

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	13
외부감사 실시내용.....	89

주식회사 파마리서치
(구, 주식회사 파마리서치프로덕트)와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파마리서치(구, 주식회사 파마리서치프로덕트)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 파마리서치와 그 종속기업(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 연결감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

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

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

나. 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

영업권의 회수가능가액 검토

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주식 14에 기술되어 있는 바와 같이, 2021년 12월 31일 현재 연결회사의 영업권은 16,764백만원이며, 이는 (주)파마리서치바이오의 현금창출단위(이하, "평가대상 현금창출단위")와 관련된 영업권 금액입니다. 이는 연결회사 자산총계의 3.92% 를 차지하고 있습니다.

연결회사는 평가대상 현금창출단위의 손상평가를 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였으며, 과거 성과 및 이에 근거한 미래 기간의 추정에 기초하여 평가대상 현금창출단위의 사용가치와 평가대상 장부가치 사이에 충분한 여유가 존재한다고 판단하였습니다.

그러나, 우리는 평가대상 현금창출단위와 관련된 영업권의 규모가 유의적이며, 현금창출단위들의 사용가치 평가에 포함된 미래 현금 흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 평가대상 현금창출단위와 관련된 영업권의 회수가능가액 검토를 핵심감사사항에 포함하였습니다.

나. 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용한 외부 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 경영진의 미래 현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해하고 평가
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 현금창출단위의 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 경제 및 산업 예측과 장기 성장률을 비교
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

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 연결감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다.

왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대

한 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 이명훈 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인
대표이사 조 승 호

2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 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 파마리서치
(구, 주식회사 파마리서치프로덕트)

제 21 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파마리서치(구, 주식회사 파마리서치프로덕트) 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 21 (당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 20 (전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 파마리서치(구, 주식회사 파마리서치프로덕트)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제21(당)기말	제20(전)기말
자산			
유동자산		206,791,973,536	127,403,667,297
현금및현금성자산	4,29,30,35,36	41,674,472,731	26,715,006,349
유동성금융자산	5,29,30,35,36	115,123,357,751	52,552,025,657
매출채권	6,29,30,36	27,741,078,811	22,826,554,545
유동성기타채권	7,29,36	2,749,154,051	3,516,104,147
재고자산	8,13	17,342,253,792	20,780,832,596
기타유동자산	9	2,142,234,815	1,005,077,405
당기법인세자산	34	19,421,585	8,066,598
비유동자산		220,854,775,983	192,427,801,993
기타채권	7,28,29,35	6,122,315,069	963,003,094
기타자산	9	2,191,745,498	559,634,301
금융자산	5,29,30,35,36,	30,724,309,615	30,337,833,512
관계기업투자	10	14,186,375,812	12,172,734,903
유형자산	11,13,15	109,481,405,134	94,045,794,417
투자부동산	12,13	12,194,631,586	11,884,404,529
무형자산	14	42,788,347,944	39,302,839,742
이연법인세자산	34	3,165,645,325	3,161,557,495
자산총계		427,646,749,519	319,831,469,290
부채			
유동부채		48,005,014,265	35,849,139,744
매입채무	16,29,30,35,36	2,939,383,259	1,875,626,932
유동성기타채무	16,29,30,35,36	14,154,309,471	6,053,827,603
단기차입금	22	15,800,000,000	15,000,000,000
기타유동부채	17	1,494,097,408	264,888,034
기타유동금융부채	16,29,30,34,35,36	3,799,937,572	3,464,246,907
환불부채	19	1,805,935,151	1,692,110,106
계약부채	18	-	159,889,695
유동리스부채	15,16,29,30,35,36	1,160,732,788	1,116,969,027
당기법인세부채	34	6,850,618,616	6,221,581,440
비유동부채		51,283,009,823	19,570,878,849
기타채무	16,29,30,35,36	1,174,961,881	1,133,168,832
장기차입금	16,22,29,30,35,36	698,406,450	773,091,200
전환상환우선주부채	16,21,29,30,35,36	1,505,326,250	9,731,831,003
신주인수권부사채	21,35	20,590,444,375	-
전환사채	21,35	20,590,444,375	-
확정급여채무		743,680,181	862,552,711
리스부채	15,16,29,30,36	1,465,800,791	2,324,100,750
이연법인세부채	34	4,513,945,520	4,746,134,353
부채총계		99,288,024,088	55,420,018,593
자본			

지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		305,442,147,074	245,422,802,156
자본금	23	5,055,965,000	4,894,536,000
자본잉여금	23	150,127,070,202	131,119,814,943
기타자본구성요소	25	(3,759,127,498)	(3,206,328,513)
이익잉여금	26	154,018,239,370	112,614,779,726
비지배지분		22,916,578,357	18,988,648,541
자본총계		328,358,725,431	264,411,450,697
자본과부채총계		427,646,749,519	319,831,469,290

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제21(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 파마리서치(구, 주식회사 파마리서치프로덕트)와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	주석	제21(당)기	제20(전)기
매출액	3	154,082,897,894	108,745,921,878
상품매출		29,610,324,195	29,994,114,974
제품매출		118,590,574,785	76,068,548,680
기타매출		5,881,998,914	2,683,258,224
매출원가	31	45,750,356,148	35,849,536,638
상품매출원가		14,073,143,856	13,833,370,509
제품매출원가		31,677,212,292	22,016,166,129
매출총이익		108,332,541,746	72,896,385,240
판매비와관리비	27,31	55,843,645,709	39,470,513,295
영업이익		52,488,896,037	33,425,871,945
기타수익	28	695,755,370	4,930,322,749
기타비용	28	1,092,970,412	2,200,661,518
금융수익	29	5,184,547,892	3,497,834,641
금융원가	29	1,910,173,424	3,284,147,688
관계기업투자손익		667,365,659	3,168,036,693
법인세비용차감전순이익		56,033,421,122	39,537,256,822
법인세비용	34	9,209,784,085	7,085,034,356
당기순이익		46,823,637,037	32,452,222,466
지배지분순이익		46,688,655,710	32,774,330,366
비지배지분순이익		134,981,327	(322,107,900)
기타포괄손익		(605,532,055)	(317,719,684)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		250,288,625	(164,584,624)
지분법자본변동	10	(50,507,507)	55,528,735
해외사업환산이익		300,796,132	(220,113,359)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(855,820,680)	(153,135,060)
금융자산평가손익	25	(855,820,680)	(153,135,060)
총포괄손익		46,218,104,982	32,134,502,782
총포괄손익의 귀속			
지배지분순이익		46,135,856,725	32,420,079,758
비지배지분순이익		82,248,257	(285,576,976)
주당이익	37		
기본주당이익 (단위 : 원)		4,717	3,447
희석주당이익 (단위 : 원)		4,715	3,447

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제21(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 파마리서치(구, 주식회사 파마리서치프로덕트)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주 에게 귀속되는 자 본 합계		
2020.01.01(기초자본)	4,777,394,000	124,366,448,020	(2,852,077,905)	82,783,080,660	209,074,844,775	19,348,722,218	228,423,566,993
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	32,774,330,366	32,774,330,366	(322,107,900)	32,452,222,466
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-	-
전환상환우선주의 보통주전환	117,142,000	7,747,226,342	-	-	7,864,368,342	-	7,864,368,342
현금배당	-	-	-	(2,942,631,300)	(2,942,631,300)	(21,900,000)	(2,964,531,300)
금융자산평가손익	-	-	(153,135,060)	-	(153,135,060)	-	(153,135,060)
금융자산처분손익	-	-	-	-	-	-	-
자기주식 취득	-	-	-	-	-	-	-
자기주식처분이익	-	-	-	-	-	-	-
지분법자본변동	-	-	55,528,735	-	55,528,735	-	55,528,735
주식선택권	-	52,596,701	-	-	52,596,701	(52,596,701)	-
해외사업환산손익	-	-	(256,644,283)	-	(256,644,283)	36,530,924	(220,113,359)
전환권대가	-	(1,046,456,120)	-	-	(1,046,456,120)	-	(1,046,456,120)
종속기업에 대한 유상증자	-	-	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	-	-	-
자본 증가(감소) 합계	117,142,000	6,753,366,923	(354,250,608)	29,831,699,066	36,347,957,381	(360,073,677)	35,987,883,704
2020.12.31(기말자본)	4,894,536,000	131,119,814,943	(3,206,328,513)	112,614,779,726	245,422,802,156	18,988,648,541	264,411,450,697
2021.01.01(기초자본)	4,894,536,000	131,119,814,943	(3,206,328,513)	112,614,779,726	245,422,802,156	18,988,648,541	264,411,450,697
당기순이익	-	-	-	46,688,655,710	46,688,655,710	134,981,327	46,823,637,037
연결범위변동	-	-	-	-	-	3,441,482,532	3,441,482,532
지분법자본변동	-	-	(50,507,507)	-	(50,507,507)	-	(50,507,507)
금융자산평가손익	-	-	(855,820,680)	-	(855,820,680)	-	(855,820,680)
해외사업환산손익	-	-	353,529,202	-	353,529,202	(52,733,070)	300,796,132
보험수리적가정 재측정요소	-	-	-	(5,100,471)	(5,100,471)	(3,590,522)	(8,690,993)
현금배당	-	-	-	(4,939,527,500)	(4,939,527,500)	(90,336,000)	(5,029,863,500)
전환상환우선주의 보통주전환	161,429,000	11,227,752,916	-	-	11,389,181,916	-	11,389,181,916
전환권대가	-	7,870,120,670	-	-	7,870,120,670	-	7,870,120,670
기타	-	(90,618,327)	-	(340,568,095)	(431,186,422)	498,125,549	66,939,127
자본 증가(감소) 합계	161,429,000	19,007,255,259	(552,798,985)	41,403,459,644	60,019,344,918	3,927,929,816	63,947,274,734
2021.12.31(기말자본)	5,055,965,000	150,127,070,202	(3,759,127,498)	154,018,239,370	305,442,147,074	22,916,578,357	328,358,725,431

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제21(당)기 2021년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 파마리서치(구, 주식회사 파마리서치프로덕트)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제21(당)기	제20(전)기
영업활동현금흐름	38	65,297,140,554	32,391,668,890
당기순이익(손실)		46,823,637,037	32,452,222,466
당기순이익조정을 위한 가감		16,568,987,230	14,040,805,425
영업활동으로인한자산·부채의변동		8,421,451,670	(10,171,552,929)
이자수취(영업)		3,730,576,587	2,049,062,828
이자지급(영업)		(196,152,501)	(116,989,432)
법인세납부(환급)		(10,051,359,469)	(5,861,879,468)
투자활동현금흐름	38	(93,754,918,037)	(36,209,019,089)
단기금융상품의 처분		23,977,156,166	19,000,000,000
단기대여금의 감소		1,642,705,000	702,560,000
장기대여금의 감소		63,225,806	888,600,000
금융자산의 감소		110,982,912,008	63,258,893,789
정부보조금의 수령		141,004,264	1,416,106,000
배당금수취		-	-
관계기업투자의 감소		3,603,217,243	4,053,456,681
유형자산의 처분		-	824,998
무형자산의 처분		357,700,000	-
보증금의 감소		79,249,000	1,223,255,000
단기금융상품의 취득		(15,996,282,192)	(27,980,873,974)
단기대여금의 증가		-	(500,000,000)
장기대여금의 증가		(5,011,839,864)	(110,000,000)
장기선급금의 증가		-	-
금융자산의 증가		(182,992,308,496)	(60,219,364,800)
장기금융상품의 취득		-	(322,594,334)
장기투자자산의 취득		(356,147,065)	-
관계기업투자의 증가		(6,002,004,254)	(1,420,000,000)
유형자산의 취득		(20,644,934,216)	(34,784,983,269)
무형자산의 취득		(3,143,559,937)	(597,975,780)
보증금의 증가		(455,011,500)	(816,923,400)
재무활동현금흐름	38	42,965,405,699	11,088,263,302
전환사채의 발행		25,000,000,000	-
신주인수권부사채의 발행		25,000,000,000	-
단기차입금의 증가		-	15,000,000,000
장기차입금의 증가		-	162,606,170
리스부채의 상환		(1,365,600,801)	(499,811,568)
단기차입금의 상환		(29,130,000)	-
장기차입금의 상환		(610,000,000)	(610,000,000)
배당금지급		(5,029,863,500)	(2,964,531,300)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)		14,507,628,216	7,270,913,103
연결범위의 변동에 따른 증가(감소)		151,509,883	-
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		300,328,283	(293,867,152)

현금및현금성자산의순증가(감소)		14,959,466,382	6,977,045,951
기초현금및현금성자산		26,715,006,349	19,737,960,398
기말현금및현금성자산		41,674,472,731	26,715,006,349

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제21(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 파마리서치(구, 주식회사 파마리서치프로덕트)와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 파마리서치(이하 "지배기업")는 종속기업인 Dr. J Skinclinic, Inc., Pharmaresearch USA, Inc., (주) 수인베스트먼트 캐피탈 및 (주) 파마리서치바이오 및 주식회사 파마리서치에이치앤비, 주식회사 메디코슨(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 기술 이전 및 이에 따른 로열티 획득 사업을 영위하고 있습니다. 또한, 지배기업은 2021년 3월 26일자 주주총회 결의에 의거 주식회사 파마리서치프로덕트에서 주식회사 파마리서치로 상호를 변경하였습니다.

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	
정상수	3,561,373	35.22%
강기석	384,390	3.80%
백승걸	50,000	0.49%
자기주식	136,017	1.35%
기타	5,980,150	59.14%
합계	10,111,930	100.00%

(2) 종속기업의 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	지분율	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
Dr. J Skinclinic, Inc.	75.0%	미국	2021.12.31	화장품 판매 외	의결권과반수 보유
Pharmaresearch USA, Inc.	100.0%	미국	2021.12.31	화장품 제조 외	의결권과반수 보유
(주)수인베스트먼트캐피탈	70.0%	대한민국	2021.12.31	창업투자 외	의결권과반수 보유

(주)파마리서치바이오	47.5%	대한민국	2021.12.31	의약품 연구개발, 제조	실질지배력 보유
주식회사 파마리서치에이치앤비	100.0%	대한민국	2021.12.31	화장품 판매	의결권과반수 보유
주식회사 메디코슨	58.7%	대한민국	2021.12.31	의료기기 제조 및 판매	의결권과반수 보유

(3) 종속기업의 재무정보

당기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	자산총계	부채총계	자본총계	수익	당기순손익	총포괄손익
Dr. J Skinclinic, Inc.	5,999,184,707	9,203,665,388	(3,204,480,681)	909,482,371	(674,675,240)	(674,675,240)
Pharmaresearch USA, Inc.	6,267,081,733	-	6,267,081,733	-	74,348,390	74,348,390
(주)수인베스트먼트캐피탈	17,736,215,193	1,864,351,486	15,871,863,707	4,296,551,514	2,097,695,574	2,097,695,574
(주)파마리서치바이오	49,590,128,994	35,530,093,141	14,060,035,853	10,578,985,597	2,310,519,729	2,310,519,729
주식회사 파마리서치에이치앤비	978,556,696	3,410,000	975,146,696	-	14,102,518	14,102,518
주식회사 메디코슨	11,758,774,702	3,488,106,021	8,270,668,681	237,725,350	(50,876,621)	(59,567,614)

(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%	(383,708,059)	(52,733,407)	(800,991,476)
(주)수인베스트먼트캐피탈	30.0%	548,741,538	-	4,761,559,112
(주)파마리서치바이오	52.5%	(9,033,420)	-	15,539,137,443
주식회사 메디코슨	41.3%	(21,018,732)	-	3,416,873,278
합 계		134,981,327	(52,733,407)	22,916,578,357

(5) 연결범위의 변동

당기 연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

기업명	변동내용	사유
주식회사 메디코슨	신규포함	지분취득

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제,개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2021년 1월 1일부터 개시하는 회계기간부터 다음의 제,개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 연결회사가 적용하지 않은 제,개정 기준서 및 해석서

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

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행

에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

(마) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정
기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(바) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(사) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의
회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(아) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(자) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020
한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

종속기업은 연결회사의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 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 유의적인거래나 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 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

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

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

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

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

금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 얻가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(5) 공동약정

연결회사는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 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 따라약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의순공정가치 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 부

분은 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 대한투자지분과 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 '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 처분으

로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 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.

(8) 현금및현금성자산

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

(9) 금융상품

1) 금융자산

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

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측

정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 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 3단계로구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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

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

3) 금융부채

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

(가) 당기손익-공정가치측정부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용

되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초 인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

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

(나) 위험회피회계

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

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회

피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상 위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 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, 위험회피대상의미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

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

(10) 재고자산

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

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

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실

의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(8) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

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

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기

업에 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 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 회수가가능액(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 회수가가능액이 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.

(11) 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, 자

가사용부동산, 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.

(12) 유형자산

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

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

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

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

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

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

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

(13) 무형자산

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

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 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 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 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 시사하는 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	5~20년	정액법
소프트웨어	3~5년	정액법

6) 무형자산의 제거

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

(14) 차입원가

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

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

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

(15) 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.

(16) 리스

연결회사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보

는 주석 15에서 제공합니다.

- 리스이용자인 경우

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

연결회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초로 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
- 잔존가치보중에 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 보중에 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.

(17) 충당부채

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

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

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

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

(18) 복합금융상품 (신주인수권부사채 및 전환사채)

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

(19) 자기주식

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

우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(20) 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 만듦거나 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) 계약체결충분원가

계약체결 충분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 연결회사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결충분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다. 다만, 연결회사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 충분원가를 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 지적재산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수있음을 의미합니다. 라이선스계약이 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 지적재산에 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.

(21) 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 만금을 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 법적 의무나 의제의무는 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 지급

액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

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

4) 해고급여

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

(22) 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 장부

금액은 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.

(23) 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 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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.

(24) 주당이익

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

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 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.

(25) 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.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

3. 부문별정보

연결회사의 최고영업 의사결정자는 영업성과의 평가시 부문별로 구분된 재무정보를 이용하고 있지 않습니다. 이에 따라, 연결회사의 연결재무제표에는 영업 부문에 대한정보가 공시되지 않습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	국내	해외	합계	국내	해외	합계
상품매출	29,555,685,051	54,639,144	29,610,324,195	29,955,072,626	39,042,348	29,994,114,974
제품매출	76,159,298,654	42,431,276,131	118,590,574,785	51,002,938,212	25,065,610,468	76,068,548,680
기타매출	5,881,998,914	-	5,881,998,914	2,683,258,224	-	2,683,258,224
합계	111,596,982,619	42,485,915,275	154,082,897,894	83,641,269,062	25,104,652,816	108,745,921,878

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
보유현금	2,959,610	4,614,020
요구불예금	41,671,513,121	26,741,859,764
정부보조금	-	(31,467,435)
합계	41,674,472,731	26,715,006,349

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

5. 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구 분	유동	비유동	합계
당기손익-공정가치	111,123,357,751	700,000,000	111,823,357,751
기타포괄손익-공정가치	-	30,024,309,615	30,024,309,615
상각후원가	4,000,000,000	-	4,000,000,000
합계	115,123,357,751	30,724,309,615	145,847,667,366

<전기말>

(단위: 원)

구 분	유동	비유동	합계
당기손익-공정가치	40,571,151,683	-	40,571,151,683
기타포괄손익-공정가치	-	29,619,793,750	29,619,793,750
상각후원가	11,980,873,974	718,039,762	12,698,913,736
합계	52,552,025,657	30,337,833,512	82,889,859,169

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
사모투자신탁	14,803,614,810	-	14,803,614,810	9,404,618,325	-	9,404,618,325
수익증권	94,308,746,221	-	94,308,746,221	28,889,533,358	-	28,889,533,358
보통주	2,010,996,720	-	2,010,996,720	2,277,000,000	-	2,277,000,000
출자증권	-	700,000,000	700,000,000	-	-	-
합계	111,123,357,751	700,000,000	111,823,357,751	40,571,151,683	-	40,571,151,683

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	40,571,151,683	46,699,225,466
취득	181,490,586,631	57,390,025,800
처분	(110,982,912,008)	(63,273,625,194)
평가손익	744,531,445	249,498,504
기타(환산손익)	-	(493,972,893)
기말금액	111,823,357,751	40,571,151,683

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
회사채 등	-	25,193,240,000	25,193,240,000	-	26,290,446,000	26,290,446,000
상환전환우선주	-	1,001,687,400	1,001,687,400	-	-	-
보통주	-	3,829,382,215	3,829,382,215	-	3,329,347,750	3,329,347,750
합계	-	30,024,309,615	30,024,309,615	-	29,619,793,750	29,619,793,750

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	29,619,793,750	26,986,781,750
취득	1,501,721,865	2,829,339,000
공정가치의 변동	(1,097,206,000)	(196,327,000)
처분	-	-
기말금액	30,024,309,615	29,619,793,750

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

(단위: 원)

구분	만기일	이자율	당기말			전기말		
			유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
기업은행 채권	2021년 03월 18일	0.91%	-	-	-	2,000,000,000	-	2,000,000,000
하나은행 정기예금	2021년 06월 17일	0.97%	-	-	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000
하나은행 정기예금	2022년 05월 03일	1.40%	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-	-	-
하나은행 정기예금	2022년 03월 17일	1.03%	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-	-	-
우리은행_정기예금(6M)	2021년 05월 12일	1.02%	-	-	-	5,000,000,000	-	5,000,000,000
기업은행_채권(6M)	2021년 05월 14일	0.87%	-	-	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000
기업은행_채권(6M)	2022년 01월 26일	1.00%	2,000,000,000	-	2,000,000,000	-	-	-
KB증권_CP	2021년 02월 15일	1.30%	-	-	-	2,980,873,974	-	2,980,873,974
기타			-	-	-	-	718,039,762	718,039,762
합계			4,000,000,000	-	4,000,000,000	11,980,873,974	718,039,762	12,698,913,736

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	12,698,913,736	3,397,384,608
취득	15,996,282,192	28,301,529,128
처분	(23,977,156,166)	(19,000,000,000)
대체	(718,039,762)	-
기말금액	4,000,000,000	12,698,913,736

6. 매출채권

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
총장부금액	28,434,994,100	24,711,146,617
대손충당금	(693,915,289)	(1,884,592,072)
순장부금액	27,741,078,811	22,826,554,545

매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되었습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	1,884,592,072	3,230,279,371

손상차손	(1,190,676,783)	(1,345,687,299)
기말금액	693,915,289	1,884,592,072

연결회사는 매출채권의 손상차손을 연결포괄손익계산서에 판매비와관리비로 계상하였습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
30일 이내	2,895,009,317	2,062,023,514
30일~60일 이내	1,197,385,141	1,163,408,076
60일 이상	1,085,835,462	951,396,252
합계	5,178,229,920	4,176,827,842

7. 기타채권

당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	816,330,436	-	816,330,436	837,703,445	-	837,703,445
대손충당금	(28,011,000)	-	(28,011,000)	(28,011,000)	-	(28,011,000)
미수수익	186,997,673	-	186,997,673	63,706,702	-	63,706,702
대여금	1,773,836,942	4,793,698,928	6,567,535,870	2,642,705,000	-	2,642,705,000
보증금	-	1,359,906,701	1,359,906,701	-	1,018,614,964	1,018,614,964
현재가치할인차금	-	(31,290,560)	(31,290,560)	-	(55,611,870)	(55,611,870)
합계	2,749,154,051	6,122,315,069	8,871,469,120	3,516,104,147	963,003,094	4,479,107,241

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
상품	2,430,913,199	6,486,997,266
제품	5,395,167,046	4,765,740,821
원재료	3,995,632,415	3,594,480,198
부재료	2,141,210,559	1,764,476,616
재공품	3,031,424,392	4,081,883,876
미착품	528,394,391	120,354,324
반환회수권자산	356,512,959	337,431,089
재고자산평가충당금	(537,001,169)	(370,531,594)
합계	17,342,253,792	20,780,832,596

연결회사는 당기 및 전기 중 재고자산평가손실 등으로 1,567,224,218원과 1,345,415,665원을 연결포괄손익계산서에 인식하였습니다.

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선급금	1,440,694,407	558,766,650	1,999,461,057	631,349,997	558,766,650	1,190,116,647
대손충당금	-	(558,766,650)	(558,766,650)	-	-	-
선급비용	673,359,366	1,029,038,216	1,702,397,582	373,727,408	867,651	374,595,059
부가세대급금	28,181,042	-	28,181,042	-	-	-
투자자산	-	1,162,707,282	1,162,707,282	-	-	-
합계	2,142,234,815	2,191,745,498	4,333,980,313	1,005,077,405	559,634,301	1,564,711,706

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	
한국오르몬헬스케어(주)	관계기업	대한민국	의료기기 판매 등	12월 31일	24.5%	1,400,364,321	24.5%	1,064,064,384	지분법
에이디아이인터네셔널(주)	관계기업	대한민국	의료기기 수출 등	12월 31일	49.8%	-	49.8%	-	지분법
Promore Pharma AB(주1)	관계기업	스웨덴	의약품 연구개발	12월 31일	12.3%	1,649,636,222	20.5%	2,324,491,390	지분법
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합(주2)	관계기업	대한민국	금융업 등	12월 31일	6.0%	1,056,452,116	6.0%	2,604,046,448	지분법
수 커머스플랫폼그로스투자조합(주4)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	0.0%	-	3.8%	131,888,397	지분법
수 딜리버리플랫폼그로스투자조합(주2)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	10.0%	2,297,430,313	10.0%	1,476,372,752	지분법
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합(주3)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	8.3%	2,977,143,493	8.3%	1,618,250,158	지분법
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합(주3)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	16.7%	3,352,829,643	16.7%	2,953,621,374	지분법
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합(주3)	관계기업	대한민국	금융투자업	12월 31일	15.0%	1,452,519,704	-	-	지분법
합계						14,186,375,812		12,172,734,903	

- (주1) 연결회사는 Promore Pharma AB의 지분 12.3%를 보유하고 있습니다. 지분율이 20%미만임에도 불구하고 이사회구성 등을 고려하여 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (주2) 지분율은 20% 미만이나, 연결회사가 업무집행조합원으로서 유의적인 영향력을 보유하고 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (주3) 연결회사는 당기 중 스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합의 지분 15.0%를 현금으로 취득하였습니다. 전기와 당기 중 NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합의 지분 8.3%와 전기 중 수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합의 지분 16.7%를 현금으로 취득하였습니다. 상기 투자조합은 연결회사가 지배력을 보유하고 있는 종속회사인 ㈜수인베스트캐피탈이 업무집행조합원으로서 출자 중으로, 연결회사에도 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주4) 당기 중 청산이 완료되어 관계기업투자에서 제외하였습니다.

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

<당기말>

(단위: 원)

회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액 등	장부금액
한국오르몬헬스케어(주)	5,713,486,430	24.5%	1,400,364,321	-	1,400,364,321
Promore Pharm AB	12,484,790,791	12.3%	1,525,839,867	123,796,355	1,649,636,222
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	17,607,535,260	6.0%	1,056,452,116	-	1,056,452,116
수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합	13,218,163,046	10.0%	1,321,816,305	975,614,008	2,297,430,313
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	35,725,721,925	8.3%	2,977,143,493	-	2,977,143,493
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	20,116,977,857	16.7%	3,352,829,643	-	3,352,829,643
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	9,683,464,692	15.0%	1,452,519,704	-	1,452,519,704
합계			13,086,965,449	1,099,410,363	14,186,375,812

<전기말>

(단위: 원)

회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액 등	장부금액
-----	-----	-----	-------------	--------	------

한국오므론헬스케어(주)	4,341,382,688	24.5%	1,064,064,384	-	1,064,064,384
Promore Pharm AB	10,332,068,295	20.5%	2,118,164,134	206,327,256	2,324,491,390
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	43,400,774,145	6.0%	2,604,046,448	-	2,604,046,448
수 커머스플랫폼 그로스 투자조합	3,481,853,670	3.8%	131,888,397	-	131,888,397
수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합	13,484,537,991	10.0%	1,348,453,799	127,918,953	1,476,372,752
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	19,419,001,864	8.3%	1,618,250,158	-	1,618,250,158
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	17,721,728,243	16.7%	2,953,621,374	-	2,953,621,374
합계			11,838,488,694	334,246,209	12,172,734,903

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

<당기>

(단위: 원)

회사명	기초금액	취득(주1)	처분(주1)	순손익에 대한 지분	기타(주2)	기말금액
한국오므론헬스케어(주)	1,064,064,384	-	-	492,672,486	(156,372,549)	1,400,364,321
Promore Pharm AB	2,324,491,390	-	110,438,498	(734,786,159)	(50,507,507)	1,649,636,222
신한-수인베스트먼트청년창업투자조합	2,604,046,448	-	(1,969,848,000)	422,253,668	-	1,056,452,116
수 커머스플랫폼 그로스 투자조합	131,888,397	-	(131,996,694)	108,297	-	-
수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합	1,476,372,752	-	-	821,057,561	-	2,297,430,313
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	1,618,250,158	1,500,000,000	-	(141,106,665)	-	2,977,143,493
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	2,953,621,374	2,000,000,000	(1,345,000,000)	(255,791,731)	-	3,352,829,643
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자 조합	-	1,500,000,000	-	(47,480,296)	-	1,452,519,704
합계	12,172,734,903	5,000,000,000	(3,336,406,196)	556,927,161	(206,880,056)	14,186,375,812

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

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

<전기>

(단위: 원)

회사명	기초금액	취득(주1)	처분(주1)	순손익에 대한 지분	기타(주2)	기말금액
한국오므론헬스케어(주)	737,491,337	-	-	387,112,263	(60,539,216)	1,064,064,384
Promore Pharm AB	3,135,600,710	-	-	(866,638,055)	55,528,735	2,324,491,390
신한-수인베스트먼트청년창업투자조합	1,179,248,248	420,000,000	(46,200,000)	1,050,998,200	-	2,604,046,448
수 커머스플랫폼 그로스 투자조합	975,842,220	-	(880,000,000)	459,763,642	(423,717,465)	131,888,397
수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합	2,818,033,958	-	(2,643,000,000)	1,301,338,794	-	1,476,372,752
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자 조합	1,723,785,392	-	-	(105,535,234)	-	1,618,250,158
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	994,056,569	1,000,000,000	-	959,564,805	-	2,953,621,374
합계	11,564,058,434	1,420,000,000	(3,569,200,000)	3,186,604,415	(428,727,946)	12,172,734,903

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

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

(4) 당기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	수익	당기순손익	총포괄손익
한국오므론헬스케어(주)	11,428,148,929	5,714,662,499	5,713,486,430	23,841,050,844	2,010,103,742	2,010,103,742
Promore Pharm AB	15,080,110,325	2,595,319,534	12,484,790,791	2,385,898	(3,570,072,470)	(3,570,072,470)
신한-수인베스트먼트청년창업투자조합	17,959,747,182	352,211,922	17,607,535,260	27,318,101,344	24,999,230,865	24,999,230,865
수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합	13,220,913,046	2,750,000	13,218,163,046	1,253,614	(266,374,945)	(266,374,945)
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	35,729,021,925	3,300,000	35,725,721,925	13,775,938	(1,380,747,939)	(1,380,747,939)
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	20,277,200,010	160,222,153	20,116,977,857	5,606,021,305	4,909,626,564	4,909,626,564
스마트 수인베스트먼트 연택트 제이커브 투자 조합	9,686,764,692	3,300,000	9,683,464,692	16,045,877	(316,535,308)	(316,535,308)

11. 유형자산

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

(단위: 원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	합계	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	합계
토지	14,063,569,282	-	-	14,063,569,282	14,063,569,282	-	-	14,063,569,282
건물	50,848,134,499	(4,586,537,366)	(3,171,853,835)	43,089,743,298	50,837,134,499	(3,313,477,484)	(3,260,884,939)	44,262,772,076
구축물	4,563,321,999	(352,594,307)	(4,278,106)	4,206,449,586	4,563,321,999	(124,428,208)	(4,661,742)	4,434,232,049
기계장치	21,242,167,630	(9,071,976,503)	(2,384,462,540)	9,785,728,587	17,845,267,591	(6,675,645,120)	(2,719,147,020)	8,450,475,451
차량운반구	560,870,279	(342,732,096)	(22,486,558)	195,651,625	372,071,330	(248,627,944)	(29,587,577)	93,855,809
공구와기구	5,166,509,513	(3,608,194,057)	(189,009,443)	1,369,306,013	4,550,169,033	(2,958,549,497)	-	1,591,619,536
비품	2,815,461,804	(1,794,366,410)	(26,665,023)	994,430,371	2,562,168,530	(1,417,800,361)	(37,304,005)	1,107,064,164
시설장치	337,875,447	(156,917,267)	-	180,958,180	319,283,269	(125,866,278)	-	193,416,991
임차개량자산	121,000,000	(106,883,333)	-	14,116,667	121,000,000	(82,683,333)	-	38,316,667
건설중인자산	32,984,959,631	-	-	32,984,959,631	16,386,199,793	-	-	16,386,199,793
사용권자산	4,414,979,335	(1,818,487,441)	-	2,596,491,894	4,154,459,784	(730,187,185)	-	3,424,272,599
합계	137,118,849,419	(21,838,688,780)	(5,798,755,505)	109,481,405,134	115,774,645,110	(15,677,265,410)	(6,051,585,283)	94,045,794,417

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)(주1)	감가상각(주1)	대체	사업결합(주3)	기타(주2)	기말
토지	14,063,569,282	-	-	-	-	-	14,063,569,282
건물과 구축물	48,697,004,125	11,000,000	(1,411,811,241)	-	-	-	47,296,192,884
기계장치	8,450,475,451	2,605,464,384	(2,045,818,407)	745,250,000	20,158,639	10,198,520	9,785,728,587
차량운반구와 공기구비품	2,792,539,509	543,455,730	(1,033,750,187)	-	252,707,450	4,435,507	2,559,388,009
시설장치와 임차개량자산	231,733,658	-	(51,460,292)	-	-	14,801,481	195,074,847
건설중인자산	16,386,199,793	17,344,009,838	-	(745,250,000)	-	-	32,984,959,631
사용권자산	3,424,272,599	183,375,422	(1,190,932,782)	-	113,027,738	66,748,917	2,596,491,894
합계	94,045,794,417	20,687,305,374	(5,733,772,909)	-	385,893,827	96,184,425	109,481,405,134

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

(주2) 해외사업장에 대한 환산효과의 조정금액입니다.

(주3) 당기 중 주식회사 메디코슨 취득에 따른 증가금액입니다.

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(주1)	감가상각(주1)	대체(주3)	기타(주2)	기말
토지	7,081,458,052	10,937,988,092	-	(3,955,876,862)	-	14,063,569,282
건물과 구축물	42,120,455,467	14,674,854,568	(1,308,741,863)	(6,789,564,047)	-	48,697,004,125
기계장치	10,533,025,684	(286,540,456)	(1,871,720,020)	82,000,000	(6,289,757)	8,450,475,451
차량운반구와 공기구비품	3,071,120,134	722,678,729	(997,940,889)	-	(3,318,465)	2,792,539,509
시설장치와 임차개량자산	300,170,415	-	(57,754,773)	-	(10,681,984)	231,733,658
건설중인자산	9,514,615,705	6,956,474,088	-	(84,890,000)	-	16,386,199,793
사용권자산	1,265,182,868	2,682,794,228	(473,758,441)	-	(49,946,056)	3,424,272,599
합계	73,886,028,325	35,688,249,249	(4,709,915,986)	(10,748,330,909)	(70,236,262)	94,045,794,417

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

(주2) 해외사업장에 대한 환산효과의 조정금액입니다.

(주3) 신사옥 이전 후 구사옥에 대한 임대면적 증가에 따른 투자부동산 대체 효과가 포함되어 있습니다.

(3) 연결회사는 전기 사세확장 및 인원증가를 사유로 경기도 성남시 분당구 판교로255번길 62의 토지와 건물(보유지분 : 58%)를 취득하였습니다.

12. 투자부동산

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

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	합계	취득원가	감가상각누계액	합계
토지	4,467,018,276	-	4,467,018,276	4,277,790,744	-	4,277,790,744
건물	8,088,911,801	(361,298,491)	7,727,613,310	7,740,557,713	(133,943,928)	7,606,613,785
합계	12,555,930,077	(361,298,491)	12,194,631,586	12,018,348,457	(133,943,928)	11,884,404,529

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)	감가상각	대체	사업결합(주1)	기말
토지	4,277,790,744	-	-	-	189,227,532	4,467,018,276
건물	7,606,613,785	-	(226,628,825)	-	347,628,350	7,727,613,310
합계	11,884,404,529	-	(226,628,825)	-	536,855,882	12,194,631,586

(주1) 당기 중 주식회사 메디코슨 취득에 따른 증가금액입니다.

<전기>

(단위: 원)

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

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

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	임대수익	운영비용	임대수익	운영비용
투자부동산	1,580,160,000	246,875,899	350,766,215	93,908,613

13. 보험가입자산

당기말 현재 연결회사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보험자산	보험종류	장부금액	부보액	보험회사명
건물	재산종합보험	22,077,117,901	25,856,716,151	DB손해보험 삼성화재해상보험 롯데손해보험 및 현대해상화재보험
기계장치		6,037,500		
공기구비품		809,492,533	1,183,671,965	
건물	화재보험	33,598,862,561	39,929,472,746	
기계장치		5,849,980,109		
재고자산		4,910,903,835	5,000,000,000	
공기구비품		551,316,921	720,000,000	
합계		67,803,711,360	72,689,860,862	

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

14. 무형자산

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

<당기말>

(단위: 원)

구 분	당기말				
	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	합계
산업재산권	38,302,696,710	(17,567,380,001)	-	-	20,735,316,709
회원권	3,990,279,851	-	-	(32,300,000)	3,957,979,851

소프트웨어	229,032,700	(139,400,102)	-	-	89,632,598
영업권	20,766,453,123	-	-	(4,002,834,704)	16,763,618,419
개발비	1,200,191,788	-	-	-	1,200,191,788
진행중인무형자산	67,623,000	-	(26,014,421)	-	41,608,579
합계	63,716,617,041	(17,706,780,103)	(26,014,421)	(3,195,474,573)	42,788,347,944

<전기말>

(단위: 원)

구 분	전기말				
	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	합계
산업재산권	38,277,521,537	(14,001,650,678)	(3,440,000)	-	24,272,430,859
회원권	1,905,040,011	-	-	(32,300,000)	1,872,740,011
소프트웨어	192,080,000	(104,470,832)	-	-	87,609,168
영업권	15,655,101,307	-	-	(3,163,174,573)	12,491,926,734
개발비	578,132,970	-	-	-	578,132,970
합계	56,607,875,825	(14,106,121,510)	(3,440,000)	(3,195,474,573)	39,302,839,742

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)	상각	정부보조금상각	사업결합(주1)	기타	기말
산업재산권	24,272,430,859	-	(3,560,507,528)	3,440,000	19,953,378	-	20,735,316,709
회원권	1,872,740,011	2,085,239,840	-	-	-	-	3,957,979,851
소프트웨어	87,609,168	36,952,700	(34,929,270)	-	-	-	89,632,598
영업권	12,491,926,734	-	-	-	5,111,351,816	(839,660,131)	16,763,618,419
개발비	578,132,970	622,058,818	-	-	-	-	1,200,191,788
진행중인무형자산	-	41,608,579	-	-	-	-	41,608,579
합계	39,302,839,742	2,785,859,937	(3,595,436,798)	3,440,000	5,131,305,194	(839,660,131)	42,788,347,944

(주1) 당기 중 주식회사 메디코슨 취득에 따른 증가금액입니다.

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득(처분)	상각	정부보조금상각	손상	기말
산업재산권	27,828,215,301	392,810	(3,559,617,252)	3,440,000	-	24,272,430,859
회원권	1,872,740,011	-	-	-	-	1,872,740,011
소프트웨어	104,992,004	19,450,000	(36,832,836)	-	-	87,609,168
영업권	13,737,509,735	-	-	-	(1,245,583,001)	12,491,926,734
개발비	-	578,132,970	-	-	-	578,132,970
합계	43,543,457,051	597,975,780	(3,596,450,088)	3,440,000	(1,245,583,001)	39,302,839,742

(3) 당기말 현재 자산화한 연구개발비는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	단계	구분	개별자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)	장부금액	잔여상각기간
----	----	----	-------	--------------------	------	--------

				前 임상	임상 1상	임상 2상	임상 3상	판매승인	합계		
개발비	개발중	바이오시밀러	특신(국내)(주1)	-	-	-	1,200,191,788	-	1,200,191,788	1,200,191,788	-

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

<전기말>

(단위: 원)

구분	단계	구분	개별자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)						장부금액	잔여상각기간
				前 임상	임상 1상	임상 2상	임상 3상	판매승인	합계		
개발비	개발중	바이오시밀러	특신(국내)(주1)	-	-	-	578,132,970	-	578,132,970	578,132,970	-

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

(4) 연결회사는 당분기 및 전분기 중 무형자산상각비를 연결포괄손익계산서에 판매비와관리비로 계상하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
PRB 부문	11,652,267	12,491,927
합 계	11,652,267	12,491,927

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

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	4,146,102,244	(1,701,375,180)	2,444,727,064
차량운반구	268,877,091	(117,112,261)	151,764,830
합계	4,414,979,335	(1,818,487,441)	2,596,491,894

<전기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	3,874,501,568	(605,506,705)	3,268,994,863
차량운반구	279,958,216	(124,680,480)	155,277,736
합계	4,154,459,784	(730,187,185)	3,424,272,599

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

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득(처분)	감가상각	사업결합(주2)	기타(주1)	기말
건물	3,268,994,863	136,980,109	(1,109,247,368)	81,250,543	66,748,917	2,444,727,064
차량운반구	155,277,736	46,395,313	(81,685,414)	31,777,195	-	151,764,830
합계	3,424,272,599	183,375,422	(1,190,932,782)	113,027,738	66,748,917	2,596,491,894

(주1) 해외사업장에 대한 환산효과의 조정금액입니다.

(주2) 당기 중 주식회사 메디코슨 취득에 따른 증가금액입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득(처분)	감가상각	기타(주1)	기말
건물	1,123,037,487	2,571,803,261	(375,899,829)	(49,946,056)	3,268,994,863
차량운반구	142,145,381	110,990,967	(97,858,612)	-	155,277,736
합계	1,265,182,868	2,682,794,228	(473,758,441)	(49,946,056)	3,424,272,599

(주1) 해외사업장에 대한 환산효과의 조정금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,190,932,782	473,758,441
리스부채 이자비용	147,855,446	66,502,322
단기리스 관련 비용	8,449,011	29,068,388
소액자산리스 관련 비용	41,475,414	16,490,000

(4) 당기말 및 전기말 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,223,927,355	1,160,732,788	1,205,638,151	1,116,969,027
1년 초과 5년 이내	1,503,755,938	1,465,800,791	2,412,091,197	2,324,100,750
합계	2,727,683,292	2,626,533,579	3,617,729,348	3,441,069,777

(5) 당기 및 전기 중 리스관련 총 현금유출액은 1,415,525,226원 및 624,675,049원입니다.

16. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
외상매입금	2,939,383,259	-	2,939,383,259	1,875,626,932	-	1,875,626,932
미지급금	13,451,355,046	23,761,881	13,475,116,927	5,519,954,125	7,168,832	5,527,122,957
미지급비용	702,954,425	-	702,954,425	533,873,478	-	533,873,478
차입금	16,526,520,000	698,406,450	17,224,926,450	15,610,000,000	773,091,200	16,383,091,200
전환사채	3,073,417,572	20,590,444,375	23,663,861,947	2,854,246,907	-	2,854,246,907
신주인수권부사채	-	20,590,444,375	20,590,444,375	-	-	-
전환상환우선주부채	-	1,505,326,250	1,505,326,250	-	9,731,831,003	9,731,831,003
리스부채	1,160,732,788	1,465,800,791	2,626,533,579	1,116,969,027	2,324,100,750	3,441,069,777
임대보증금	-	1,151,200,000	1,151,200,000	-	1,126,000,000	1,126,000,000
합계	37,854,363,090	46,025,384,122	83,879,747,212	27,510,670,469	13,962,191,785	41,472,862,254

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동성	비유동	합계
예수금	230,498,578	-	230,498,578	173,577,664	-	173,577,664
선수금	1,263,598,830	-	1,263,598,830	91,310,370	-	91,310,370
합계	1,494,097,408	-	1,494,097,408	264,888,034	-	264,888,034

18. 계약부채

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
계약부채	-	159,889,695

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기초	159,889,695	-
증가	-	159,889,695
감소	(159,889,695)	-
기말	-	159,889,695

19. 환불부채

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	1,692,110,106	1,221,807,612
전입액(환입액)	113,825,045	470,302,494
기말금액	1,805,935,151	1,692,110,106

20. 퇴직급여제도

(1) 연결회사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여비용	2,041,613,767	1,619,152,127

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

(4) 연결회사 중 계리평가 내용은 다음과 같습니다.

1) 퇴직급여부채의 내역

(단위: 원)

구분	당기말
확정급여채무의 현재가치	86,602,478
사외적립자산의 공정가치	-
재무제표상 순확정급여부채	86,602,478

2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역

(단위: 원)

구분	당기말
기초잔액	62,017,291
급여비용(당기손익)	-
- 당기근무원가	13,027,423
- 이자원가	415,465
- 과거근무원가	-
소계	13,442,888
확정급여제도의 재측정요소	
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(707,443)

- 경험조정	11,849,742
소계	11,142,299
퇴직급여지급액	-
기말잔액	86,602,478

3) 주요 보험수리적 가정

구분	당기말
할인율	2.91%
임금인상률	4.00%

4) 주요 보험수리적 가정 변동에 따른 순확정급여재무의 민감도분석

(단위: 원)

보험수리적가정	+ 1.0%	- 1.0%
할인율	(7,432,598)	8,718,533
임금인상률	8,530,235	(7,432,982)

21. 복합금융상품

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말	
	전환상환우선주부채	신주인수권부사채	전환사채	전환상환우선주부채	전환사채
사채액면금액	1,000,000,000	25,000,000,000	27,500,000,000	11,988,396,000	2,500,000,000
사채상환할증금	505,326,250	-	1,302,750,352	-	1,302,750,352
전환권조정	-	(4,409,555,625)	(5,138,888,405)	(2,256,564,997)	(948,503,445)
합계	1,505,326,250	20,590,444,375	23,663,861,947	9,731,831,003	2,854,246,907
유동성장기부채(주1)	-	-	3,073,417,572	-	2,854,246,907
비유동부채	1,505,326,250	20,590,444,375	20,590,444,375	9,731,831,003	-

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

(2) 당기 중 연결회사가 발행한 복합금융상품은 다음과 같습니다.

구분	신주인수권부사채 1회차	전환사채 2회차 (무기명무보증)	전환사채 2회차 (기명식)	전환사채 3회차 (무기명무보증)	전환상환우선주부채 1회차
발행회사	주식회사 파마리서치	주식회사 파마리서치	㈜파마리서치바이오	㈜파마리서치바이오	주식회사 메디코슨
권면총액(원)	25,000,000,000	25,000,000,000	1,000,000,000	1,500,000,000	1,000,000,000
만기이자율	0%	0%	7%	6%	2.87%
만기일	2026년 10월 28일	2026년 10월 28일	2023년 06월 29일	2025년 07월 20일	2030년 09월 25일
조기상환청구권 가능시기	2024년 10월 28일	2024년 10월 28일	2019년 06월 29일	2021년 07월 20일	2023년 09월 25일
전환청구기간	2022-10-28 ~ 2026-09-28	2022-10-28 ~ 2026-09-28	2018-06-30 ~ 2023-06-28	2018-07-21 ~ 2025-06-20	2020-09-26 ~ 2030-09-25

전환가격(발행시)	88,011원	88,011원	20,500원	20,850원	160,000원
조정후전환가격(기말현재)	88,011원	88,011원	12,621원	12,621원	240,852원
의결권에 관한 사항	-	-	-	-	의결권 있음.
이익배당에 관한 사항	-	-	-	-	우선배당을 32%이상

(3) 지배기업은 과거기간 중 전환상환우선주부채의 전환가격이 조정한도에 도달하여 추가적인 전환가격의 조정이 발생하지 않게 됨에 따라 전환권대가를 기타자본잉여금으로 대체하였습니다.

(4) 과거기간 중 지배기업이 발행한 전환상환우선주부채는 2021년 3월 29일자로 전액 보통주로 전환되어 보통주 645,713주가 발행되었습니다.

(5) 과거기간 중 (주)파마리서치바이오가 발행한 전환사채의 전환가격이 조정한도에 도달하여 추가적인 전환가격의 조정이 발생하지 않게 됨에 따라 전환권대가를 자본잉여금으로 대체하였습니다.

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

22. 장단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	운영자금대출	1.67%	15,000,000,000	15,000,000,000
중소기업은행	중소기업자금대출	0.63% ~ 3.81%	800,000,000	-
합계			15,800,000,000	15,000,000,000

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

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
한국산업은행	시설자금대출	2.83%	380,000,000	760,000,000
한국산업은행	시설자금대출	2.44%	180,000,000	360,000,000
한국산업은행	시설자금대출	2.21%	50,000,000	100,000,000
Loan - SBA EIDL	운영자금대출	3.75%	177,706,450	163,091,200
중소기업은행	시설자금대출	2.71%	400,000,000	-
중소벤처기업진흥공단	운영자금대출	1.91% ~ 2.00%	237,220,000	-
합계			1,424,926,450	1,383,091,200
유동성장기부채			(726,520,000)	(610,000,000)
장기차입금 잔액			698,406,450	773,091,200

(4) 장기차입금의 연도별 상환 예정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입처	2022년	2023년 이후	합계
한국산업은행	380,000,000	-	380,000,000
한국산업은행	180,000,000	-	180,000,000
한국산업은행	50,000,000	-	50,000,000
중소기업은행	-	400,000,000	400,000,000
중소벤처기업진흥공단	116,520,000	120,700,000	237,220,000
Loan - SBA EIDL	-	177,706,450	177,706,450
합계	726,520,000	698,406,450	1,424,926,450

(5) 한국산업은행의 차입금과 관련하여 종속기업인 (주)파마리서치바이오 대표이사의 지급 보증(지급보증액: 732백만원) 및 연결회사 소유의 토지와 건물이 담보제공(설정금액: 2,400백만원)되었습니다.

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

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수		
보통주	10,111,930주	9,789,072주
자본금		
보통주자본금	5,055,965,000	4,894,536,000

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	143,523,233,439	132,295,480,523
전환권대가	9,400,121,605	1,530,000,935
기타자본잉여금	(2,796,284,842)	(2,705,666,515)
합계	150,127,070,202	131,119,814,943

(3) 당기말 현재 기타자본잉여금은 종속기업인 (주)파마리서치바이오 불균등유상증자의 결과 발생한 투자차액입니다.

24. 자본조정

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	136,017	5,259,612,472	136,017	5,259,612,472
취득	-	-	-	-
처분	-	-	-	-
기말	136,017	5,259,612,472	136,017	5,259,612,472

25. 기타포괄손익누계액

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
금융자산평가손익	(590,272,800)	265,547,880
금융자산처분이익	5,400,462	5,400,462
해외사업환산이익	17,661,662	(335,867,540)
지분법자본변동	(217,937,722)	(167,430,215)
합계	(785,148,398)	(232,349,413)

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기초금액(세전)	340,446,000	536,773,000
공정가치의 변동	(1,097,206,000)	(196,327,000)
기말금액(세전)	(756,760,000)	340,446,000
법인세효과	166,487,200	(74,898,120)
금융자산평가손익(세후)	(590,272,800)	265,547,880

26. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	152,148,803,861	111,264,308,496
재분류조정	(5,100,471)	
이익준비금(주1)	1,874,535,980	1,350,471,230
합계	154,018,239,370	112,614,779,726

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

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

(단위: 원)

구분	당기		전기		
	보통주	계	보통주	우선주	계
발행주식수	10,111,930주	10,111,930주	9,789,072주	226,000주	10,015,072주
자기주식수	(136,017)주	(136,017)주	(136,017)주	-	(136,017)주
배당주식수	9,975,913주	9,975,913주	9,653,055주	226,000주	9,879,055주
주당배당금	600	600	500	500	500
배당금	5,985,547,800	5,985,547,800	4,826,527,500	113,000,000	4,939,527,500

27. 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	13,967,674,986	10,234,853,409
퇴직급여	1,832,099,184	1,203,489,313
복리후생비	2,405,201,983	1,725,510,042
여비교통비	887,827,999	684,672,376
감가상각비	2,752,083,600	1,799,371,858
무형자산상각비	3,591,996,798	3,593,010,088
대손상각비	(384,206,522)	(1,309,303,299)
지급수수료	10,646,273,341	5,843,922,714
지급임차료	42,217,286	112,357,696
경상연구개발비	6,737,875,591	5,542,929,311
세금과공과	313,546,818	240,173,498
접대비	463,050,938	419,392,848
도서인쇄비	72,795,813	70,634,002
소모품비	518,359,053	311,039,028
광고선전비	9,338,690,770	5,711,399,166
기타일반관리비	2,658,158,071	3,287,061,245
합계	55,843,645,709	39,470,513,295

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

(단위: 원)

구분		당기	전기
인건비		2,771,036,927	2,127,235,250
위탁용역비		587,215,656	428,999,072
기타		3,379,623,008	2,986,694,989
합계		6,737,875,591	5,542,929,311
비용배분	판매비와관리비	6,737,875,591	5,542,929,311
	제조경비	-	-
	합계	6,737,875,591	5,542,929,311

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
투자자산평가이익	88,520,455	-
무형자산처분이익	229,601,091	-
잡이익(주1)	377,633,824	4,930,322,749
합계	695,755,370	4,930,322,749

(주1) 전기 중 관세법 변경 적용에 따른 관세환급금 4,674,584,780원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기부금	131,347,031	501,900,000
유형자산폐기손실	-	362,597,250
무형자산손상차손	839,660,131	1,245,583,001
재고자산감모손실	-	5,648,077
잡손실	121,963,250	84,933,190
합계	1,092,970,412	2,200,661,518

29. 금융상품의 범주

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

(단위: 원)

구 분	세부항목	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
상각후원가금융자산	현금및현금성자산	41,674,472,731	-	26,715,006,349	-
	장단기금융상품	4,000,000,000	-	11,980,873,974	718,039,762
	매출채권	27,741,078,811	-	22,826,554,545	-
	기타채권	2,749,154,051	6,122,315,069	3,516,104,147	963,003,094
공정가치평가금융자산	기타포괄손익	-	30,024,309,615	-	29,619,793,750
	당기손익	111,123,357,751	700,000,000	40,571,151,683	-
금융자산 합계		187,288,063,344	36,846,624,684	105,609,690,698	31,300,836,606
상각후원가금융부채	매입채무	2,939,383,259	-	1,875,626,932	-
	기타채무	14,154,309,471	1,174,961,881	6,053,827,603	1,133,168,832
	차입금	16,526,520,000	698,406,450	15,610,000,000	773,091,200
	전환상환우선주부채	-	1,505,326,250	-	9,731,831,003
	신주인수권부사채	-	20,590,444,375	-	-
	전환사채	3,073,417,572	20,590,444,375	2,854,246,907	-
	리스부채	1,160,732,788	1,465,800,791	1,116,969,027	2,324,100,750
금융부채 합계		37,854,363,090	46,025,384,122	27,510,670,469	13,962,191,785

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

<당기>

(단위: 원)

구분	상각후원가 측정금융자산	공정가치측정금융자산		상각후원가 측정금융부채	합계
		기타포괄손익	당기손익		
당기손익:					
금융수익					
이자수익	324,167,056	1,031,700,000	2,342,235,055	27,731,281	3,725,833,392
금융자산평가이익	-	-	1,041,196,821	-	1,041,196,821
금융자산처분이익	-	-	49,378,750	-	49,378,750
외환차익	194,404,088	-	-	37,440,664	231,844,752
외화환산이익	127,590,639	-	-	8,703,538	136,294,177
금융수익 합계	646,161,783	1,031,700,000	3,432,810,626	73,875,483	5,184,547,892
금융원가					
이자비용	76,781,664	-	-	1,236,906,440	1,313,688,104
금융자산평가손실	-	-	296,665,376	-	296,665,376
금융자산처분손실	-	-	87,448,539	-	87,448,539
외환차손	81,344,143	-	-	128,730,687	210,074,830
외화환산손실	-	-	-	2,296,575	2,296,575
금융원가 합계	158,125,807	-	384,113,915	1,367,933,702	1,910,173,424
순금융수익(원가)	488,035,976	1,031,700,000	3,048,696,711	(1,294,058,219)	3,274,374,468
기타포괄손익(법인세 차감전):					
금융자산평가손익	-	(1,097,206,000)	-	-	(1,097,206,000)

<전기>

(단위: 원)

구분	상각후원가 측정금융자산	공정가치측정금융자산		상각후원가 측정금융부채	파생상품부채	합계
		기타포괄손익	당기손익			
당기손익:						
금융수익						
이자수익	320,408,100	1,008,700,000	759,710,416	8,797,421	-	2,097,615,937
금융자산평가이익	68,183,238	-	491,514,253	-	-	559,697,491
외환차익	203,231,480	-	-	533,296,696	-	736,528,176
외화환산이익	95,292,254	-	-	8,700,783	-	103,993,037
금융수익 합계	687,115,072	1,008,700,000	1,251,224,669	550,794,900	-	3,497,834,641
금융원가						
이자비용	-	-	-	1,786,758,466	-	1,786,758,466
금융자산평가손실	70,122,418	-	735,988,642	-	-	806,111,060
금융자산처분손실	-	-	14,731,405	-	-	14,731,405
외환차손	262,951,326	-	-	178,588,942	-	441,540,268
외화환산손실	230,241,246	-	-	4,765,243	-	235,006,489
금융원가 합계	563,314,990	-	750,720,047	1,970,112,651	-	3,284,147,688
순금융수익(원가)	123,800,082	1,008,700,000	500,504,622	(1,419,317,751)	-	213,686,953
기타포괄손익(법인세 차감전):						
금융자산평가손익	-	(196,327,000)	-	-	-	(196,327,000)

30. 공정가치

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

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	41,674,472,731	41,674,472,731	26,715,006,349	26,715,006,349
단기금융상품	4,000,000,000	4,000,000,000	11,980,873,974	11,980,873,974
당기손익-공정가치금융자산	111,823,357,751	111,823,357,751	40,571,151,683	40,571,151,683
기타포괄손익-공정가치금융자산	30,024,309,615	30,024,309,615	29,619,793,750	29,619,793,750
매출채권	27,741,078,811	27,741,078,811	22,826,554,545	22,826,554,545
유동성기타채권	2,749,154,051	2,749,154,051	3,516,104,147	3,516,104,147
장기금융상품	-	-	718,039,762	718,039,762
기타채권	6,122,315,069	6,122,315,069	963,003,094	963,003,094
금융자산 합계	224,134,688,028	224,134,688,028	136,910,527,304	136,910,527,304
금융부채:				
매입채무	2,939,383,259	2,939,383,259	1,875,626,932	1,875,626,932
유동성기타채무	14,154,309,471	14,154,309,471	6,053,827,603	6,053,827,603
기타채무	1,174,961,881	1,174,961,881	1,133,168,832	1,133,168,832
전환상환우선주부채	1,505,326,250	1,505,326,250	9,731,831,003	9,731,831,003
신주인수권부사채	20,590,444,375	20,590,444,375	-	-
전환사채	20,590,444,375	20,590,444,375	-	-
유동성장기부채(전환사채포함)	3,799,937,572	3,799,937,572	3,464,246,907	3,464,246,907
차입금	16,498,406,450	16,498,406,450	15,773,091,200	15,773,091,200
유동리스부채	1,160,732,788	1,160,732,788	1,116,969,027	1,116,969,027
리스부채	1,465,800,791	1,465,800,791	2,324,100,750	2,324,100,750
금융부채 합계	83,879,747,212	83,879,747,212	41,472,862,254	41,472,862,254

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 이 전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자 산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장 참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것 으로, 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 다 음과 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 분류됩니 다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유 의적인 투입변수가 시장에서 관측 불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수 준3으로 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	111,823,357,751	2,010,996,720	109,812,361,031	-
기타포괄손익-공정가치	30,024,309,615	-	25,193,240,000	4,831,069,615
합계	141,847,667,366	2,010,996,720	135,005,601,031	4,831,069,615

<전기말>

(단위: 원)

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

연결회사는 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계내에서 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.

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	12,015,038,015	6,175,136,432
사용된 원부재료	13,628,297,467	13,239,728,960
급여	21,707,984,444	16,468,568,159
퇴직급여	2,416,519,059	1,806,537,253
복리후생비	2,812,295,465	2,018,004,211
감가상각비	5,960,401,734	4,767,136,958
무형자산상각비	3,572,566,409	3,593,010,088
임차료	258,077,627	451,372,368
지급수수료	12,710,127,073	6,910,271,342
외주가공비	3,701,172,142	3,390,476,938
기타	22,811,522,422	16,499,807,224
합계(주1)	101,594,001,857	75,320,049,933

(주1) 연결포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

32. 특수관계자

(1) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 원)

특수관계자	수익 등		비용 등	
	당기	전기	당기	전기
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	1,170,108,828	309,375,000	-	-
수 커머스플랫폼 그로스 투자조합	1,170,255,923	-	-	-
수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합	264,383,561	527,747,586	-	-
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	690,000,000	517,500,000	-	-
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	674,972,153	690,000,000	-	-
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	326,831,049	-	-	-
주식회사 픽셀리티게임즈	77,000,000	19,738,356	-	-
합계	4,373,551,514	2,064,360,942	-	-

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

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

(단위: 원)

특수관계자	채권		채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	209,677,153	101,690,891	-	-
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	-	172,500,000	-	-
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	157,472,153	-	-	-
주식회사 픽셀리티게임즈	521,088,356	546,138,356	30,000,000	30,000,000
합계	888,237,662	820,329,247	30,000,000	30,000,000

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

(단위: 원)

특수관계자	당기	전기
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	(1,969,848,000)	373,800,000
수 커머스플랫폼 그로스 투자조합	(131,996,694)	(1,303,717,465)
수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합	-	(2,643,000,000)
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	1,500,000,000	-
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	655,000,000	1,000,000,000
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	1,500,000,000	-
합계(주1)	2,269,003,306	(2,572,917,465)

(주1) 관계기업 중 투자조합으로부터의 출자금액 5,000백만원, 원금분배 금액 (3,435)백만원, 이익 분배 금액 (12)백만원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	883,826,441	855,416,840

33. 주요 약정사항

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

(단위: 원)

제공하는 자	보증내역	보증금액
서울보증보험(주)	홍쇼핑 계약에 따른 손해배상금 지급보증 등	405,000,000

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

(단위: 원)

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

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

(4) 지배기업은 안국약품(주)와 연결회사에서 생산하는 리쥬비넥스주 등의 공급 계약을 체결하고 있습니다. 본 계약은 안국약품(주)의 의무매입 내용을 포함하고 있습니다.

(5) 지배기업은 주식회사 테나리코와 연결회사에서 생산하는 리쥬란 등의 공급 계약을 체결하였습니다. 본 계약은 주식회사 테나리코의 의무매입과 지배기업의 마케팅지원 등을 포함하고 있습니다.

(6) 지배기업은 위드나루와 연결회사에서 생산하는 리쥬란 등의 공급 계약을 체결하였습니다. 본 계약은 위드나루의 의무매입과 연결회사의 마케팅지원 등을 포함하고 있습니다.

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

(8) 당기말 현재 종속기업인 (주)수인베스트먼트캐피탈은 신한-수인베스트먼트 청년창업 투자조합 외 5개 투자조합의 업무집행조합원으로 각 투자조합에 대한 운영관리보수 약정은 다음과 같습니다. 단, 투자조합 중 신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합은 종속기업인 (주)수인베스트먼트캐피탈과 신한캐피탈(주)가 공동 업무집행조합원이며 보수분배비율은 6 : 4이며, NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합은 (주)수인베스트먼트캐피탈과 NH투

자증권(주)가 공동 업무집행조합원이며 보수분배비율은 5 : 5입니다.

구분	출자약정액	출자비율	출자약정액 기반 관리보수		투자잔액 기반 관리보수		
			요율	약정기간	요율	약정기간	기준일
신한-수인베스트먼트 청년창업투자조합	275억원	6.00%	2.5%/	~3년/	2.5%	/3년~	각 분기말
수 커머스플랫폼 그로스 투자조합	264억원	3.79%	2%/0.5%/0%	~1년/~3년/~	N/A	N/A	N/A
수 딜리버리플랫폼 그로스 투자조합	300억원	10.00%	2%/1%/0.5%	~2년/~3년/~	N/A	N/A	N/A
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	600억원	5.00%	2.3%/	~3년/	2.3%	/3년~	각 분기말
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	300억원	10.00%	2.3%/	~2년/	2.3%	/2년~	각 분기말
스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합	400억원	7.50%	2.3%/	~3년/	2.3%	/3년~	각 분기말

위 6개 투자조합에 대한 연결회사 출자약정액 중 미이행 출자금액은 NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합에 대한 17.5억원(연결회사의 출자약정액 50억 - 당기말 현재 출자금액은 32.5억원), 수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합에 대한 10억원(연결회사의 출자약정액 50억-당기말 현재 출자금액은 40억원), 스마트 수인베스트먼트 언택트 제이커브 투자조합에 대한 45억원(연결회사의 출자약정액 60억 - 당기말 현재 출자금액은 15억원)입니다.

(9) 지배기업은 2개 투자조합에 대한 출자약정을 체결하고 있습니다. 지배기업의 출자약정액 중 미이행 출자금액은 민트글로벌 바이오텍 창업벤처전문 사모투자자에 대한 2억원(연결회사 출자약정액 5억원 - 당기말 현재 출자금액 3억원), 스마트헬스케어 MIP투자조합에 대한 16억원(연결회사 출자약정액 20억원 - 당기말 현재 출자금액 4억원)입니다.

(10) 당기말 현재 종속기업인 (주)파마리서치바이오는 한국산업은행의 차입금과 관련하여 대표이사의 지급보증(지급보증액: 732백만원)과 서울보증보험(주)에 국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증(지급보증액: 70백만원)을 받고 있으며, 강릉시에 보조금 반환에 대한 공장 담보(1,574백만원), 한국산업은행에 차입금에 대한 공장 담보(2,400백만원)를 제공하고 있습니다.

(11) 당기말 현재 종속기업인 (주)파마리서치바이오는 한국산업은행과 대출한도약정을 3,500백만원 약정하고 있으며, 당분기말 현재 실행액은 610백만원입니다.

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

(13) 당기말 현재 종속기업인 주식회사 메디코슨은 이행지급보증(지급보증액: 161백만원)과 시설자금대출 하남시 토지 건물에 대한 담보(480백만원)를 제공하고 있습니다.

34. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	11,095,879,574	8,539,550,499
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,891,204,146)	29,610,132
자본에 직접 반영된 법인세비용	241,385,320	43,191,940
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(236,276,663)	(1,527,318,215)
법인세비용	9,209,784,085	7,085,034,356

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이연법인세:		
금융자산평가이익	241,385,320	43,191,940
합계	241,385,320	43,191,940

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	56,033,421,122	39,537,256,822
적용세율	24.20%	24.20%
적용세율에 따른 세부담액	13,098,087,912	9,106,016,151
조정사항:		
- 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,891,204,146)	29,610,132
- 비공제비용	(140,557,348)	104,491,113
- 세액공제	(2,569,452,905)	(1,893,090,021)
- 법인세추납액 등	-	-
- 기타(단계적 세율로 인한 차이 등)	712,910,572	(261,993,019)
법인세비용	9,209,784,085	7,085,034,356
유효 법인세율	16.44%	17.92%

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 이연법인세자산(부채)	(1,584,576,858)	(3,111,895,073)
기말 이연법인세자산(부채)	(1,348,300,195)	(1,584,576,858)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	236,276,663	1,527,318,215

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

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말(주1)
미수수익	(4,889,604)	2,997,002	-	(1,892,602)
대손충당금	361,945,167	(160,972,555)	-	200,972,612
재고자산	81,516,951	36,959,624	-	118,476,575
유형자산	(31,740,584)	(9,415,441)	-	(41,156,025)
무형자산	(3,820,299,250)	816,167,731	-	(3,004,131,519)
당기손익-공정가치금융자산	53,784,365	(678,985,111)	-	(625,200,746)
기타포괄손익-공정가치금융자산	(74,898,120)	3,922,873	241,385,320	170,410,073
미지급비용	96,773,724	13,500,937	-	110,274,661
반품충당부채	298,029,383	20,843,499	-	318,872,882
외화환산	28,816,726	(58,005,662)	-	(29,188,936)
전환상환우선주(이자)	(496,444,300)	496,444,300	-	-
전환권대가	317,254,868	(1,341,595,575)	-	(1,024,340,707)
대여금	-	484,204,178	-	484,204,178
기타	1,605,573,816	368,825,543	-	1,974,399,359
합계	(1,584,576,858)	(5,108,657)	241,385,320	(1,348,300,195)

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

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말(주1)
미수수익	(2,654,345)	(2,235,259)	-	(4,889,604)
대손충당금	663,411,419	(301,466,252)	-	361,945,167
재고자산	101,055,210	(19,538,259)	-	81,516,951
유형자산	(36,576,293)	4,835,709	-	(31,740,584)
무형자산	(4,792,253,837)	971,954,587	-	(3,820,299,250)
당기손익-공정가치금융자산	(93,067,878)	146,852,243	-	53,784,365
기타포괄손익-공정가치금융자산	(118,090,060)	-	43,191,940	(74,898,120)
미지급비용	90,288,263	6,485,461	-	96,773,724
반품충당부채	202,103,667	95,925,716	-	298,029,383
외화환산	(131,715,804)	160,532,530	-	28,816,726
전환상환우선주(이자)	(1,190,708,137)	694,263,837	-	(496,444,300)
전환권대가	547,475,214	(230,220,346)	-	317,254,868
기타	1,648,837,508	(43,263,692)	-	1,605,573,816
합계	(3,111,895,073)	1,484,126,275	43,191,940	(1,584,576,858)

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

습니다.

(6) 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
관계기업투자	9,830,799,296	10,558,846,282

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세부채	11,095,879,574	8,224,901,277
당기법인세자산	(4,264,682,543)	(2,011,386,435)
상계후 금액	6,831,197,031	6,213,514,842

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

35. 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	62,984,559,022	28,969,169,110
차감: 현금및현금성자산 및 장단기금융상품 등	(45,674,472,731)	(39,413,920,085)
순차입금	17,310,086,291	(10,444,750,975)
자기자본	328,358,725,431	264,411,450,697
자기자본 대비 순차입금의 비율	5.27%	-

36. 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 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금 제외)	41,671,513,121	26,710,392,329
단기금융상품	4,000,000,000	11,980,873,974
금융자산(유동)	111,123,357,751	40,571,151,683
매출채권	27,741,078,811	22,826,554,545
기타채권(유동)	2,749,154,051	3,516,104,147
장기금융상품	-	718,039,762
금융자산(비유동)	30,724,309,615	29,619,793,750
기타채권(비유동)	6,122,315,069	963,003,094
합계	224,131,728,418	136,905,913,284

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

(단위: 원)

구분	연체기간			합계
	3개월 미만	4~12개월 미만	12개월 초과	
평균기대신용손실률	0.21%	2.08%	100.00%	0.57%
장부금액	20,965,027,233	5,020,858,960	-	25,985,886,193
기대신용손실	43,715,402	104,653,716	-	148,369,119

(3) 유동성위험

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

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

<당기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무	2,939,383,259	2,939,383,259	2,939,383,259	-	-	-
기타채무	15,329,271,352	15,329,271,352	14,154,309,471	826,000,000	174,961,881	174,000,000
전환상환우선주부채	1,505,326,250	1,000,000,000	-	-	-	1,000,000,000
신주인수권부사채	20,590,444,375	25,000,000,000	-	-	-	25,000,000,000
전환사채	23,663,861,947	27,500,000,000	-	-	1,000,000,000	26,500,000,000
차입금	17,224,926,450	17,224,926,450	1,063,260,000	15,463,260,000	87,400,000	611,006,450
리스부채	2,626,533,579	2,727,683,292	628,627,973	605,993,568	1,149,366,912	343,694,839
합계	83,879,747,212	91,721,264,353	18,785,580,703	16,895,253,568	2,411,728,793	53,628,701,289

<전기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무	1,875,626,932	1,875,626,932	1,875,626,932	-	-	-
기타채무	7,186,996,435	7,179,827,603	6,053,827,603	-	1,126,000,000	-
전환상환우선주부채	9,731,831,003	9,731,831,003	-	-	-	9,731,831,003
전환사채	2,854,246,907	2,854,246,907	-	-	-	2,854,246,907
차입금	16,383,091,200	16,383,091,200	305,000,000	15,305,000,000	610,000,000	163,091,200
리스부채	3,441,069,777	3,617,729,348	606,295,912	585,376,415	1,129,972,119	1,296,084,902
합계	41,472,862,254	41,642,352,993	8,840,750,447	15,890,376,415	2,865,972,119	14,045,254,012

한편, 상기 분석은 장부금액을 기초로 연결회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 이자 지급 관련 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(4) 시장위험

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

1) 환위험

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

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

(원화단위: 원, 외화단위: USD, EUR, JPY, CNY)

구분	당기말			전기말		
	외화		원화환산액	외화		원화환산액
현금및현금성자산	USD	4,548,196.87	5,391,887,389	USD	4,562,020.85	4,963,478,685
금융상품	USD	-	-	USD	7,000,000.00	7,616,000,000
매출채권	USD	779,712.50	924,349,169	USD	506,655.00	551,240,640
기타채권	USD	87,901.00	104,206,636	USD	50,822.00	55,294,336
매입채무	USD	122,035.00	144,672,493	USD	222,336.00	241,901,568
	EUR	602,459.01	808,704,827	EUR	260,780.01	348,986,241
	JPY	54,340,000.00	559,832,416	JPY	28,000,800.00	295,201,234
기타채무	EUR	25,255.00	33,900,797	EUR	41,714.00	55,823,343
	CNY	16,008.00	2,981,650	USD	1,308,966.00	1,424,155,008
	USD	414,739.60	491,673,796	USD	-	-

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)	437,867,722	(437,867,722)	1,081,994,627	(1,081,994,627)

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	45,625,400,320	83,694,991,556	51,044,077,446	46,905,334,668
금융부채	-	(17,224,926,450)	-	(16,383,091,200)
소계	45,625,400,320	66,470,065,106	51,044,077,446	30,522,243,468

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)	3,203,530,634	(3,203,530,634)	3,189,679,375	(3,189,679,375)

37. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기 및 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당이익

(단위: 주,원)

구분	당기	전기
지배기업보통주순이익	46,688,655,710	32,774,330,366
가중평균유통보통주식수	9,898,746	9,506,802
기본주당이익	4,717	3,447

2) 보통주에 귀속되는 당기순손익

(단위: 원)

구분	당기	전기
지배기업당기순손익	46,688,655,710	32,774,330,366
우선주 배당금	-	-
보통주에 귀속되는 순손익	46,688,655,710	32,774,330,366

3) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	9,653,055	9,418,771
우선주의 보통주 전환	322,858	234,284
가중평균유통보통주식수	9,898,746	9,506,802

(2) 희석주당이익

당기 및 전기 중 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

1) 희석주당이익

(단위: 주,원)

구분	당기	전기(주1)
지배기업보통주순이익	47,397,016,043	-
가중평균희석유통보통주식수	10,052,650	-
희석주당이익	4,715	-

(주1)전기에는 잠재적 보통주의 희석화효과 발생하지 아니하여 희석주당이익을 표시하지 아니하였습니다.

2) 보통주에 귀속되는 희석순손익

(단위: 원)

구분	당기	전기(*)
지배기업보통주순이익	46,688,655,710	-
복합금융상품 이자비용	708,360,333	-
희석주에 귀속되는 순손익	47,397,016,043	-

(*)전기에는 잠재적 보통주의 희석화효과 발생하지 아니하여 희석주당이익을 표시하지 아니하였습니다.

3) 희석가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기(주1)
기초 발행보통주식수	9,879,055	-
우선주의 보통주 전환	96,858	-
복합금융상품의 보통주의 전환	568,110	-
가중평균희석유통보통주식수	10,052,650	-

(주1)전기에는 잠재적 보통주의 희석화효과 발생하지 아니하여 희석주당이익을 표시하지 아니하였습니다.

38. 현금흐름표

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용	9,209,784,085	7,085,034,356
이자수익	(3,725,833,392)	(2,097,615,937)
이자비용	1,313,688,104	1,786,758,466
당기손익인식 금융자산평가이익	(1,041,196,821)	(491,514,253)
당기손익인식 금융자산평가손실	296,665,376	735,988,642
당기손익인식 금융자산처분손실	-	14,731,405
장기금융상품평가손실	-	70,122,418
장기금융상품평가이익	-	(68,183,238)
장기투자자산평가이익	(88,520,455)	-
유형자산폐기손실	-	362,597,250
재고자산폐기손실	1,400,754,643	1,429,251,990
재고자산감모손실	-	5,648,077
감가상각비	5,960,401,734	4,767,136,958
지급수수료	-	2,890,000
무형자산상각비	3,591,996,798	3,593,010,088
무형자산처분이익	(229,601,091)	-
무형자산손상차손	839,660,131	1,245,583,001
퇴직급여	13,442,888	-
외화환산이익	(136,294,177)	(103,993,037)
외화환산손실	2,296,575	235,006,489
대손상각비	(406,725,023)	(1,309,303,299)
재고자산평가손실	166,469,575	(89,484,402)
관계기업의당기순손익에 대한 지분 증가	(3,378,082,463)	(4,158,777,704)
관계기업의당기순손익에 대한 지분 감소	2,821,155,302	972,173,289
관계기업지분처분손실	-	18,567,722
잡비	69,363,939	35,177,144
관계기업지분법처분이익	(110,438,498)	-
합계	16,568,987,230	14,040,805,425

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권의 증가	(3,841,556,710)	(1,039,789,923)
미수금의 감소(증가)	2,882,264,824	(450,330,237)
재고자산의 감소(증가)	2,926,745,371	(8,247,062,079)
선급금의 감소(증가)	(1,208,649,174)	284,386,116
선급비용의 증가	(1,325,302,523)	443,198,330
매입채무의 감소(증가)	397,749,113	(3,621,937,256)
미지급금의 증가	6,641,841,523	1,493,836,552
미지급비용의 증가	80,069,818	33,053,356
예수금의 감소	49,844,084	(25,181,495)
선수금의 감소	1,462,754,720	(176,888,327)
환불부채의 증가	113,825,045	470,302,494
임대보증금의 증가	46,200,000	-
이연법인세부채의 감소	(151,073,740)	(196,664,773)
미지급세금의 감소	1,518,645	(2,425,003)
퇴직급여의 증가	299,783,296	-
부가세대급금의 감소	45,437,378	1,396,605
선납세금의 감소	-	-
퇴직부채의 증가(감소)	-	862,552,711
합계	8,421,451,670	(10,171,552,929)

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

(단위: 원)

내역	당기	전기
우선주의 보통주 전환	9,947,114,336	6,817,912,222
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 평가	1,097,206,000	(196,327,000)
유형자산의 투자부동산 대체	-	(10,745,440,909)
합계	11,044,320,336	(4,123,855,687)

(4) 재무활동에서 발생한 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	단기차입금	유동성장기부채	장기차입금	리스부채	합계
전기초 순부채	-	610,000	1,220,000	1,298,169	3,128,169

현금흐름 - 발행/차입	15,000,000	-	162,606	-	15,162,606
현금흐름 - 상환	-	(610,000)	-	(499,812)	(1,109,812)
대체/기타	-	610,000	(609,515)	2,642,712	2,643,197
전기말 순부채	15,000,000	610,000	773,091	3,441,070	19,824,161
당기초 순부채	15,000,000	610,000	773,091	3,441,070	19,824,161
현금흐름 - 발행/차입	-	-	-	-	-
현금흐름 - 상환	(29,130)	-	-	(1,231,845)	(1,260,975)
대체/기타	829,130	116,520	(74,685)	417,309	1,288,274
당기말 순부채	15,800,000	726,520	698,406	2,626,534	19,851,460

39. 사업결합

(1) 종속기업 주식 취득

지배기업은 2021년 11월 11일자 이사회 결의에 의하여 사업 다각화 및 시너지 창출을위해 원철희 외 1인이 보유한 주식회사 메디코슨의 주식 58.7%를 10,000백만원에 인수하는 주식 매매계약을 체결하고, 2021년 11월 12일자로 해당 취득거래를 종결하였습니다.

상기 사업결합은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 취득법을 적용하여 회계처리 하였으므로 취득한 자산은 공정가치로 측정되었습니다.

상기 사업결합에 따라 취득한 자산의 취득내용과 인수대가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액
유동자산	10,309,293,873
당좌자산	9,322,614,699
재고자산	986,679,174
비유동자산	1,724,136,098
투자자산	1,155,777,694
유형자산	385,893,827
무형자산	19,953,378
기타비유동자산	162,511,199
자산총계	12,033,429,971
유동부채	1,518,657,741
비유동부채	2,184,535,935
부채총계	3,703,193,676
순자산장부금액	8,330,236,295
순자산지분금액	4,888,753,763
인수대가	10,000,105,579
영업권	5,111,351,816

40. 재무제표의 승인

연결회사의 정기주주총회 제출을 위한 연결재무제표는 2022년 2월 9일자 이사회에서 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파마리서치(구, 주식회사 파마리서치프로덕트)			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	6	7	1	1	-	-	-	-	9	10
투입시 간	분·반기검토	3	2	50	56	215	244	32	-	-	-	-	-	300	302
	감사	9	10	240	104	627	746	24	74	-	-	-	-	900	934
	합계	12	12	290	160	842	990	56	74	-	-	-	-	1,200	1,236

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.07.09, 2021.09.14		2	일		
	주요내용			감사업무 전반에 대한 계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2021-05-10 ~ 2021-05-12		3	일	6	명	-	명	1분기 검토 및 회사이해
	2021-08-02 ~ 2021-08-04		3	일	5	명	-	명	반기 검토업무 수행
	2021-11-02 ~ 2021-11-05		4	일	6	명	-	명	내부통제파악 감사계획
	2022-02-08 ~ 2022-02-14		5	일	6	명	-	명	입증감사절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022-01-04				1	일	
	실사(입회)장소		강원도 강릉시 본사 창고, 인천광역시 외주업체 창고						
	실사(입회)대상		원재료, 제품 등 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022-02-11				1	일	
	실사(입회)장소		경기도 성남시 사무실						
	실사(입회)대상		현금, 회원권 등 금융자산						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2021.5.12, 2021.8.5, 2021.11.5, 2022.2.14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 12일	회사 : 감사 및 사내이사 /감사인 : 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	감사계획, 1분기 검토를 통한 회사의 이해 관련 사항 등
2	2021년 08월 05일	회사 : 감사 및 사내이사 /감사인 : 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	반기 검토 관련 주요사항 결과보고
3	2021년 11월 05일	회사 : 감사 및 사내이사 /감사인 : 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	중간감사 관련 사항 및 기타 회사 전반 통제, 핵심감사사항 선정결과 보고
4	2022년 02월 14일	회사 : 감사 및 사내이사 /감사인 : 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	기말감사 관련 사항 및 공시사항, 일정, 독립성 유지 등 및 핵심감사사항 진행상황