 계 법 인 리 안

대 표 이 사 이 상 은

2025년 3월 17일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 파마리서치와 그 종속기업

제 24 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 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 24 기말 2024년 12월 31일 현재
제 23 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 파마리서치와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 24 기말	제 23 기말
자산			
유동자산		554,541,963,954	256,465,270,267
현금및현금성자산	4,30,31,36,37	165,348,015,702	67,244,840,599
유동성금융자산	5,30,31,36,37	272,003,056,794	93,053,219,497
매출채권	6,30,31,37	38,459,499,866	31,399,949,522
유동성기타채권	7,30,31,37	18,104,118,144	4,597,759,169
재고자산	8,13,32	57,325,378,675	50,232,365,559
기타유동자산	9	2,419,270,659	3,311,509,732
당기법인세자산	35	60,867,514	332,754,278
파생상품자산	22,30,31,37	821,756,600	6,292,871,911
비유동자산		301,158,952,398	278,815,919,290
금융자산	5,30,31,36,37	65,047,306,794	82,404,856,968
기타채권	7,30,31,37	5,501,324,405	5,647,598,955
기타자산	9	1,350,491,677	1,580,212,116
관계기업투자	10,33,34	20,763,500,603	16,702,157,031
유형자산	11,13,15	147,312,934,179	123,060,597,618
투자부동산	12,11	19,234,797,229	12,969,674,769
무형자산	14	33,391,402,108	31,974,925,994
이연법인세자산	35	8,557,195,403	4,475,895,839
자산총계		855,700,916,352	535,281,189,557
부채			
유동부채		82,817,556,411	65,899,494,138
매입채무	16,30,31,37	11,080,679,593	2,830,978,253
유동성기타채무	16,30,31,37	28,899,916,454	15,757,839,478
기타유동부채	17	1,131,136,263	949,185,704
환불부채	19	1,692,029,900	1,998,214,175
단기차입금	16,23,30,31,36,37	250,000,000	400,000,000
유동성장기부채	16,23,30,31,36,37	19,999,992	33,300,000
당기법인세부채	19	23,354,926,982	11,357,215,628
유동리스부채	15,16,30,31,37	2,421,227,203	628,246,134
전환사채	16,21,30,31,36,37	9,109,143,058	17,292,459,131
신주인수권부사채	16,21,30,31,36,37	-	14,652,055,635
전환상환우선주부채	16,21,30,31,36,37	680,570,474	-
파생상품부채	16,22,30,31,37	4,177,926,492	-
비유동부채		203,442,561,778	7,187,098,335
기타채무	16,30,31,37	2,204,147,955	1,911,372,216
장기차입금	16,23,30,31,36,37	1,217,019,682	193,281,060

전환상환우선주부채	16,21,30,31,36,37	194,647,706,911	777,436,039
순확정급여부채	20	1,815,545,988	1,180,888,275
비유동리스부채	15,16,30,31,37	1,120,619,099	329,908,143
복구충당부채		281,064,927	-
이연법인세부채	19	2,156,457,216	2,794,212,602
부채총계		286,260,118,189	73,086,592,473
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		539,402,310,122	433,103,640,213
자본금	24,36	5,254,800,000	5,160,211,500
자본잉여금	24,36	194,525,034,257	172,640,543,342
기타자본구성요소	25,26,36	(3,438,987,547)	(5,484,478,436)
이익잉여금	27,38	343,061,463,412	260,787,363,807
비지배지분		30,038,488,041	29,090,956,871
자본총계		569,440,798,163	462,194,597,084
자본과부채총계		855,700,916,352	535,281,189,557

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 파마리서치와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	주식	제24기	제 23 기
매출액	3	350,115,068,641	261,010,910,564
상품매출		33,260,163,128	30,267,443,583
제품매출		308,458,318,204	224,219,344,739
기타매출		8,396,587,309	6,524,122,242
매출원가	32	98,877,811,420	70,752,514,459
상품매출원가		22,217,548,097	16,154,343,746
제품매출원가		76,660,263,323	54,598,170,713
매출총이익		251,237,257,221	190,258,396,105
판매비와관리비	28,32	125,186,500,100	98,000,609,477
영업이익		126,050,757,121	92,257,786,628
기타수익	29	928,829,648	481,661,488
기타비용	29	1,368,527,203	4,387,384,045
금융수익	5,30	25,291,951,743	17,801,167,328
금융원가	5,30	41,043,763,211	6,128,696,518
관계기업투자손익	10	5,953,510,238	680,032,485
법인세비용차감전순이익		115,812,758,336	100,704,567,366
법인세비용	35	26,869,722,716	23,439,914,911
당기순이익	38	88,943,035,620	77,264,652,455
지배지분순이익		92,043,313,166	76,551,213,753
비지배지분순이익		(3,100,277,546)	713,438,702
기타포괄손익		1,856,232,269	1,244,413,086
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		1,257,180,026	(202,682,944)
지분법자본변동	10,26	-	(260,714,400)
해외사업환산이익	26	1,257,180,026	58,031,456
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		599,052,243	1,447,096,030
금융자산평가손익	26,30	764,766,998	1,559,475,430
금융자산처분손익	26,30	-	(42,005,072)
보험수리적손익	20	(165,714,755)	(70,374,328)
총포괄손익		90,799,267,889	78,509,065,541
총포괄손익의 귀속			
지배지분순이익		94,010,037,944	77,584,877,812
비지배지분순이익(손실)		(3,210,770,055)	924,187,729
주당이익			
기본주당이익 (단위 : 원)	38	8,941	7,571
희석주당이익 (단위 : 원)	38	8,941	7,502

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 24 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 파마리서치와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되 는 자본 합계		
2023.01.01(전기초)	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
연결당기순이익	-	-	-	76,551,213,753	76,551,213,753	713,438,702	77,264,652,455
기타포괄손익							
지분법자본변동	-	-	(497,658,040)	-	(497,658,040)	236,943,640	(260,714,400)
금융자산평가손익	-	-	1,517,470,358	-	1,517,470,358	-	1,517,470,358
보험수리적손익				(41,661,344)	(41,661,344)	(28,712,984)	(70,374,328)
해외사업환산손익	-	-	84,226,069	-	84,226,069	(26,194,613)	58,031,456
소유주와의 거래							-
자기주식	-	-	621,217,485	-	621,217,485	-	621,217,485
자기주식처분이익	-	-	501,726,015	-	501,726,015	-	501,726,015
배당금의 지급	-	-	-	(6,584,102,580)	(6,584,102,580)	(283,500,000)	(6,867,602,580)
종속기업 주식보상비용	-	562,679,943	-	-	562,679,943	325,990,661	888,670,604
복합금융상품의 전환	104,246,500	16,594,865,281	-	-	16,699,111,781	-	16,699,111,781
종속기업의 단계적 처분	-	186,362,560	-	-	186,362,560	-	186,362,560
2023.12.31(전기말)	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
2024.01.01(당기초)	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
연결당기순이익	-	-	-	92,043,313,166	92,043,313,166	(3,100,277,546)	88,943,035,620
기타포괄손익							
금융자산평가손익	-	-	764,766,998	-	764,766,998	-	764,766,998
보험수리적손익	-	-	-	(78,766,111)	(78,766,111)	(86,948,644)	(165,714,755)
해외사업환산손익	-	-	1,280,723,891	-	1,280,723,891	(23,543,865)	1,257,180,026
소유주와의 거래							
배당금의 지급	-	-	-	(9,690,447,450)	(9,690,447,450)	(120,000,000)	(9,810,447,450)
종속기업 주식보상비용	-	-	-	-	-	658,900,274	658,900,274
종속기업 주식선택권의 소멸	-	136,595,229	-	-	136,595,229	(136,595,229)	-
복합금융상품의 전환	94,588,500	16,159,340,107	-	-	16,253,928,607	-	16,253,928,607
전환상환우선주의 발행	-	5,588,555,579	-	-	5,588,555,579	-	5,588,555,579
종속기업의 취득	-	-	-	-	-	3,755,996,180	3,755,996,180
2024.12.31(당기말)	5,254,800,000	194,525,034,257	(3,438,987,547)	343,061,463,412	539,402,310,122	30,038,488,041	569,440,798,163

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 24 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 파마리서치와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 24 기	제 23 기
영업활동현금흐름	39	138,121,879,153	64,945,249,419
당기순이익		88,943,035,620	77,264,652,455
당기순이익조정을 위한 가감		60,981,146,092	27,810,261,769
영업활동으로인한자산·부채의변동		384,041,404	(30,713,909,988)
이자수취		8,053,320,089	8,039,444,215
이자지급		(428,666,506)	(493,612,989)
법인세의 납부		(19,810,997,546)	(16,961,586,043)
투자활동현금흐름		(225,538,402,744)	(44,667,653,261)
단기금융상품의 처분		154,676,317,809	131,744,546,920
대여금의 감소		847,054,954	822,141,616
금융자산의 감소		88,099,580,566	127,095,126,623
정부보조금의 수령		3,322,772,955	109,197,654
관계기업투자의 감소		8,558,000,000	1,403,480,392
관계기업으로부터의 배당금		609,166,666	-
유형자산의 처분		30,684,388	28,652,512
무형자산의 처분		-	511,000,000
보증금의 감소		564,540,000	14,271,031
단기금융상품의 취득		(328,607,691,993)	(149,847,789,729)
대여금의 증가		(10,984,496,710)	(450,000,000)
금융자산의 증가		(94,944,431,775)	(136,890,450,295)
장기투자자산의 취득		-	(565,169,427)
관계기업투자의 취득		(6,995,000,000)	(5,365,000,000)
유형자산의 취득		(36,414,698,107)	(12,062,682,282)
무형자산의 취득		(2,310,446,943)	(1,134,053,946)
보증금의 증가		(1,989,754,554)	(80,924,330)
재무활동현금흐름		182,643,385,738	(25,968,629,220)
전환사채의 발행		10,000,000,000	-
전환상환우선주부채의 발행		199,999,891,993	-
주식선택권의 행사		-	359,235,000
차입금의 증가		781,990,000	-
복합금융상품의 감소		(15,484,894,000)	-
리스부채의 상환		(2,092,606,004)	(2,048,745,961)
차입금의 상환		(368,097,501)	(15,249,285,327)
임대보증금의 지급		(151,200,000)	-
비지배지분의 유상증자		48,748,700	-
전환사채의 상환		-	(1,500,730,352)
배당금의 지급		(10,090,447,450)	(7,529,102,580)

환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)		95,226,862,147	(5,691,033,062)
연결범위의 변동에 따른 증가(감소)		1,757,820,378	-
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		1,118,492,578	4,410,041
현금및현금성자산의순증가(감소)		98,103,175,103	(5,686,623,021)
기초현금및현금성자산		67,244,840,599	72,931,463,620
기말현금및현금성자산		165,348,015,702	67,244,840,599

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제24(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제23(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 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, (주)파마리서치에이치앤비, (주)메디코슨, (주)플루토, (주)튜링바이오, Pharmaresearch SG PTE, LTD., (주)파마리서치메디케어, ALPHA OMEGA MEDICAL PTE. LTD. (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
	보통주	전환상환우선주	합계	
정상수	3,561,663	-	3,561,663	30.5%
POLISH COMPANY LIMITED	-	1,175,647	1,175,647	10.1%
강기석	384,617	-	384,617	3.3%
백승걸	35,000	-	35,000	0.3%
자기주식	119,952	-	119,952	1.0%
국민연금공단	445,183	-	445,183	3.8%
기타	5,963,185	-	5,963,185	51.0%
합계	10,509,600	1,175,647	11,685,247	100.0%

(2) 종속기업의 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	지분율	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
(주)파마리서치에이치앤비	100.0%	대한민국	2024.12.31	화장품 판매	의결권과반수 보유
Dr. J Skinclinic Inc.	75.0%	미국	2024.12.31	화장품 판매 외	의결권과반수 보유
Pharmaresearch USA Inc.	100.0%	미국	2024.12.31	화장품 제조 외	의결권과반수 보유
(주)수인베스트먼트 캐피탈	70.0%	대한민국	2024.12.31	창업투자 외	의결권과반수 보유
(주)파마리서치바이오(주1)	47.3%	대한민국	2024.12.31	의약품 연구개발 제조	실질지배력 보유
(주)메디코슨	59.2%	대한민국	2024.12.31	의료기기 제조 및 판매	의결권과반수 보유
(주)플루토	70.0%	대한민국	2024.12.31	의약품 연구 컨설팅	의결권과반수 보유
(주)튜링바이오(주2)	30.4%	대한민국	2024.12.31	의약품 연구 컨설팅	실질지배력 보유
Pharmaresearch SG PTE. LTD.(주3)	100.0%	싱가포르	2024.12.31	상품 종합 도매업	실질지배력 보유
(주)파마리서치메디케어(주3)	100.0%	대한민국	2024.12.31	미용제품 도소매업	실질지배력 보유
ALPHA OMEGA MEDICAL PTE. LTD.(주4)	90.0%	싱가포르	2024.12.31	기타 의료서비스	간접지배

(주1) 지분율이 50%미만임에도 불구하고 이사회 구성 등에 의해 실질지배력을 보유하고 있다고 판단하여 연결대상으로 분류하였습니다.

(주2) 지배기업은 당기 중 (주)튜링바이오에 대한 지분 30.4%를 취득하였습니다. 지분율이 50%미만임에도 불구하고 주주간 약정 등에 의해 실질지배력을 보유하고 있다고 판단하여 연결대상으로 분류하였습니다.

(주3) 당기 중 지배기업이 신규설립하여 연결대상에 편입되었습니다.

(주4) Pharmaresearch SG PTE. LTD. 가 ALPHA OMEGA MEDICAL PTE. LTD. 의 지분 90%를 취득함에 따라 지배기업의 손자회사로 연결대상에 편입되었습니다.

(3) 종속기업의 재무정보

당기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	자산총계	부채총계	자본총계	수익	당기순이익	총포괄이익
(주)파마리서치에이치앤비	985,111,505	20,460,000	964,651,505	-	(1,630,584)	(1,630,584)
Dr. J Skinclinic Inc.	9,449,412,742	10,573,394,078	(1,123,981,336)	8,324,374,100	(802,835,719)	(897,026,976)
Pharmaresearch USA, Inc.	12,029,757,172	1,526,174,992	10,503,582,180	3,948,829,854	598,313,987	1,856,040,565
(주)수인베스트먼트 캐피탈	25,594,853,892	3,043,969,610	22,550,884,282	5,421,624,802	4,714,680,476	4,714,680,476
(주)파마리서치바이오	86,538,260,204	43,679,534,131	42,858,726,073	26,092,160,463	10,163,579,988	10,163,579,988
(주)메디코슨	7,181,532,005	2,841,918,854	4,339,613,151	2,632,749,183	(3,036,516,708)	(3,135,103,528)
(주)플루토	7,294,304,187	675,337,329	6,618,966,858	546,870,909	(2,475,305,891)	(2,542,433,826)
(주)튜링바이오	5,040,857,649	724,449,320	4,316,408,329	2,636,364	(901,093,756)	(901,093,756)

기업명	자산총계	부채총계	자본총계	수익	당기순이익	총포괄이익
Pharmaresearch SG PTE. LTD.(주1)	2,756,406,800	972,311,579	1,784,095,221	267,689,055	(469,406,126)	(348,057,999)
주식회사 파마리서치메디케어	10,000,000,000	-	10,000,000,000	-	-	-

(주1) 종속회사인 ALPHA OMEGA MEDICAL PTE. LTD.를 포함한 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(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%	316,575,738	(23,543,865)	(540,799,776)
(주)수인베스트먼트캐피탈	30.0%	1,415,018,386	-	6,765,879,528
주식회사 메디코슨	40.8%	(1,142,943,866)	(40,223,784)	17,085,438,635
(주)파마리서치바이오	52.7%	(2,283,196,338)	-	1,696,161,617
주식회사 플루토	30.0%	(742,588,054)	-	1,985,680,129
주식회사 튜링바이오	69.6%	(627,212,487)	(46,724,860)	3,004,465,613
ALPHA OMEGA MEDICAL PTE. LTD.	10.0%	(35,930,925)	-	41,662,295
합계		(3,100,277,546)	(110,492,509)	30,038,488,041

(5) 당기 및 전기 연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

기업명	변동내용	사유
주식회사 튜링바이오	당기 신규포함	지분취득
Phamaresearch SG PTE. LTD.	당기 신규포함	신규설립
주식회사 파마리서치메디케어	당기 신규포함	신규설립
ALPHA OMEGA MEDICAL PTE. LTD.	당기 신규포함	지분취득

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 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

2.2 회계정책의 변경과 공시

2.2.1 연결회사가 채택한 제,개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2024년 1월 1일부터 개시하는 회계기간부터 다음의 제,개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 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 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말

에 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제,개정 기준서 및 해석서

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

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

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

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

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정

2.3 연결기준

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

2.4 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 부

채에서 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 보유하던 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.

2.5 공동약정

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

2.6 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 투자

자의 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 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 있습니다.

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 '연결채무제표'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.

2.7 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 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

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

2.8 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.

2.9 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 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 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 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

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

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

(3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류

하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질

적으로 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 예상 거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피 전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피 효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피 대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융 상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피 대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 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.

2.10 재고자산

연결회사는 당기 중 전사적자원관리시스템(ERP)를 전면교체 하였으며, 동 시스템을 운영함에 있어 재고자산의 평가를 보다 합리적으로 할 목적으로 재고자산 평가방법을 선입선출법에서 월총평균법으로 변경하였습니다. 이러한 회계변경의 목적은 보다 정확하고 합리적인 수익비용의 대응과 기간손익배분의 적정성을 도모하여 재무제표의 유용성을 향상시키기 위한 것입니다. 다만, 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 결정하기 어려워 당기 및 당기 이후의 기간에만 전진적으로 적용하였으며 이에 따라 당기말 현재 재고자산과 매출원가는 각각 239,216천원 감소하고 증가하였습니다.

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

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

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

2.11 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 발생

한 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 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.

2.12 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.

2.13 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

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
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.

2.14 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 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 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 시

사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
영 업 권	비한정	-
회 원 권	비한정	-
산업재산권	5~15년	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.

2.15 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 자본화가능차입

원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중 평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

2.16 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.

2.17 리스

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

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

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

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

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.

2.18 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 되

는 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.

2.19 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품을 인수할 권리를 가지는 전환상환우선주 및 전환사채로 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 아니합니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

연결회사는 전환상환우선주에 대해 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하고 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 동 회계처리는 "주식회사등의외부감사에관한법률" 제5조의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다. 또한 복합금융상품에 포함된 주계약은 상각후원가측정금융부채로 분류하였으며, 투자자의 조기상환권은 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련되어 있다고 판단하여 주계약에 포함하여 상각후원가측정금융부채로 분류하였습니다.

2.20 자기주식

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또

는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

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

(5) 변동대가

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

(10) 보증

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

(11) 라이선싱: 사용권

연결회사가 고객과의 계약에 따라 라이선스 제공 의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 재화나 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 수 있음을 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. 연결회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.22 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 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(3) 확정급여제도 퇴직급여

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

적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

(4) 기타장기종업원급여

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

(5) 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.

2.23 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 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

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

2.24 법인세

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

(1) 당기법인세

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

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

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

(2) 이연법인세

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 경우에

는 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.

2.25 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.

2.26 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.

2.27 전기 재무제표의 계정과목 재분류

연결회사는 당기 연결재무제표와의 비교가능성을 높이기 위하여 비교 표시된 전기 연결재무제표의 일부 계정과목을 당기 연결재무제표의 분류방법에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기 연결재무제표의 순손익과 순자산가액에 영향을 미치지 않습니다.

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	33,198,966,249	61,196,879	33,260,163,128	29,762,836,505	504,607,078	30,267,443,583
제품매출	178,390,200,729	130,068,117,475	308,458,318,204	134,368,489,731	89,850,855,008	224,219,344,739
기타매출	8,159,579,945	237,007,364	8,396,587,309	5,941,977,259	582,144,983	6,524,122,242
합계	219,748,746,923	130,366,321,718	350,115,068,641	170,073,303,495	90,937,607,069	261,010,910,564

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
보유현금	14,258,853	34,033,239
요구불예금	165,333,756,849	67,210,807,360
합계	165,348,015,702	67,244,840,599

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

5. 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	유동	비유동	합계
당기손익- 공정가치측정금융자산	41,523,164,801	38,683,109,948	80,206,274,749
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	26,364,196,846	26,364,196,846
단기금융상품	230,479,891,993	-	230,479,891,993
합계	272,003,056,794	65,047,306,794	337,050,363,588

<전기말>

(단위: 원)

구분	유동	비유동	합계
당기손익- 공정가치측정금융자산	36,504,701,688	57,035,155,568	93,539,857,256
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	25,369,701,400	25,369,701,400
단기금융상품	56,548,517,809	-	56,548,517,809
합계	93,053,219,497	82,404,856,968	175,458,076,465

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
사모투자신탁	31,428,863,165	-	31,428,863,165	18,854,473,091	1,772,660,000	20,627,133,091
수익증권	5,029,058,237	-	5,029,058,237	14,945,896,916	-	14,945,896,916
보통주	5,052,151,630	30,388,670,872	35,440,822,502	2,704,331,681	44,780,765,528	47,485,097,209
출자증권	-	1,492,000,000	1,492,000,000	-	2,300,000,000	2,300,000,000
저축성보험	13,091,769	2,800,943,371	2,814,035,140	-	2,156,180,925	2,156,180,925
상환전환우선주	-	4,001,495,705	4,001,495,705	-	6,025,549,115	6,025,549,115
합계	41,523,164,801	38,683,109,948	80,206,274,749	36,504,701,688	57,035,155,568	93,539,857,256

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	93,539,857,256	50,553,243,343
취득	94,944,431,775	132,851,606,295
처분	(88,099,580,566)	(92,676,200,868)
평가손익	(20,997,041,035)	2,840,564,923
처분손익	805,588,971	(116,061,465)
대체	-	86,705,028
사업결합	13,018,348	-
기말금액	80,206,274,749	93,539,857,256

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
신종자본증권	-	24,761,720,000	24,761,720,000	-	23,672,423,000	23,672,423,000
보통주	-	1,602,476,846	1,602,476,846	-	1,697,278,400	1,697,278,400
합계	-	26,364,196,846	26,364,196,846	-	25,369,701,400	25,369,701,400

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	25,369,701,400	23,486,414,380
평가손익	994,495,446	1,883,287,020
기말금액	26,364,196,846	25,369,701,400

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
정기예금	230,479,891,993	-	230,479,891,993	56,548,517,809	-	56,548,517,809

6. 매출채권

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
총장부금액	39,279,932,875	32,466,480,230
대손충당금	(820,433,009)	(1,066,530,708)
순장부금액	38,459,499,866	31,399,949,522

매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되었습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	1,066,530,708	984,915,575
대손상각비(환입)	(244,354,533)	81,615,133
제각	(1,743,166)	-
기말금액	820,433,009	1,066,530,708

연결회사는 매출채권의 손상차손을 연결포괄손익계산서에 판매비와관리비로 계상하였습니다.

7. 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	2,012,087,799	-	2,012,087,799	2,919,334,331	-	2,919,334,331
대손충당금	(1,075,429)	-	(1,075,429)	(30,140,859)	-	(30,140,859)
미수수익	2,040,946,795	-	2,040,946,795	411,567,647	-	411,567,647
대여금	14,052,158,979	2,341,726,511	16,393,885,490	1,296,998,050	3,938,195,371	5,235,193,421
보증금	-	3,159,597,894	3,159,597,894	-	1,709,403,584	1,709,403,584
합계	18,104,118,144	5,501,324,405	23,605,442,549	4,597,759,169	5,647,598,955	10,245,358,124

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	30,140,859	29,542,659
대손상각비	-	598,200
제각	(29,065,430)	-
기말금액	1,075,429	30,140,859

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
상품	8,488,476,290	5,478,230,345
평가충당금	(1,244,524,599)	(639,159,200)
제품	13,530,718,752	14,866,131,467
평가충당금	(1,396,673,874)	(420,106,118)
반제품	3,884,103,711	-
원재료	12,843,181,654	10,467,831,392
평가충당금	-	(13,152,510)
부재료	14,879,276,645	9,597,124,944
평가충당금	(34,917,965)	(81,756,579)
재공품	4,944,932,487	10,986,827,115
평가충당금	(138,555,313)	(451,152,931)
저장품	469,481,778	-
미착품	773,906,060	26,643,523
반환회수권자산	325,973,049	414,904,111
합계	57,325,378,675	50,232,365,559

연결회사는 재고자산평가손실과 재고자산폐기손실로 당기 5,105,063,550원과 전기 2,464,487,869원을 포괄손익계산서에 인식하였습니다.

9. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선급금	1,968,735,066	558,766,650	2,527,501,716	2,620,292,336	558,766,650	3,179,058,986
대손충당금	(500,000,000)	(558,766,650)	(1,058,766,650)	(500,000,000)	(558,766,650)	(1,058,766,650)
선급비용	950,535,593	650,491,677	1,601,027,270	1,191,217,396	880,212,116	2,071,429,512
투자자산	-	700,000,000	700,000,000	-	700,000,000	700,000,000
합계	2,419,270,659	1,350,491,677	3,769,762,336	3,311,509,732	1,580,212,116	4,891,721,848

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	1,058,766,650	558,766,650
대손상각비	-	500,000,000
기말금액	1,058,766,650	1,058,766,650

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	
한국오므론헬스케어(주)	관계기업	대한민국	의료기기 판매 등	2024-12-31	24.5%	1,827,226,101	24.5%	1,743,512,202	지분법
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합(주1)	관계기업	대한민국	금융업 등	2024-12-31	6.0%	796,657,351	6.0%	834,076,468	지분법
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합(주1)	관계기업	대한민국	금융투자업	2024-12-31	8.3%	2,512,444,957	8.3%	4,769,525,215	지분법
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합(주1)	관계기업	대한민국	금융투자업	2024-12-31	16.7%	3,148,017,232	16.7%	3,543,698,894	지분법
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합(주1)	관계기업	대한민국	금융투자업	2024-12-31	15.0%	5,524,860,057	15.0%	1,804,562,489	지분법
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	관계기업	대한민국	금융투자업	2024-12-31	30.0%	2,862,001,367	30.0%	2,906,661,959	지분법
수 하이비전 엠씨엠 투자조합(주1)	관계기업	대한민국	금융투자업	2024-12-31	4.2%	387,065,362	4.2%	191,108,884	지분법
신한-수 세컨더리 투자조합(주1)	관계기업	대한민국	금융투자업	2024-12-31	13.5%	2,964,136,185	13.5%	909,010,920	지분법
신한-수인베스트먼트 그린 위즈 투자조합(주1)	관계기업	대한민국	금융투자업	2024-12-31	12.5%	741,091,991	-	-	지분법
합계						20,763,500,603		16,702,157,031	

(주1) 상기 투자조합은 지분율은 20% 미만이나, 지배기업이 지배력을 보유하고 있는 종속기업인 (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
한국오므론헬스케어(주)	7,455,082,493	24.5%	1,827,226,101	-	1,827,226,101
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	13,277,622,505	6.0%	796,657,351	-	796,657,351
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	30,149,339,481	8.3%	2,512,444,957	-	2,512,444,957
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	18,888,103,390	16.7%	3,148,017,232	-	3,148,017,232
수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	36,832,400,371	15.0%	5,524,860,057	-	5,524,860,057
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	9,540,004,554	30.0%	2,862,001,367	-	2,862,001,367
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	9,234,273,642	4.2%	387,065,362	-	387,065,362
신한-수 세컨더리 투자조합	21,915,170,794	13.5%	2,964,136,185	-	2,964,136,185
신한-수인베스트먼트 그린 위즈 투자조합	5,928,735,932	12.5%	741,091,991	-	741,091,991
합계			20,763,500,603	-	20,763,500,603

<전기말>

(단위: 원)

회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액 등	장부금액
한국오므론헬스케어주	7,113,529,783	24.5%	1,743,512,202	-	1,743,512,202
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

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

<당기>

(단위: 원)

회사명	기초금액	취득(주1)	처분(주1)	순손익에 대한 지분	배당	기말금액
한국오므론헬스케어주	1,743,512,202	-	-	412,880,565	(329,166,666)	1,827,226,101
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	834,076,468	-	(1,440,000,000)	1,402,580,883	-	796,657,351
NH -수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	4,769,525,215	-	(3,360,000,000)	1,102,919,742	-	2,512,444,957
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	3,543,698,894	-	(3,200,000,000)	2,804,318,338	-	3,148,017,232
수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	1,804,562,489	3,900,000,000	(558,000,000)	378,297,568	-	5,524,860,057
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	2,906,661,959	-	-	(44,660,592)	-	2,862,001,367
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	191,108,884	210,000,000	-	(14,043,522)	-	387,065,362
신한-수 세컨더리 투자조합	909,010,920	2,135,000,000	-	(79,874,735)	-	2,964,136,185
신한-수인베스트먼트 그린 위즈 투자조합	-	750,000,000	-	(8,908,009)	-	741,091,991
합계	16,702,157,031	6,995,000,000	(8,558,000,000)	5,953,510,238	(329,166,666)	20,763,500,603

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

<전기>

(단위: 원)

회사명	기초금액	취득(주1)	처분(주1)	순손익에 대한 지분	기타(주2)	기말금액
한국오르몬헬스케어(주)	1,505,930,681	-	-	388,561,913	(150,980,392)	1,743,512,202
Promore Pharma AB(주3)	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 배당이 포함되어 있습니다.

(주3) 연결회사는 Promore Pharma AB의 당기중 유의적인 영향력을 상실하여, 12월 31일자로 당기손익인식금융자산으로 대체하였습니다.

(4) 당기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	수익	당기순손익	총포괄손익
한국오르몬헬스케어(주)	13,514,902,499	6,059,820,006	7,455,082,493	33,120,443,176	1,684,552,710	1,684,552,710
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	13,473,070,670	195,448,165	13,277,622,505	30,620,797,830	23,376,348,053	23,376,348,053
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	30,624,938,417	475,598,936	30,149,339,481	14,070,508,504	13,235,036,897	13,235,036,897
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	19,297,953,208	409,849,818	18,888,103,390	17,877,633,704	14,825,512,578	14,825,512,578
수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	36,973,379,818	140,979,447	36,832,400,371	3,277,651,254	2,521,983,789	2,521,983,789
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	9,542,204,554	2,200,000	9,540,004,554	114,051,959	(148,868,639)	(148,868,639)
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	9,237,023,642	2,750,000	9,234,273,642	94,611,474	(335,038,312)	(335,038,312)
신한-수 세컨더리 투자조합	21,917,480,794	2,310,000	21,915,170,794	180,156,080	(590,549,295)	(590,549,295)
신한-수인베스트먼트 그린 위즈 투자조합	6,003,808,534	75,072,602	5,928,735,932	4,992,385	(71,264,068)	(71,264,068)

11. 유형자산

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

(단위: 원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	합계	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	합계
토지	21,051,234,174	-	-	21,051,234,174	18,617,190,959	-	-	18,617,190,959
건물	76,474,661,059	(9,710,693,305)	(2,904,760,521)	63,859,207,233	79,656,919,693	(8,124,798,623)	(2,993,791,624)	68,538,329,446
구축물	5,903,313,636	(1,069,530,842)	(3,127,197)	4,830,655,597	4,812,722,727	(813,519,138)	(3,510,833)	3,995,692,756
기계장치	36,177,321,291	(18,883,682,808)	(1,223,837,183)	16,069,801,300	29,809,189,325	(14,453,328,704)	(1,565,670,288)	13,790,190,333
차량운반구	1,012,454,926	(523,073,704)	(1,183,503)	488,197,719	716,413,934	(383,677,735)	(8,284,521)	324,451,678
공구와기구	9,285,274,062	(6,021,599,172)	-	3,263,674,890	7,534,412,308	(4,979,200,429)	-	2,555,211,879
비품	7,109,493,931	(4,093,080,663)	(54,049,275)	2,962,363,993	5,169,798,705	(3,163,262,899)	(281,038,643)	1,725,497,163
시설장치	484,283,399	(200,586,159)	-	283,697,240	374,911,883	(158,844,882)	-	216,067,001
임차개량자산	305,078,248	(305,077,248)	-	1,000	121,000,000	(120,999,000)	-	1,000
건설중인자산	34,694,796,845	-	(3,185,000,000)	31,509,796,845	12,458,648,388	-	-	12,458,648,388
사용권자산	4,698,908,632	(1,704,604,444)	-	2,994,304,188	2,720,400,463	(1,881,083,448)	-	839,317,015
합계	197,196,820,203	(42,511,928,345)	(7,371,957,679)	147,312,934,179	161,991,608,385	(34,078,714,858)	(4,852,295,909)	123,060,597,618

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	보조금수령	처분	감가상각	보조금상각	대체	사업결합	기타(주1)	기말
토지	18,617,190,959	-	-	-	-	-	5,701,187,924	-	(3,267,144,709)	21,051,234,174
건물	68,538,329,446	-	-	-	(1,941,354,529)	89,031,105	-	-	(2,826,798,789)	63,859,207,233
구축물	3,995,692,756	-	-	-	(256,011,704)	383,636	1,090,590,909	-	-	4,830,655,597
기계장치	13,190,183,330	1,412,644,815	(62,000,000)	(29,079,962)	(3,520,408,550)	403,833,105	4,478,800,000	157,362,753	38,465,809	16,069,801,300
차량운반구	324,451,678	324,014,421	-	(13,520,491)	(153,848,907)	7,101,018	-	-	-	488,197,719
공구와기구	2,555,211,879	1,152,628,745	-	-	(1,003,735,049)	-	486,636,363	-	72,932,952	3,263,674,890
비품	2,325,504,166	1,018,090,551	(59,772,955)	-	(806,270,160)	12,167,407	580,427,272	38,713,135	(146,495,423)	2,962,363,993
시설장치	216,067,001	77,984,545	-	(559)	(34,679,017)	-	-	-	24,325,270	283,697,240
임차개량자산	1,000	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000
건설중인자산	12,458,648,388	34,079,659,230	(3,185,000,000)	(142,751,419)	-	-	(12,337,642,468)	-	636,883,114	31,509,796,845
사용권자산	839,317,015	4,500,026,965	-	(55,304,542)	(1,104,055,267)	-	-	592,309,117	(1,777,989,100)	2,994,304,188
합계	123,060,597,618	42,565,049,272	(3,306,772,955)	(240,656,973)	(8,820,363,183)	512,516,271	-	788,385,005	(7,245,820,876)	147,312,934,179

(주1) 해외사업장에 대한 환산효과의 조정금액이 포함되어 있습니다. 한편, 연결회사가 임차한 사무실을 전대함에 따라 사용권자산에서 대체된 금액은 1,692,606천원이며, 연결회사가 보유한 사무실의 임대면적 증가에 따라 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액은 6,093,943천원입니다. 차입원가를 자본화함에 따라 626,666천원이 건설중인 자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	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.

(3) 연결회사의 설비 투자와 관련하여 강릉시로부터 지방투자촉진보조금을 지원받고 있으며, 해당 정부보조금은 관련 계정의 차감으로 표시하고 있습니다. 보조금을 지원받는 조건으로 사업이행기간 준수, 투자 및 고용의무 이행 및 고용유지의 의무, 토지 등의 처분제한을 준수할 의무가 있으며, 이와 관련하여 당기말 현재 연결회사의 토지와 건물이 강릉시에 담보로 제공되어 있습니다(주식 34참조).

(4) 중소기업은행 운용자금 차입과 관련하여 연결회사 소유의 토지와 건물이 담보제공(설정금액: 600,000천원)되었습니다(주식 34참조).

12. 투자부동산

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	합계	취득원가	감가상각누계액	합계
토지	8,480,104,616	-	8,480,104,616	5,212,959,907	-	5,212,959,907
건물	12,969,289,273	(2,214,596,660)	10,754,692,613	11,431,063,541	(3,674,348,679)	7,756,714,862
합계	21,449,393,889	(2,214,596,660)	19,234,797,229	16,644,023,448	(3,674,348,679)	12,969,674,769

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	감가상각	대체	기말
토지	5,212,959,907	-	-	3,267,144,709	8,480,104,616
건물	7,756,714,862	-	(1,521,427,300)	4,519,405,051	10,754,692,613
합계	12,969,674,769	-	(1,521,427,300)	7,786,549,760	19,234,797,229

(주1) 연결회사가 임차한 사무실을 전대함에 따라 사용권자산에서 대체된 금액은 1,692,606천원이며, 연결회사가 보유한 사무실의 임대면적 증가에 따라 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액은 6,093,943천원입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득(처분)	감가상각	대체	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

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

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	임대수익	운영비용	임대수익	운영비용
투자부동산	2,573,793,743	1,128,186,984	2,727,490,684	1,090,171,130

(4) 연결회사는 당기 및 전기 중 투자부동산 감가상각비를 포괄손익계산서에 판매비와관리비로 계상하였습니다.

13. 보험가입자산

당기말 현재 연결회사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보험자산	보험종류	장부금액	부보액	보험회사명
건물	재산종합보험	71,870,011,369	98,194,642,331	메리츠화재해상보험(주) ACE CHUBB DB손해보험 현대해상화재보험
공기구비품		3,321,242,332	6,871,468,380	
건물	화재보험	6,509,305,847	8,191,135,520	
기계장치		11,362,418,665	29,979,558,461	
재고자산		22,685,213,514	17,800,000,000	
공기구비품		376,407,707	60,000,000	
합계		116,124,599,434	161,096,804,692	

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)

구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	합계
산업재산권	17,335,662,468	(6,474,579,917)	(900,000)	-	10,860,182,551
회원권	3,791,461,861	-	-	(32,300,000)	3,759,161,861
소프트웨어	4,064,594,016	(754,725,410)	(183,373,483)	-	3,126,495,123
영업권	15,101,391,734	-	-	(1,245,583,001)	13,855,808,733
개발비	1,502,153,147	(275,394,744)	-	-	1,226,758,403
진행중인무형자산	562,995,437	-	-	-	562,995,437
합계	42,358,258,663	(7,504,700,071)	(184,273,483)	(1,277,883,001)	33,391,402,108

<전기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	합계
산업재산권	35,978,655,070	(20,644,618,597)	(1,332,000)	(1,233,535,201)	14,099,169,272
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	1,502,153,147	-	-	-	1,502,153,147
진행중인무형자산	-	-	-	-	-
합계	64,950,788,838	(21,051,853,358)	(216,534,883)	(11,707,474,603)	31,974,925,994

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	상각	정부보조금상각	사업결합	대체	기말
산업재산권	14,099,169,272	-	-	(3,249,240,576)	432,000	4,705,055	5,116,800	10,860,182,551
회원권	3,759,161,861	-	-	-	-	-	-	3,759,161,861
소프트웨어	962,175,111	251,526,200	(16,000,000)	(339,585,588)	47,829,400	-	2,220,550,000	3,126,495,123
영업권	11,652,266,603	-	-	-	-	2,203,542,130	-	13,855,808,733
개발비	1,502,153,147	-	-	(275,394,744)	-	-	-	1,226,758,403
진행중인무형자산	-	2,755,620,743	-	-	-	33,041,494	(2,225,666,800)	562,995,437
합계	31,974,925,994	3,007,146,943	(16,000,000)	(3,864,220,908)	48,261,400	2,241,288,679	-	33,391,402,108

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	상각	정부보조금상각	기타	대체	기말
산업재산권	18,440,630,134	220,420,120	-	(3,332,377,781)	432,000	(1,233,535,201)	3,600,000	14,099,169,272
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	1,185,100,891	336,820,816	-	(21,968,560)	-	-	2,200,000	1,502,153,147
진행중인무형자산	99,988,200	215,647,000	-	-	-	-	(315,635,200)	-
합계	37,826,187,549	772,887,936	(149,833,990)	(3,566,293,326)	17,209,450	(3,390,880,625)	465,649,000	31,974,925,994

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

<당기말>

(단위: 원)

구분	단계	구분	개별자산명	장부금액	잔여상각기간
개발비	개발완료(주1)	바이오시밀러	특신(국내)	1,226,758,403	4.08년

(주1) 보툴리눔 특신의 국내 판매를 위해 임상3상 진행중에 발생한 비용을 자산화한 연구개발비로 2024년 2월 1일 국내품목허가를 취득하여 상각 개시하였습니다.

<전기말>

(단위: 원)

구분	단계	구분	개별자산명	장부금액	잔여상각기간
개발비	개발중(주1)	바이오시밀러	특신(국내)	1,502,153,147	-

(주1) 보툴리눔 특신의 국내 판매를 위해 임상3상 진행중에 발생한 비용을 자산화한 연구개발비입니다.

(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: 원)

구분	당기말	전기말
(주)파마리서치바이오	11,652,266,603	11,652,266,603
(주)튜링바이오	1,393,774,940	-
ALPHA OMEGA MEDICAL PTE. LTD.	809,767,190	-
합계	13,855,808,733	11,652,266,603

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	3,882,062,424	(1,437,891,088)	2,444,171,336
차량운반구	1,277,171,366	(727,038,514)	550,132,852
합계	5,159,233,790	(2,164,929,602)	2,994,304,188

<전기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	1,903,494,904	(1,615,659,386)	287,835,518
차량운반구	816,905,559	(265,424,062)	551,481,497
합계	2,720,400,463	(1,881,083,448)	839,317,015

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

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	사업결합	기타(주1)	기말
건물	287,835,518	4,158,198,859	(32,639,404)	(750,724,283)	559,489,746	(1,777,989,100)	2,444,171,336
차량운반구	551,481,497	341,828,106	(22,665,138)	(353,330,984)	32,819,371	-	550,132,852
합계	839,317,015	4,500,026,965	(55,304,542)	(1,104,055,267)	592,309,117	(1,777,989,100)	2,994,304,188

(주1) 해외사업장에 대한 환산효과의 조정금액이 포함되어 있습니다. 한편, 연결회사가 임차한 사무실을 전대함에 따라 사용권자산에서 투자부동산으로 대체된 금액은 1,692,606천원입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득(처분)	감가상각	사업결합	기타(주1)	기말
건물	755,848,907	-	-	(477,993,417)	9,980,028	287,835,518
차량운반구	544,522,864	196,494,744	-	(189,536,111)	-	551,481,497
합계	1,300,371,771	196,494,744	-	(667,529,528)	9,980,028	839,317,015

(주1) 해외사업장에 대한 환산효과의 조정금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,104,055,267	667,529,528
리스부채 이자비용	132,693,418	86,088,631
단기리스 관련 비용	37,763,571	30,288,901
소액자산리스 관련 비용	44,217,459	44,419,586

(4) 당기말 및 전기말 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	2,577,406,607	2,421,227,203	657,832,193	628,246,134
1년 초과 5년 이내	1,192,903,775	1,120,619,099	345,083,481	329,908,143
합계	3,770,310,382	3,541,846,302	1,002,915,674	958,154,277

(5) 당기 및 전기 중 리스관련 총 현금유출액은 2,307,280천원 및 2,048,746천원입니다.

16. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
외상매입금	11,080,679,593	-	11,080,679,593	2,830,978,253	-	2,830,978,253
미지급금(주1)	27,407,243,022	72,597,003	27,479,840,025	14,783,496,463	272,872,216	15,056,368,679
미지급비용	1,492,673,432	644,250,952	2,136,924,384	974,343,015	-	974,343,015
차입금	269,999,992	1,217,019,682	1,487,019,674	433,300,000	193,281,060	626,581,060
전환사채	9,109,143,058	-	9,109,143,058	17,292,459,131	-	17,292,459,131
신주인수권부사채	-	-	-	14,652,055,635	-	14,652,055,635
파생상품부채	4,177,926,492	-	4,177,926,492	-	-	-
전환상환우선주부채	680,570,474	194,647,706,911	195,328,277,385	-	777,436,039	777,436,039
리스부채	2,421,227,203	1,120,619,099	3,541,846,302	628,246,134	329,908,143	958,154,277
임대보증금	-	1,487,300,000	1,487,300,000	-	1,638,500,000	1,638,500,000
합계	56,639,463,266	199,189,493,647	255,828,956,913	51,594,878,631	3,211,997,458	54,806,876,089

(주1) 당기말 현재 전환상환우선주에 대한 미지급배당금 1,999,999천원이 포함되어 있습니다.

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동성	비유동	합계
예수금	188,187,482	-	188,187,482	420,403,091	-	420,403,091
선수금	935,056,897	-	935,056,897	501,097,681	-	501,097,681
선수수익	7,891,884	-	7,891,884	27,684,932	-	27,684,932
합계	1,131,136,263	-	1,131,136,263	949,185,704	-	949,185,704

18. 계약부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 계약부채는 존재하지 않습니다.

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

(단위: 원)

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

19. 환불부채

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	1,998,214,175	1,838,987,140
전입액(환입액)	(306,184,275)	159,227,035
기말금액	1,692,029,900	1,998,214,175

20. 퇴직급여제도

(1) 연결회사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도와 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	3,674,628,596	2,594,008,724

(3) 종속회사는 주주총회에서 승인된 임원퇴직금 규정에 따라 임원퇴직금을 사내 적립하고 있습니다. 종속회사의 임원퇴직금은 예측단위적립방식으로 산출하기가 용이하지 않아 보고기간말 현재 해당 임원이 일시에 퇴직할 경우 지급해야할 퇴직금에 상당하는 금액으로 계상하였습니다. 해당 내용을 포함한 당기말 및 전기말 현재 일시퇴직기준추계액 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
일시퇴직기준추계액	1,321,834,832	931,782,961

(4) 연결회사 중 계리평가 내용은 다음과 같습니다.

1) 퇴직급여부채의 내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	595,930,426	249,105,314
사외적립자산의 공정가치	(102,219,270)	-
재무제표상 순확정급여부채	493,711,156	249,105,314

2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기초잔액	249,105,314	124,730,568
급여비용(당기손익)		
- 당기근무원가	113,050,152	67,360,704
- 이자원가	11,784,726	6,222,370
- 과거근무원가	5,276,989	-
소계	130,111,867	73,583,074
확정급여제도의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(447,427)	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	24,620,829	17,357,784
- 경험조정	168,036,329	71,611,024
소계	192,209,731	88,968,808
퇴직급여지급액	(29,995,435)	(38,177,136)
기타조정	54,498,949	
기말잔액	595,930,426	249,105,314

3) 주요 보험수리적 가정

구분	당기말	전기말
할인율	3.95~4.10%	4.50%
임금인상률	4.00~4.49%	4.00%

4) 주요 보험수리적 가정 변동에 따른 순확정급여채무의 민감도분석

(단위: 원)

보험수리적가정	+ 1.00%	- 1.00%
할인율	(46,272,372)	(21,463,114)
임금인상률	53,660,630	24,870,581

21. 복합금융상품

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
신주인수권부사채	-	15,500,000,000
전환권조정(신주인수권부사채)	-	(847,944,365)
전환사채	12,302,020,000	18,452,029,023
전환권조정(전환사채)	(11,128,109,454)	(1,159,569,892)
전환상환우선주부채(주1)	195,826,747,507	1,336,043,601
전환권조정(전환상환우선주부채)	(498,470,122)	(558,607,562)
합계	196,502,187,931	32,721,950,805

(주1) 당기말 현재 지배기업이 발행한 전환상환우선주는 조기상환권의 행사가능일자를 고려하여 비유동부채로 분류하였으며, 종속회사 (주)메디코슨이 발행한 전환상환우선주는 조기상환권의 행사가능일자를 고려하여 유동부채로 분류하였습니다.

(2) 당기 중 지배기업이 발행한 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 권면기준 80억원이 지배기업의 보통주 90,896주로 전환되었으며, 매도청구권(콜옵션) 행사에 따라 75억원을 상환하였습니다.

(3) 당기 중 지배기업이 발행한 전환사채의 전환권 행사로 권면기준 86.5억원이 지배기업의 보통주 98,281주로 전환되었으며, 매도청구권(콜옵션) 행사에 따라 75억원을 상환하였습니다.

(4) 당기말 현재 지배기업이 발행한 복합금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	전환상환우선주부채(주1)
발행회사	(주)파마리서치
권면총액(원)	199,999,891,993
만기보장수익률	연복리 4.00%
만기일	2034.10.08
조기상환청구권 행사기간	2027.10.08 ~ 2034.10.08
전환청구가능시기	2027.10.08

구분	전환상환우선주부채(주1)
전환가격	170,119
전환가격의 조정	1) 우선주 1주에 대하여 보통주 1주를 교부 2) 무상증자 등에 따른 전환비율 조정: 무상증자, 액면분할 또는 병합 등을 실시하는 경우 직전에 전환권이 행사되었다면 인수자가 가질 수 있었던 보통주 주식수를 산출할 수 있는 비율로 전환비율을 조정 3) 유상증자 등에 따른 전환비율 조정: 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 신주 또는 주식관련 사채 등을 발행 또는 매출하거나, 그러한 행사가격을 재산정 또는 조정하는 경우 $[(\text{기발행주식수} + \text{기존 전환가격 가정 시 발행될 주식수}) \times \text{조정전 전환가액}] / (\text{기발행주식수} + \text{신발행주식수})$에 따라 계산된 전환가액으로 전환비율을 조정 4) 발행사의 합병 등에 따른 전환비율 조정: 발행사의 합병, 분할, 주식병합으로 주당 가격이 본건 우선주의 발행가격을 하회하는 경우, 합병, 분할, 주식병합의 주당 가격으로 전환비율을 조정
의결권에 관한 사항	본건 우선주는 보통주와 동일하게 1주당 1개의 의결권을 갖는다
이익배당에 관한 사항	1) 연간 우선배당률: 회사는 본건 우선주에 대해 발행가액의 연 1%에 해당하는 금원을 보통주식에 비하여 우선 배당한다 2) 누적적 우선주: 회계연도 내 우선배당을 만큼 배당을 받지 못한 경우 누적된 미배당분을 다음 배당시 우선하여 배당받는다. 발행회사는 본건 우선주에 대한 우선 배당이 이루어지기 전에는 보통주식 기타 어떠한 다른 종류의 주식에 대하여 배당을 할 수 없다. 3) 참가적 우선주: 본건 우선주를 보유하는 동안 보통주의 배당률이 본건 우선주의 배당률을 초과하는 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 배당률로 참가하여 배당을 받는다

(주1) 연결회사는 전환상환우선주에 대해 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하고 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 동 회계처리는 "주식회사등의외부감사에관한법률" 제5조의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다. 복합금융상품에 포함된 주계약은 상각후원가측정금융부채로 분류하였으며, 투자자의 조기상환권은 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련되어 있다고 판단하여 주계약에 포함하여 상각후원가측정금융부채로 분류하였습니다.

(4) 당기말 현재 종속기업인 (주)파마리서치바이오가 발행한 복합금융상품은 다음과 같습니다.

구분	제3회 무기명식 무보증 사모 전환사채(주1)	제5회 무기명식 무보증 사모 전환사채(주2)
사채의 권면총액(원)	1,500,000,000	10,000,000,000
사채의 표면이자율	0.0%	0.0%
사채의 만기이자율	2023년 7월 19일까지: 연 복리 6% 상환기일 전일까지: 연 복리 4%	4.5%
사채발행일	2017년 07월 20일	2024년 02월 22일
사채만기일	2025년 07월 20일	2029년 02월 22일
원금상환방법	만기일시상환	만기일시상환
전환권 행사비율	100%	100%

구분	제3회 무기명식 무보증 사모 전환사채(주1)	제5회 무기명식 무보증 사모 전환사채(주2)
행사가액	20,850원/주 (조정 후 12,621원/주)	28,242원/주
행사가액의 조정	1) 시가를 하회하는 유상증자, 무상증자, 주식배당 또는 주식관련사채를 발행하는 경우 2) 합병,분할,자본의 감소,주식병합 등이 발생하는 경우 3) 감자 및 주식 병합 등이 발생하는 경우 4) 매 3개월마다 발행당시 전환가격의 70%를 한도로 시가 하락 리픽싱 5) 이전상장 및 인수합병시 그 시점까지 조정된 전환가격과 기업공개시 공모단가 및 인수합병시 주당 평가금액의 70%에 해당하는 가격 중 낮은 가격으로 전환가격을 조정 6) 행사가액이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 행사가액으로 조정	1) 시가를 하회하는 유상증자, 무상증자, 주식배당 또는 주식관련사채를 발행하는 경우 2) 합병,분할,자본의 감소,주식병합 등이 발생하는 경우 3) 감자 및 주식 병합 등이 발생하는 경우 4) 매 7개월마다 발행당시 전환가격의 70%를 한도로 시가하락 리픽싱, 행사가의 하향조정이 있을 후 각 전환가액 조정일마다 평균주가 상승 시 상향리픽싱 조정 5) 행사가액이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 행사가액으로 조정
발행할 주식의 종류	기명식 보통주	기명식 보통주
전환권 행사기간	2018년 7월 21일~2025년 6월 20일	2025년 2월 22일~2029년 1월 22일
조기상환권	사채권자는 사채 발행일로부터 48개월이 되는 2021년 7월 20일 및 이후 3개월에 해당되는 날에 사채의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환수익률(사채만기수익률)이 적용된 금액을으로 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음	사채권자는 사채 발행일로부터 36개월이 되는 2027년 2월 22일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 사채의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환수익률(사채만기수익률)이 적용된 금액을으로 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음
매도청구권	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 발행일로부터 1년이 도래하는 날(2022년 10월 28일)로부터 3년이 되는 날(2024년 10월 28일)까지 매 3개월에 사채권면금액의 30% 범위에서 본 사채를 매도하여 줄 것을 청구할 수 있음	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 사채 발행일의 익영업일로부터 1년이 경과한 날(2025년 02월 22일)부터 2년이 경과한 날의 전일(2026년 02월 22일)까지 매 3개월에 사채권면금액의 30%범위에서 본 사채를 매도하여 줄 것을 청구할 수 있음
매도청구권 행사가격	사채만기수익률	연 복리 4.5%

(주1) 2019년에 제 3회차 전환사채의 발행조건과 기타조건이 변경되었습니다.

(주2) 제5회 전환사채 발행과 관련하여 발생한 전환권, 조기상환청구권, 매도청구권을 내재파생상품으로 보아 주계약인 사채권과 분리하여 별도의 파생상품부채 및 파생상품자산으로 회계처리 하였습니다.

(3) 거래일 평가손익의 이연

연결회사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 파생금융상품의공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 만기동안 유효이자율법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.

이와 관련하여 당기에 이연되고 있는 총 차이금액 및 그 변동내역은 (주)파마리서치 바이오가 발행한 제5회 전환사채와 관련된 금액이며 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기
기초 이연거래일손익	-
발행	1,533,885,702
상각	(193,273,351)
기말 이연거래일손익	1,340,612,351

(5) 당기말 현재 종속기업인 (주)메디코슨이 발행한 복합금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	상환전환우선주 부채
발행회사	(주)메디코슨
권면총액(원)	826,560,000
만기보장수익률	2.87%
만기일	2030년 9월 25일
조기상환청구권 행사기간	2023년 9월 25일
전환청구가능시기	2020년 09월 26일~2030년 09월 25일
전환가격(발행시)	160,000원/ 주
조정후전환가격(기말현재)	240,852원/ 주
의결권에 관한 사항	1주당 1의결권
이익배당에 관한 사항	우선배당율 32%이상

(6) 당기 중 사채 및 전환상환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	금액			합계
	전환사채	신주인수권부사채	전환상환우선주부채	
기초 장부금액	17,292,459,131	14,652,055,635	777,436,039	32,721,950,805
신규발행	6,108,030,593	-	194,411,336,414	200,519,367,007
이자비용	1,656,511,366	669,007,993	139,504,932	2,465,024,291
전환권의 행사	(8,447,858,032)	-	-	(8,447,858,032)
신주인수권의 행사	-	(7,821,063,628)	-	(7,821,063,628)
상환	(7,500,000,000)	(7,500,000,000)	-	(15,000,000,000)
기말 장부금액	9,109,143,058	-	195,328,277,385	204,437,420,443

22. 파생상품

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

(단위: 원)

구분		당기말	전기말
파생상품자산	매도청구권(주1)	821,756,600	6,292,871,911
	합계	821,756,600	6,292,871,911
파생상품부채	전환권	3,206,217,690	-
	조기상환청구권	971,708,802	-
	합계	4,177,926,492	-

(주1) 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행자에게 부여된 제3자 지정 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하여 회계처리하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	기초	발행	평가	처분	장부가액
파생상품자산	6,292,871,911	1,062,495,574	5,112,740,854	(11,646,351,739)	821,756,600
파생상품자산 합계	6,292,871,911	1,062,495,574	5,112,740,854	(11,646,351,739)	821,756,600
파생상품부채(전환권)	-	4,175,273,667	(969,055,977)	-	3,206,217,690
파생상품부채(조기상환권)	-	936,194,320	35,514,482	-	971,708,802
파생상품부채 합계	-	5,111,467,987	(933,541,495)	-	4,177,926,492

<전기말>

(단위: 원)

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

23. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
중소기업은행	중소기업자금대출	4.72%	150,000,000	300,000,000
중소기업은행	중소기업자금대출	5.09%	100,000,000	100,000,000
합계			250,000,000	400,000,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입처	내역	이자율	당기말	전기말
U.S. Small Business Administration(SBA)	운영자금대출	3.75%	220,353,000	193,281,060
중소벤처기업진흥공단	운영자금대출	2.66%	-	33,300,000
		2.78%	100,000,000	-
국민은행	창업기업장기보증부대출	5.75%	181,666,674	-
Hanri Bank	Line of Credit	7.25%	735,000,000	-
합계			1,237,019,674	226,581,060
유동성장기부채			19,999,992	33,300,000
장기차입금 잔액			1,217,019,682	193,281,060

(3) 장기차입금의 연도별 상환 예정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차입일 ~ 1년 이내	1년초과~5년이내	5년초과	합계
U.S. Small Business Administration(SBA)	-	-	220,353,000	220,353,000
중소기업은행	250,000,000	-	-	250,000,000
중소벤처기업진흥공단	-	100,000,000	-	100,000,000
국민은행	19,999,992	161,666,682	-	181,666,674
Hanri Bank	-	735,000,000	-	735,000,000
합계	269,999,992	996,666,682	220,353,000	1,487,019,674

(4) 중소기업은행 운용자금 차입과 관련하여 연결회사 소유의 토지와 건물이 담보제공(설정금액: 600,000천원)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(주1)	10,509,600주	10,320,423주
자본금		
보통주자본금(주1)	5,254,800,000	5,160,211,500

(주1) 당기 중 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 권면기준 80억원이 보통주 90,896주로 전환되었으며, 전환사채의 전환권 행사로 권면기준 86.5억원이 보통주 98,281주로 전환되었습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	186,709,437,173	165,587,454,294
전환권대가(주1)	5,676,488,935	9,521,885,324
기타자본잉여금(주1,2)	2,139,108,149	(2,468,796,276)
합계	194,525,034,257	172,640,543,342

(주1) 당기 중 신주인수권사채 및 전환사채의 전환권 행사로 4,962,643천원이 전환권대가에서 주식발행초과금으로 대체되었으며, 매도청구권 행사에 따른 사채상환에 따라 4,471,309천원이 기타자본잉여금으로 대체되었습니다. 한편, 전환상환우선주의 발행으로 5,588,556천원을 전환권대가로 인식하였습니다.

(주2) 종속기업의 주식선택권 소멸로 136,595천원을 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

25. 자본조정

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(4,638,394,987)	(4,638,394,987)
자기주식처분이익	2,787,359,387	2,787,359,387
합계	(1,851,035,600)	(1,851,035,600)

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	119,952	4,638,394,987	136,017	5,259,612,472
처분	-	-	(16,065)	(621,217,485)
기말	119,952	4,638,394,987	119,952	4,638,394,987

26. 기타포괄손익누계액

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
금융자산평가손익	(2,487,831,850)	(3,252,598,848)
금융자산처분이익	5,400,462	5,400,462
해외사업환산이익	1,462,302,455	181,578,564
지분법자본변동	(567,823,014)	(567,823,014)
합계	(1,587,951,947)	(3,633,442,836)

27. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	338,998,329,649	257,693,274,789
이익준비금(주1)	4,063,133,763	3,094,089,018
합계	343,061,463,412	260,787,363,807

(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.

(3) 지배기업의 주주총회승인을 위해 제안된 배당금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기
	보통주	전환상환우선주(주1)	보통주
발행주식수	10,509,600주	1,175,647주	10,320,423주
자기주식수	(119,952)	-	(119,952)
배당주식수	10,389,648주	1,175,647주	10,200,471주
주당배당금	1,100	1,701	950
배당금	11,428,612,800	1,999,775,547	9,690,447,450

(주1) 지배기업이 발행한 전환상환우선주에 대한 배당금 1,999,775,547원은 당기 포괄손익계산서 상 이자비용으로 반영되었으며, 당기말 현재 재무상태표 상 미지급금으로 계상되어 있습니다.

28. 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	27,511,433,215	19,830,224,828
퇴직급여	2,658,459,828	2,080,100,292
복리후생비	4,214,561,295	5,719,754,736
여비교통비	2,058,156,770	1,972,923,099
감가상각비	5,221,553,807	4,482,020,761
무형자산상각비	3,744,733,583	3,521,294,590
대손상각비	(244,354,533)	582,213,333
지급수수료	16,346,448,893	13,428,202,107
지급임차료	329,021,669	(127,774,172)
경상연구개발비	21,175,946,457	15,030,448,374
세금과공과	618,581,526	556,232,813
접대비	752,921,546	556,273,902
도서인쇄비	157,683,845	222,033,544
소모품비	1,021,422,196	1,109,319,055
광고선전비	29,641,564,394	22,600,819,048
기타일반관리비	9,978,365,609	6,436,523,167
합계	125,186,500,100	98,000,609,477

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
인건비	8,614,486,520	5,440,431,444
위탁용역비	5,594,022,293	1,296,135,333
기타	6,967,437,644	8,293,881,597
합계	21,175,946,457	15,030,448,374
비용배분	판매비와관리비	21,175,946,457
	제조경비	-

구분		당기	전기
	합계	21,175,946,457	15,030,448,374

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
투자자산평가이익	-	114,558,677
유형자산처분이익	8,763,915	8,552,927
무형자산처분이익	-	42,090,909
보조금수익	148,138,877	-
잡이익	771,926,856	316,458,975
합계	928,829,648	481,661,488

(2) 당기 및 전기 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기부금	176,070,823	582,524,766
무형자산손상차손	-	3,119,502,881
투자자산평가손실	-	111,563,577
잡손실	1,171,776,400	559,254,697
유형자산처분손실	20,679,980	4,311,007
유형자산폐기손실	-	10,227,117
합계	1,368,527,203	4,387,384,045

30. 금융상품의 범주

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

(단위: 원)

구분	세부항목	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	165,348,015,702	-	67,244,840,599	-
	장단기금융상품	230,479,891,993	-	56,548,517,809	-
	매출채권	38,459,499,866	-	31,399,949,522	-
	기타채권	18,104,118,144	5,501,324,405	4,597,759,169	5,647,598,955
공정가치평가측정금융자산	기타포괄손익	-	26,364,196,846	-	25,369,701,400
	당기손익	41,523,164,801	38,683,109,948	36,504,701,688	57,035,155,568
	파생상품자산	821,756,600	-	6,292,871,911	-
금융자산 합계		494,736,447,106	70,548,631,199	202,588,640,698	88,052,455,923
상각후원가측정금융부채	매입채무	11,080,679,593	-	2,830,978,253	-
	기타채무	28,899,916,454	2,204,147,955	15,757,839,478	1,911,372,216
	차입금	269,999,992	1,217,019,682	433,300,000	193,281,060
	전환상환우선주부채	680,570,474	194,647,706,911	-	777,436,039
	신주인수권부사채	-	-	14,652,055,635	-
	전환사채	9,109,143,058	-	17,292,459,131	-
	리스부채	2,421,227,203	1,120,619,099	628,246,134	329,908,143
공정가치평가금융부채	파생상품부채	4,177,926,492	-	-	-
금융부채 합계		56,639,463,266	199,189,493,647	51,594,878,631	3,211,997,458

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

<당기>

(단위: 원)

구분	상각후원가 측정금융자산	공정가치측정금융자산			상각후원가 측정금융부채	공정가치측정 금융부채 파생상품	합계
		기타포괄손익	당기손익	파생상품			
당기손익:							
금융수익							
이자수익	8,368,904,911	1,008,700,000	741,853,606	-	54,609,162	-	10,174,067,679
금융자산평가이익	5,651,695	-	1,085,521,691	-	-	-	1,091,173,386
금융자산처분이익	95,305,140	-	923,915,945	-	-	-	1,019,221,085
파생상품평가이익	-	-	-	5,510,482,833	-	812,052,971	6,322,535,804
외환차익	4,872,572,278	-	-	-	193,793,186	-	5,066,365,464
외화환산이익	1,618,531,990	-	-	-	56,335	-	1,618,588,325
금융수익 합계	14,960,966,014	1,008,700,000	2,751,291,242	5,510,482,833	248,458,683	812,052,971	25,291,951,743
금융원가							
이자비용	199,932,557	-	-	-	4,434,338,838	-	4,634,271,395
금융자산평가손실	9,830,137	-	22,078,384,284	-	-	-	22,088,214,421
금융자산처분손실	1,985,875	-	211,646,239	-	-	-	213,632,114
파생상품평가손실	-	-	-	240,738,973	-	35,514,482	276,253,455
파생상품처분손실	-	-	-	11,646,351,740	-	-	11,646,351,740
사채상환손실	-	-	-	-	454,590,000	-	454,590,000
외환차손	899,378,567	-	-	-	466,564,582	-	1,365,943,149

구분	상각후원가 측정금융자산	공정가치측정금융자산			상각후원가 측정금융부채	공정가치측정 금융부채	합계
		기타포괄손익	당기손익	파생상품		파생상품	
외화환산손실	78,108,690	-	-	-	286,398,247	-	364,506,937
대손충당금환입(주1)	(244,354,533)	-	-	-	-	-	(244,354,533)
금융원가 합계	944,881,293	-	22,290,030,523	11,887,090,713	5,641,891,667	35,514,482	40,799,408,678
순금융수익(원가)	14,016,084,721	1,008,700,000	(19,538,739,281)	(6,376,607,880)	(5,393,432,984)	776,538,489	(15,507,456,935)
기타포괄손익(법인세차감전):							
금융자산평가손익	-	994,495,446	-	-	-	-	994,495,446

(주1) 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

<전기>

(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
대손상각비(주1)	82,213,333	-	-	-	-	-	82,213,333
금융원가 합계	1,212,492,478	-	1,724,279,900	3,755,655,332	60,699,466	(542,217,325)	6,210,909,851
순금융수익(원가)	4,826,854,198	1,008,700,000	4,595,694,059	(3,062,157,518)	3,678,949,413	542,217,325	11,590,257,477
기타포괄손익(법인세차감전):							
금융자산평가손익	-	1,883,287,020	-	-	-	-	1,883,287,020

(주1) 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

31. 공정가치

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

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	165,348,015,702	165,348,015,702	67,244,840,599	67,244,840,599
단기금융상품	230,479,891,993	230,479,891,993	56,548,517,809	56,548,517,809
당기손익- 공정가치측정금융자산	80,206,274,749	80,206,274,749	93,539,857,256	93,539,857,256
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	26,364,196,846	26,364,196,846	25,369,701,400	25,369,701,400
매출채권	38,459,499,866	38,459,499,866	31,399,949,522	31,399,949,522
유동성기타채권	18,104,118,144	18,104,118,144	4,597,759,169	4,597,759,169
기타채권	5,501,324,405	5,501,324,405	5,647,598,955	5,647,598,955
파생상품자산	821,756,600	821,756,600	2,830,978,253	2,830,978,253
금융자산 합계	565,285,078,305	565,285,078,305	287,179,202,963	287,179,202,963
금융부채:				
매입채무	11,080,679,593	11,080,679,593	2,830,978,253	2,830,978,253
유동성기타채무	28,899,916,454	28,899,916,454	15,757,839,478	15,757,839,478
기타채무	2,204,147,955	2,204,147,955	1,911,372,216	1,911,372,216
전환상환우선주부채	195,328,277,385	195,328,277,385	777,436,039	777,436,039
신주인수권부사채	-	-	14,652,055,635	14,652,055,635
전환사채	9,109,143,058	9,109,143,058	17,292,459,131	17,292,459,131
파생상품부채	4,177,926,492	4,177,926,492	-	-
차입금	1,487,019,674	1,487,019,674	626,581,060	626,581,060
유동리스부채	2,421,227,203	2,421,227,203	628,246,134	628,246,134
리스부채	1,120,619,099	1,120,619,099	329,908,143	329,908,143
금융부채 합계	255,828,956,913	255,828,956,913	54,806,876,089	54,806,876,089

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	80,206,274,749	32,416,822,502	39,258,864,773	8,530,587,474
기타포괄손익- 공정가치	26,364,196,846	102,448,096	24,761,720,000	1,500,028,750
파생상품자산	821,756,600	-	-	821,756,600
자산합계	107,392,228,195	32,519,270,598	64,020,584,773	10,852,372,824
파생상품부채	4,177,926,492	-	-	4,177,926,492
부채합계	4,177,926,492	-	-	4,177,926,492

<전기말> (단위: 원)

구분	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
당기손익- 공정가치	93,539,857,256	47,397,950,500	37,960,176,716	8,181,730,040
기타포괄손익- 공정가치	25,369,701,400	197,249,650	23,672,423,000	1,500,028,750
파생상품자산	6,292,871,911	-	-	6,292,871,911
자산합계	125,202,430,567	47,595,200,150	61,632,599,716	15,974,630,701

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.

일부 금융자산과 금융부채는 보고기간말 공정가치로 측정합니다. 당기말 현재 이러한 금융자산과 금융부채의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
파생상품자산	821,756,600	3	이항평가모형	무위험이자율	무위험이자율이 증가할수록 공정가치는 감소합니다.
				변동성	주가변동성이 증가할수록 공정가치는 증가합니다.
파생상품부채	4,177,926,492	3	이항평가모형	무위험이자율	무위험이자율이 증가할수록 공정가치는 감소합니다.
				변동성	주가변동성이 증가할수록 공정가치는 증가합니다.

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	12,273,970,845	(8,628,811,900)
사용된 원부재료	35,038,432,009	31,687,511,874
급여	49,460,649,362	33,708,118,993
퇴직급여	4,194,792,334	3,093,014,505
복리후생비	5,814,677,344	6,817,814,000
감가상각비	9,829,274,212	8,446,512,566
무형자산상각비	3,815,959,508	3,549,083,876
임차료	326,506,541	456,033,050
지급수수료	21,144,400,058	16,542,603,918
외주가공비	21,300,782,900	24,249,865,620

구분	당기	전기
광고선전비	29,533,428,409	22,600,819,048
기타	31,331,437,998	26,230,558,386
합계(주1)	224,064,311,520	168,753,123,936

(주1) 연결포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

33. 특수관계자

(1) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
관계기업	한국오므론헬스케어(주)	한국오므론헬스케어(주)
	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 세컨더리 투자조합	신한-수 세컨더리 투자조합
	신한-수인베스트먼트 그린 위즈 투자조합	-
기타	(주)픽셀리티게임즈	(주)픽셀리티게임즈

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

(단위: 원)

특수관계자	수익 등		비용 등	
	당기	전기	당기	전기
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	3,115,618,898	633,473,082	-	-
NH 수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	235,502,634	384,745,939	-	-
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	406,549,818	478,204,708	-	-
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	733,967,151	920,000,000	-	-
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	250,000,000	250,000,000	-	-
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	417,500,000	417,500,000	-	-
신한-수 세컨더리 투자조합	225,500,000	21,623,287	-	-
신한-수인베스트먼트 그린 위즈 투자조합	36,986,301	-	-	-
(주)픽셀리티게임즈	76,936,987	54,000,000	600,026,107	790,021,929
합계	5,498,561,789	3,159,547,016	600,026,107	790,021,929

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

(단위: 원)

특수관계자	채권		채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	115,618,898	183,473,082	-	-
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	235,599,467	384,745,939	-	-
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	406,549,818	478,204,708	-	-
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	138,229,447	230,000,000	-	-
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	-	62,500,000	-	-
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	-	104,375,000	-	-
신한-수 세컨더리 투자조합	-	21,623,287	-	-
신한-수인베스트먼트 그린 위즈 투자조합	36,986,301	-	-	-
(주)픽셀리티게임즈	511,125,342	516,922,600	30,000,000	140,000,000
합계	1,444,109,273	1,981,844,616	30,000,000	140,000,000

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

<당기>

(단위: 원)

특수관계자	배당금수익	배당금지급	지분출자	수익배분	합계
한국오몬헬스케어(주)	329,166,666	-	-	-	329,166,666
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	-	-	-	1,440,000,000	1,440,000,000
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	-	-	-	3,360,000,000	3,360,000,000
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	-	-	-	3,200,000,000	3,200,000,000
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	-	-	(3,900,000,000)	558,000,000	(3,342,000,000)
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	-	-	(210,000,000)	-	(210,000,000)
신한-수 세컨더리 투자조합	-	-	(2,135,000,000)	-	(2,135,000,000)
신한-수인베스트먼트 그린 위즈 투자조합	-	-	(750,000,000)	-	(750,000,000)
합계	329,166,666	-	(6,995,000,000)	8,558,000,000	1,892,166,666

<전기>

(단위: 원)

특수관계자	배당금수익	배당금지급	지분출자	수익배분	합계
한국오몬헬스케어(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)
합계	150,981,600	-	(5,365,000,000)	591,000,000	(4,623,018,400)

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	1,506,729,240	1,384,333,320
퇴직급여	250,504,682	262,803,840
합계	1,757,233,922	1,647,137,160

34. 주요 약정사항

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

(단위: 원)

제공하는 자	보증내역	보증금액
서울보증보험(주)	홈쇼핑계약에 따른 손해배상금 지급보증 등	441,950,000
	공탁보증	18,480,000
	이행지급보증	178,106,430
	국가지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증	16,000,000
	건축공사 안전관리에치금 보증	316,345,770
신용보증기금	융자담보(중소기업은행대출)	135,000,000

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

(단위: 원)

제공받는 자	제공하는 자	담보제공자산	내역	채권최고액
강릉시	(주)파마리서치	토지, 건물	강릉시 보조금 반환 공장 담보 제공	5,497,800,000
강릉시	(주)파마리서치바이오	토지, 건물	강릉시 보조금 반환 공장 담보 제공	3,503,500,000
중소기업은행	(주)메디코슨	토지, 건물	차입금한도약정	600,000,000

(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) 당기말 현재 종속기업인 (주)수인베스트먼트캐피탈은 신한-수인베스트먼트 청년

창업 투자조합 외 7개 투자조합의 업무집행조합원으로 조합의 사무를 관리하고 있으며, 각 투자조합에 대한 별도 약정에 따라 관리보수 등을 수취하고 있습니다.

(5) 연결회사는 9개 투자조합에 대한 출자약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사의 출자약정액 중 미이행 출자금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자명	출자약정액	출자금액	미이행출자금액
NH+ 수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	5,000,000,000	5,000,000,000	-
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	5,000,000,000	5,000,000,000	-
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	6,000,000,000	6,000,000,000	-
민트글로벌 바이오텍 창업벤처전문 사모투자합자회사	500,000,000	500,000,000	-
스마트헬스케어 MP투자조합	2,000,000,000	2,000,000,000	-
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	3,000,000,000	3,000,000,000	-
신한-수 세컨더리 투자조합	3,050,000,000	3,050,000,000	-
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	700,000,000	420,000,000	280,000,000
신한-수인베스트먼트 그린 위즈 투자조합	5,000,000,000	750,000,000	4,250,000,000
합계	30,250,000,000	25,720,000,000	4,530,000,000

(6) 종속기업인 (주)파마리서치바이오는 2021년 12월 2일에 식품의약품안전청으로부터 리엔톡스주 100단위, 리엔톡스주 200단위에 대하여 2021년 12월 13일부로 품목허가취소 및 전제조업무정지 6개월 행정처분을 받았습니다. 이에 대하여 (주)파마리서치바이오는 즉시 집행정지신청(가처분)과 품목허가취소 및 전제조업무정지에 대한 취소소송을 제기하였으며, 집행정지신청 건에 대하여 2022년 1월 7일 서울행정법원으로 부터 품목허가취소 및 전제조업무 6개월 정지 처분의 집행정지에 대한 정식 인용 결정을 받았습니다. 이에 종속기업은 본소송인 품목허가취소 처분에 대한 취소소송의 판결 선고일로부터 30일이 되는 날까지 품목허가 취소 및 전제조업무 6개월 정지 처분의 효력이 정지되었으며, 2023년 11월 30일 본소송에 대하여 일부승소 판결을 받았습니다.

본 소송 판결에 대하여 (주)파마리서치바이오와 식품의약품안전청 양측이 항소를 하였으며, 당기말 현재 서울지방법식품의약품안전청의 행정처분에 대한 2심을 진행하고 있습니다.

연결회사의 경영진은 소송결과를 합리적으로 예측하기 어려워 해당 명령으로 인한 경제적자원 유출 가능성 및 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없다고 판단하고 있습니다

(7) 연결회사가 원고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
수원지방법원	(주)파마리서치	(주)씨티씨바이오	주주총회 결의 부존재 확인 등	-	진행중

보고기간 말 현재 상기 소송사건 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하여 소송의 결과가 연결회사의 재무제표에 미치는 영향을 예측할 수 없습니다.

35. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	32,524,230,155	18,813,959,306
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(731,772,897)	2,033,363,497
자본에 직접 반영된 법인세비용	(203,679,592)	(347,222,182)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(4,719,054,950)	2,939,814,290
법인세비용	26,869,722,716	23,439,914,911

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세:		
금융자산처분이익	-	18,594,480
이연법인세:		
금융자산평가이익	(229,728,448)	(365,816,662)
보험수리적손익	26,048,856	-
합계	(203,679,592)	(347,222,182)

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	115,812,758,336	100,704,567,366
적용세율에 따른 세부담액	28,990,822,424	23,262,755,062
조정사항:		
- 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(683,487,063)	2,033,363,497
- 이연법인세 미인식효과	2,006,395,350	-
- 비공제비용	20,265,812	2,327,156,530
- 세액공제	(2,798,823,249)	(3,955,313,918)
- 기타(단계적 세율로 인한 차이 등)	(665,450,558)	(228,046,260)
법인세비용	26,869,722,716	23,439,914,911
유효 법인세율	23.20%	23.28%

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

<당기>

(단위: 원)

구분	기초금액	당기손익	자본	기말금액
미수수익	(74,770,888)	(316,062,602)	-	(390,833,490)
대손충당금	403,315,283	(107,613,117)	-	295,702,166
재고자산	565,009,681	1,209,105,838	-	1,774,115,519
유형자산	(233,026,153)	41,826,081	-	(191,200,072)
무형자산	(1,950,355,947)	574,168,215	-	(1,376,187,732)
매도가능금융자산	1,018,636,142	-	(229,728,448)	788,907,694
미지급비용	212,206,731	242,416,091	-	454,622,822
환불부채(순액)	365,744,625	(50,185,492)	-	315,559,133
외화환산	26,334,119	(310,211,070)	-	(283,876,951)
전환권조정	(2,818,968,750)	587,886,263	-	(2,231,082,487)
당기손익인식금융자산	(1,069,645,188)	3,304,257,432	-	2,234,612,244
전환권대가	167,622,180	-	-	167,622,180
대여금	(57,644,041)	(31,570,979)	-	(89,215,020)
파생상품평가손실	(526,329,245)	1,895,182,300	-	1,368,853,055
기타	5,653,554,688	(2,116,464,418)	26,048,856	3,563,139,126
합계	1,681,683,237	4,922,734,542	(203,679,592)	6,400,738,187

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	당기손익	자본	기말
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

(6) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
관계기업및종속기업투자(주1)	17,039,164,015	16,517,801,053

(주1) 관계기업및종속기업투자와 관련된 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 경우 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(7) 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	205,924,440,117	33,348,531,865
차감: 현금및현금성자산 및 장단기금융상품 등	(395,827,907,695)	(123,793,358,408)
순차입금	(189,903,467,578)	(90,444,826,543)
자기자본	569,440,798,163	462,194,597,084
자기자본 대비 순차입금의 비율(주1)	-	-

(주1) 순차입금이 부(-)의 금액이므로 순차입금비율을 계산하지 아니하였습니다.

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)	165,333,756,849	67,210,807,360
금융자산(유동)	272,003,056,794	93,053,219,497
매출채권	38,459,499,866	31,399,949,522
기타채권(유동)	18,104,118,144	4,597,759,169
금융자산(비유동)	65,047,306,794	82,404,856,968
기타채권(비유동)	5,501,324,405	5,647,598,955
합계	564,449,062,852	284,314,191,471

당기말 현재 매출채권에 대해 설정한 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	연체되지 않은 채권	연체된 채권					개별평가 채권	합계
		3개월 이하	3~6개월	6~9개월	9개월 초과	소계		
총장부금액	37,443,965,561	967,884,967	94,470,950	55,202,574	642,332,832	1,759,891,323	76,075,991	39,279,932,875
기대손실율	0.2%	1.9%	5.8%	35.2%	100.0%	39.0%	100.0%	2.1%
대손충당금	(58,418,690)	(18,731,937)	(5,454,743)	(19,418,817)	(642,332,832)	(685,938,328)	(76,075,991)	(820,433,009)
순장부금액	37,385,546,871	949,153,031	89,016,207	35,783,757	-	1,073,952,995	-	38,459,499,866

(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	11,080,679,593	11,080,679,809	11,080,679,809	-	-	-
기타채무	30,459,813,457	31,101,997,082	29,542,100,079	-	1,559,897,003	-
전환상환우선주부채	195,328,277,385	219,653,252,221	680,570,474	-	-	218,972,681,747
전환사채	9,109,143,058	13,715,060,000	2,302,020,000	-	-	11,413,040,000
차입금	1,487,019,674	1,636,470,170	174,816,864	100,403,510	405,896,796	955,353,000
리스부채	3,541,846,302	3,770,310,382	1,400,645,220	1,176,761,387	854,740,440	338,163,335
합계	251,006,779,469	280,957,769,664	45,180,832,446	1,277,164,897	2,820,534,239	231,679,238,082

<전기말>

(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

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, HKD, AED)

구분	당기말			전기말		
	외화	원화환산액		외화	원화환산액	
현금및현금성자산	USD	31,921,458	46,924,544,347	USD	7,494,106	9,662,900,624
	EUR	4,955	7,575,086	EUR	1,700	2,425,416
금융상품	USD	8,000,000	11,760,000,000	USD	9,000,000	11,604,600,000
매출채권	USD	7,834,110	11,516,142,420	USD	2,243,476	3,058,701,141
기타채권	USD	3,253,681	4,782,911,345	USD	60,651	6,512,309,399
매입채무	USD	6,129,333	9,010,120,789	USD	14,367	311,734,370
	EUR	1,262,632	1,930,224,487	EUR	307,870	439,204,263
	JPY	26,826,800	251,227,617	JPY	58,691,200	535,651,106
기타채무	USD	747,836	1,099,318,994	USD	99,419	6,729,314,130
	EUR	15,000	22,930,950	EUR	173,161	247,030,464
	HKD	-	-	HKD	463,996	76,587,180
	AED	-	-	AED	66,728	23,426,023
	JPY	3,373,380	31,591,029	JPY	-	-

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)	6,921,192,812	(6,921,192,812)	2,247,798,904	(2,247,798,904)

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	261,398,358,641	82,037,997,877	94,682,951,537	68,803,080,302
금융부채	-	(250,000,000)	-	(433,300,000)
소계	261,398,358,641	81,787,997,877	94,682,951,537	68,369,780,302

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)	3,704,329,935	(3,704,329,935)	5,520,792,472	(5,520,792,472)

38. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기 및 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당이익

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
지배기업보통주순이익	92,043,313,166	76,551,213,753
가중평균유통보통주식수	10,294,668	10,110,790
기본주당이익	8,941	7,571

2) 보통주에 귀속되는 당기순손익

(단위: 원)

구분	당기	전기
지배기업당기순손익	92,043,313,166	76,551,213,753
보통주에 귀속되는 순손익	92,043,313,166	76,551,213,753

3) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	10,200,471	9,975,913
자기주식의 처분	-	16,065
복합금융상품의 보통주 전환	189,177	208,493
가중평균유통보통주식수	10,294,668	10,200,471

(2) 희석주당이익

당기는 잠재적보통주에 의한 희석효과가 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다. 전기 중 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

1) 희석주당이익

(단위: 주,원)

구분	전기
지배기업보통주순이익	79,055,745,710
가중평균희석유통보통주식수	10,558,970
희석주당이익	7,487

2) 보통주에 귀속되는 희석순손익

(단위: 원)

구분	전기
지배기업보통주순이익	76,551,213,753
복합금융상품 이자비용	2,504,531,957
희석주에 귀속되는 순손익	79,055,745,710

3) 회석가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	전기
기초 발행보통주식수	10,544,023
우선주의 보통주 전환	16,065
가중평균회석유통보통주식수	10,558,970

39. 현금흐름표

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용	26,869,722,716	21,266,876,891
이자수익	(10,174,067,679)	(7,403,096,467)
이자비용	4,634,271,395	2,987,195,574
당기손익인식금융자산평가이익	(1,091,173,386)	(3,551,251,834)
당기손익인식금융자산평가손실	22,088,214,421	396,095,438
당기손익인식금융자산처분이익	(1,019,221,085)	(1,212,122,997)
당기손익인식금융자산처분손실	213,632,114	1,328,184,462
상각후원가측정금융부채평가이익	-	(376,257,085)
투자자산평가이익	-	(114,558,677)
투자자산평가손실	-	111,563,577
파생상품평가손실	276,253,455	(481,517,859)
파생상품평가이익	(6,322,535,804)	(3,739,648,879)
파생상품처분손실	11,646,351,740	-
유형자산처분이익	(8,763,915)	(8,552,927)
유형자산처분손실	20,679,980	4,311,007
유형자산폐기손실	-	10,227,117
재고자산폐기손실	3,895,719,137	1,239,630,681
감가상각비	9,829,274,212	8,446,512,566
급여	647,710,235	-
경상연구개발비	182,655,000	-
무형자산상각비	3,815,959,508	3,549,083,876
무형자산처분이익	-	(42,090,909)
무형자산손상차손	-	3,119,502,881
퇴직급여	520,163,738	383,101,397
외화환산이익	(1,618,588,325)	(8,800,844)
외화환산손실	364,506,937	123,644,641
대손상각비	(244,354,533)	582,213,333
재고자산평가손실	1,209,344,413	1,224,857,188
관계기업의당기순손익에대한지분증가	(6,479,821,593)	(1,250,528,350)
관계기업의당기순손익에대한지분감소	526,311,355	570,495,865
사채상환손실	454,590,000	-

구분	당기	전기
잡손실	85,411,782	(1,907,897)
주식보상비용	658,900,274	657,100,000
합계	60,981,146,092	27,810,261,769

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권의 증가	(8,534,729,286)	717,132,489
미수금의 감소	3,350,099,064	(987,131,587)
재고자산의 감소(증가)	(11,939,920,806)	(28,188,297,531)
반품회수권자산의 증가(감소)	88,931,062	(43,745,160)
선급금의 감소(증가)	691,715,623	(856,244,215)
선급비용의 감소(증가)	(572,848,414)	(602,837,058)
선납세금의 감소(증가)	(2,548,520)	(4,643,343)
부가세예수금의 감소(증가)	8,104,502	-
매입채무의 증가	7,723,944,811	(559,069,971)
미지급금의 증가	8,201,945,178	220,708,178
미지급비용의 증가(감소)	492,800,489	(577,378,363)
예수금의 증가	(241,074,227)	(381,079,484)
선수금의 증가(감소)	352,414,215	(362,142,511)
선수수익의 증가(감소)	72,102,771	16,320,548
환불부채의 증가	(306,184,275)	159,227,035
계약부채의 증가(감소)	-	(15,525,000)
장기미지급금의 증가(감소)	(27,489,791)	-
이연법인세부채의 증가(감소)	-	530,277,123
퇴직금의 지급	(29,995,435)	146,081,412
부가세대급금의 감소(증가)	1,056,774,443	74,437,450
합계	384,041,404	(30,713,909,988)

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

(단위: 원)

내역	당기	전기
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산의 평가	764,766,998	1,952,986,304
자기주식의 처분	-	1,122,943,500
사용권자산과 리스부채의 계상	4,651,159,806	-
복합금융상품의 전환	16,253,928,607	22,180,352,682
차입원가의 자본화	626,665,765	-
유무형자산 취득관련 미지급금	2,226,821,977	-
합계	24,523,343,153	25,256,282,486

(4) 재무활동에서 발생한 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	리스부채	전환사채 및 신주인수권부사채	전환상환우선주	차입금	합계
당기초 순부채	958,154,277	31,944,514,766	777,436,039	626,581,060	34,306,686,142
현금흐름 - 발행/차입	4,651,159,806	10,000,000,000	199,999,891,993	781,990,000	215,433,041,799
현금흐름 - 상환	(2,092,606,004)	(15,484,894,000)	-	(368,097,501)	(17,945,597,505)
기타비금융변동	25,138,223	(17,350,477,708)	(5,449,050,647)	446,546,115	(22,327,844,017)
당기말 순부채	3,541,846,302	9,109,143,058	195,328,277,385	1,487,019,674	209,466,286,419

40. 사업결합

(1) 연결회사는 신규매출 및 기존 사업과의 시너지 효과를 창출하기 위하여 (주)튜링바이오에 대한 지배력을 2024년 7월에 획득하였습니다. 당기말 기준 (주)튜링바이오에 대한 지분율은 30.4%이며, 간주취득일은 2024년 7월 1일입니다. (주)튜링바이오에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 공정가치는 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	금액
이전대가(주1)	3,000,002,000
이전대가 합계	3,000,002,000
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
자산	
현금 및 현금성자산	5,520,305,940
유형자산 및 무형자산	103,360,995
매출채권 및 기타채권	16,076,248
금융자산	13,018,348
기타자산	143,236,542
부채	
매입채무 및 기타채무	61,470,329
리스부채	28,934,600
퇴직급여채무	54,498,949
차입금	366,464,175
식별가능 순자산의 공정가치	5,284,630,020
비지배지분	3,678,402,960
영업권	1,393,774,940
합계	5,072,177,900

(주1) 이전대가 3,000,002천원 중 2,500,002천원은 신주 취득금액이며, 500,000천원은 구주 취득금액입니다.

41. 재무제표의 승인

연결회사의 정기주주총회 제출을 위한 연결재무제표는 2025년 2월 10일자 이사회에

서 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파마리서치			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	5	7	-	4	-	3	-	-	7	16
투입 시간	분·반기검토	9	8	74	74	340	435	-	70	-	-	-	-	423	587
	감사	15	24	410	208	1,388	936	-	450	-	76	-	-	1,813	1,694
	합계	24	32	484	282	1,728	1,371	-	520	-	76	-	-	2,236	2,281

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.07.10~2024.07.12			3	일
	주요내용	감사절차의 범위와 시기를 결정함				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2024.07.22 ~2024.07.06	5	일	6	명	반기검토
	2024.10.07 ~2024.10.10	4	일	4	명	내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가
	2024.12.04 ~2024.12.06	3	일	4	명	내부회계관리제도 운영평가 및 중간감사
	2025.02.10 ~2025.02.14	5	일	4	명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
	실사(입회)시기	2025.01.03			1	일

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사창고(강릉), 외주업체창고(인천)				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-	-	일		
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2024.07.15, 2024.12.06, 2025.03.13				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 07월 15일	감사, 이사, 회계팀장	서면	감사계획
2	2024년 12월 06일	감사, 이사, 회계팀장	서면	중간감사결과보고, KAM선정내역
3	2025년 03월 13일	감사, 이사, 회계팀장	서면	기말감사결과보고