

사노피 파스퇴르 주식회사의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제23기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제22기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부)재 무 제 표		
재무상태표	-----	5
손익계산서	-----	7
자본변동표	-----	9
현금흐름표	-----	10
주석	-----	12
외부감사 실시내용	-----	25

독립된 감사인의 감사보고서

사노피 파스퇴르 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 사노피 파스퇴르 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 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.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2020년 3월 25일

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)재 무 제 표

사노피 파스퇴르 주식회사

제 23 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 22 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

사노피 파스퇴르 주식회사 대표이사 밥티스 드 클라랑스

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 반포대로 235 (반포동)

(전 화) (02) 2136-9000

재 무 상 태 표

제 23 기 2019년 12월 31일 현재

제 22 기 2018년 12월 31일 현재

사노피 파스퇴르 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		48,000,607,168		58,316,277,017
(1) 당좌자산		30,517,233,101		38,232,576,867
1. 현금및현금성자산	3,454,970,380		1,855,976,240	
2. 매출채권 (주석 9)	24,361,902,644		33,717,309,536	
대손충당금	(382,650,849)		(604,766,196)	
3. 미수금 (주석 9)	110,761,617		126,440,259	
4. 선급금	26,288,000		1,200,000	
5. 선급비용	119,527,629		184,869,043	
6. 이연법인세자산 (주석 13)	2,826,433,680		2,951,547,985	
(2) 재고자산 (주석 5)		17,483,374,067		20,083,700,150
1. 상품	16,861,477,306		25,107,045,815	
평가충당금	(46,423,239)		(5,023,345,665)	
2. 미착품	668,320,000		-	
II. 비유동자산		355,716,019		511,389,726
(1) 투자자산		75,000,000		75,000,000
1. 기타투자자산	75,000,000		75,000,000	
(2) 유형자산 (주석 4, 5)		53,058,206		89,283,309
1. 집기비품	147,234,498		156,143,998	
감가상각누계액	(140,076,292)		(129,973,189)	
2. 기계장치	68,850,000		68,850,000	
감가상각누계액	(22,950,000)		(5,737,500)	
(3) 무형자산 (주석 6)		24,450,205		29,798,434
1. 소프트웨어	24,450,205		29,798,434	
(4) 기타비유동자산		203,207,608		317,307,983
1. 보증금 (주석 9)	203,169,088		231,669,088	
2. 장기선급비용	-		85,540,000	
3. 이연법인세자산 (주석 13)	38,520		98,895	
자 산 총 계		48,356,323,187		58,827,666,743
부 채				
I. 유동부채		31,669,155,102		44,919,885,912

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
1. 매입채무 (주석 9)	916,462,058		8,179,901,263	
2. 단기차입금 (주석 7, 9, 14)	14,000,000,000		25,000,000,000	
3. 선수금	22,093,885		58,938,561	
4. 미지급금	1,960,112,362		1,514,994,503	
5. 미지급비용 (주석 9)	5,338,173,275		3,370,564,109	
6. 예수금	176,731,289		104,531,449	
7. 예수부가세	1,652,288,707		771,828,004	
8. 당기법인세부채 (주석 13)	123,264,558		481,791,735	
9. 반품충당부채 (주석 8)	7,480,028,968		5,437,336,288	
부채총계		31,669,155,102		44,919,885,912
자본				
I. 자본금 (주석 10)		550,000,000		550,000,000
1. 보통주자본금	550,000,000		550,000,000	
II. 이익잉여금 (주석 11)		16,137,168,085		13,357,780,831
1. 법정적립금	25,000,000		25,000,000	
2. 미처분이익잉여금	16,112,168,085		13,332,780,831	
자본총계		16,687,168,085		13,907,780,831
부채 및 자본총계		48,356,323,187		58,827,666,743

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제23기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제22기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

사노피 파스퇴르 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 매출액	78,253,345,942	75,998,622,685
1. 상품매출 (주석 9)	78,253,345,942	75,998,622,685
II. 매출원가	55,970,221,232	54,578,680,526
1. 기초상품재고액	20,083,700,150	24,004,134,571
2. 당기상품매입액 (주석 9)	52,701,575,149	50,658,246,105
계	72,785,275,299	74,662,380,676
3. 기말상품재고액	(16,815,054,067)	(20,083,700,150)
III. 매출총이익	22,283,124,710	21,419,942,159
IV. 판매비와관리비 (주석 15)	18,442,724,043	18,379,997,143
(1) 판매직접비	3,388,998,973	4,030,078,008
1. 하조및운임	867,866,506	1,042,036,283
2. 광고선전비	2,521,132,467	2,988,041,725
(2) 인건비	8,113,227,327	7,962,070,905
1. 급여	7,242,366,892	7,164,981,053
2. 퇴직급여	870,860,435	797,089,852
(3) 경비	6,940,497,743	6,387,848,230
1. 복리후생비	435,951,006	490,562,369
2. 여비교통비	843,821,335	968,023,189
3. 통신비	67,448,067	71,240,213
4. 세금과공과	761,387,121	805,764,327
5. 감가상각비 (주석 4)	36,225,103	42,450,863
6. 무형자산상각비 (주석 6)	7,348,229	1,952,233
7. 임차료	388,174,910	420,250,254
8. 지급수수료 (주석 9)	3,168,209,553	2,450,632,329
9. 보험료	123,166,432	150,486,702
10. 접대비	76,344,989	116,492,702
11. 사무용품비	1,040,632	19,671,226
12. 도서인쇄비	4,476,562	5,372,340
13. 교육훈련비	224,519,820	141,400,153
14. 수선비	35,700,000	12,840,000
15. 대손상각비	12,660,600	39,588,187

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
16. 차량비	8,400,000		-	
17. 회의비	91,551,204		236,502,386	
18. 연구개발비	654,072,180		414,618,757	
V. 영업이익		3,840,400,667		3,039,945,016
VI. 영업외수익		331,529,519		167,156,984
1. 이자수익	25,976,893		9,559	
2. 외환차익	89,118,343		-	
3. 외화환산이익	8,191,691		140,377,335	
4. 잡이익	50,515,413		26,770,090	
5. 대손충당금환입	157,727,179			
VII. 영업외비용		636,818,334		1,171,228,536
1. 이자비용	630,082,036		1,012,092,868	
2. 외환차손	-		125,771,778	
3. 기부금	5,500,000		30,460,000	
4. 잡손실	1,236,298		83,808	
5. 유형자산처분손실	-		2,820,082	
VIII. 법인세비용차감전순이익		3,535,111,852		2,035,873,464
IX. 법인세비용 (주석 13)		755,724,598		439,813,553
X. 당기순이익		2,779,387,254		1,596,059,911
XI. 주당순이익 (주석 12)				
기본주당순이익		50,534		29,019

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제23기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제22기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

사노피 파스퇴르 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2018.01.01 (전기초)	550,000,000	11,761,720,920	12,311,720,920
당기순이익	-	1,596,059,911	1,596,059,911
2018.12.31 (전기말)	550,000,000	13,357,780,831	13,907,780,831
2019.01.01 (당기초)	550,000,000	13,357,780,831	13,907,780,831
당기순이익	-	2,779,387,254	2,779,387,254
2019.12.31 (당기말)	550,000,000	16,137,168,085	16,687,168,085

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제23기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제22기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

사노피 파스퇴르 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기	제22(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	12,572,494,140	(1,316,042,019)
가. 당기순이익	2,779,387,254	1,596,059,911
나. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,098,926,612	2,063,853,161
1. 감가상각비	36,225,103	42,450,863
2. 대손상각비	12,660,600	39,588,187
3. 무형자산상각비	7,348,229	1,952,233
4. 반품충당부채전입액	2,042,692,680	66,215,857
5. 재고자산평가손실	-	1,910,825,939
6. 유형자산처분손실	-	2,820,082
다. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(5,142,841,296)	(140,377,335)
1. 외화환산이익	(8,191,691)	(140,377,335)
2. 대손충당금 환입	(157,727,179)	-
3. 재고자산평가손실환입	(4,976,922,426)	-
라. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	12,837,021,570	(4,835,577,756)
1. 매출채권	9,286,549,815	2,638,384,231
2. 미수금	15,678,642	22,249,946
3. 선급금	(25,088,000)	36,369,610
4. 선급부가세	-	292,989,878
5. 선급비용	150,881,414	139,845,941
6. 유동이연법인세자산	(510,318,695)	(667,818,419)
7. 재고자산	7,577,248,509	2,009,621,448
8. 비유동이연법인세자산	60,375	(10,245)
9. 매입채무	(7,263,439,205)	(10,113,955,096)
10. 미지급금	445,117,859	(504,509,531)
11. 미지급비용	1,967,609,166	1,085,464,051
12. 예수금	72,199,840	16,807,980
13. 예수부가세	880,460,703	771,828,004
14. 당기법인세부채	276,905,823	(591,549,639)
15. 선수금	(36,844,676)	28,704,085
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	26,500,000	(96,984,000)
가. 투자활동으로 인한 현금유입액	28,500,000	-
1. 보증금의감소	28,500,000	-
나. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,000,000)	(96,984,000)
1. 기계장치의 취득	-	68,850,000
2. 무형자산의 증가	2,000,000	28,134,000

과 목	제 23(당) 기		제22(전) 기	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(11,000,000,000)		2,000,000,000
가. 재무활동으로 인한 현금유입액	19,000,000,000		53,000,000,000	
1. 단기차입금의 차입	19,000,000,000		53,000,000,000	
나. 재무활동으로 인한 현금유출액	(30,000,000,000)		(51,000,000,000)	
1. 단기차입금의 상환	(30,000,000,000)		(51,000,000,000)	
Ⅳ. 현금의 증가 (I + II + III)		1,598,994,140		586,973,981
Ⅴ. 기초의 현금		1,855,976,240		1,269,002,259
Ⅵ. 기말의 현금		3,454,970,380		1,855,976,240

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제23기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제22기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

사노피 파스퇴르 주식회사

1. 회사의 개요

사노피 파스퇴르 주식회사(이하 "당사")는 의약품 수입 판매와 의약품의 연구개발 등을 주된 목적으로 1997년 9월 19일에 설립되었으며, 1997년 9월에 외국인투자촉진법의 규정에 의거 외국인 투자기업으로 등록되었습니다.

보고기간종료일 현재 프랑스 법인인 Sanofi Pasteur S.A.가 당사의 지분 100%를 소유하고 있습니다.

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2020년 3월 17일에 당사의 이사회에서 승인되었습니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

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

2-1 회계정책 및 공시사항의 변경

당사는 당기부터 시행되는 일반기업회계기준 연차개선(2018년)의 개정사항을 적용하였습니다.

2-2 수익인식 기준

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.

2-3 반품충당금

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

2-4 현금성자산

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

2-5 대손충당금

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

2-6 재고자산

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

다만, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부금액으로 하고 있으며, 이에 따라 매출원가에 가산된 당기 및 전기의 재고자산평가손실은 각각 4,976,922천원 및 1,300,520천원입니다.

2-7 유형자산

당사는 유형자산에 대해 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있습니다. 또한, 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

계 정 과 목	내 용 연 수
집기비품	3~5년
기계장치	4년

2-8 무형자산

당사는 무형자산에 대해 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 무형자산 중 소프트웨어는 관련제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

2-9 자산손상차손

당사는 공정가치로 평가되는 자산이외에 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 있으며, 당기와 전기 중 자산손상차손으로 처리한 금액은 없습니다.

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

2-10 퇴직급여

당사는 확정기여제도를 도입하여 운영하고 있습니다. 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.

2-11 외화자산·부채의 환산

당사는 보고기간종료일 현재의 적절한 환율에 의하여 화폐성 외화자산과 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 기간손익으로 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(주석 13 참조).

이연법인세자산의 실현가능성은 매 보고기간종료일마다 재검토하여 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세 절감 효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 자산으로 인식하고 있으며, 이월 세액공제와 세액감면에 대하여서는 이월공제가 활용될 수 있는 미래기간에 발생할 것이 거의 확실한 과세소득의 범위 안에서 이연법인세자산을 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 기본주당이익

당사의 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로서 보통주 당기순이익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하고 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 장부 금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 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.

4. 유형자산

당사의 유형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	당기초	취득	처분	감가상각비	당기말
집기비품	26,170	-	-	(19,012)	7,158
기계장치	63,113	-	-	(17,213)	45,900
합계	89,283	-	-	(36,225)	53,058

<전기>

(단위: 천원)

구분	전기초	취득	처분	감가상각비	전기말
집기비품	62,585	-	(2,820)	(35,705)	26,170
기계장치	3,119	68,850	-	(6,746)	63,113
합계	65,704	68,850	(2,820)	(42,451)	89,283

5. 보험가입자산

당사는 보고기간종료일 현재 주식회사 사노피-아벤티스 코리아 등과 공동으로 기업 및 임원배상책임보험등에 USD 2,000,000를 한도로, 유형자산 및 영업중단에 대하여 EUR 100,000,000을 한도로, 제조물배상책임보험 등에 대하여 EUR 1,000,000를 한도로, 상품과 미착상품에 대해 각각 EUR 10,000,000와 EUR 50,000,000를 한도로 적하보험에 가입하고 있습니다.

6. 무형자산

당사의 무형자산인 소프트웨어의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	29,798	3,617
증가	2,000	28133
상각비	(7,348)	(1,952)
기말	24,450	29,798

7. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차 입 처	이자율(%)	당 기	전 기
관계사차입금	사노피아벤티스	4.6%	14,000,000	7,000,000
관계사차입금	젠자임코리아	4.6%	-	18,000,000
합계			14,000,000	25,000,000

8. 반품충당부채

기중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	5,437,337	5,371,121
기중전입액	7,058,463	10,381,704
기중사용액	(5,015,770)	(10,315,488)
기말잔액	7,480,030	5,437,337

9. 특수관계자와의 거래

9-1 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	기업명
최상위지배회사	Sanofi S.A.
지배회사	Sanofi Pasteur S.A.
기타특수관계자	Sanofi S.A.의 종속기업 및 관계기업 등

9-2 기중 특수관계자와의 주요거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

관계사명	매출 등		매입 등	
	상품	기타	상품	기타
sanofi-aventis Korea Co., Ltd.	-	-	-	(1,881,501)
Genzyme Korea Co., Ltd.(*1)	-	-	-	(248,778)
SANOFI PASTEUR S.A.	-	226,215	(34,788,096)	(1,089,170)
Sanofi Pasteur Inc.	849,641	-	(5,041,080)	-
SANOFI PASTEUR Ltd.	666,224	-	(4,439,920)	-
sanofi-aventis Singapore Pte.Ltd.	658,342	-	-	(90,318)
Sanofi Russia AO	696,646	-	-	-
기타특수관계자	2,464,047	4,484	-	-
합계	5,334,900	230,699	(44,269,096)	(3,309,767)

(*1) 당기 중 동일지배하 사업결합 이전까지의 거래내역이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

관계사명	매출 등		매입 등	
	상품	기타	상품	기타
SANOFI S.A.	-	-	-	(204,772)
sanofi-aventis Korea Co., Ltd.	-	-	-	(2,207,478)
Genzyme Korea Co., Ltd.	-	-	-	(618,164)
SANOFI PASTEUR S.A.	-	153,545	(33,307,180)	(995,794)
Sanofi Pasteur Inc.	-	-	(6,900,000)	-

관계사명	매출 등		매입 등	
	상품	기타	상품	기타
SANOI PASTEUR Ltd.	-	-	(4,602,247)	-
sanofi-aventis Singapore Pte.Ltd.	424,539	15,350	-	-
기타특수관계자	4,118,209	16,535	-	-
합계	4,542,748	185,430	(44,809,427)	(4,026,208)

9-3 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

관계사명	매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급비용	단기차입금
sanofi-aventis Korea Co., Ltd.	-	-	192,613	139,213	21,173	14,000,000
SANOI PASTEUR S.A.	-	110,762	-	121,718	345,766	-
sanofi-aventis Singapore Pte. Ltd	159,947	-	-	-	-	-
기타특수관계자	569,988	-	-	-	-	-
합계	729,935	110,762	192,613	260,931	366,939	14,000,000

<전기>

(단위: 천원)

관계사명	매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급비용	단기차입금
sanofi-aventis Korea Co., Ltd.	-	-	192,613	535,441	882	7,000,000
Genzyme Korea Co., Ltd.	-	-	-	-	221,682	18,000,000
SANOI PASTEUR S.A.	-	68,442	-	5,675,101	459,581	-
Sanofi Pasteur Inc	-	-	-	1,200,000	-	-
sanofi-aventis Singapore Pte.Ltd	-	15,350	-	-	-	-
기타특수관계자	435,025	16,535	-	-	-	-
합계	435,025	100,327	192,613	7,410,542	682,145	25,000,000

9-4. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 차입거래내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

	기초	차입	상환	기말
sanofi-aventis Korea Co., Ltd.	7,000,000	19,000,000	(12,000,000)	14,000,000
Genzyme Korea Co., Ltd.	18,000,000	-	(18,000,000)	-

<전기> (단위: 천원)

	기초	차입	상환	기말
sanofi-aventis Korea Co., Ltd.	10,000,000	35,000,000	(38,000,000)	7,000,000
Genzyme Korea Co., Ltd.	13,000,000	18,000,000	(13,000,000)	18,000,000

10. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 55,000주(전기말: 55,000주)이며, 당기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 55,000주(전기말: 55,000주) 및 10,000원(전기말: 10,000원)입니다.

11. 이익잉여금

11-1 법정적립금

당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

11-2 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 아래와 같습니다.

이익잉여금 처분계산서

제 23기	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지	제 22기	2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
처분예정일	2020년 3월 31일	처분확정일	2019년 3월 29일

(단위: 원)

구 분	당 기		전 기	
전기이월미처분이익잉여금	13,332,780,831		11,736,720,920	
당기순이익	2,779,387,254		1,596,059,911	
미처분이익잉여금		16,112,168,085		13,332,780,831
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		16,112,168,085		13,332,780,831

12. 주당순이익

12-1 주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내 역	당 기	전 기
보통주 당기순이익	2,779,387,254	1,596,059,911
가중평균 유통 보통주식수 (주1)	55,000주	55,000주
기본주당순이익	50,534	29,019

(주1) 당기 및 전기 중 유통보통주식수의 변동은 없습니다.

12-2 보고기간 종료일 이전에 발생하였다면 보통주식수나 잠재적 보통주식수를 중요하게 변화시켰을 보고기간 종료일 후에 발생한 사건은 없습니다.

13. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

13-1 당기 및 전기 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	630,549	1,107,380
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	125,175	(667,566)
법인세비용	755,724	439,814

13-2 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,535,111	2,035,873
적용세율에 따른 법인세	687,022	425,892
조정사항		
- 비공제비용의 법인세효과	-	13,770
- 법인세추납액	68,702	151
법인세비용	755,724	439,814
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	21.4%	21.6%

13-3 당기 및 전기 중 당사의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역과 상계전 총액기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	인식한 이연법인세 자산/부채	유동	비유동
<일시적 차이>						
재고자산평가충당금	5,023,346	(4,976,923)	46,423	10,213	10,213	-
반품충당부채	5,437,336	2,042,690	7,480,030	1,645,607	1,645,607	-
미지급비용	2,686,458	2,284,776	4,971,234	1,093,671	1,093,672	-
대손충당금	266,513	91,418	357,931	78,744	78,744	-
외화환산손익	2,474	(10,666)	(8,192)	(1,802)	(1,802)	-
기타	450	(275)	175	38	-	38

소계	13,416,577	(568,980)	12,847,601	2,826,472	2,826,434	38
이연법인세자산	2,951,647	(125,175)	2,826,472		2,826,434	38
합계	2,951,647	(125,175)	2,826,472		2,826,434	38

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	인식한 이연법인세 자산/부채	유동	비유동
<일시적 차이>						
재고자산평가충당금	3,112,520	1,910,826	5,023,346	1,105,136	1,105,136	-
반품충당부채	5,371,120	66,216	5,437,336	1,196,214	1,196,214	-
미지급비용	1,646,397	1,040,061	2,686,458	591,021	591,021	-
대손충당금	203,967	62,546	266,513	58,633	58,633	-
외화환산손익	46,585	(44,111)	2,474	544	544	-
기타	403	47	450	99	-	99
소계	10,380,992	3,035,585	13,416,577	2,951,647	2,951,548	99
이연법인세자산	2,283,818		2,951,647		2,951,548	99
합계	2,283,818		2,951,647		2,951,548	99

14. 우발채무와 약정사항

14-1 차입약정

보고기간종료일 현재 당사가 금융기관 등과 맺고 있는 차입한도 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	약정내용	한도액	실행금액
도이치 은행	단기차입금	15,000,000	-
사노피 아벤티스	관계사차입금	20,000,000	14,000,000
합 계		35,000,000	14,000,000

14-2 Master Distribution Agreement

당사는 주식회사 LG 생명과학(이하 "LG") 및 Sanofi Pateur S.A.(이하 "SPSA")와 Master Distribution Agreement를 체결하고 있습니다. 동 계약에 의거하여 당사는 LG가 생산하는 특정백신을 특정지역에 독점적으로 공급하는 권리를 가집니다.

15. 부가가치 계산에 필요한 항목

당사의 판매비와 관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
급여	7,242,367	7,164,981
퇴직급여	870,860	797,090
복리후생비	435,951	490,562
임차료	388,175	420,250
감가상각비	36,225	42,451
무형자산상각비	7,348	1,952
세금과공과	761,387	805,764
계	9,742,313	9,723,050

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	사노피 파스퇴르 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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
투입 인원수	-	-	1	1	4	2	2	3	3	1	-	-	10	7	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	62	20	114	87	85	110	24	26	-	-	285	243
	합계	-	-	62	20	114	87	85	110	24	26	-	-	285	243

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	수행시기	2019.10.14		1	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통하여 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준통제 이해, 유의적 계정 및 공시식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주			
	2019.10.17~10.18	2 일	3 명	2 명		
	2020.1.15~01.17	3 일	4 명	2 명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
	실사(입회)시기	2019년 12월 30일		1	일	

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	뱅크창고				
	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	1	회			
	수행시기	2020.1.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 01월 21일	회사: 재무담당임원 등 4인 감사인: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사종결보고(감사에서 유의적 발견사항, 기타입증감사 진행 결과 등), 감사인의 독립성 등