

주식회사 사노피-아벤티스코리아

재무제표에 대한
감사보고서

제 34 기

2024년 01월 01일부터

2024년 12월 31일 까지

새빛회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	5
손익계산서	7
자본변동표	9
현금흐름표	10
재무제표에 대한 주석	12

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 사노피-아벤티스코리아

주주 및 이사회 귀족

2025년 03월 24일

감사의견

우리는 주식회사 사노피-아벤티스코리아(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

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

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

서울특별시 용산구 원효로 90길 11

새빛회계법인 대표이사 박승하

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

(첨부)재무제표

주식회사 사노피-아벤티스코리아

제 34 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 33 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 사노피-아벤티스코리아 대표이사 배경은

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 반포대로 235

(전화) 02-2136-9000

재무상태표

제 34 기 2024년 12월 31일 현재

제 33 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 사노피-아벤티스코리아

(단위 : 원)

과 목	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		389,444,572,154		299,110,824,290
(1) 당좌자산		193,617,654,983		174,223,899,430
1. 현금및현금성자산	4,700,617,833		1,616,505,462	
2. 매출채권(주석 11)	158,110,132,809		155,859,219,914	
대손충당금	(61,143,274)		—	
3. 미수금 (주석 11)	9,707,924,824		833,478,476	
4. 미수수익(주석 11)	113,711,529		115,188,711	
5. 선금금	699,908,984		197,565,139	
6. 선금비용	285,160,922		296,017,713	
7. 부가가치세대금금	—		344,234,223	
8. 이연법인세자산(주석 15)	20,061,341,356		14,961,689,792	
(2) 재고자산(주석4)		195,826,917,171		124,886,924,860
1. 상품	165,872,046,968		100,139,613,851	
평가손실충당금	(5,170,622,379)		(768,117,826)	
2. 미착품	35,125,492,582		25,515,428,835	
II. 비유동자산		15,647,456,165		41,356,149,518
(1) 투자자산		30,000,000		26,945,300,400
1. 지분법적용투자주식(주석 5)	—		26,915,300,400	
2. 기타의투자자산	30,000,000		30,000,000	
(2) 유형자산(주석 6)		2,447,516,612		2,437,145,293
1. 구축물	2,388,145,890		2,388,145,890	
감가상각누계액	(1,039,722,332)		(710,718,028)	
2. 기계장치	948,975,000		159,670,000	
감가상각누계액	(350,130,072)		(18,747,818)	
3. 공구와기구	562,013,758		562,013,758	
감가상각누계액	(452,423,189)		(423,642,605)	
4. 집기비품	1,580,099,270		1,419,412,638	
감가상각누계액	(1,189,441,713)		(938,988,542)	
(3) 무형자산(주석 7)		—	—	—
1. 소프트웨어	—		—	
2. 상표권	—		—	
(4) 기타비유동자산		13,169,939,553		11,973,703,825

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
1. 보증금	9,548,626,104	9,521,026,144
2. 이연법인세자산(주석 15)	3,621,313,449	2,452,677,681
3. 장기미수금(주석 16)	6,829,150,284	6,829,150,284
대손총당금(주석 16)	(6,829,150,284)	(6,829,150,284)
자 산 총 계	405,092,028,319	340,466,973,808
부 채		
I. 유동부채	165,898,001,260	154,368,328,180
1. 매입채무(주석 11, 22)	72,729,419,025	44,167,585,004
2. 미지급금(주석 11, 22)	11,171,705,926	9,278,814,225
3. 단기차입금(주석 8, 11, 16, 22)	–	28,000,000,000
4. 선수금	13,647,651	419,300
5. 예수금	1,167,577,946	970,571,706
6. 미지급비용(주석 22)	69,921,870,021	64,211,992,918
7. 부가세예수금	2,191,517,225	–
8. 미지급법인세	5,287,930,869	5,749,190,370
9. 임대보증금(주석 11)	1,529,212	184,711,617
10. 반품총당부채(주석 10)	3,412,803,385	1,805,043,040
II. 비유동부채	11,002,482,397	10,987,947,552
1. 반품총당부채(주석 10)	942,103,739	941,981,000
2. 복구총당부채(주석 10)	886,612,996	872,200,890
3. 소송총당부채(주석 16)	9,173,765,662	9,173,765,662
부 채 총 계	176,900,483,657	165,356,275,732
자 본		
I. 자본금	4,287,180,000	3,722,400,000
1. 보통주자본금(주석 1, 12, 21)	4,287,180,000	3,722,400,000
II. 자본잉여금(주석 12, 21)	134,580,841,795	105,120,541,038
1. 주식발행초과금	152,461,603,149	122,456,592,567
2. 기타자본잉여금	(17,880,761,354)	(17,336,051,529)
III. 기타포괄손익누계액	–	(1,588,002,830)
1. 지분법자본변동	–	(1,588,002,830)
IV. 이익잉여금(주석 13)	89,323,522,867	67,855,759,868
1. 법정적립금	1,861,200,000	1,861,200,000
2. 미처분이익잉여금	87,462,322,867	65,994,559,868
자 본 총 계	228,191,544,662	175,110,698,076
부 채 및 자 본 총 계	405,092,028,319	340,466,973,808

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제34기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제33기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 사노피-아벤티스코리아

(단위 : 원)

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
I. 매출액	592,621,609,815	501,832,618,512
1. 상품매출액	592,313,731,639	500,527,147,414
2. 용역수익(주석 11)	307,878,176	1,305,471,098
II. 매출원가	451,824,849,209	383,025,779,186
(1) 상품매출원가	451,530,598,504	381,801,733,561
1. 기초상품재고액	99,371,496,025	75,100,067,877
2. 당기상품매입액 (주석 11)	513,216,181,813	406,184,002,012
계	612,587,677,838	481,284,069,889
3. 타계정으로대체액	(355,654,745)	(110,840,303)
4. 기말상품재고액	(160,701,424,589)	(99,371,496,025)
(2) 용역원가	294,250,705	1,224,045,625
III. 매출총이익	140,796,760,606	118,806,839,326
IV. 판매비와관리비(주석 19)	115,796,295,849	100,215,068,643
(1) 판매직접비	17,965,951,062	16,154,344,321
1. 판매수당	1,897,442,310	1,754,894,429
2. 하조및운임	1,564,765,825	1,363,403,762
3. 광고선전비	14,503,742,927	13,036,046,130
(2) 인건비	65,373,770,262	43,994,791,569
1. 급여	53,622,546,005	33,131,285,593
2. 상여와수당	3,059,105,019	3,012,854,826
3. 성과급여	3,492,344,581	2,667,417,628
4. 퇴직급여	5,199,774,657	5,183,233,522
(3) 경비	32,456,574,525	40,065,932,753
1. 복리후생비	3,517,295,861	3,263,563,152
2. 여비교통비	4,270,752,256	3,906,520,260
3. 통신비	453,946,365	458,145,412
4. 소모품비	278,624,152	198,745,359
5. 도서인쇄비	221,418,960	279,265,224
6. 임차료(주석 9)	919,488,259	346,409,376
7. 수선비	178,110,388	77,779,614
8. 수도광열비	26,975,857	27,639,225
9. 지급수수료(주석 11)	13,862,303,125	19,752,393,009
10. 제세공과	2,130,702,898	2,139,480,220
11. 접대비	614,567,548	689,716,690
12. 차량비	1,482,605	166,944

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
13. 임상증례조사비(주석 11)	4,186,227,987	6,841,688,321
14. 감가상각비(주석 6)	711,145,446	748,958,916
15. 보험료	886,016,844	1,109,408,934
16. 교육훈련비	194,615,562	213,358,221
17. 무형자산상각비(주석 7)	–	12,693,876
18. 대손상각비	2,900,412	–
V. 영업이익	25,000,464,757	18,591,770,683
VI. 영업외수익	11,485,958,558	2,041,227,848
1. 이자수익	50,239,170	154,025,107
2. 외환차익	950,550,566	70,775,207
3. 지분법이익(주석 5)	–	1,483,262,029
4. 잡이익	10,485,168,822	333,165,505
VII. 영업외비용	9,015,920,043	1,142,273,360
1. 이자비용(주석 10, 11)	1,020,288,391	933,293,335
2. 외환차손	–	36,785,031
3. 외화환산손실	37,837,051	29,794,994
4. 기부금	217,081,607	142,400,000
5. 투자자산처분손실(주석 5)	4,446,129,914	–
6. 지분법손실(주석 5)	3,082,601,054	–
7. 잡손실	211,982,026	–
VIII. 법인세비용차감전순이익	27,470,503,272	19,490,725,171
IX. 법인세비용(주석 15)	6,002,740,273	1,276,795,752
X. 당기순이익	21,467,762,999	18,213,929,419
XI.주당순이익(주석 14)		
기본주당순이익	51,770	48,931

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제34기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제33기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 사노피-아벤티스코리아

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	기타포괄 순익누계액	이익 잉여금	총 계
2023.1.1(전기초)	3,722,400,000	105,120,541,038	(1,588,002,830)	49,641,830,449	156,896,768,657
당기순이익	-	-	-	18,213,929,419	18,213,929,419
2023.12.31(전기말)	3,722,400,000	105,120,541,038	(1,588,002,830)	67,855,759,868	175,110,698,076
2024.1.1(당기초)	3,722,400,000	105,120,541,038	(1,588,002,830)	67,855,759,868	175,110,698,076
합병으로 인한 증가	564,780,000	29,460,300,757	-	-	30,025,080,757
지분법적용투자주식의 처분	-	-	1,588,002,830	-	1,588,002,830
당기순이익	-	-	-	21,467,762,999	21,467,762,999
2024.12.31(당기말)	4,287,180,000	134,580,841,795	-	89,323,522,867	228,191,544,662

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제34기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제33기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 사노피-아벤티스코리아

(단위 : 원)

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	22,124,673,333	(16,550,258,136)
1. 당기순이익	21,467,762,999	18,213,929,419
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	12,697,530,536	1,376,970,825
외화환산손실	37,837,051	29,794,994
감가상각비	711,145,446	748,958,916
재고자산평가손실	4,402,504,553	–
무형자산상각비	–	12,693,876
대손상각비	2,900,412	–
투자자산처분손실	4,446,129,914	–
지분법손실	3,082,601,054	–
이자비용	14,412,106	585,523,039
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	–	(3,274,201,511)
지분법이익	–	(1,483,262,029)
재고자산평가손실환입	–	(1,790,939,482)
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(12,040,620,202)	(32,866,956,869)
매출채권	7,481,814,091	(13,889,109,644)
미수금	(8,787,272,838)	(2,844,170,076)
미수수익	1,477,182	(38,188,711)
부가가치세미수금	1,266,246,654	525,772,670
선급금	(501,701,490)	289,923,363
선급비용	946,394,741	(48,968,762)
재고자산	(51,677,663,491)	(25,010,458,569)
이연법인세자산	(5,926,895,731)	(4,362,838,045)
선급법인세	174,157,490	–
매입채무	38,207,935,458	6,751,630,618
미지급금	1,099,103,706	(4,218,482,956)
선수금	13,061,650	(20,197,563)
예수금	(14,123,085)	(2,859,160,929)
미지급비용	3,439,555,149	11,124,751,422
부가가치세예수금	2,191,517,225	–
미지급법인세	(1,368,273,195)	1,599,594,407
반품충당부채	65,626,257	231,876,032
임대보증금	–	(98,930,126)
배당금의 수취	1,348,420,025	–
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	9,142,621,443	(277,275,465)

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	9,500,052,035	11,500,000,000
단기대여금의 감소	—	11,500,000,000
합병으로 인한 현금의 증가	9,500,052,035	—
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(357,430,592)	(11,777,275,465)
보증금의 증가	(27,599,960)	(32,427,150)
단기대여금의 증가	—	(11,500,000,000)
기계장치의 취득	(169,144,000)	(159,670,000)
집기비품의 취득	(160,686,632)	(85,178,315)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(28,183,182,405)	17,007,512,473
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	13,000,000,000	54,507,512,473
단기차입금의 차입	13,000,000,000	53,500,000,000
배당금의 수취	—	1,007,512,473
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(41,183,182,405)	(37,500,000,000)
단기차입금의 상환	(41,000,000,000)	(37,500,000,000)
임대보증금의 감소	(183,182,405)	—
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)	3,084,112,371	179,978,872
V. 기초의 현금	1,616,505,462	1,436,526,590
VI. 기말의 현금	4,700,617,833	1,616,505,462

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제34기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제33기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 사노피-아벤티스코리아

1. 회사의 개요

주식회사 사노피-아벤티스코리아(이하 "당사")는 의약품 및 건강제품과 그 원료의 수입 및 판매를 주된 목적으로 1991년 3월 20일에 설립되었으며, 1991년 7월 20일 외자도입법의 규정에 의거 외국인 투자기업으로 등록되었습니다. 당사는 당사를 합병법인으로, 사노피 파스퇴르(주)를 피합병법인으로 하는 합병계약을 2024년 2월 20일 이사회 승인을 거쳐 합병 계약을 체결하였으며, 2024년 4월 1일(합병기일)에 사노피 파스퇴르(주)를 흡수합병하였습니다.

당사의 자본금은 4,287백만원이며 보고기간 종료일 현재 프랑스의 Sanofi가 67.27%, 프랑스의 Pasteur가 13.17%, 미국의 Genzyme Corporation이 19.56%를 소유하고 있습니다.

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2025년 3월 26일에 개최된 이사회에서 확정될 예정입니다.

2. 중요한 회계처리방침

당사의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

2-1 수익인식

당사는 상품 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 효익이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 수익을 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가(이하 '판매대가')의 공정가치로 측정하고 있으며, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하되 구매자에게 지급할 대가가 구매자에게서 받은 구별되는 재화나 용역에 대한 지급이라면 수익에서 차감하지 않고 있습니다.

2-2 외화자산 · 부채의 환산

당사는 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 마감환율(당기말 : 1,478.24 USD/원, 전기말 : 1,295.05 USD/원)로 환산하고, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기 손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래 일의 환율을, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2-3 현금성자산

당사는 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2-4 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 채권 잔액의 회수 가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2-5 재고자산

당사는 미착계정(개별법)을 제외한 총평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록에 의하여 재고자산의 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

다만, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부금액으로 하고 있으며, 이에 따라 당기 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 4,402,505천원 및 전기 매출원가에 차감된 재고자산평가손실환입은 1,790,939천원입니다.

2-6 지분법적용투자주식

당사는 피투자기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분상품은 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다. 지분법적용투자주식을 원가로 인식한 후, 지분법적용투자주식의 취득 시점 이후 발생한 지분변동액은 지분법적용투자주식에 가감 처리하여 그 변동이 피투자기업의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 지분법손익의 과목으로 하여 당기손익으로, 지분법 피투자회사의 중대한 오류 및 회계변경에 의해 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로 인한 경우에는 당사의 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 당기손익이나 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로, 당기손익과 전기이월미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익 누계액의 증가 또는 감소로 처리하고 있습니다.

또한 지분법적용투자주식의 금액이 "0"이하가 될 경우 지분법적용을 중지하나, 실질적으로 피투자기업에 대한 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자항목이 금융상품에 해당될 경우 유가증권 손상에 대한 회계정책을 우선 적용하여 손상을 인식하고, 피투자기업의 손실을 반영하기 위해 지분법을 추가로 적용하고 있습니다.

한편, 지분법적용투자주식은 다음과 같은 방법으로 평가되었습니다.

- 내부미실현손익의 제거

당사와 피투자기업의 거래에 의하여 보고기간종료일 현재 각각 소유하고 있는 재고자산 및 유형자산 등에 포함된 미실현손익은 당해 판매기업의 평균매출총이익율을 기초로 산정되었으며, 당사의 지분율에 상당하는 금액을 제거하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다. 다만, 당사가 종속기업에 해당하는 피투자기업에 자산을 매도 또는 종속기업의 채권에 대손을 설정함에 따라 발생하는 미실현손익은 전액을 제거하고 있습니다. 또한, 간접적인 투자관계에 있는 피투자기업과의 거래나 상호간에 투자관계가 없는 피투자기업간의 거래에서 발생하는 미실현손익도 내부거래로 인한 효과를 제거하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

2-7 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는

지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있습니다.

또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 기본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구분	내용연수
구축물	3 ~ 10 년
기계장치	3 ~ 8 년
공구와기구	3 ~ 8 년
집기비품	3 ~ 4 년

한편, 당사는 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가로 산정하고 있습니다.

2-8 무형자산

개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산에 대한 상각비는 아래의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구분	내용연수
소프트웨어	4 ~ 5년
상표권	8 ~ 10년

손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다(주석7 참조)

2-9 자산손상차손

당사는 공정가치로 평가되는 자산 이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있습니다.

차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 (감가)상각후 잔액을 한도로 하여 손상차손환입을 인식하고 있습니다.

2-10 퇴직급여

당사는 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도에 대한 기여금 납입 의무는 해당 납입기일에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 퇴직급여로서 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 미달 납부한 기여금의 경우 동 미달액을 부채로 인식하고, 초과 납부한 기여금의 경우 미래 지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다. 한편, 당사가 당기중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 5,199,775천원(전기 : 5,129,871천원)입니다.

2-11 충당부채와 우발부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한, 당사는 과거사건은 생겼으나 불확실한 미래사건의 발생여부로만 그 존재유무를 확인할 수 있는 잠재적인 의무 또는 과거사건으로 생긴 현재의무이지만 자원을 유출할 가능성이 매우 높지 않거나, 해당의무 이행에 필요한 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석에 기재하고 있습니다. 한편, 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 거의 없더라도 타인에게 제공한 지급보증 또는 이와 유사한 보증, 중요한 계류 중인 소송사건은 그 내용을 주석 기재하고 있습니다.

당사는 반품가능판매의 경우 판매시점에 예상되는 반품가능액을 추정하여 매출 및 매출원가에서 차감하고 동 매출총이익을 반품충당부채로 처리하고 있습니다.

2-12 이연법인세

당사는 자산, 부채의 장부금액과 세무가액의 차이에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 미래에 일시적차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감되거나 추가적으로 부담할 법인세부담액으로 측정하고 있습니다. 일시적차이의 법인세 효과는 발생한 기간의 법인세 비용에 반영하고 있으며, 자본 항목에 직접 반영되는 항목과 관련된 일시적 차이의 법인세 효과는 관련 자본 항목에 직접 반영하고 있습니다(주석15참조).

이연법인세자산의 실현가능성은 매 보고기간종료일마다 재검토하여 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높은 경우에 자산으로 인식하고 있습니다. 이월공제가 가능한 세무상 결손금과 세액공제에 따라 인식하는 이연법인세자산은 결손금공제 등이 활용될 수 있는 미래의 과세소득이 예상되는 범위 안에서 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 관련된 자산항목 또는 부채항목의 재무상태표상 분류에 따라 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(기타비유동부채)으로 분류하며, 동일한 과세당국과 관련된 이연법인세자산과 부채를 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

2-13 리스거래의 회계처리

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 당사에게 대부분 이전된 리스의 경우에는 금융리스로, 기타의 리스거래는 운용리스로 처리하고 있습니다. 일반적으로 금융리스는 리스기간 종료 시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권이 당사에게 이전되는 경우나 리스실행일 현재 당사가 리스자산의 염가매수선택권을 가지고 있고 이를 행사할 것이 확실한 경우 또는 소유권이 이전되지 않을지라도 리스기간이 리스자산 내용연수의 대부분을 차지하는 경우 또는 리스이용자만이 중요한 변경없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산인 경우입니다.

당사는 운용리스의 경우 보증잔존가치를 제외한 최소리스료는 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 운용리스료 비용으로 인식하고 있으며, 금융리스에 대해서는 보

증산존가치를 제외한 최소리스료를 내재이자율로 할인한 가액과 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 계상하고 있으며, 금융리스자산은 소유자산과 동일한 방법으로 감가상각하고, 매기의 리스료를 유효이자율법으로 계산한 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하여 처리하고 있습니다.

2-14 기본주당이익

당사의 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로서 보통주당기순이익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하고 있습니다.

2-15 동일지배 하의 물적분할

당사는 사업의 전부나 일부 사업을 분할하여 동일 지배 하에 있는 새로운 기업에게 이전할 경우 당사의 장부금액으로 이전하고, 분할대가로 수령한 새로운 기업의 주식은 이전한 자산의 장부금액으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책 판단근거 및 미래에 관한 중요한 가정, 측정상의 불확실성에 대한 정보

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 장부금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

3-1 미래에 관한 중요한 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보

연결회사가 추정시 적용할 미래에 관한 중요한 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음과 같으며, 동 정보에 영향을 받는 자산과 부채의 장부금액은 차기에 중요하게 조정될 가능성이 있습니다.

1) 이연법인세자산

당사는 보고기간 종료일 현재 차감할 일시적 차이에 대한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 미래과세소득의 발생시기와 금액을 추정하였으며, 인식된 이연법인세자산은 당기 및 전기말 현재 각각 23,682,655원과 17,414,367천원입니다.

4. 재고자산

보고기간 종료일 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	165,872,047	(5,170,622)	160,701,425
미착품	35,125,493	-	35,125,493
합계	200,997,540	(5,170,622)	195,826,918

<전기말> (단위: 천원)

구분	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	100,139,614	(768,118)	99,371,496
미착품	25,515,429	-	25,515,429
합계	125,655,043	(768,118)	124,886,925

5. 지분법 적용 투자주식

5-1 보고기간 종료일 현재 당사의 지분법 적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

피투자회사명	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
오펠라헬스케어코리아(주)	-	-	-	-

당사는 당기 중 오펠라헬스케어(주)의 지분을 모두 매각하였습니다.

<전기> (단위: 천원)

피투자회사명	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
오펠라헬스케어코리아(주)	100%	26,919,290	26,915,300	26,915,300

5-2 당기 및 전기 중 당사의 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

피투자회사명	기초평가액	지분법손익	배당	매각	기말평가액
오펠라헬스케어코리아(주)	26,915,301	(3,082,601)	(1,348,420)	(22,484,280)	-

<전기>

(단위: 천원)

피투자회사명	기초평가액	지분법손익	배당	기말평가액
오펠라헬스케어코리아(주)	26,439,551	1,483,262	(1,007,512)	26,915,301

6. 유형자산

6-1 보고기간 종료일 현재 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	장부가액
구축물	2,388,146	(1,039,722)	1,348,424
기계장치	948,975	(350,130)	598,845
공구와기구	562,014	(452,423)	109,591
집기비품	1,580,099	(1,189,442)	390,657
합계	5,479,234	(3,031,717)	2,447,517

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	장부가액
구축물	2,388,146	(710,718)	1,677,428
기계장치	159,670	(18,748)	140,922
공구와기구	562,014	(423,643)	138,371
집기비품	1,419,413	(938,989)	480,424
합계	4,529,243	(2,092,098)	2,437,145

6-2 당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	취득	감가상각비	기타(*)	기말 장부가액
구축물	1,677,428	–	(329,004)	–	1,348,424
기계장치	140,922	169,144	(102,907)	391,686	598,845
공구와기구	138,371	–	(28,781)	–	109,590
집기비품	480,424	160,687	(250,453)	–	390,658
합계	2,437,145	329,831	(711,145)	391,686	2,447,517

(*) 당기 사노피파스퇴르(주)와의 합병으로 인한 증가입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	취득	감가상각비	기말 장부가액
구축물	2,036,166	–	(358,738)	1,677,428
기계장치	–	159,670	(18,748)	140,922
공구와기구	180,216	–	(41,845)	138,371
집기비품	724,874	85,178	(329,628)	480,424
합계	2,941,256	244,848	(748,959)	2,437,145

6-3 보험가입자산

당사는 보고기간종료일 현재 오펠라헬스케어코리아(주)와 공동으로 유형자산 및 영업중단에 대하여 EUR 100,000,000를 한도로 재산종합보험에, 제조물 및 임상시험 등 배상책임에 대하여 EUR 5,000,000를 한도로 생명과학배상책임보험에, 상품에 대해 EUR 10,000,000 및 미착상품에 대해 EUR 50,000,000를 한도로 적하보험에, USD 2,000,000를 한도로 임원 배상 책임보험에, 2억원을 한도로 개인정보보호배상책임보험에 7,476,076,555원 한도로 사이버보험등에 가입하고 있습니다.

7. 무형자산

7-1 보고기간 종료일 현재 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
소프트웨어	355,759	(355,759)	-	-
상표권	3,706,861	(3,111,195)	(595,666)	-
합계	4,062,620	(3,466,954)	(595,666)	-

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
소프트웨어	355,759	(355,759)	-	-
상표권	3,706,861	(3,111,195)	(595,666)	-
합계	4,062,620	(3,466,954)	(595,666)	-

7-2 당기 및 전기 중 당사의 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	상각비	기말 장부가액
소프트웨어	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	상각비	기말 장부가액
소프트웨어	12,693	(12,693)	-

8. 단기차입금

보고기간 종료일 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금액		
			당기말	당기말	전기말
일반대출	사노피파스퇴르(주)	-	-	-	12,000,000
일반대출	오펠라헬스케어코리아(주)	-	-	-	16,000,000
합계			-	-	28,000,000

9. 운용리스

당사는 보고기간 종료일 현재 사무실 임대차에 대하여 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있는 바, 동 운용리스료의 연도별 최소리스료의 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연도	원화금액
1년 이내	1,683,710
1년 초과 ~ 5년 이내	1,570,358
합계	3,254,068

10. 총당부채

10-1 당기 및 전기 중 당사의 반품총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	2,747,024	2,515,148
기중순전입(환입)액	1,884,207	1,883,962
기중사용액	(276,324)	(1,652,086)
기말잔액	4,354,907	2,747,024

10-2 당기 및 전기 중 당사의 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	872,201	858,023
기중인식한 이자비용	14,412	14,178
기말잔액	886,613	872,201

11. 특수관계자와의 거래

11-1 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	기업명
최상위기업	Sanofi S.A.
기타특수관계자	오펠라헬스케어코리아(주)
기타특수관계자	SANOFI-AVENTIS SINGAPORE PTE LTD
기타특수관계자	Sanofi Pasteur
기타특수관계자	Sanofi Pasteur Inc.
기타특수관계자	Sanofi US Services Inc
기타특수관계자	Sanofi-Aventis (Suisse) SA
기타특수관계자	Protein Sciences Corporation
기타특수관계자	Opella Healthcare Participations B.
기타특수관계자	Sanofi Winthrop Industrie
기타특수관계자	Sanofi B.V.
기타특수관계자	SANOFI - AVENTIS US LLC

11-2 당기 및 전기 중 당사의 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	용역수익	지급수수료 보전	임상증례조사비 보전	배당	기타	수익 계
Sanofi S.A.	—	—	14,162,649	—	—	14,162,649
Sanofi Pasteur	—	281,521	157,800	—	—	439,321
Sanofi Pasteur Inc.	—	—	2,809,830	—	—	2,809,830
사노피파스퇴르(주)(*1)	307,878	—	—	—	72,475	380,353
오펠라헬스케어코리아(주)	—	—	—	1,348,420	374,186	1,722,606
Sanofi-Aventis Singapore Pte Ltd	—	—	—	—	3,076,360	3,076,360
Protein Sciences Corporation	—	—	12,499	—	—	12,499
Opella Healthcare Participations B.(*2)	—	—	—	—	19,626,152	19,626,152
Sanofi Winthrop Industrie	—	160,613	—	—	—	160,613
Sanofi B.V.	—	81,454	—	—	—	81,454
SANOFI - AVENTIS US LLC	—	6,229	—	—	—	6,229
합계	307,878	529,817	17,142,778	1,348,420	23,149,173	42,478,066

(*1) 당기 중 당사에 흡수합병되었으며, 거래 금액은 합병 이전의 금액입니다.

(*2) 당기 중 오펠라헬스케어코리아(주)의 지분을 100% 매각한 거래입니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	상품매입	지급수수료	이자비용	비용 계
Sanofi S.A.	—	40	—	40
Sanofi Pasteur	60,532,705	188,976	—	60,721,681
Sanofi Pasteur Inc.	6,299,160	161,097	—	6,460,257
사노피파스퇴르(주)(*1)	—	—	134,345	134,345
오펠라헬스케어코리아(주)	—	—	504,488	504,488
Sanofi-Aventis Singapore Pte Ltd	301,570,538	—	—	301,570,538
Sanofi US Services Inc	—	2,117,504	—	2,117,504
Sanofi-Aventis (Suisse) SA	58,452	—	—	58,452
합계	368,460,855	2,467,617	638,833	371,567,305

(*1) 당기 중 당사에 흡수합병되었으며, 거래 금액은 합병 이전의 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자명	용역수익	지급수수료 보전	임상증례조사비 보전	이자수익	배당	수익 계
Sanofi S.A.	—	—	9,702,126	—	—	9,702,126
Sanofi Pasteur	—	—	40,460	—	—	40,460
Sanofi Pasteur Inc.	—	—	196,107	—	—	196,107
사노피파스퇴르(주)	1,305,471	—	—	25,584	—	1,331,055
오펠라헬스케어코리아(주)	1,210,418	78,790	—	—	1,007,512	2,296,720
합계	2,515,889	78,790	9,938,693	25,584	1,007,512	13,566,468

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자명	상품매입	지급수수료	이자비용	비용 계
Sanofi S.A.	–	639,251	–	639,251
사노피파스퇴르(주)	–	–	73,726	73,726
오펠라헬스케어코리아(주)	–	10,000	405,808	415,808
Sanofi-Aventis Singapore Pte Ltd	299,916,501	–	–	299,916,501
합계	299,916,501	649,251	479,534	301,045,286

11-3 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자와의 채권 · 채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자명	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
Sanofi S.A.	–	6,272,905	–	–
Sanofi Pasteur	–	4,071	9,305,772	–
Sanofi Pasteur Inc.	–	2,798,453	1,674,558	–
오펠라헬스케어코리아(주)	28,296	–	–	1,529
Sanofi-Aventis Singapore Pte Ltd	–	–	36,746,770	–
Sanofi Winthrop Industrie	–	160,613	–	–
Sanofi BV	–	81,454	–	–
Protein Sciences Corporation	–	12,499	–	–
SANOFI – AVENTIS US LLC	–	6,229	–	–
합계	28,296	9,336,224	47,727,100	1,529

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자명	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
Sanofi S.A.	–	–	–	5,287,759
Sanofi Pasteur	–	40,460	–	–
Sanofi Pasteur Inc.	–	139,082	–	–
사노피파스퇴르(주)	393,898	–	–	12,102,510
오펠라헬스케어코리아(주)	219,612	–	–	16,123,700
Sanofi-Aventis Singapore Pte Ltd	–	–	31,726,241	–
Sanofi US Services Inc	–	–	–	40,530
합계	613,510	179,542	31,726,241	33,554,499

11-4 당기 및 전기 중 당사의 특수관계자와의 주요 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	당기		전기	
	대여	대여금회수	대여	대여금회수
사노피파스퇴르(주)(*)	-	-	11,500,000	11,500,000

(*) 당기 중 당사에 흡수합병되었으며, 거래 금액은 합병 이전의 금액입니다.

11-5 당기 및 전기 중 당사의 특수관계자와의 주요 차입거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	당기		전기	
	차입	차입금상환	차입	차입금상환
사노피파스퇴르(주)(*)	-	12,000,000	23,500,000	11,500,000
오펠라헬스케어코리아(주)	13,000,000	29,000,000	30,000,000	26,000,000
합계	13,000,000	41,000,000	53,500,000	37,500,000

(*) 당기 중 당사에 흡수합병되었으며, 거래 금액은 합병 이전의 금액입니다.

12. 자본금 및 자본 잉여금

당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 1,000,000주(전기말: 1,000,000주)이며, 당기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 428,718주 (전기말: 372,240주) 및 10,000원(전기말: 10,000원)입니다.

12-1 보고기간 종료일 현재 당사의 주식수 및 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	1,000,000주	1,000,000주
발행주식수	428,718주	372,240주
1주당 액면가액	10,000	10,000
자본금	4,287,180,000	3,722,400,000

12-2 당기 및 전기 중 당사의 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	주식수	자본금	자본잉여금
전기초	372,240주	3,722,400,000	105,120,541,038
전기말	372,240주	3,722,400,000	105,120,541,038
당기초	372,240주	3,722,400,000	105,120,541,038
합병으로 인한 증가	56,478주	564,780,000	29,460,300,757
당기말	428,718주	4,287,180,000	134,580,841,795

13. 이익잉여금

13-1 이익준비금

당사는 상법의 규정에 의거 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있는바, 동 준비금은 결손보전과 자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

13-2 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

구분	당기(안)		전기	
I. 미처분이익잉여금		87,462,322,867		65,994,559,868
전기이월미처분이익잉여금	65,994,559,868		47,780,630,449	
당기순이익	21,467,762,999		18,213,929,419	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		87,462,322,867		65,994,559,868

당기의 이익잉여금 처분예정일은 2025년 3월 26일이며, 전기 처분확정일은 2024년 3월 22일입니다.

14. 주당순이익

14-1 보고기간 종료일 현재 당사의 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	21,467,762,999	18,213,929,419
기중평균발행보통주식수	414,676주	372,240주
기본주당 순이익	51,770	48,931

14-2 당기 및 전기 중 발행주식수의 가중평균발행주식수 계산 내역은 다음과 같습니다.

구분	기간	발행주식수	일수	적수	가중평균발행보통주식수
당기	2024.04.01 ~ 2024.12.31	428,718주	275일	117,897,450주	322,124주
	2024.01.01 ~ 2024.03.31	372,240주	91일	33,873,840주	92,551주
합계					414,676주
전기	2023.01.01 ~ 2023.12.31	372,240주	365일	135,867,600주	372,240주

15. 법인세비용과 이연법인세자산

15-1 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	12,271,027	5,639,634
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(6,268,287)	(4,362,838)
법인세비용	6,002,740	1,276,796

15-2 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	27,470,503	19,490,725
적용세율에 따른 법인세	5,883,686	4,051,562
조정사항:		
- 비과세수익 및 비공제비용	(1,076,731)	24,307
- 미환류소득에 따른 추가 납부(환급)액	-	(2,587,929)
- 법인세추납(환급)액	2,165,556	-
- 세율차이등	(969,771)	(211,144)
조정사항 계	119,054	(2,774,766)
법인세비용	6,002,740	1,276,796
유효세율	21.85%	6.55%

15-3 당기 및 전기 중 당사의 주요 누적일시적 차이의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

계정과목	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	이연법인세자산	
				유동	비유동
재고자산평가충당금	768,118	4,402,504	5,170,622	1,163,589	-
반품충당금	2,747,024	1,607,883	4,354,907	768,012	213,414
미확정비용	62,574,910	11,532,189	74,107,099	16,676,948	-
감가상각비	154,458	12,381	166,839	-	37,794
대손충당금	5,152,585	(6,785)	5,145,800	-	1,165,674
외화환산손익	2,128	(266)	1,862	419	-
구축물	371,478	186,089	557,567	-	126,305
소송충당부채	9,173,766	-	9,173,766	-	2,078,126
종속기업투자주식	(5,557,594)	12,011,483	6,453,889	1,452,373	-
합계	75,386,873	29,745,478	105,132,351	20,061,341	3,621,313
상계전 이연법인세자산	18,698,172	4,984,482	23,682,654	20,061,341	3,621,313
상계전 이연법인세부채	(1,283,804)	1,283,804	-	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

계정과목	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	이연법인세자산	
				유동	비유동
재고자산평가충당금	2,559,057	(1,790,939)	768,118	177,435	-
반품충당금	2,515,148	231,876	2,747,024	416,965	217,598
미확정비용	51,881,424	10,693,486	62,574,910	14,454,804	-
감가상각비	71,906	82,552	154,458	6,043	29,637
대손충당금	5,235,272	(82,687)	5,152,585	1,190,247	-
외화환산손익	(923)	3,051	2,128	-	492
구축물	185,624	185,854	371,478	-	85,811
소송충당부채	-	9,173,766	9,173,766	-	2,119,140
종속기업투자주식	(5,088,946)	(468,648)	(5,557,594)	(1,283,804)	-
합계	57,358,562	18,028,311	75,386,873	14,961,690	2,452,678
상계전 이연법인세자산	13,051,722	5,646,450	18,698,172	16,245,494	2,452,678
상계전 이연법인세부채	(193)	(1,283,611)	(1,283,804)	(1,283,804)	-

16. 우발채무와 약정사항

16-1 보고기간 종료일 현재 은행으로부터의 약정한도 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	약정내용	한도액	실행금액
도이치은행	단기차입금(OD)	60,000,000	-
	지급보증서(*1)	70,000,000	41,185,621
합계		130,000,000	41,185,621

(*1) 당사는 듀피젠트 위험분담제에 의거하여 건강보험공단에 지급보증을 제공한 내역이 있습니다.

16-2 계류중인 소송사건

보고기간 종료일 현재 당사는 LG화학, 대웅제약과 당사를 원고로 하는 손해배상청구 소송 및 당사를 피고로 하는 부당이득반환청구 소송 사건에 계류되어 있으며, 손해배상청구 소송과 관련하여 장기미수금 6,829,150천원이 100% 대손총당금 설정되어 있습니다. 또한, 부당이득반환청구 소송 1심 패소로 관련 공탁금 및 소송비용 9,173,766 천원이 총당부채로 설정되어 있습니다. 당사는 2025년 3월 14일 확정 판결을 받아 부당이득반환청구 소송에 대하여 일부 승소하였으나, 해당 소송사건에 대한 상고를 검토 중에 있습니다.

17. 배당금

당기 및 전기 중 당사의 배당금내역, 배당율 및 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
(A) 배당금액	—	—
(B) 보통주주식수	428,718주	372,240주
(C) 1주당 배당금 (A/B)	—	—
(D) 액면가액	10,000원	10,000원
(E) 배당율 (C/D)	—	—
(F) 당기순이익	21,467,762,999	18,213,929,419
배당성향 (A/F)	—	—

18. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 당사의 포괄손익계산서에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	21,467,763	18,213,929
기타포괄손익	1,588,003	—
포괄손익	23,055,766	18,213,929

19. 부가가치계산의 산정

당기 및 전기 중 당사의 부가가치계산에 필요한 계정에 대한 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	60,173,996	38,811,558
퇴직급여	5,199,775	5,183,234
복리후생비	3,517,296	3,263,563
임차료	919,488	346,409
감가상각비 및 무형자산상각비	711,145	761,653
제세공과	2,130,703	2,139,480
합계	72,652,403	50,505,897

20. 현금흐름표

당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금흐름표에서 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
소송충당부채의 대체	–	9,173,766
합병으로 인한 자산 부채 변동	30,025,081	–
지분법적용투자주식의 매입채무 상계	19,626,152	–

21. 사업결합

당사는 2024년 4월 1일(합병등기일) 사노피 패스퇴르(주)을 흡수합병하였으며 합병비율은 1 : 1.0269로서 당사의 보통주 56,478주를 신규 발행하였습니다. 또한, 합병으로 이전된 자산, 부채의 장부금액과 이전대가의 차이 545백만원은 자본잉여금으로 반영하였습니다.

21-1 당기 중 발생한 합병의 기업간 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	피합병회사	교부주식수	합병교부주식가액		
			자본금	자본잉여금	합계
합병	사노피 파스퇴르(주)	56,478주	564,780	30,005,011	30,569,791

21-2 기업간 합병으로 인한 합병등기일 현재 사노피 파스퇴르 코리아(주)의 식별가능한 자산과 부채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
자산 :	
현금및현금등가물	9,500,052
매출채권	9,674,484
재고자산	23,664,833
유형자산	391,686
기타자산	2,460,916
자산총계	45,691,971
부채 :	
매입채무	9,980,051
미지급금	755,951
선수금	167
예수금	211,129
미지급비용	2,270,322
기타부채	2,449,270
부채총계	15,666,890
식별가능한 순자산의 장부가액 합계	30,025,081

21-3 기업간 합병으로 인한 피합병법인의 자산,부채 금액을 인식하고 그 대가와의 차이는 자본잉여금으로 반영하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
식별가능한 순자산의 장부가액	30,025,081
이전대가(*)	30,569,791
기타의 자본잉여금	(544,710)

(*) 2024년 4월 1일 합병등기일 합병법인 교부주식의 평가액

22. 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

22-1 보고기간 종료일 현재 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	1년 이하	1~5년	구분별 합계
매입채무	72,729,419	-	72,729,419
미지급금	11,171,706	-	11,171,706
미지급비용	69,921,870	-	69,921,870
합계	153,822,995	-	153,822,995

<전기말>

(단위: 천원)

구분	1년 이하	1~5년	구분별 합계
매입채무	44,167,585	-	44,167,585
미지급금	9,278,814	-	9,278,814
미지급비용	64,211,993	-	64,211,993
단기차입금	28,000,000	-	28,000,000
합계	145,658,392	-	145,658,392

22-2 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

23. 재무제표의 확정

당사의 재무제표는 2025년 3월 26일에 개최될 주주총회에서 확정 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회사명	주식회사 사노피-아벤티스코리아		
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일 까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 ＼ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	-	1	-	4	-	1	-	-	-	-	-	7	-
투입 시간	분 · 반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	7	-	176	-	381	-	248	-	-	-	-	812	-
	합계	7	-	176	-	381	-	248	-	-	-	-	812	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2024.10.08			1	일		
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
		수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
현장감사 주요내용					상주	비상주		
2024.10.21~10.25		5	일	4	명	1	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
								후속 기간의 통제 테스트,

	2025.02.17~02.21	5	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.30			1	일					
	실사(입회)장소	군산물류창고									
	실사(입회)대상	상품									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일					
	실사(입회)장소	-									
	실사(입회)대상	-									
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○			
	기타조회	-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회								
	수행시기	2024.10.25, 2025.02.21									
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			-	-		일			
	수행시기	-			-	-		일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 10월 25일	회사: 재무담당임원 등, 감사인: 업무수행이사 등	대면회의	중간감사수행 과정 및 결과에 대한 보고 및 논의
2	2025년 02월 21일	회사: 재무담당임원 등, 감사인: 업무수행이사 등	대면회의	기말감사수행 과정 및 결과에 대한 보고 및 논의