주주총회소집공고

2023 년 3 월 9 일

회 사 명 : 제일파마홀딩스주식회사

대 표 이 사 : 한상철

본 점 소 재 지 : 서울시 서초구 사평대로 343

(전 화)02)549-7451

(홈페이지)http://jeilph.co.kr

작 성 책 임 자 : (직 책)부사장 (성 명)문봉희

(전 화)02)549-7451

주주총회 소집공고

(제63기 정기)

당사는 상법 제 365조와 정관 제16조의 규정에 의거하여 정기주주총회를 개최하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

1.일　시 : 2023년 3월 24일 (금) 오전 9시 00분

2.장　소 : 서울시 서초구 사평대로 343 (본사 12층 강당)

3.보고사항 : 감사보고, 영업보고 및 내부회계제도 운영실태보고

4.회의목적사항

(자세한 사항은 III 경영참고사항, 2. 주주총회 목적사항별 기재사항 참고)

제 1 호 의안 : 제63기 (2022년 1월 1일 - 2022년 12월 31일) 재무제표 (이익잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건

제 2 호 의안 : 정관 일부변경의 건

제 3 호 의안 : 사내이사 선임의 건
사내이사 : 문봉희 (재선임)
사내이사 : 서병구 (재선임)
사내이사 : 이주현 (신규선임)

제 4 호 의안 : 사외이사 선임의 건
사외이사 : 전승배 (신규선임)

제 5 호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임의 건
사외이사인 감사위원 : 전승배 (신규선임)

제 6 호 의안 : 이사 보수한도액 승인의 건

5.배당내역

1주당 예정배당액 : 보통주 1주당 액면가 기준 현금 10% (50원)

6. 경영참고사항 비치

상법 제542조의4 제3항에 의거하여 경영참고사항을 당사의 인터넷 홈페이지와 본점, 금융위원회, 한국거래소 및 국민은행증권대행부에 비치하오니 참고하시기 바랍니다.

7. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항

자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제314조 제5항 단서규정에 의거 예탁결제원은 의결권을 행사할 수 없습니다.

실질주주님들께서는 총회에 직접 참석 또는 위임하여 의결권을 행사하시기 바랍니다

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명		
			정승호 (출석률: 90%)	이동열 (출석률: 20%)	박기봉 (출석률: 60%)
			찬 반 여 부		
1	2022.03.04	[안건] 제62기 정기주주총회 개최의 건	찬성	찬성	찬성
		[안건] 제62기 현금배당	찬성	찬성	찬성
2	2022.03.10	[안건] 헬스사이언스(주) 여신거래 연대입보의 건	찬성	-	찬성
3	2022.05.04	[안건] 한종기업 주식매각의 건	찬성	-	찬성
4	2022.05.26	[안건] 헬스사이언스(주) 여신거래 연대입보의 건	찬성	-	-
5	2022.06.16	[안건] 산업은행 운전자금 대출의 건	찬성	-	-
6	2022.06.22	[안건] 우리은행 시설일반대출의 건	찬성	-	-
7	2022.09.28	[안건] 자사주펀드 계약기간 연장의 건	찬성	-	찬성
8	2022.11.24	[안건] 헬스사이언스(주) 여신거래 연대입보의 건	찬성	-	찬성
9	2023.02.09	[안건] 부패방지경영시스템 경영검토 승인의 건	찬성	-	-
10	2023.03.03	[안건] 제63기 정기주주총회 개최의 건	-	찬성	찬성
		[안건] 제63기 현금배당	-	찬성	찬성

※ 사외이사 참석율은 모든 이사회에 사외이사가 참석한 비율임.

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활 동 내 역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	정승호 이동열 박기봉	2022.02.09	[안건] 외부감사인 선임의 건	출석위원 전원동의
감사위원회	정승호 이동열 박기봉	2022.03.04	[안건] 제62기 정기주주총회 개최의 건/ 현금배당 이사후보자 추천의 건	출석위원 전원찬성 가결
감사위원회	정승호 이동열 박기봉	2023.03.03	[안건] 제63기 정기주주총회 개최의 건/ 현금배당 이사후보자 추천의 건	출석위원 전원찬성 가결

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	3	1,000,000,000	32,000,000	10,666,667	-

* 주총승인금액은 사내이사를 포함한 이사보수 한도액임

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 백만원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
경영자문료	제일약품 (종속회사)	2022.01.01~ 2022.12.31	3,368	29.00
	제일헬스사이언스 (종속회사)	2022.01.01~ 2022.12.31	374	3.22
임대료수익	제일약품 (종속회사)	2022.01.01~ 2022.12.31	1,313	11.31
	온코닉테라퓨틱스 (제일약품의종속회사)	2022.01.01~ 2022.12.31	163	1.41
배당금수익	제일약품(종속회사)	-	471	4.05
당기손익 금융자산매각	한승수(최대주주)	-	178	1.53

주) 거래금액은 매출총액의 100분의 1 이상 거래로서 2022년도 별도 수익(11,614백만원) 대비 비율입니다.

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래

(단위 : 백만원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
제일약품 (종속회사)	경영자문외	2022.01.01~ 2022.12.31	5,152	44.36

주) 거래금액은 매출총액의 100분의 5 이상 거래로서 2022년도 별도 수익(11,614백만원) 대비 비율입니다.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

- 당사는 투자사업부문을 담당하는 제일파마홀딩스(주)와 의약사업부문의 제일약품(주)으로 2017년 6월 1일 인적분할을 하였습니다. 당사 제일파마홀딩스(주)는 분할에 따른 존속법인으로서 분할전회사인 제일약품(주)이 보유한 종속회사 및 관계회사 지분 모두를 보유하게 되며, 이에 따라 종속회사 및 관계회사들이 속한 산업환경 및 영업실적에 직간접적으로 영향을 받습니다.

- 지배회사인 당사는 전략적인 영업단위인 2개의 보고부문을 가지고 있습니다.
① 지주회사 : 경영컨설팅 서비스업, 임대업, 투자업
② 제약 : 의약품과 의약부외품 등의 제조 및 판매업, 서비스업

가. 업계의 현황

□ 지주사부문
지주회사(持株會社, Holding Company)란 다른 회사의 주식을 소유한 회사이며, 단순히 주식을 소유하는 것만이 아니라, 법적기준 이상의 해당회사 주식(의결권)을 보유함으로써 그 회사에 대하여 실질적인 지배권을 취득하는 것을 사업의 목적으로 하는 회사입니다.

지주회사 설립은 지배구조의 투명성을 제고하고 경영의 효율성을 강화함으로써 주주가치를 높이고, 독립적인 자율경영 및 합리적인 성과평가 시스템 구축을 용이하게 함으로써 책임 경영체제를 정착시키며, 사업부문별 특성에 적합한 의사결정 체제 확립과 경영 자원의 효율적 배분을 통해 사업 경쟁력을 강화하여 성장잠재력을 확보하고 경영위험을 최소화할 수 있는 장점이 있습니다.

한편, 지주회사의 주요 수입은 경영자문수수료 및 배당금 수익 등으로 구성되어 있어 종속회사를 포함한 관계회사에 대한 의존도가 높습니다. 이로 인해 향후 종속회사 및 관계회사들의실적이 악화될 경우 지주회사의 실적 또한 악화될 수 있습니다.

□ 제약부문

[제일약품(전문의약품)/제일헬스사이언스(일반의약품)]

제약산업은 인간의 생명과 보건에 관련된 제품을 생산하는 국민의 건강과 직결된 사업이기 때문에 정부에서 엄격히 통제, 관리하고 있습니다. 의약품의 허가, 보험약가 등재뿐만이 아니라 생산, 유통, 판매에 이르기까지 타산업에 비해 그 과정이 매우 엄격하게 관리되고 있습니다.

제약시장은 앞으로 바이오의약품의 성장, 외자사와의 전략적 제휴, 개별 종목들의 연구성과나 수출계약 등이 지속적으로 부각되며 향후 경제성장을 이끌 주력산업으로 성장할 것으로 예상됩니다.

* 국내 제약시장 규모 (단위 : 십억원)

구 분	2022년	2021년	2020년	2019년	2018년	2017년	2016년
전문의약품	21,464	19,721	18,460	17,902	16,377	14,986	14,032
일반의약품	2,691	2,354	2,289	2,298	2,215	2,144	2,083
합 계	24,155	22,075	20,748	20,200	18,592	17,130	16,115
성장률	9.4%	6.4%	2.7%	8.6%	8.5%	6.3%	7.2%

출처 : IMS Health Data

제약산업은 타산업에 비해 경기 변동에 비교적 비탄력적인 성향을 보여왔습니다. 일반의약품의 경우 경기 변동과 계절적 요인에 다소 영향을 받는 편이나, 전문의약품의 경우 의약품의 특성상 안정적인 성장을 하고 있습니다.

지금까지 제휴관계에 있던 다국적 기업들이 국내 시장에서의 제품 지명도를 바탕으로 자사 브랜드를 회수, 직접 진출을 시도함에 따라 신규 경쟁사로 등장하였고, 국내 대기업들의 제약업계 진출, cGMP투자에 따른 업체간 경쟁 강도는 보다 심화되고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

당사의 연결 기준 2022년 영업수익은 7,930억원을 달성하였습니다.
영업손익은 판매관리비(경상연구개발비)등의 영향으로 -75억원을 기록하였습니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

□ 지주사부문

자회사 관리 및 경영관리 서비스업을 주된 사업으로 영위하고 있는 지주회사로 경영자문수수료, 배당금, 임대료 수익등이 주된 수입원입니다.

(1) 영업개황 (별도 재무제표 기준)

1) 영업수익 : 11,614백만원 2) 영업이익 : 3,826백만원

3) 당기순이익(손실) : (81,238백만원)

(1)-1 영업개황 (연결 재무제표 기준)

1) 매출액 : 792,965 백백만원 2) 영업이익(손실) : (7,548백만원)

3) 당기순이익(손실) : (83,145백만원)

□ 제약부문

[제일약품]

연결기준) 재무상태표상의 자산총계는 유형자산의 증가등으로 작년대비 304억원 증가하여 4,569억원이 되었습니다. 한편 부채는 3,013억원이고 자본총계는 1,556억원입니다.

손익계산서에 있어서는 당기 매출액은 7,222억원을 실현하였습니다. 영업손실은 135억원, 법인세차감전순손실과 당기순손실은 132억원과 150억원을 실현했습니다

별도기준) 재무상태표상의 자산총계는 유.무형자산의 증가등으로 작년대비 190억원 증가하여 4,286억원이 되었습니다. 한편 부채는 2,488억원이고 자본총계는 1,798억원입니다.

손익계산서에 있어서는 당기 매출액은 7,252억원을 실현하였습니다. 영업이익은 13억원, 법인세차감전순이익과 당기순손실은 10억원과 8억원을 실현했습니다

[제일헬스사인언스]
재무상태표상의 자산총계는 매출채권 증가 등으로 작년대비 107억원 증가하여 1,197억원이 되었습니다. 한편 부채는 585억원이고 자본총계는 612억원입니다.

손익계산서에 있어서는 당기 매출액은 646억원을 실현하였습니다. 영업손실은 12억원, 법인세차감전순이익과 당기순이익은 4억원과 4억원을 실현했습니다

(2)시장점유율

□ 제약부문
다수의 제약사들은 성장 정체를 극복하고 신성장 동력을 창출하기 위해 신약개발에 힘쓰고 있으며, 확보한 원천기술과 우수한 완제의약품 개발능력을 바탕으로 해외시장에 진출하려는 노력도 활발해지고 있습니다.
최근에는 글로벌 제약사를 대상으로 국내 제약사들의 기술수출이 이어지고 있어 향후 경제성장을 이끌 주력산업으로 성장할 것으로 예상됩니다.

-국내제약사 년도별 매출현황

(단위: 억원)

구 분	매출액		
	2021년	2020년	2019년
유한양행	16,241	15,679	14,633
종근당	13,340	13,005	10,786
녹십자	11,703	12,278	11,461
대웅제약	10,552	9,448	10,052
한미약품	9,170	8,724	8,636

※ 상기 매출액은 별도 재무제표 기준입니다.

(3) 시장의 특성

□ 지배회사부문

지주회사 설립은 지배구조의 투명성을 제고하고 경영의 효율성을 강화함으로써 주주가치를 높이고, 독립적인 자율경영 및 합리적인 성과평가 시스템 구축을 용이하게 함으로써 책임 경영체제를 정착시키며, 사업부문별 특성에 적합한 의사결정 체제 확립과 경영 자원의 효율적 배분을 통해 사업 경쟁력을 강화하여 성장잠재력을 확보하고 경영위험을 최소화할 수 있는 장점이 있습니다.

□ 제약부문

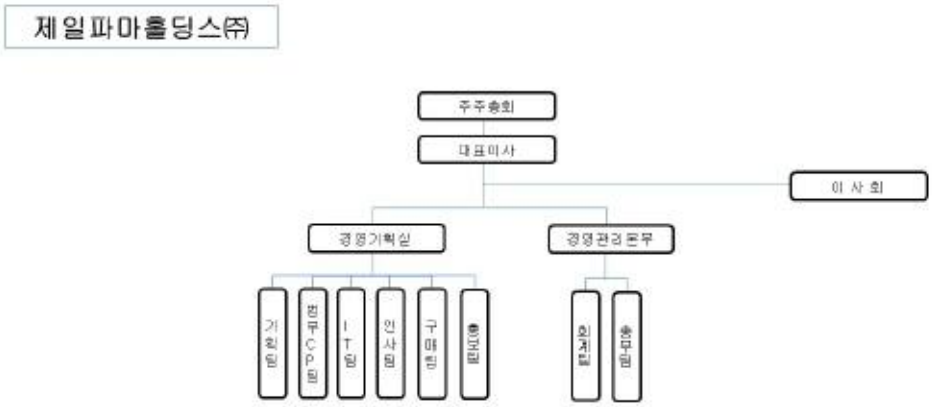
국내 제약산업 시장규모는 약 25조원이며, 2021년도 기준 약 400개의 제약사들이 치열하게 경쟁하고 있습니다. 국내의약품 시장은 크게 전문의약품(ETC)과 일반의약품(OTC)으로 구분되며, 유통측면으로 구분하면 종합병원과 의원 및 약국으로 구분됩니다.

향후 대기업 및 석유화학, 음식료업종의 제약 및 바이오산업에 대한 투자가 확대되는 등 연구개발부문에 있어 산업간 경쟁체제가 형성되고 있으며, 국내제약산업은 급속한 고령화와 다양한 질병의 증가로 인해 의약품 수요가 크게 확대 될 것으로 기대됩니다. 하지만 국민의 생명과 직결되어있는 제약산업의 특성 때문에 정부의 규제가 지속적으로 강해질 것으로 예측되며, 건강보험재정문제로 인한 지속적인 약가인하압박을 받을 것으로 추정됩니다.

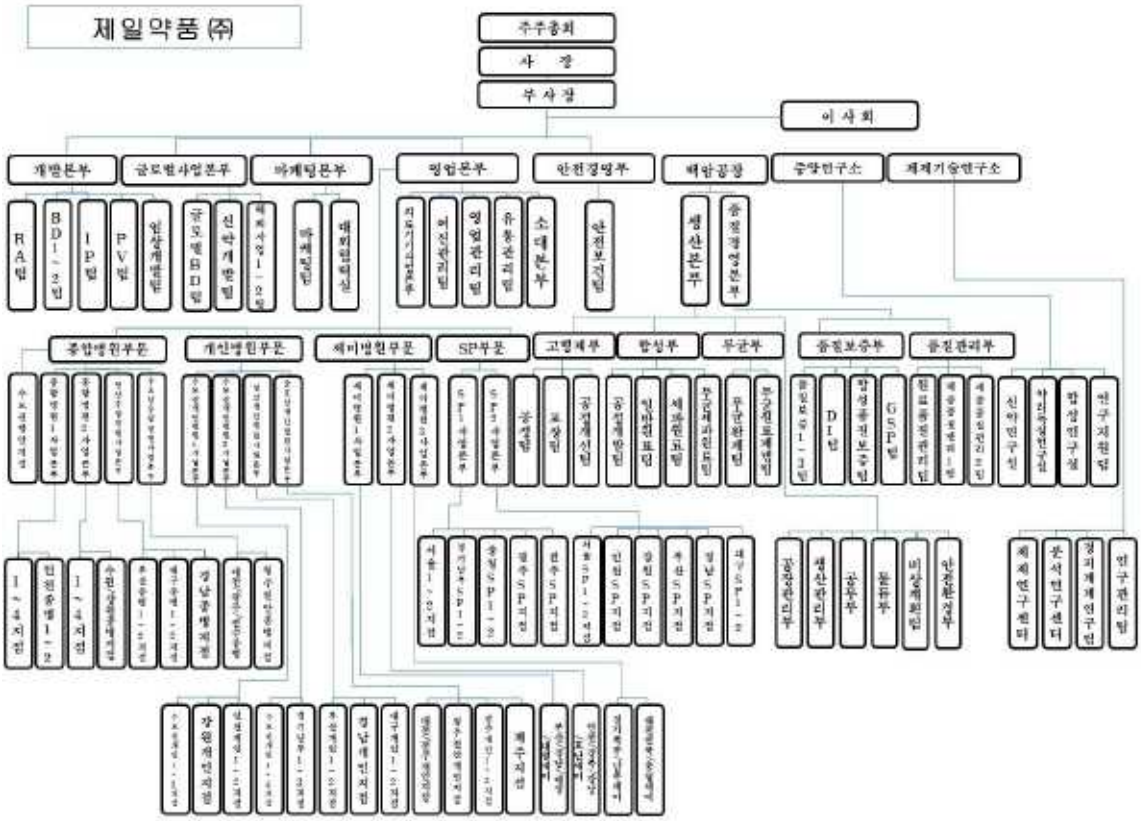
(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

해당사항 없음

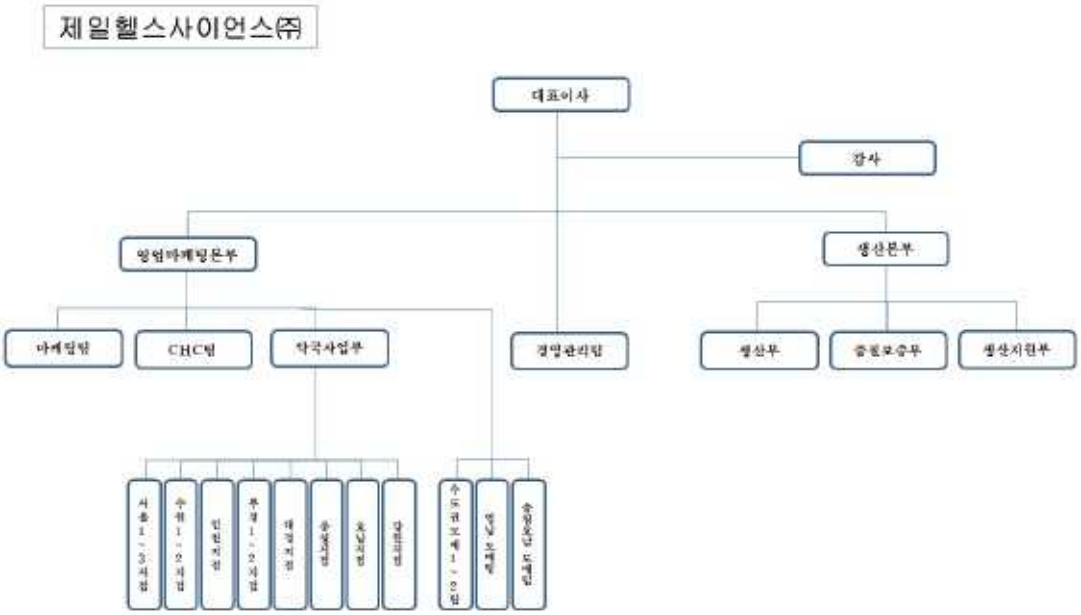
(5) 조직도



제일파마홀딩스_조직도


제일약품 ㈜
주주총회
사 장
부사장
이사회
개발본부
글로벌사업본부
마케팅본부
영업본부
안전경영부
백암공장
중앙연구소
제제기술연구소
RA팀
BD1~2팀
IP팀
PV팀
임상개발팀
글로벌BD팀
신약개발팀
해외사업1~2팀
마케팅팀
대외협력팀
지역기획본부
의전관리팀
영업관리팀
유통관리팀
소매본부
안전보건팀
생산본부
품질경영본부
종합행원부문
개인행원부문
제이엘원부문
SP부문
고형제부
합성부
무균부
품질보증부
품질관리부
DI팀
GSP팀
신약연구실
합성연구실
연구지원팀
공장장
공정개선팀
공정개발팀
원자재포장팀
제품포장팀
무균환제팀
무균환포제팀
공무관리부
생산관리부
공무부
품유부
미생물팀
안전환경부
체제연구센터
분석연구센터
정제개발연구팀
연구관리팀
강원지점
경남제일지점
제주지점

제일약품_조직도



제일헬스사이언스_조직도

2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

Ⅲ.경영참고사항의 1. 사업의 개요 나. 회사의 현황 참조

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표)·손익계산서(포괄손익계산서)·이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

아래의 재무제표(연결포함)는 외부감사인의 감사를 받지 않은 자료로 외부감사인의 감사결과 및 주주총회 승인과정에서 변경될 수 있으며, 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 정기총회일 1주일전까지 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)에 공시예정인 당사의 '감사보고서제출' 공시를 확인하여 주시기 바랍니다.

1)연결재무제표

- 연결대차대조표(연결재무상태표)

연 결 재 무 상 태 표

제 63 (당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 62 (전)기말 2021년 12월 31일 현재

제일파마홀딩스주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 63 (당)기말	제 62 (전)기말
자 산			
I. 유동자산		352,916,443,850	335,143,722,380
현금및현금성자산	3,4,5	34,759,505,616	28,580,777,825
단기금융상품	3,4,7	18,643,170,849	18,642,897,354
매출채권및 기타채권	3,4,6,32	178,152,296,902	164,985,526,394
재고자산	8	113,265,718,206	114,242,903,987
기타유동자산	9	8,090,670,027	8,186,645,700
당기법인세자산		5,082,250	504,971,120
II. 비유동자산		512,760,568,326	557,277,655,911
장기금융상품	3,4,7,33	2,812,129,715	217,193,600
기타채권	3,4,6	1,066,591,633	1,175,748,938
기타비유동자산		3,273,500,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산	3,4,7,33	13,227,464,040	11,101,481,153
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,4,7	1,160,691,360	1,277,824,410
관계기업 및 공동기업투자주식	10	68,561,645,154	66,425,999,483
유형자산	4,12,14,33	233,120,075,164	212,965,050,030
투자부동산	4,11,33	106,411,792,585	107,079,994,019
무형자산	13	82,938,212,034	155,582,493,365
이연법인세자산		188,466,641	1,451,870,913
자 산 총 계		865,677,012,176	892,421,378,291
부 채			
I. 유동부채		358,504,740,294	298,023,551,257
매입채무및 기타채무	3,4,15,35	188,498,422,157	178,868,148,663
단기차입금	3,4,16,35	115,195,170,180	88,032,517,298
유동성장기차입금	3,4,16,35	3,200,000,000	6,125,000,000
기타유동부채	18,19	23,707,437,271	23,506,124,004
유동성리스부채	3,4,14,35	692,178,960	806,972,259

과　　목	주 석	제 63 (당)기말	제 62 (전)기말
기타유동금융부채		26,051,708,522	-
당기법인세부채		1,159,823,204	684,789,033
Ⅱ. 비유동부채		87,379,812,257	94,084,137,158
기타채무	3,4,15	5,200,130,688	5,848,130,688
장기차입금	3,4,16,35	16,300,000,000	18,531,250,000
리스부채	3,4,14,35	1,177,006,503	1,576,276,719
순확정급여부채	17	2,726,806,965	3,557,637,263
기타비유동금융부채	3,4,35	26,221,090,596	26,823,458,052
이연법인세부채		35,754,777,505	37,747,384,436
부 채 총 계		445,884,552,551	392,107,688,415
자　　본			
Ⅰ.지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		337,764,675,543	411,730,535,142
자본금	20	7,986,677,500	7,986,677,500
자본잉여금	20	258,904,496,374	259,230,252,064
기타자본구성요소	21	(66,782,953,840)	(66,782,953,840)
기타포괄손익누계액	22	39,411,867,682	39,145,302,406
이익잉여금	23	98,244,587,827	172,151,257,012
Ⅱ. 비지배지분		82,027,784,082	88,583,154,734
자 본 총 계		419,792,459,625	500,313,689,876
부채 및 자본총계		865,677,012,176	892,421,378,291

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 63 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 62 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제일파마홀딩스주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 63 (당)기	제 62 (전)기
I. 매출액	24,32	792,964,733,258	762,568,056,298
II. 매출원가	24,29	612,481,607,529	582,061,261,978
III. 매출총이익		180,483,125,729	180,506,794,320
IV. 판매비와관리비	25,29	188,031,086,870	189,481,681,998
V. 영업손실		(7,547,961,141)	(8,974,887,678)
VI. 기타수익	26	7,093,660,188	28,318,281,214
VII. 기타비용	26,32	81,337,515,235	18,083,055,420
VIII. 금융수익	27	4,666,426,462	2,331,238,988
IX. 금융비용	27	6,735,236,581	9,720,778,647
X. 법인세비용차감전순손실		(83,860,626,307)	(6,129,201,543)
XI. 법인세비용	28	(715,620,205)	6,740,803,654
XII. 당기순손실		(83,145,006,102)	(12,870,005,197)
1. 지배기업의 소유주지분		(74,555,735,203)	(3,482,412,409)
2. 비지배지분		(8,589,270,899)	(9,387,592,788)
XIII. 기타포괄손익		4,023,508,738	8,559,127,593
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 기타포괄손익			
확정급여제도 재측정요소		4,643,656,947	(32,885,748)
재평가잉여금		-	7,882,968,636
지분법잉여금변동		(873,353,906)	391,581,512
지분법자본변동		333,566,368	583,397,714
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		(80,360,671)	(265,934,521)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 기타포괄손익			
XIV. 총포괄손익		(79,121,497,364)	(4,310,877,604)
1. 지배기업의 소유주지분		(72,642,280,784)	2,959,712,246
2. 비지배지분		(6,479,216,580)	(7,270,589,850)
XV. 주당손익	30		
1. 지배기업 소유주지분 기본주당손실		(4,857)	(227)
2. 지배기업 소유주지분 희석주당손실		(4,857)	(227)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제 63 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 62 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제일파마홀딩스주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2021.1.1(보고금액)	7,986,677,500	256,836,637,288	(66,782,953,840)	33,626,189,652	175,785,236,270	407,451,786,870	91,832,429,741	499,284,216,611
총포괄손익								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(3,482,412,409)	(3,482,412,409)	(9,387,592,788)	(12,870,005,197)
확정급여제도 재측정요소	-	-	-	-	77,211,852	77,211,852	(110,097,600)	(32,885,748)
재평가잉여금	-	-	-	5,698,478,044	-	5,698,478,044	2,184,490,592	7,882,968,636
기타포괄- 공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	-	(273,807,651)	7,873,130	(265,934,521)	-	(265,934,521)
지분법잉여금변동	-	-	-	-	376,668,499	376,668,499	14,913,013	391,581,512
지분법자본변동	-	-	-	94,442,361	461,258,420	555,700,781	27,696,933	583,397,714
총기타포괄손익	-	-	-	5,519,112,754	923,011,901	6,442,124,655	2,117,002,938	8,559,127,593
총포괄손익	-	-	-	5,519,112,754	(2,559,400,508)	2,959,712,246	(7,270,589,850)	(4,310,877,604)
연차배당	-	-	-	-	(1,074,578,750)	(1,074,578,750)	(515,859,330)	(1,590,438,080)
유상증자	-	3,062,470,934	-	-	-	3,062,470,934	4,435,129,066	7,497,600,000
자기주식의취즉	-	(668,856,158)	-	-	-	(668,856,158)	(141,165,892)	(810,022,050)
종속기업에대한소유주 자본변동	-	-	-	-	-	-	243,210,999	243,210,999
자본에 직접 인식된 주주와의 거래총액	-	2,393,614,776	-	-	(1,074,578,750)	1,319,036,026	4,021,314,843	5,340,350,869
2021.12.31(전기말)	7,986,677,500	259,230,252,064	(66,782,953,840)	39,145,302,406	172,151,257,012	411,730,535,142	88,583,154,734	500,313,689,876
2022년 01월 01일 (당기초)	7,986,677,500	259,230,252,064	(66,782,953,840)	39,145,302,406	172,151,257,012	411,730,535,142	88,583,154,734	500,313,689,876
총포괄손익								
당기순이익	-	-	-	-	(74,555,735,203)	(74,555,735,203)	(8,589,270,899)	(83,145,006,102)
확정급여제도 재측정요소	-	-	-	-	2,532,920,832	2,532,920,832	2,110,736,115	4,643,656,947
기타포괄- 공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	-	(80,360,671)	-	(80,360,671)	-	(80,360,671)
지분법잉여금변동	-	-	-	-	(886,031,689)	(886,031,689)	12,677,783	(873,353,906)
지분법자본변동	-	-	-	346,925,947	-	346,925,947	(13,359,579)	333,566,368
총기타포괄손익	-	-	-	266,565,276	1,646,889,143	1,913,454,419	2,110,054,319	4,023,508,738
총포괄손익	-	-	-	266,565,276	(72,908,846,060)	(72,642,280,784)	(6,479,216,580)	(79,121,497,364)
연차배당	-	-	-	-	(997,823,125)	(997,823,125)	(477,406,865)	(1,475,229,990)
자기주식의취즉	-	(325,755,690)	-	-	-	(325,755,690)	(71,227,410)	(396,983,100)
종속기업에대한소유주 자본변동	-	-	-	-	-	-	472,480,203	472,480,203
자본에 직접 인식된 주주와의 거래총액	-	(325,755,690)	-	-	(997,823,125)	(1,323,578,815)	(76,154,072)	(1,399,732,887)
2022년 12월 31일(당기말)	7,986,677,500	258,904,496,374	(66,782,953,840)	39,411,867,682	98,244,587,827	337,764,675,543	82,027,784,082	419,792,459,625

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제 63 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 62 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제일파마홀딩스주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 63 (당)기	제 62 (전)기
Ⅰ. 영업활동현금흐름		(20,802,154,895)	13,403,077,573
(1) 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	31	(16,850,936,336)	21,208,262,667
(2) 이자의 수취		343,426,134	188,164,827
(3) 이자의 지급		(4,891,292,587)	(2,592,493,760)
(4) 법인세의 환급(납부)		596,647,894	(5,400,856,161)
II. 투자활동현금흐름		(17,563,733,002)	7,325,148,087
(1)단기금융상품의 감소(증가)		(273,495)	(9,015,750,475)
(2)장기금융상품의 감소		155,325	797,649,171
(3)당기손익-공정가치금융자산의처분(취득)		169,525,136	(989,556,968)
(4)유형자산의 취득		(15,461,646,538)	(23,687,570,094)
(5)유형자산의 처분		23,980,000	-
(6)무형자산의 취득		(5,948,392,360)	(48,568,195)
(7)무형자산의 처분		-	140,000,000
(8)투자부동산의 처분		-	37,800,000,000
(9)보증금의 감소		106,464,000	80,950,000
(10)관계기업투자주식 배당금수취		3,537,000,000	3,537,000,000
(11)배당금의 수취		9,454,930	9,120,400
(12)관계기업투자주식의 취득		-	(3,000,000,000)
(13)관계기업투자주식의 처분		-	1,500,001,118
(14)기타포괄-공정가치금융자산의 처분		-	201,873,130
III. 재무활동현금흐름		44,913,982,859	(12,237,646,245)
(1)단기차입금 증가(감소)		27,162,652,882	(42,477,162,945)
(2)장기차입금 증가		-	12,288,000,000
(3)유동성장기차입금 상환		(5,156,250,000)	(6,125,000,000)
(4)배당금의 지급		(1,474,876,065)	(1,590,023,250)
(5)손자회사 유상증자에의한 자본증가		-	7,497,600,000
(6)종속기업의상환전화우선주발행		26,000,552,642	20,000,000,000
(7)종속기업의자기주식취득		(396,983,100)	(810,022,050)
(8)리스부채의 상환		(1,221,113,500)	(1,021,038,000)
IV. 현금및현금성자산의 증가		6,548,094,962	8,490,579,415
V. 기초 현금및현금성자산		28,580,777,825	20,183,388,614
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(369,367,171)	(93,190,204)
VII. 기말 현금및현금성자산		34,759,505,616	28,580,777,825

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제 63 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 62 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제일파마홀딩스주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

제일파마홀딩스주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 제일파마홀딩스주식회사(이하 "지배기업")는 1959년 3월 7일 의약품제조업을 주사업목적으로 하여 설립되었습니다. 1988년 1월 20일 주식을 한국거래소 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 본사는 서울특별시 서초구 사평대로 343에 위치하고 있습니다.

한편, 지배기업은 2017년 중 인적분할의 방법으로 전문의약품 제조사업부문인 제일약품 주식회사를 신설하고, 투자사업부문을 영위하는 분할존속회사의 명칭을 제일파마홀딩스 주식회사로 변경하였으며, 종속기업에 대한 지배와 투자 등을 주요 사업목적으로 하는 지주회사입니다. 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, %)

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
한승수	9,231,968	57.80	9,231,968	57.80
한상철	1,549,302	9.70	1,549,302	9.70
Otuka Pharmaceutical Co.,Ltd	1,497,050	9.37	1,497,050	9.37
기타	3,695,035	23.13	3,695,035	23.13
합계	15,973,355	100.0	15,973,355	100.0

(2) 종속기업의 개요

1) 현황

보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 주, 천원)

기업명	지분율(%)	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
제일약품㈜(주1)	49.24	대한민국	2022.12.31	의약품 제조, 판매	사실상 지배력
온코닉 테라퓨틱스㈜(주2)	86.51	대한민국	2022.12.31	연구개발	사실상 지배력
제일헬스사이언스㈜	92.38	대한민국	2022.12.31	일반의약품 제조, 판매	의결권과반수보유
제일앤파트너스㈜	100.00	대한민국	2022.12.31	의약품 판매	의결권과반수보유

(주1) 제일약품㈜에 대한 연결실체의 지분율은 49.24%로 지분율이 50%미만이나 해당 법인의 이사회 구성 등을 고려한 결과 사실상 지배력을 보유하고 있다고 판단되어 연결대상에 포함하였습니다.

(주2) 제일약품㈜가 지분을 보유한 종속기업으로 상기 지분율은 제일약품㈜가 직접 보유한 지분율입니다. 한편, 온코닉테라퓨틱스㈜가 발행하고 제3자가 보유하고 있는 의결권 있는 상환전환우선주를 고려한 후의 제일약품㈜ 지분율은 54.30%입니다.

<전기말>

(단위 : 주, 천원)

기업명	지분율(%)	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
제일약품㈜(주1)	49.24	대한민국	2021.12.31	의약품 제조, 판매	사실상 지배력
온코닉 테라퓨틱스㈜(주2)	86.51	대한민국	2021.12.31	연구개발	의결권과반수보유
제일헬스사이언스㈜	92.38	대한민국	2021.12.31	일반의약품 제조, 판매	의결권과반수보유
제일앤파트너스㈜	100.00	대한민국	2021.12.31	의약품 판매	의결권과반수보유

2) 요약재무정보

당기(말)과 전기(말)의 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 재무상태

(단위 : 천원)

기업명	당기말			전기말		
	자산	부채	자본	자산	부채	자본
제일약품㈜ (주1)	456,891,539	301,294,319	155,597,220	426,486,418	259,139,220	167,347,198
제일헬스사이언스㈜	119,747,281	58,566,503	61,180,778	109,081,290	48,719,179	60,362,111
제일앤파트너스㈜	5,680,568	4,427,930	1,252,638	5,201,400	4,155,623	1,045,777

(주1) 제일약품㈜의 재무정보는 종속기업인 온코닉테라퓨틱스㈜를 포함한 연결기준의 재무정보입니다.

② 포괄손익

(단위 : 천원)

기업명	당기			전기		
	매출	당기순손익	총포괄손익	매출	당기순손익	총포괄손익
제일약품㈜ (주1)	722,229,924	(15,009,014)	(10,877,467)	700,693,229	(14,985,618)	(11,040,218)
제일헬스사이언스㈜	64,551,576	407,580	818,667	54,689,794	(1,756,144)	(91,009)
제일앤파트너스㈜	23,495,232	206,861	206,861	23,211,328	220,683	220,683

(주1) 제일약품㈜의 재무정보는 종속기업인 온코닉테라퓨틱스㈜를 포함한 연결기준의 재무정보입니다.

3) 연결범위의 변동

당기와 전기 중 연결범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1. 재무제표 작성기준

연결실체는 한국채택국제회계기준을 적용하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체의 연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 '2.3.22. 중요한 회계 추정, 판단 및 가정'에서 설명하고 있습니다.

2.2. 회계정책과 공시의 변경

2.2.1. 연결실체가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・ 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다. 해당 기준서 등의 제・개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다.

(2) 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 제2121호 ‘ 부담금’ 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

(3) 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.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

· 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택’ : 최초채택기업인 종속기업
· 기업회계기준서 제1109호 '금융상품’ : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
· 기업회계기준서 제1041호 '농림어업’ : 공정가치 측정

2.2.2. 연결실체가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 해당 기준서 등의 제・개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(1) 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.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 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.

(4) 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, 조

기적용이 허용됩니다.

(5) 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.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

2.3. 중요한 회계정책

2.3.1. 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산・부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 한편, 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

연결실체는 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결실체의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 연결실체의 보고기간과 동일하며 연결실체와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결실체의 지분 해당분은 당기손익에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결실체의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결실체의 지분해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결실체와 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결실체의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사

용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이추후에 이익을 보고할 경우 연결실체의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결실체 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 매출액에 표시하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결실체는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결실체는 매 보고기간마다 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로하여 연결포괄손익계산서에 기타비용에 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

2.3.2. 외화환산

연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경의 통화인 기능통화 및 연결재무제표 작성을 위한 표시통화는 대한민국의 원화입니다.

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.3.3. 공정가치

공정가치로 측정되는 금융상품에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.
- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 4
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 4
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 3,4

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다.

공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.
- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결실체는 상기의 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

연결실체는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측

가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결실체는 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 회사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.3.4. 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 연결현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산을 의미합니다.

2.3.5. 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 인식 및 최초측정

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

① 분류

연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음의 측정범주로 금융자산을 분류하고 있습니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류됩니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 사업모형이 변경되는 경우 영향을 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산은 다음 두가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.
- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산이 보유된다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정됩니다.
- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산이 보유된다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

단기매매항목이 아닌 지분상품의 최초 인식일에 연결실체는 그 투자지분의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있으며, 그러한 선택은 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 금융상품 별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정하는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

② 후속측정과 손익

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용됩니다.

분류	후속측정
당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식됩니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소합니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식됩니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식됩니다.
	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다.

분류	후속측정
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식됩니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 제거 시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류됩니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식됩니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용하고있습니다.

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다.
매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 해당 자산의 장부금액을 감소시키는 대신에 손실충당금을 기타포괄손익에 인식합니다.

4) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

(2) 금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고있습니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류합니다.
당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가로 측정하는 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가로 측정하는 금융부채는 유효이자율법을 적용하여 이자비용을 인식하고 상각후원가로 측정됩니다.

3) 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

2.3.6. 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다. 재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

2.3.7.유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

토지와 건물을 제외한 자산은 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있으며, 토지와 건물은 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 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.

구분	내용연수	감가상각방법
건　　물	20년~40년	정액법
구 축 물	10년	정액법
기 계 장 치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구기구비품	5년	정액법
사용권자산	2~10년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 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. 재평가된 자산을 매각하는 경우 자본에 계상된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

2.3.8. 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 보고기간종료일 현재의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생되는 순처분금액과 장부금액의 차이는

제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2.3.9. 리스

연결실체는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하고 있습니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

연결실체는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정접근법을 적용하고 있습니다. 연결실체는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 있습니다.

1) 사용권자산

연결실체는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식하고 있습니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속측정 시 원가모형을 적용하고 있습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하고 있습니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함하고 있습니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각하고 있습니다.

다만, 리스기간 종료시점에 연결실체에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결실체가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.12. 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하고 있습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 연결실체는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하고 있습니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결실체의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함하고 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용하고 있습니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한,리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정하고 있습니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 단기리스(리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않는 리스)에 대한 인식 면제 규정을 적용하고 있습니다. 또한 연결실체는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스 등에 대해 소액 기초자산 리스에 대한 인식

면제 규정을 적용하고 있습니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 고객에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

금융리스의 경우 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 연결재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 있으며, 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하고 있습니다.

한편, 운용리스의 경우 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며,영업성격에 따라 포괄손익계산서에서 영업수익 또는 기타수익에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가는 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2.3.10. 무형자산

연결실체는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결실체는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	내용연수	상각방법	내부창출 또는 취득
산업재산권	10년	정액법	취득
판매권	10년	정액법	취득
웹사이트	5년	정액법	취득
개발비	-	정액법	내부창출
회원권	비한정	상각대상이 아님	취득
영업권	비한정	상각대상이 아님	취득

· 개발비

연결실체는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다. 자본화된 개발비는 자산을 사용할 준비가 된 시점부터 독점 판매권이 주어지는 기간동안 정액법으로 상각됩니다.

· 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

2.3.11. 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.12. 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결실체는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가

배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결실체는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.3.13. 상환전환우선주

연결실체가 발행한 우선주는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 상환전환우선주로, 전환권이 자본요소를 만족하지 못할 경우 연결실체는 전환권을 파생상품으로 회계처리하고 있습니다. 또한, 연결실체는 상환전환우선주에 부여된 조기상환청구권은 그 경제적 특성이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 아니함에 따라 주계약으로부터 분리하여 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권 및 조기상환청구권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 우선주부채요소는 최초 인식 시 전체 상환전환우선주의 공정가치에서 전환권 및 조기상환청구권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후

원가로 측정하고 있습니다.

한편, 전환권이 자본으로 분류되는 경우 부채요소의 공정가치는 유사한 성격의 전환권이 없는 회사채 등의 시장이자율을 이용하여 결정하며 그 금액은 전환 또는 상환으로 인해 제거되기 이전까지 상각후원가로 측정되는 금융부채로 분류하고 있습니다. 발행금액에서 부채요소의 공정가치를 제외한 잔여금액은 거래비용을 차감한 후 주주지분으로 인식되는 전환권에 배분됩니다. 전환권의 장부금액은 최초 인식후에는 재평가하지 않습니다. 거래원가는 해당 부채가 최초 인식되는 시점의 부채요소와 자본요소에 배분된 발행금액에 비례하여 배분합니다.

2.3.14. 정부보조금

연결실체는 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 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.3.15. 충당부채

연결실체는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의

무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.3.16. 금융보증계약

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

2.3.17. 자기주식

연결실체는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본으로 회계처리하고 있습니다.

2.3.18. 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위

에 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.
연결실체는 의약품 제조 판매사업을 주사업으로 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.
 연결실체은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하되기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하고 있습니다.

(1) 의약품 판매

의약품 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 의약품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 연결실체는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 의약품 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결실체는 변동 대가를 고려합니다.

- 변동대가
계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결실체는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 의약품 판매 계약은 고객에 반품권을 제공합니다. 반품권은 변동대가에 해당합니다.

연결실체는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결실체가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 제약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결실체는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

(2) 용역의 제공

용역의 제공에 따른 수익은 기간에 걸친 수익으로 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다. 다만, 용역제공 계약의결과를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가능한 범위내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

(3) 반품권에서 생기는 자산과 부채

- 반환제품회수권
반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결실체의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결실체는 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

- 환불부채
환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무로서 연결실체가 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결실체는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해서는 위 회계정책을 참조합니다.

(4) 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. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.3.19. 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

연결실체는 확정기여형 퇴직연금제도와 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 해고급여

연결실체가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 확약하거나, 연결실체가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할

것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.3.20. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산· 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성

이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.3.21. 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 지배기업의 소유주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.3.22. 중요한 회계 추정, 판단 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기가종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결실체는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

3. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	34,759,506	-	34,759,506
단기금융상품	-	18,643,171	-	18,643,171
매출채권 및 기타채권	-	178,152,297	-	178,152,297
비유동기타채권	-	1,066,592	-	1,066,592
장기금융상품	-	2,812,130	-	2,812,130
공정가치측정금융자산	13,227,464	-	1,160,691	14,388,155
합계	13,227,464	235,433,696	1,160,691	249,821,851

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	28,580,778	-	28,580,778
단기금융상품	-	18,642,897	-	18,642,897
매출채권 및 기타채권	-	164,985,526	-	164,985,526
비유동기타채권	-	1,175,749	-	1,175,749
장기금융상품	-	217,194	-	217,194
공정가치측정금융자산	11,101,481	-	1,277,824	12,379,305
합계	11,101,481	213,602,144	1,277,824	225,981,449

(2) 보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채
매입채무 및 기타채무	188,498,422	-	178,868,149	-
단기차입금	115,195,170	-	88,032,517	-
유동성장기차입금	3,200,000	-	6,125,000	-
기타유동금융부채	8,291,411	17,760,298	-	-
비유동기타채무	5,200,131	-	5,848,131	-
기타비유동금융부채	3,999,186	22,221,905	7,445,532	19,377,926
장기차입금	16,300,000	-	18,531,250	-
유동성리스부채	692,179	-	806,972	-
비유동성리스부채	1,177,007	-	1,576,277	-
합계	342,553,506	39,982,203	307,233,828	19,377,926

4. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가 측정 금융자산				
- 현금및현금성자산	34,759,506	34,759,506	28,580,778	28,580,778
- 장・단기금융상품	21,455,301	21,455,301	18,860,091	18,860,091
- 매출채권및기타채권	179,218,889	179,218,889	166,161,275	166,161,275
공정가치 측정 금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	13,227,464	13,227,464	11,101,481	11,101,481
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,160,691	1,160,691	1,277,824	1,277,824
금융자산 합계	249,821,851	249,821,851	225,981,449	225,981,449
상각후원가 측정 금융부채				
- 매입채무및기타채무	193,698,553	193,698,553	184,716,279	184,716,279
- 차입금	134,695,170	134,695,170	112,688,767	112,688,767
- 기타유동금융부채	8,291,411	8,291,411	-	-
- 기타비유동금융부채	3,999,186	3,999,186	7,445,532	7,445,532
- 리스부채	1,869,186	1,869,186	2,383,249	2,383,249
공정가치 측정 금융부채				
- 기타유동금융부채	17,760,298	17,760,298	-	-
- 기타비유동금융부채	22,221,905	22,221,905	19,377,926	19,377,926
금융부채 합계	382,535,709	382,535,709	326,611,753	326,611,753

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다. 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 매입채무및기타채무, 단기차입금의 공정가치는 만기가 단기이므로 장부금액과 유사하다고 평가했습니다.

(2) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장의 (조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
수준 2	직・간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
수준 3	직・간접적으로 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

(3) 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 자산 및 부채의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
상장주식	1,160,691	-	-	1,160,691
출자금등		12,433,094	220	12,433,314
수익증권	794,150	-	-	794,150
투자부동산	-	-	106,411,793	106,411,793
재평가 되는 유형자산	-	-	198,280,190	198,280,190
기타금융부채	-	-	52,272,799	52,272,799

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
상장주식	1,277,824	-	-	1,277,824
출자금등	-	10,083,702	220	10,083,922
수익증권	1,017,559	-	-	1,017,559
투자부동산	-	-	107,079,994	107,079,994
재평가 되는 유형자산	-	-	183,442,918	183,442,918
기타금융부채	-	-	26,823,458	26,823,458

(4) 보고기간종료일 현재 공정가치 수준 3로 분류된 금융자산의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치 측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

구 분	가치평가기법	관측불가능한 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
출자금등	현금흐름할인법	분양수익율	분양수익율이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
파생상품부채 (기타금융부채)	이항모형(Tsiveriotis-Fernandes)	기조자산 가격 주가변동성 등	기초자산 가격이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함 주가변동성이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
투자부동산	공시지가기준 평가법	시점수정 (지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
		개별요인 (획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
		그 밖의 요인 (지가수준 등)	지가수준 등에 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	원가법에 의한 적산가격 평가법	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

<전기말>

구 분	가치평가기법	관측불가능한 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
출자금등	현금흐름할인법	분양수익율	분양수익율이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
투자부동산 및 재평가 되는 유형자산	공시지가기준 평가법	시점수정 (지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
		개별요인 (획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
		그 밖의 요인 (지가수준 등)	지가수준 등에 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	원가법에 의한 적산가격 평가법	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

(5) 당기 및 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 이동은 없었으며 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 자산의 유의적인 변동은 없습니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금	62,805	65,960
보통예금	34,085,193	25,568,439
당좌예금	611,507	2,946,378
합계	34,759,506	28,580,777

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	충당금	장부금액	채권액	충당금	장부금액
매출채권	169,407,383	(7,004,023)	162,403,360	156,994,191	(7,313,437)	149,680,754
유동기타채권 :						
미수금	15,542,042		15,542,042	15,230,704	-	15,230,704
미수수익	206,894		206,894	74,068	-	74,068
소계	185,156,319	(7,004,023)	178,152,296	172,298,963	(7,313,437)	164,985,526
비유동기타채권 :						
보증금	1,533,117	(400,000)	1,133,117	1,660,581	(400,000)	1,260,581
현재가치할인차금	(66,525)		(66,525)	(84,832)	-	(84,832)
장기미수금	477,731	(477,731)	-	477,731	(477,731)	-
소계	1,944,323	(877,731)	1,066,592	2,053,480	(877,731)	1,175,749
합계	187,100,642	(7,881,754)	179,218,888	174,352,443	(8,191,168)	166,161,275

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	7,313,437	930,089	(1,000)	(1,238,503)	7,004,023
비유동기타채권					
보증금	400,000	-	-	-	400,000
미수금	477,731	-	-	-	477,731
소계	877,731	-	-	-	877,731
합계	8,191,168	930,089	(1,000)	(1,238,503)	7,881,754

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	5,644,842	1,914,328	-	(245,733)	7,313,437
비유동기타채권					
보증금	400,000	-	-	-	400,000
미수금	477,731	-	-	-	477,731
소계	877,731	-	-	-	877,731
합계	6,522,573	1,914,328	-	(245,733)	8,191,168

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목 :		
상각후원가측정기타금융자산	18,643,171	18,642,897
비유동항목 :		
당기손익-공정가치측정금융자산	13,227,464	11,101,481
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,160,691	1,277,824
상각후원가측정기타금융자산	2,812,130	217,194
소계	17,200,285	12,596,499
합계	35,843,456	31,239,396

(2) 보고기간종료일 현재 상각후원가측정기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목 :		
단기금융상품	18,643,171	18,642,897
비유동항목 :		
장기성예금	1,440	1,440
특정예금	215,598	215,754
순확정급여자산	2,595,091	-
소계	2,812,130	217,194
합계	21,455,301	18,860,091

(3) 당기손익-공정가치측정금융자산

1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산 :		
채무상품	794,150	1,017,559
출자금 (주1)	12,433,314	10,083,922
합계	13,227,464	11,101,481

(주1) 연결실체는 전기 중 ㈜엔도비전 지분의 일부(428,205주)를 양도하여 보통주에 대한 지분율이 22.76%에서 9.75%로 변동하여 지분율 감소에 따른 유의적 영향력을 상실하여 전기 중 관계기업투자주식에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 계정 분류하였습니다.

2) 당기와 전기중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	11,101,481	7,076,092
취득	500,000	989,557
처분	(488,000)	-
대체	-	1,133,209
평가이익	2,358,324	2,073,019
평가손실	(244,341)	(170,396)
기말	13,227,464	11,101,481

(4) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
상장주식	1,160,691	1,277,824

2) 당기와 전기중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,277,824	1,822,860
취득	-	-
처분	-	(201,873)
평가이익(손실)	(117,133)	(343,162)
기말	1,160,691	1,277,824

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	장부금액 (순실현가치)	평가손실충당금	
			당기 손익	당기누계
제품	21,073,582	20,478,799	333,209	(594,783)
상품	53,925,431	53,536,555	(14,563)	(388,876)
미착품	287,998	287,998	-	-
재공품	13,718,806	13,718,806	-	-
원재료	17,566,918	17,352,565	(94,246)	(214,352)
부재료	5,566,984	5,482,132	20,037	(84,853)
포장재료	2,408,863	2,408,863	-	-
합계	114,548,582	113,265,718	244,437	(1,282,864)

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	장부금액 (순실현가치)	평가손실충당금	
			전기 손익	전기누계
제품	16,218,092	15,290,100	(550,975)	(927,992)
상품	61,162,320	60,788,008	1,045,527	(374,313)
미착품	470,585	470,585	-	-
재공품	14,062,834	14,062,834	-	-
원재료	17,123,090	17,002,984	(76,769)	(120,106)
부재료	5,039,133	4,934,243	(91,042)	(104,890)
포장재료	1,694,149	1,694,149	-	-
합계	115,770,203	114,242,903	326,741	(1,527,301)

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	2,813,003	2,247,820
선급비용	334,139	210,641
계약자산(반환재고회수권)	4,943,528	5,728,185
소계	8,090,670	8,186,646
기타비유동자산 :		
장기선급금(주1)	3,273,500	-
합계	11,364,170	8,186,646

(주1) 홍콩 Ping An-Shionogi 사에 지급한 판매권에 대한 Upfront Fee 입니다(주석 33 참조).

10. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

피투자회사명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	업종	장부금액	측정방법
<관계기업>						
한국오츠카제약㈜	22.50	한국	2022.12.31	완제의약품 제조업	65,243,897	지분법
제일에이치앤비㈜(주1)	49.10	한국	-	화장품 도매업	-	지분법
에스앤피혁신기술1호조합	35.71	한국	2022.12.31	전문투자	2,800,219	지분법
<공동기업>						
Jeil YaoPharma.Co., Ltd.(주2)	50.00	중국	2022.12.31	의약품제조업	517,529	지분법
합계					68,561,645	

<전기말>

(단위 : 천원)

피투자회사명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	업종	장부금액	측정방법
<관계기업>						
한국오츠카제약㈜	22.50	한국	2021.12.31	완제의약품 제조업	62,961,571	지분법
제일에이치앤비㈜(주1)	49.10	한국	-	화장품 도매업	-	지분법
에스앤피혁신기술1호조합	35.71	한국	2021.12.31	전문투자	2,942,468	지분법
<공동기업>						
Jeil YaoPhama.Co., Ltd.(주2)	50.00	중국	2021.12.31	의약품제조업	521,960	지분법
합계					66,425,999	

(주1) 보고기간 종료일 현재 휴업상태입니다.

(주2) Jeil YaoPhama.Co., Ltd.는 약정에 의하여 공동으로 의사결정 과정을 수행하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 지분법 평가내역

당기와 전기의 관계기업 및 공동기업투자의 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

피투자회사명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	처분	배당	기타증감(주1)	기말
<관계기업>								
한국오츠카제약㈜	62,961,571	-	5,796,857	444,040	-	(3,537,000)	(421,571)	65,243,897
에스앤피혁신기술1호조합	2,942,468	-	(142,249)	-	-	-	-	2,800,219
소계	65,904,039	-	5,654,608	444,040	-	(3,537,000)	(421,571)	68,044,116
<공동기업>					-			
Jeil YaoPhama.Co., Ltd.	521,960	-	8,625	(13,056)	-	-		517,529
합계	66,425,999	-	5,663,233	430,984	-	(3,537,000)	(421,571)	68,561,645

<전기>

(단위 : 천원)

피투자회사명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	처분	배당	기타증감(주1)	기말
<관계기업>								
한국오츠카제약㈜	58,710,443	-	6,644,405	641,695	-	(3,537,000)	502,020	62,961,571
㈜엔도비전 (주2)	909,789	-	(657,542)	(135,255)	(63,808)	-	(53,184)	-
에스앤피혁신기술1호조합	-	3,000,000	(57,532)	-	-	-	-	2,942,468
소계	59,620,232	3,000,000	5,929,331	1,008,468	(63,808)	(3,537,000)	(53,184)	65,904,039
<공동기업>								
Jeil YaoPharma.Co., Ltd.	462,127	-	6,109	53,724	-	-	-	521,960
합계	60,082,359	3,000,000	5,935,440	1,062,192	(63,808)	(3,537,000)	(53,184)	66,425,999

(주1) 지분법이익잉여금변동 등으로 구성되어 있습니다.

(주2) 연결실체는 전기 중 ㈜엔도비전 지분의 일부(428,205주)를 양도하여 보통주에 대한 지분율이 22.76%에서 9.75%로 변동하여 지분율 감소에 따른 유의적 영향력을 상실하여 전기부터 관계기업투자주식에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 계정 분류하였습니다.

(3) 요약재무정보

당기(말)과 전기(말)의 관계기업 및 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기(말)>

(단위 : 천원)

피투자회사명	당기말		당기	
	자산	부채	매출	당기순손익
한국오츠카제약㈜	296,973,598	34,349,466	221,686,132	25,843,082
에스앤피혁신기술1호조합	7,836,765	1,100	11,138	(717,732)
제일에이치앤비㈜ (주1)	20,053	4,215	-	-
Jeil YaoPhama.Co., Ltd.	1,035,114	55	-	17,250

<전기(말)>

(단위 : 천원)

피투자회사명	전기말		전기	
	자산	부채	매출	전기순손익
한국오츠카제약㈜	283,888,288	31,286,522	206,627,929	29,610,064
에스앤피혁신기술1호조합	8,240,015	1,104	-	(161,090)
제일에이치앤비㈜ (주1)	20,053	4,215	-	-
㈜엔도비전(주2)	14,897,563	13,175,533	671,062	(729,316)
Jeil YaoPhama.Co., Ltd.	1,044,063	143	-	12,218

(주1) 제일에이치앤비㈜는 휴업전 최종 재무제표기준입니다.

(주2) 관련 재무정보는 관계기업투자에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 계정 분류전인 전 1분기(말) 기준입니다.

11. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치로 평가된 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
토지	88,553,678	87,794,700
건물	17,858,115	19,285,294
합계	106,411,793	107,079,994

(2) 당기와 전기중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	처분	대체(주1)	공정가치평가	기말
토지	87,794,700	-	(3,963,041)	4,722,019	88,553,678
건물	19,285,294	-	(680,689)	(746,490)	17,858,115
합 계	107,079,994	-	(4,643,730)	3,975,529	106,411,793

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	처분	대체(주1)	공정가치평가	기말
토지	106,918,322	(27,068,600)	(9,810,083)	17,755,061	87,794,700
건물	27,182,800	(8,831,400)	(265,310)	1,199,204	19,285,294
합 계	134,101,122	(35,900,000)	(10,075,393)	18,954,265	107,079,994

(주1) 임대분이 자가사용분으로 전환됨에 따라 투자부동산에서 유형자산으로 계정대체되었습니다.

(3) 투자부동산에 대한 공정가치모형 적용

투자부동산에 대하여 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 평가대상 투자부동산과 유사한 부동산을 평가한 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었습니다.

(4) 당기와 전기의 투자부동산과 관련하여 영업손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	3,414,614	3,521,476
임대수익투자부동산 직접운영비용	1,605,565	1,562,398

한편, 전기중 투자부동산의 처분에 따라 발생한 처분이익은 1,900,000천원입니다.

(5) 투자부동산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석33참조).

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액(주1)	감가상각누계액(주1)	장부금액	취득가액(주1)	감가상각누계액(주1)	장부금액
토지	98,120,140	-	98,120,140	83,676,586	-	83,676,586
건물	139,329,285	(39,169,235)	100,160,050	136,465,784	(36,699,453)	99,766,331
기계장치	75,012,357	(55,905,086)	19,107,271	59,825,024	(53,248,916)	6,576,108
공구기구	16,154,555	(14,625,250)	1,529,305	15,475,790	(14,173,978)	1,301,812
시설	27,414,457	(20,928,194)	6,486,263	25,584,957	(19,608,294)	5,976,663
기타 :						
구축물	1,448,517	(1,412,518)	35,999	1,414,517	(1,389,734)	24,783
차량운반구	289,303	(177,997)	111,306	248,760	(141,639)	107,121
집기비품	9,715,559	(8,337,529)	1,378,030	8,877,978	(8,004,611)	873,367
사용권자산	3,572,771	(1,673,312)	1,899,459	3,614,534	(1,171,966)	2,442,568
건설중인자산	3,850,872	-	3,850,872	11,778,331	-	11,778,331
기타의유형자산	441,380	-	441,380	441,380	-	441,380
합계	375,349,196	(142,229,121)	233,120,075	347,403,641	(134,438,591)	212,965,050

(주1) 토지와 건물의 취득가액과 감가상각누계액에는 재평가차액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	기계장치	공구기구	시설	기타	합계
기초	83,676,586	99,766,332	6,576,108	1,301,813	5,976,663	15,667,548	212,965,050
증가 :							
취득	10,480,513	1,616,613	5,907,162	823,425	1,158,200	7,412,519	27,398,432
재평가	-	-	-	-	-	-	-
기타증가	3,963,041	1,246,887	11,311,842		671,300	8,480	17,201,550
감소 :							
처분	-	-	(14)	(3)	-	-	(17)
감가상각		(2,469,782)	(4,687,827)	(595,929)	(1,319,900)	(1,574,274)	(10,647,712)
재평가	-	-	-	-	-	-	-
기타감소	-	-	-	-	-	(13,797,228)	(13,797,228)
기말	98,120,140	100,160,050	19,107,271	1,529,306	6,486,263	7,717,045	233,120,075

<전기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	기계장치	공구기구	시설	기타	합계
기초	63,100,346	84,474,450	5,261,746	1,348,419	6,664,616	9,629,190	170,478,767
증가 :							
취득	-	211,923	2,819,177	582,187	206,900	30,768,348	34,588,535
재평가	10,766,157	117,477	-	-	-	-	10,883,634
기타증가	9,810,083	18,401,282	953,000	-	204,800	-	29,369,165
감소 :							
처분	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(2,811,081)	(2,457,815)	(628,793)	(1,099,653)	(1,710,783)	(8,708,125)
재평가	-	(122,601)	-	-	-	-	(122,601)
기타감소	-	(505,117)	-	-	-	(23,019,207)	(23,524,324)
기말	83,676,586	99,766,332	6,576,108	1,301,813	5,976,663	15,667,548	212,965,050

(3) 당기와 전기의 유형자산 감가상각비 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,228,057	1,717,659
판매비와관리비(경상개발비)	1,625,556	1,326,224
제조원가	7,794,099	5,664,242
합계	10,647,712	8,708,125

(4) 유형자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 33참조).

(5) 유형자산의 재평가

토지의 공정가치를 결정하기 위하여 공인된 독립평가기관을 활용하여 활성시장에서 관측가능한 가격이나 독립적인 제3자와의 최근시장거래가격에 직접 기초하여 공정가치를 결정하였습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 실시하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	처분	손상	기말
산업재산권	906,903	119,044	(256,166)	-	-	769,781
웹사이트	4,802	-	(1,176)	-	-	3,626
판매권	-	335,420	-	-	-	335,420
개발비	-	5,493,928	-	-	-	5,493,928
회원권(주1)	2,869,573	-	-	-	-	2,869,573
영업권(주1,2)	151,801,216	-	-	-	(78,335,332)	73,465,884
합계	155,582,494	5,948,392	(257,342)	-	(78,335,332)	82,938,212

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	처분	손상	기말
산업재산권	1,138,208	42,688	(273,993)	-	-	906,903
웹사이트	-	5,880	(1,078)	-	-	4,802
회원권(주1)	2,979,573	-	-	(110,000)	-	2,869,573
영업권(주1,2)	168,815,256	-	-	-	(17,014,040)	151,801,216
합 계	172,933,037	48,568	(275,071)	(110,000)	(17,014,040)	155,582,494

(주1) 영업권 및 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 상각하지 않고 있습니다.

(주2) 연결실체는 무형자산에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있으며, 동 규정에 따라 보고기간종료일 현재 영업권에 대한 손상검사를 수행하였으며, 이에 따라 연결실체가 당기와 전기 중 인식한 영업권의 손상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	손상검사 전 장부금액	회수가능가액 (*1)	손상금액	손상검사 전 장부금액	회수가능가액 (*1)	손상금액
영업권	151,801,216	73,465,884	78,335,332	168,815,256	151,801,216	17,014,040

(*1) 기업회계기준서 제1113호의 규정에 따른 수준1 투입변수를 이용하여 측정한 순공정가치입니다.

(2) 당기 보고기간말 현재 연결실체가 인식한 무형자산 중 개발비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

분류	단계	구분	개별 자산명	자산화 한 개발비 금액(누계액)						개발비			잔여 상각
				전임상	임상1상	임상2상	임상3상	판매승인	계	손상차손 누계액	상각 누계액	장부금액	
개발비	개발중	개량신약	JLP-2008 (주1)	-	-	-	5,493,928	-	5,493,928	-	-	5,493,928	-

(주1) 당뇨병치료제로서 국내 임상 3상 진행 중입니다.

(3) 당기 및 전기 중 무형자산상각비는 연결포괄손익계산서의 판매비와관리비에 배부되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	계정과목	당기	전기
판매비와관리비	경상연구개발비	41,565,860	39,673,224

14. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
부동산	2,702,018	(1,109,388)	1,592,630	2,668,277	(658,434)	2,009,843
차량운반구	728,675	(516,557)	212,118	804,180	(497,743)	306,437
집기비품	142,077	(47,367)	94,710	142,077	(15,789)	126,288
합계	3,572,770	(1,673,312)	1,899,458	3,614,534	(1,171,966)	2,442,568

(2) 당기와 전기의 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	처분/해지	감가상각	기말
부동산	2,009,843	852,649	(818,908)	(450,954)	1,592,630
차량운반구	306,437	167,359	(242,864)	(18,814)	212,118
집기비품	126,288	-	-	(31,578)	94,710
합계	2,442,568	1,020,008	(1,061,772)	(501,346)	1,899,458

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	처분/해지	감가상각	기말
부동산	635,301	5,127,887	(3,064,385)	(688,960)	2,009,843
차량운반구	156,903	569,404	(150,153)	(269,717)	306,437
집기비품	-	142,077	-	(15,789)	126,288
합계	792,204	5,839,368	(3,214,538)	(974,466)	2,442,568

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동성리스부채	692,179	806,972
비유동성리스부채	1,177,007	1,576,277
합계	1,869,186	2,383,249

(4) 당기와 전기의 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	450,954	688,960
차량운반구	18,814	269,717
비품	31,578	15,789
합계	501,346	974,466
리스부채에 대한 이자비용	51,052	57,795
단기리스료	265,282	121,253
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	111,532	104,626

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	162,967,415	159,388,338
단기기타채무 :		
미지급금	25,311,547	19,335,269
미지급비용	219,460	144,542
소계	188,498,422	178,868,149
장기기타채무 :		
임대보증금	5,192,131	5,848,131
장기미지급금	8,000	-
소계	5,200,131	5,848,131
합계	193,698,553	184,716,280

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금 :				
일반대출 등	우리은행 외	2.71~6.24	93,000,000	70,000,000
당좌대출(한도대)	신한은행 외	4.72~7.04	18,619,434	12,866,543
어음차입금	신한은행	-	3,575,736	5,165,974
합계			115,195,170	88,032,517

(2) 장기차입금

1) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
원화장기차입금	농협은행	4.49	2,500,000	6,250,000	분할상환
	농협은행	4.49	-	1,406,250	분할상환
	국민은행	5.66	14,000,000	14,000,000	분할상환
	국민은행	5.50	3,000,000	3,000,000	일시상환
합계			19,500,000	24,656,250	
유동성대체액			3,200,000	6,125,000	
비유동성잔액			16,300,000	18,531,250	

2) 당기 보고기간종료일 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	상환금액
1년이내(유동성대체분)	3,200,000
1년초과 2년이내	5,800,000
2년초과 3년이내	2,800,000
3년초과 4년이내	2,800,000
4년초과 5년이내	2,800,000
5년초과	2,100,000
합계	19,500,000

17. 퇴직급여부채

(1) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여	93,328	206,902
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용		
당기근무원가	6,908,108	6,785,979
순이자원가	190,976	288,514
소계	7,099,084	7,074,493
합계	7,192,412	7,281,395

확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여를 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 확정급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	52,869,610	56,133,619
사외적립자산의 공정가치	(50,142,803)	(52,575,982)
확정급여제도의 부채 인식액	2,726,807	3,557,637

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	56,133,619	54,036,097
당기손익으로 인식		
- 당기근무원가	6,908,108	6,792,941
- 이자비용	1,449,875	1,084,151
기타포괄손익으로 인식(재측정 요소)		
- 할인율 변화에 의한 효과	(8,470,277)	(2,128,901)
- 기타재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	494,269	(226,124)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,507,082	2,083,047
기타		
- 관계사전출입	-	-
퇴직급여지급액	(5,153,066)	(5,507,592)
기말금액	52,869,610	56,133,619

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(52,575,982)	(44,909,185)
당기손익으로 인식		
- 이자수익	(1,258,899)	(886,233)
기타포괄손익으로 인식(재측정 요소)		
- 사외적립자산 수익	398,785	397,774
기타		
- 사용자의 기여금	(4,017,714)	(12,000,000)
퇴직급여지급액	4,715,916	4,821,662
기말금액	(52,737,894)	(52,575,982)

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
금리연동형보험상품(주1)	52,699,181	52,537,268
국민연금전환금	38,713	38,714
합계	52,737,894	52,575,982

(주1) 사외적립자산 중 확정급여채무(국민연금전환금 제외)를 초과하는 2,595,091천원은 투자자산으로 계상하였습니다(주석7 참조).

(6) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.90%~5.76%	2.40%~3.38%
미래임금상승률	4.21%~4.53%	4.23%~4.53%

(7) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시
할인율 변화에 따른 민감도	3,147,422	(2,805,498)	3,935,980	(3,463,204)
임금상승률 변화에 따른 민감도	(2,909,370)	3,238,636	(3,510,868)	3,915,395

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
계약부채(주1)	1,788,005	1,570,297
환불부채(주1)	17,245,828	17,971,903
예수금	4,655,147	3,945,821
미지급배당금	18,457	18,103
합계	23,707,437	23,506,124

(주1) 보고기간종료일 현재 환불부채와 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
환불부채	예상 고객환불	13,219,201	13,298,114
	예상 매출할인	4,026,627	4,673,789
	소계	17,245,828	17,971,903
계약부채	고객에게 수령한 대가	1,788,005	1,570,297

19. 기타금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채 :		
상환우선주부채	8,291,411	-
파생상품금융부채	17,760,298	-
소계	26,051,709	-
기타비유동금융부채 :		
상환우선주부채	3,999,186	7,445,532
파생상품금융부채	22,221,905	19,377,926
소계	26,221,091	26,823,458
합계	52,272,800	26,823,458

(2) 당기와 전기 중 기타금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	발행	상각	평가손실(이익)	기말
상환우선주부채	7,445,532	3,951,000	894,065	-	12,290,597
파생상품금융부채	19,377,926	22,049,552	-	(1,445,275)	39,982,203
합계	26,823,458	26,000,552	894,065	(1,445,275)	52,272,800

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	발행	상각	평가손실(이익)	기말
상환우선주부채	-	6,789,141	656,391	-	7,445,532
파생상품금융부채	-	13,210,859	-	6,167,067	19,377,926
합계	-	20,000,000	656,391	6,167,067	26,823,458

연결실체는 발행한 상환전환우선주를 변동가능한 수량의 자기지분상품을 발행할 의무가 있는 복합금융상품으로 보아 발행 당시 각각의 요소를 분류하여 회계처리하였습니다.

(3) 연결실체가 발행한 상환전환우선주의 계약조건은 다음과 같습니다.

구분	내용		
	제1종전환상환	제2종전환상환	제3종전환상환
발행회사	온코닉테라퓨틱스㈜		
발행주식수	160,000주	112,461주	70,285주
액면가액	주당 5,000원	주당 5,000원	주당 5,000원
발행가액	주당 125,000원	주당 142,277원	주당 142,277원
배당률	발행가액의 연 1.0%	발행가액의 연 1.0%	발행가액의 연 1.0%
상환가액	연복리 5.0%	연복리 5.0%	연복리 5.0%
상환청구기간	납입기일 다음날로부터 2년이 경과한 날부터 10년	납입기일 다음날로부터 2년이 경과한 날부터 10년	납입기일 다음날로부터 2년이 경과한 날부터 10년
주식속성	1주당 1의결권을 갖는 누적적・참가적 우선주	1주당 1의결권을 갖는 누적적・참가적 우선주	1주당 1의결권을 갖는 누적적・참가적 우선주
전환청구기간	납입기일 다음날로부터 10년 이내	납입기일 다음날로부터 10년 이내	납입기일 다음날로부터 10년 이내
잔여재산분배권 등	보통주에 우선함	보통주에 우선함	보통주에 우선함
전환가격의 조정	공모단가의 일정비율 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우	공모단가의 일정비율 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우	공모단가의 일정비율 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우

(4) 연결실체는 보유자의 청구에 따라 상환전환우선주를 상환해야 할 의무가 있는 상환권과 전환권에 대한 가치를 부채로 분류하였습니다.

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 지배기업 소유주지분의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	40,000,000 주	40,000,000 주
1주당 액면금액	500 원	500 원
발행한 주식수	15,973,355 주	15,973,355 주
보통주자본금	7,986,678 천원	7,986,678 천원

(2) 자본잉여금

1) 보고기간종료일 현재 지배기업 소유주지분의 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	254,487,379	254,487,379
연결자본잉여금	4,417,117	4,742,873
합계	258,904,496	259,230,252

2) 당기와 전기중 자본잉여금의 변동내역은 종속기업의 자기주식취득 및 유상증자로 인한 증감입니다.

21. 기타자본

보고기간종료일 현재 지배기업 소유주지분의 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
재평가적립금	19,485,771	19,485,771
자기주식처분이익	86,383,685	86,383,685
기타자본잉여금	(169,230,422)	(169,230,422)
자기주식(주1)	(3,421,988)	(3,421,988)
합계	(66,782,954)	(66,782,954)

(주1) 지배기업은 자기주식의 가격안정과 주식배당 및 무상증자시 발행한 단주의 처리를 위하여 기명식 보통주식(622,230주)을 시가로 취득하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

22. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 지배기업 소유주지분의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
재평가잉여금	31,993,151	31,993,151
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	4,369,444	4,449,804
지분법자본변동	3,049,273	2,702,347
합계	39,411,868	39,145,302

23. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 지배기업 소유주지분의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	4,557,506	4,462,705
기업합리화적립금	1,428,917	1,428,917
재무구조개선적립금	924,423	924,423
시설적립금	74,170,000	74,170,000
퇴직적립금	2,469,221	2,469,221
별도적립금	82,190,000	82,190,000
연구인력개발준비금	1,833,333	1,833,333
처분전이익잉여금	(69,328,812)	4,672,658
합계	98,244,588	172,151,257

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

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 보통주 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기(주1)	전기
발행주식수	15,973,355	15,973,355
자기주식수	(622,230)	(622,230)
배당주식수	15,351,125	15,351,125
주당배당금(원)	50	65
배당금	767,556	997,823

(주1) 표시된 당기 내용는 2023년 3월 24일 지배기업의 정기주주총회에서 안건으로 상정될 배당내용을 표시하였습니다.

24. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출액	170,603,017	158,127,206
상품매출액	611,261,584	592,163,574
기타매출액	1,977,156	2,820,359
관계기업투자손익	5,708,362	5,935,440
임대료수익	3,414,614	3,521,476
합계	792,964,733	762,568,055

(2) 당기와 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가 :		
기초제품	16,218,092	22,731,800
당기제품제조원가	111,447,780	89,934,745
타계정대체	2,124,014	2,950,576
기말제품	(21,073,583)	(16,218,092)
제품매출원가	108,716,303	99,399,029
상품매출원가 :		
기초상품	61,162,320	65,071,224
당기상품매입원가	508,597,936	491,391,731
타계정대체	(12,069,521)	(12,638,402)
기말상품	(53,925,431)	(61,162,320)
상품매출원가	503,765,304	482,662,233
합계	612,481,607	582,061,262

25. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	54,731,869	51,120,558
퇴직급여	5,205,983	5,388,606
복리후생비	7,094,591	6,970,990
여비교통비	7,877,159	7,170,462
광고선전비	6,227,869	8,742,353
회의비	17,139,479	13,091,209
지급수수료	29,994,416	34,286,901
경상연구개발비	41,565,861	39,673,224
기타	18,193,860	23,037,379
합계	188,031,087	189,481,682

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외화환산이익	217,531	178,102
외환차익	1,796,102	1,130,680
사용권자산상계이익	11,132	823
유형자산처분이익	23,983	-
유형자산평가이익	-	18,823
무형자산처분이익	-	30,000
투자부동산처분이익	-	1,900,000
투자부동산평가이익	4,831,919	18,954,265
관계기업투자처분이익	-	2,516,219
잡이익	212,993	3,589,369
합계	7,093,660	28,318,281

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기부금	1,350	130,233
외화환산손실	650,788	106,861
외환차손	681,790	292,645
영업권손상차손	78,335,332	17,014,040
투자부동산평가손실	856,390	-
유형자산평가손실	-	353,306
유형자산감액손실	-	28,694
잡손실	811,865	157,276
합계	81,337,515	18,083,055

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	499,494	247,691
외화환산이익	-	1,409
배당금수익	9,455	9,120
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	2,358,323	2,073,019
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	181,525	-
파생상품부채평가이익	1,617,629	-
합계	4,666,426	2,331,239

(2) 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	5,952,288	3,288,716
외화환산손실	366,255	94,600
파생상품부채평가손실	172,353	6,167,067
당기손익-공정가치평가손실	244,341	170,396
합계	6,735,237	9,720,779

28. 법인세비용

(1)당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구　　분	당기	전기
법인세부담액(추납액 포함)	1,907,473	1,038,099
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(901,747)	7,926,815
자본에 직접 반영된 법인세비용(주1)	(1,721,346)	(2,224,111)
법인세비용	(715,620)	6,740,803

(주1) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
-확정급여제도의 재측정요소	(1,254,047)	9,274
-기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	36,772	77,228
-재평가잉여금	-	(1,594,280)
-지분법자본변동	(1,203,864)	61,073
-지분법이익잉여금변동	699,793	(777,406)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,721,346)	(2,224,111)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(83,860,626)	(6,129,202)
적용세율(당기: 22%, 전기: 22%)에 따른 세부담액	(18,449,338)	(1,348,424)
조정사항:		
- 비공제비용	1,574,590	2,159,572
- 비과세수익	(78,547)	(804,899)
- 법인세추납액	(602,444)	(862,530)
- 기초이연법인세변동효과	-	85,712
- 이연법인세미인식효과	17,914,000	3,729,925
- 이연법인세율변동효과 등	(1,736,655)	-
- 미환류소득에 대한 법인세	-	142,679
- 기타(세율차이등)	662,774	3,638,768
법인세비용	(715,620)	6,740,803
평균유효세율	(주1)	(주1)

(주1) 당기 및 전기 법인세차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구분	기초	증감	기말
지분법적용투자주식	(14,890,988)	2,426,996	(12,463,992)
퇴직급여	364,947	(806,917)	(441,970)
유형자산	(7,842,617)	2,071,272	(5,771,345)
환불부채 및 반환제품회수권	1,675,693	71,036	1,746,729
대손충당금	1,534,896	(182,265)	1,352,631
공정가치측정금융자산	(1,008,375)	(379,802)	(1,388,177)
투자부동산	(18,478,036)	(865,947)	(19,343,983)
재고자산평가충당금	336,006	(66,605)	269,401
무형자산감액손실	46,751	(2,125)	44,626
지급수수료	822,677	776,208	1,598,885
기타	1,143,533	(2,140,104)	(996,571)
합계	(36,295,513)	901,747	(35,393,766)

<전기> (단위 : 천원)

구분	기초	증감	기말
지분법적용투자주식	(13,664,973)	(1,226,015)	(14,890,988)
퇴직급여	1,650,828	(1,285,881)	364,947
유형자산	(6,204,261)	(1,638,356)	(7,842,617)
환불부채 및 반환제품회수권	2,288,645	(612,952)	1,675,693
대손충당금	1,185,999	348,897	1,534,896
공정가치측정금융자산	(667,024)	(341,351)	(1,008,375)
투자부동산	(14,630,681)	(3,847,355)	(18,478,036)
재고자산평가충당금	407,890	(71,884)	336,006
무형자산감액손실	46,751	-	46,751
지급수수료	775,169	47,508	822,677
기타	442,959	700,574	1,143,533
합계	(28,368,698)	(7,926,815)	(36,295,513)

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	977,186	9,907,575
원재료와 상품매입액 등	567,772,839	507,158,699
종업원급여 및 퇴직급여	76,345,276	78,098,244
감가상각비와 기타상각비	10,905,054	9,165,123
기타비용	144,512,339	167,213,303
합계(주1)	800,512,694	771,542,944

(주1) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

30. 주당손익

(1) 기본주당순손익

당기와 전기의 지배기업 소유주 지분에 귀속되는 기본주당순손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
지배기업 소유주 지분 귀속 당기순이익(손실)	(74,555,735,203)	(3,482,412,409)
(÷) 가중평균유통보통주식수	15,351,125 주	15,351,125 주
기본주당당기순이익(손실)	(4,857)	(227)

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
발행주식수 :	15,973,355	15,973,355
차감 : 가중평균자기주식수	(622,230)	(622,230)
가중평균유통보통주식수	15,351,125	15,351,125

(2) 희석주당순손익

당기말과 전기말 현재 연결실체(종속기업)는 희석성 잠재적 보통주로 상환전환우선주과 주식선택권이 있으나, 희석주당순손익의 반희석효과로 인하여 기본주당순손익과 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(83,145,006)	(12,870,005)
당기순이익(손실)에 대한 조정	88,409,262	19,673,028
영업활동 자산・부채의 증감	(22,115,192)	14,405,240
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	(16,850,936)	21,208,263

(3) 당기와 전기의 당기순손익에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	(715,620)	6,740,804
퇴직급여	7,181,808	7,074,493
대손상각비(환입)	(308,414)	1,668,595
감가상각비	10,647,712	8,708,124
무형자산상각비	257,342	275,072
제품매출원가	-	179,850
경상연구개발비	-	1,613,857
지급수수료/지급임차료/차량유지비	-	(793,817)
재고자산폐기손실 및 평가손실(환입)	(244,437)	(326,743)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(2,113,983)	(1,902,623)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(181,525)	-
파생상품부채평가손익	(1,445,276)	6,167,067
주식보상비용	472,480	163,169
외화환산손익	799,512	21,950
이자비용	5,952,288	3,288,716
이자수익	(499,494)	(247,691)
배당금수익	(9,455)	(9,120)
영업권 손상차손	78,335,332	17,014,040
유형자산처분이익	(23,983)	-
유형자산감액손실	-	28,694
무형자산처분이익	-	(30,000)
관계기업투자주식 처분이익	-	(2,516,219)
투자부동산처분이익	-	(1,900,000)
투자부동산평가이익	(3,975,530)	(18,954,265)
사용권자산상계이익	(11,132)	(823)
재평가비례조정	-	(989,146)
유형자산평가손익	-	334,484
관계기업에 대한 지분손익	(5,708,363)	(5,935,440)
합계	88,409,262	19,673,028

(4) 당기와 전기의 영업활동 자산・부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 증가	(12,721,762)	10,835,460
재고자산의 감소(증가)	1,347,253	9,341,454
미수금의 감소(증가)	(2,183,058)	(2,638,733)
기타유동자산의 감소(증가)	(6,183,098)	(1,961,416)
계약자산의 증가	784,657	(980,371)
매입채무의 증가(감소)	3,357,503	10,023,538
기타채무의 증가(감소)	(1,356,562)	1,475,552
기타유동부채의 증가(감소)	678,586	(573,820)
계약(환불)부채의 증가	(477,626)	2,831,021
임대보증금의 감소	(635,000)	(1,327,715)
퇴직금 지급액	(708,371)	(619,730)
사외적립자산의 증가	(4,017,714)	(12,000,000)
합계	(22,115,192)	14,405,240

(5) 재무활동으로 인한 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	대체	기타비현금흐름	당기말
단기차입금	88,032,517	27,162,653	-	-	115,195,170
유동성장기차입금	6,125,000	(5,156,250)	2,231,250	-	3,200,000
장기차입금	18,531,250	-	(2,231,250)	-	16,300,000
리스부채	2,383,249	(1,221,114)	-	707,051	1,869,186
기타금융부채(유동)	-	-	26,823,458	(771,749)	26,051,709
기타금융부채(비유동)	26,823,458	26,000,553	(26,823,458)	220,538	26,221,091
합계	141,895,474	46,785,842	-	155,840	188,837,156

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	대체	기타비현금흐름	당기말
단기차입금	130,509,680	(42,477,163)	-	-	88,032,517
유동성장기차입금	6,125,000	(6,125,000)	6,125,000	-	6,125,000
장기차입금	12,368,250	12,288,000	(6,125,000)	-	18,531,250
리스부채	790,659	(1,021,038)	-	2,613,628	2,383,249
기타금융부채(비유동)	-	20,000,000	-	6,823,458	26,823,458
합계	149,793,589	(17,335,201)		9,437,086	141,895,474

(6) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	2,231,250	6,125,000
건설중인자산의 본계정 대체	13,542,324	19,473,672

32. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
관계기업	한국오츠카제약㈜	한국오츠카제약㈜
	제일에이치앤비㈜	제일에이치앤비㈜
	에스엔피혁신기술1호조합	에스엔피혁신기술1호조합
공동기업	Jeil YaoPhama.Co., Ltd.	Jeil YaoPhama.Co., Ltd.
기타특수관계자	Otsuka Pharmaceutical Co., Ltd.	Otsuka Pharmaceutical Co., Ltd.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출・매입 등 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출	기타수익	기타매입	기타비용	배당금수익
한국오츠카제약㈜(주1)	관계기업	4,573,140	-	-	-	3,537,000
지배기업의 최대주주	기타	-	178,284	9,564,582	180,000	-
합계		4,573,140	178,284	9,564,582	180,000	3,537,000

한편, 기타수익은 당기 중 특수관계자인 지배기업의 최대주주에게 당기손익-공정가치측정금융자산(장부금액0원)을178,284천원에 매도함에 따라 발생하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출	기타비용	배당금수익
한국오츠카제약㈜(주1)	관계기업	1,805,171	-	3,537,000
지배기업의 최대주주	기타	-	180,000	-
합계		1,805,171	180,000	3,537,000

(주1) 한국오츠카제약㈜로부터 수령한 배당금은 동 회사에 대해 지분법을 적용하고 있음에 따라 배당금 수령시 관계기업투자에서 차감처리하였습니다(주석10참조).

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
한국오츠카제약㈜	관계기업	656,008	-	-	-
지배기업의 최대주주	기타	-	-	-	8,603,123

<전기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
한국오츠카제약㈜	관계기업	217,795	-	-	-
㈜엔도비전(주1)	기타	-	877,731	-	-
합계		217,795	877,731	-	-

(주1) 연결실체는 전기 중 ㈜엔도비전 지분의 일부(428,205주)를 양도하여 보통주에 대한 지분율이 22.76%에서 9.75%로 변동하여 지분율 감소에 따른 유의적 영향력을 상실하여 전기부터 관계기업투자주식에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 계정 분류하였습니다.

(4) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

당기 보고기간종료일 현재 특수관계자에게 제공하거나 제공받은 담보 및 지급보증내역은 없습니다.

(5) 주요경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획・운영・통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기급여	3,985,914	3,762,227
퇴직급여	637,150	603,536
주식보상비용	224,576	106,652
합계	4,847,640	4,472,415

33. 우발상황과 약정사항

(1) 견질어음

보고기간종료일 현재 연결실체는 금융기관보증 및 계약보증과 관련하여 금융기관 등에 약속어음 및 백지어음, 백지수표 등을 견질로 제공하고 있지 않습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 사용제한 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용	해당회사
장기금융상품	특정예금	농협은행	207,598	207,754	보증금에대한 질권설정	제일파마홀딩스㈜
	특정예금	국민은행외	8,000	8,000	당좌개설보증금	제일약품㈜
합계			215,598	215,754		

(3) 당기 보고기간종료일 현재 연결실체의 담보제공 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보물건	계정과목	채권최고액	채무자	근저당(담보)권자
본사토지/건물(주1)		27,000,000	제일약품㈜	비아트리스코리아㈜
본사토지/건물(주1)	유형자산 및 투자부동산	13,000,000	제일약품㈜	비아트리스코리아㈜
본사토지/건물(주2)		16,800,000	제일헬스사이언스㈜	국민은행
백암공장토지/건물	유형자산	21,600,000	제일약품㈜	농협은행
스타빌딩토지/건물	투자부동산	50,400,000	제일파마홀딩스㈜	우리은행
기계장치	유형자산	3,208,640	제일헬스사이언스㈜	국민은행
원주기업도시 출자금	당기손익-공정가치측정 금융자산	2,808,000	제일파마홀딩스㈜	원주기업도시 공공출자자 및 재무출자자
합 계		134,816,640		

(주1) 본사사옥 토지건물은 지배기업 소유의 부동산으로 종속기업인 제일약품㈜를 위한 담보제공에 해당합니다.
(주2) 본사사옥 토지건물은 지배기업 소유의 부동산으로 종속기업인 제일헬스사이언스㈜를 위한 담보제공에 해당합니다.

한편, 지배기업은 종속기업인 제일헬스사이언스㈜의 차입금에 대하여 하나은행, 신한은행 및 우리은행에 각각 7,200백만원, 6,000백만원 및 3,600백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(5) 당기 보고기간종료일 현재 금융기관 여신한도약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금융기관	한도약정액	미사용액	사용제한내용	해당회사
당좌차월 약정		7,000,000	7,000,000	-	제일약품㈜
일반자금 대출약정	우리은행	5,000,000	-	-	제일약품㈜/제일헬스사이언스㈜
시설자금 대출약정		42,000,000	-	-	제일파마홀딩스㈜
당좌차월 약정	신한은행	8,000,000	8,000,000	-	제일약품㈜
일반자금 대출약정		17,000,000	-	-	제일파마홀딩스㈜/제일약품㈜/제일헬스사이언스㈜
상업어음 할인약정		14,500,000	11,121,098	-	제일약품㈜
일반자금 대출약정	KEB하나은행	9,000,000	6,380,533	-	제일약품㈜/제일헬스사이언스㈜
시설자금 대출약정	농협은행	2,500,000	-	-	제일약품㈜
일반자금 대출약정		20,000,000	-	-	제일약품㈜
일반자금 대출약정	산업은행	18,000,000	33	-	제일파마홀딩스㈜/제일약품㈜/제일헬스사이언스㈜
당좌차월 약정	국민은행	5,000,000	5,000,000	-	제일약품㈜
시설자금 대출약정		14,000,000	-	-	제일헬스사이언스㈜
일반자금 대출약정		10,000,000	-	-	제일약품㈜/제일헬스사이언스㈜
합계		172,000,000	37,501,664	-	

(6) 보험가입내용

(단위 : 천원)

구분	부보자산	부보금액	보험계약기간	보험금수익자
재산종합보험	건물,구축물외	37,180,389	2022.08.27~2023.08.27	제일파마홀딩스(주)
재산종합보험	건물,구축물외	24,450,152	2022.06.29~2023.06.29	제일파마홀딩스(주)
일반화재보험	건물,비품 외	1,420,000	2022.09.07~2023.09.07	제일파마홀딩스(주)
재산종합보험	건물,구축물외	317,378,130	2022.08.24~2023.08.24	제일약품(주)
일반화재보험	건물,구축물외	5,700,000	2022.05.14~2023.05.14	제일약품(주)
재산종합보험	건물,구축물외	63,942,201	2022.08.24~2023.08.24	제일헬스사이언스(주)

(7) 계류중인 소송사건

당기 보고기간 종료일 현재 연결실체는 공정거래법상 지주회사의 행위제한 규정 위반으로 1건의 소송사건이 계류중이나, 동 소송사건은 당기 보고기간 종료일 이후 10백만원 확정되어 납부완료하였습니다.

(8) 기타약정사항

1) 연결실체는 보고기간말 현재 특정 제품의 판매와 관련하여 TAKEDA PHARMACEUTICALCO.,LTD. 외 9개 회사 및 개발자와 기술도입계약을 체결하고, 동 계약에 따라 제공 받는 기술 및 용역에 대하여 로열티를 지급하고 있습니다. 한편, 기술도입계약과 관련하여 당기와 전기 중 발생한 로열티 금액은 각각 2,454,575천원과 2,285,598천원입니다.

2) 종속기업인 온코닉테라퓨틱스㈜는 주식기준보상 약정을 체결하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

① 당기 보고기간종료일 현재 주식기준 보상약정의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	1차				2차		3차	
부여일	2020.06.16				2021.03.26		2022.03.18	
최초부여수량	10,000	11,000	2,500	2,500	3,200	5,900	6,350	6,350
철회 및 소멸수량	-	(3,000)	-	-	(500)	(1,000)	(550)	(550)
당기말 수량	10,000	8,000	2,500	2,500	2,700	4,900	5,800	5,800
행사가격(원)	5,000	5,000	5,000	5,000	100,000	100,000	100,000	100,000
부여방법	신주인수, 자기주식교부, 차액보상							
권리행사가능기간	부여일로부터 7년 이내							
부여일 공정가치(주1)	8,166.60	8,150.85	8,286.67	8,286.67	45,433.86	47,449.96	59,133.78	61,390.89
기대변동성	38.80%	38.80%	38.80%	38.80%	42.52%	42.52%	47.77%	47.77%
무위험이자율	1.29%	1.29%	1.29%	1.29%	1.50%	1.50%	2.55%	2.55%

(주) 부여일 현재 추정 공정가치를 이항옵션가격결정모형(Binomial Tree Model)에 따라 산정하였습니다.

② 당기와 전기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초	30,600	26,000
부여	12,700	9,100
취소	(1,100)	(4,500)
기말	42,200	30,600
기말 현재 행사가능수량	-	-

③ 당기중 주식매수선택권과 관련하여 연결실체가 비용으로 인식한 보상원가는 472,480천원 입니다.

(8) 라이센스아웃(License-out) 등 주요 계약사항

1) 라이센스아웃(License-out) 계약

당기 보고기간종료일 현재 연결실체(종속기업인 제일약품㈜)가 체결 중인 라이센스아웃(License-out) 계약의 내용은 다음과 같습니다.

① 품목 : JCT1-PD

구분	내용
품목	JCT1-PD
계약상대방	에스바이오메딕스
계약내용	줄기세포기술 관련 특허권 양도 계약
대상지역	전 세계
계약기간	계약체결일 : 2019.06.27
총계약금액	1,200,000,000KRW (12억원)(주1)
수취금액	<반환의무 없는 금액> 100,000,000KRW(2019.08.02 수령)
계약조건	양사합의에 의해 계약조건 비공개
회계처리방법	계약금 일시 수익 인식
대상기술	1. 인간배아줄기세포로부터 단계적 선별법을 통해 고수율로 신경 전구세포, 신경 세포 및 기능성 도파민 신경세포를 생성하는 방법 2. 낭성구조물로부터 망막생소상피세포의 분화를 유도하는 방법 3. 기형종 형성이 억제된 전분화능 줄기세포 유래 신경 전구체구의 제조 방법
개발진행경과	국내 비임상 진행중

(주1) 계약금, 중도금, 기술료, sales 기술료가 포함되어 있습니다.

② 품목 : PARP/Tankyrase 이중표적 항암 치료제(JPI-547)

구분	내용
품목	PARP/Tankyrase 이중표적 항암 치료제(JPI-547)
계약상대방	온코닉테라퓨틱스㈜ (주1)
계약내용	온코닉은 JPI-547의 특허권리를 갖고 글로벌 임상시험, 허가, 상업화 등을 진행
대상지역	전 세계
계약기간	계약체결일 : 2020.09.29
총계약금액	양사합의에 의해 계약조건 비공개
	<반환의무 없는 금액> 750,000,000KRW(2020.12.24 수령) / 750,000,000KRW(2021.05.28 수령)

구분	내용
수취금액	<1차 개발 마일스톤>
	1,000,000,000KRW(2022.12.21 수령)
계약조건	양사합의에 의해 계약조건 비공개
회계처리방법	계약금 일시 수익 인식
대상기술	PARP/Tankyrase 이중표적 항암 치료제
개발진행경과	국내 임상 2상 온코닉테라퓨틱스에서 진행중

(주1) 상기 라이센스아웃(License-out) 계약은 연결실체내 회사간의 계약입니다.

2) 특허권 사용 계약

당기 보고기간종료일 현재 연결실체(종속기업인 제일약품㈜)가 체결 중인 특허권 사용 계약의 내용은 다음과 같습니다.

① 품목 : 역류성식도염치료제 JP-1366

구 분	내 용
품목	역류성식도염치료제 JP-1366
계약상대방	온코닉테라퓨틱스㈜ (주1)
계약내용	온코닉은 JP-1366의 전용실시권리를 갖고 글로벌 임상시험, 허가, 상업화 등을 진행
대상지역	전 세계
계약기간	계약체결일 : 2020.09.29
총계약금액	양사합의에 의해 계약조건 비공개
수취금액	<반환의무 없는 금액> 150,000,000KRW(2020.12.24 수령) / 150,000,000KRW(2021.05.28 수령) <임상3상 1차 마일스톤> 1,000,000,000KRW(2022.02.28 수령) <임상3상 2차 마일스톤> 1,000,000,000KRW(2022.12.21 수령)
계약조건	양사합의에 의해 계약조건 비공개
회계처리방법	계약금 일시 수익 인식
대상기술	P-CAB약물
개발진행경과	국내 임상 3상 온코닉 테라퓨틱스에서 진행중
기타사항	특허권은 제일약품㈜에서 계속보유하며 특허사용 권한을 온코닉테라퓨틱스㈜로 이전한 계약임. 국내 임상3상 부터 온코닉테라퓨틱스㈜에서 진행.

(주1) 상기 특허권 사용 계약은 연결실체내 회사간의 계약입니다.

3) 판매권 계약

당기 보고기간종료일 현재 연결실체(종속기업인 제일약품㈜)가 체결 중인 주요 판매권 계약의 내용은 다음과 같습니다.

① 페트로자(성분명: cefiderocol) 국내 판매권 계약

구분	내용
품목	페트로자(성분명: cefiderocol) 국내 판매권 계약
계약상대방	Ping An-Shionogi-HongKong(핑안-시오노기 합작법인)
계약내용	차세대 Cephalosporin 계 항균 주사제 국내 판매권
사업구조	완제품 수입-국내 Exclusive 판매
대상지역	한국
계약기간	양사합의에 의해 계약조건 비공개
총계약금액	양사합의에 의해 계약조건 비공개
지불금액	최초송금 : 3,273,500,000KRW (2022.07.28 지급)
계약조건	양사합의에 의해 계약조건 비공개
회계처리방법	지급시 장기선급금 인식(발매예정일 : 2024년 상반기) 발매 후 무형자산(판매권) 인식 예정

34. 영업부문

(1) 연결실체의 영업부문은 2개로 구성되어 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
투자사업부문	지주회사의 관계기업투자 및 기타투자부문
의약품사업부문	의약품 제조 및 판매

(2) 연결실체의 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기와 전기의 영업부문의 손익정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	투자부문	의약품부문	연결조정	합계
매출액	11,613,603	812,942,864	(31,591,734)	792,964,733
영업이익(손실)	3,825,837	(11,715,674)	341,876	(7,547,961)
유무형자산 감가상각비(판관비)	186,208	2,944,661	(1,641,094)	1,489,775
이자수익	395,905	121,642	(18,053)	499,494
이자비용	1,719,724	4,403,257	(170,693)	5,952,288
법인세비용(수익)	(2,516,485)	1,778,545	22,320	(715,620)
당기순이익(손실)	(81,237,753)	(14,394,573)	12,487,320	(83,145,006)
기타포괄이익(손실)	(432,907)	4,542,633	(86,217)	4,023,509

<전기>

(단위 : 천원)

구분	투자부문	의약품부문	연결조정	합계
매출액	11,918,374	778,722,257	(28,072,575)	762,568,056
영업이익(손실)	4,096,789	(13,244,895)	173,218	(8,974,888)
유무형자산 감가상각비(판관비)	218,913	2,812,637	(1,001,368)	2,030,182
이자수익	185,123	79,457	(16,889)	247,691
이자비용	1,290,415	2,344,953	(346,652)	3,288,716
법인세비용	5,913,667	777,783	49,354	6,740,804
당기순이익(손실)	3,829,947	(16,521,079)	(178,873)	(12,870,005)
기타포괄이익(손실)	2,948,593	5,610,534	-	8,559,127

2) 보고기간종료일 현재 영업부문의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	투자부문	의약품부문	연결조정	합계
총자산	436,640,130	582,319,388	(153,282,506)	865,677,012
총부채	95,816,481	364,288,753	(14,220,681)	445,884,553
지분법적용투자금액	33,219,076	43,336,747	(7,994,178)	68,561,645

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	투자부문	의약품부문	연결조정	합계
총자산	522,165,553	540,769,108	(170,513,283)	892,421,378
총부채	98,673,423	312,014,022	(18,579,756)	392,107,689
지분법적용투자금액	32,104,909	42,450,447	(8,129,356)	66,426,000

3) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 단일 외부고객으로부터의 수익이 연결실체 총 수익의 10% 이상인 주요 고객은 존재하지 않습니다.

(3) 당기와 전기의 연결실체 수익의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내	786,911,980	759,638,988
해외	37,644,487	31,001,643
연결조정	(31,591,734)	(28,072,575)
합계	792,964,733	762,568,056

35. 위험관리

(1) 재무위험관리

연결실체는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 재무위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 연결실체는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다. 금융자산 별 신용위험에 노출된 최대노출금액은 금융자산의 장부금액입니다.

2) 유동성위험관리

연결실체는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	1년 이하	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무	162,967,415	162,967,415	-	-	-
미지급금	25,311,547	25,311,547	-	-	-
미지급비용	219,460	219,460	-	-	-
기타유동금융부채	26,051,709	26,051,709	-	-	-
단기차입금	115,195,170	115,195,170	-	-	-
유동성장기차입금	3,200,000	3,200,000	-	-	-
기타비유동금융부채	26,221,091	-	26,221,091	-	-
장기차입금	16,300,000	-	5,800,000	2,800,000	7,700,000
유동성리스부채	692,179	692,179	-	-	-
비유동성리스부채	1,177,007	-	315,410	299,642	561,955
합 계	377,335,578	333,637,480	32,336,501	3,099,642	8,261,955

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	1년 이하	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무	159,388,338	159,388,338	-	-	-
미지급금	19,335,269	19,335,269	-	-	-
미지급비용	144,542	144,542	-	-	-
단기차입금	88,032,517	88,032,517	-	-	-
유동성장기차입금	6,125,000	6,125,000	-	-	-
장기차입금	18,531,250	-	2,231,250	5,800,000	10,500,000
기타비유동금융부채	26,823,458	-	26,823,458	-	-
유동성리스부채	806,972	806,972	-	-	-
비유동성리스부채	1,576,277	-	491,640	315,410	769,227
합 계	320,763,623	273,832,638	29,546,348	6,115,410	11,269,227

3) 시장위험

연결실체는 환율과 이자율 및 지분상품 가격의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

① 외환위험관리

연결실체는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 주요 통화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	814,280	(814,280)	517,777	(517,777)
JPY(주1)	(29,590)	29,590	(37,457)	37,457
EUR	24,350	(24,350)	54,113	(54,113)

(주1) JPY는 채권금액보다 채무금액이 많습니다.

② 이자율위험관리

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 변동차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	111,119,434	88,032,517

보고기간종료일 현재 이자율 1% 변동이 이자비용에 미치는 영향은 다음과같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용 증가(감소)	1,111,194	(1,111,194)	880,325	(880,325)

③ 가격위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 지분상품에 투자하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 상장 지분상품의 주가가 1% 변동할 경우 기타포괄손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 증가(감소)	11,607	(11,607)	12,778	(12,778)

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결실체의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	445,884,553	392,107,688
차감: 현금및현금성자산 (B)	(34,759,506)	(28,580,778)
순부채 (A+B=C)	411,125,047	363,526,910
자본총계	419,792,460	500,313,690
순부채비율	98%	73%

36. 재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2023년 3월 3일자로 지배기업의 이사회에서 승인됐으며, 지배기업의 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

- 대차대조표(재무상태표)

<대 차 대 조 표(재 무 상 태 표)>

재 무 상 태 표

제 63 (당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 62 (전)기말 2021년 12월 31일 현재

제일파마홀딩스 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 63 (당)기말	제 62 (전)기말
자 산			
I. 유동자산		20,808,671,662	20,328,037,227
현금및현금성자산	3,4,5	385,478,643	2,007,765,665
매출채권	3,4,6,29	1,026,827,468	1,554,638,372
단기기타채권	3,4,6,29	796,491,887	72,742,883
단기기타금융자산	3,4,7	18,500,712,465	16,602,835,377
기타유동자산	8	99,161,199	90,054,930
II. 비유동자산		415,831,458,229	501,837,516,430
장기기타금융자산	3,4,7,30	207,598,275	207,753,600
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,4,7,30	9,239,000,528	9,021,212,733
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,4,7,32	1,160,691,360	1,277,824,410
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	9	235,308,289,054	327,228,340,117
투자부동산	4,10,29,30	154,943,009,677	149,035,085,152
유형자산	4,11,13,29,30	14,971,312,975	15,065,427,586
무형자산	12	1,556,360	1,872,832
자 산 총 계		436,640,129,891	522,165,553,657
부 채			
I. 유동부채		53,273,155,196	54,186,174,783
단기기타채무	3,4,14	905,535,382	1,370,638,740
단기차입금	3,4,15,30,32	52,000,000,000	52,000,000,000
유동성리스부채	3,4,13	55,806,690	64,937,383
당기법인세부채		44,883,878	567,777,744
기타유동부채	17	266,929,246	182,820,916
II. 비유동부채	29	42,543,326,140	44,487,247,670
비유동성리스부채	3,4,13	102,565,608	101,008,595
퇴직급여부채	16	1,069,875,407	784,884,555
장기기타채무	3,4,14	5,863,620,000	6,450,620,000
이연법인세부채	26	35,507,265,125	37,150,734,520

과 목	주 석	제 63 (당)기말	제 62 (전)기말
부 채 총 계		95,816,481,336	98,673,422,453
자 본			
I. 자본금	18	7,986,677,500	7,986,677,500
II. 자본잉여금	18	254,487,378,802	254,487,378,802
III. 기타자본	19	(66,782,953,840)	(66,782,953,840)
IV. 기타포괄손익누계액	20	31,242,127,023	30,813,525,374
V. 이익잉여금	21	113,890,419,070	196,987,503,368
자 본 총 계		340,823,648,555	423,492,131,204
부채및자본총계		436,640,129,891	522,165,553,657

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제 63 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 62 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제일파마홀딩스 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 63 (당)기	제 62 (전)기
I. 영업수익	22	11,613,603,695	11,918,373,712
II. 영업비용	23	7,787,766,610	7,821,584,460
III. 영업이익		3,825,837,085	4,096,789,252
IV. 기타수익	24	6,969,950,004	21,294,250,687
V. 기타비용	24	94,093,573,917	17,014,039,953
VI. 금융수익	25	1,507,614,384	2,657,028,630
VII. 금융비용	25	1,964,064,973	1,290,414,877
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(83,754,237,417)	9,743,613,739
IX. 법인세비용(수익)	26	(2,516,484,710)	5,913,666,747
X. 당기순이익(손실)		(81,237,752,707)	3,829,946,992
XI. 기타포괄손익		(432,906,817)	2,948,593,427
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(432,906,817)	2,948,593,427
확정급여제도의 재측정요소		178,290,196	74,596,316
재평가잉여금		-	2,560,468,205
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		(80,360,671)	(265,934,521)
지분법잉여금변동		(1,039,798,662)	195,790,756
지분법자본변동		508,962,320	383,672,671
XII. 총포괄이익(손실)		(81,670,659,524)	6,778,540,419
XIII.주당이익(손실)	27		
보통주 기본 및 희석주당이익(손실)		(5,292)	249

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 63 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 62 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제일파마홀딩스 주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계	이익잉여금	총 계
2021.1.1(전기초)	7,986,677,500	254,487,378,802	(66,782,953,840)	28,143,192,149	193,953,874,924	417,788,169,535
당기순이익	-	-	-	-	3,829,946,992	3,829,946,992
기타포괄손익	-	-	-	2,670,333,225	278,260,202	2,948,593,427
재평가잉여금	-	-	-	2,560,468,205	-	2,560,468,205
기타포괄손익-공정가치측정 평가손익	-	-	-	(273,807,651)	7,873,130	(265,934,521)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	195,790,756	195,790,756
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	74,596,316	74,596,316
지분법 자본변동	-	-	-	383,672,671	-	383,672,671
현금배당	-	-	-	-	(1,074,578,750)	(1,074,578,750)
2021.12.31(전기말)	7,986,677,500	254,487,378,802	(66,782,953,840)	30,813,525,374	196,987,503,368	423,492,131,204
2022.1.1(당기초)	7,986,677,500	254,487,378,802	(66,782,953,840)	30,813,525,374	196,987,503,368	423,492,131,204
당기순손실	-	-	-	-	(81,237,752,707)	(81,237,752,707)
기타포괄손익	-	-	-	428,601,649	(861,508,466)	(432,906,817)
기타포괄손익-공정가치측정 평가손익	-	-	-	(80,360,671)	-	(80,360,671)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(1,039,798,662)	(1,039,798,662)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	178,290,196	178,290,196
지분법 자본변동	-	-	-	508,962,320	-	508,962,320
현금배당	-	-	-	-	(997,823,125)	(997,823,125)
2022.12.31(당기말)	7,986,677,500	254,487,378,802	(66,782,953,840)	31,242,127,023	113,890,419,070	340,823,648,555

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현 금 흐 름 표

제 63 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 62 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제일파마홀딩스 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 63 (당)기	제 62 (전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,042,386,118)	(2,311,659,886)
1. 영업에서 창출된 현금	28	716,270,473	877,875,409
가. 당기순이익(손실)		(81,237,752,707)	3,829,946,992
나. 당기순이익에 대한 조정		82,753,849,386	(1,736,784,807)
다. 영업활동 자산・부채의 증감		(799,826,206)	(1,215,286,776)
2. 이자 수취		262,169,390	149,927,837
3. 이자 지급		(1,770,919,431)	(1,338,072,952)
4. 법인세 납부		(249,906,550)	(2,001,390,180)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		489,136,986	30,385,574,273
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		44,352,112,472	58,726,860,266
단기금융상품의 감소		41,226,277,701	17,642,916,375
FV OCI금융자산의 처분		-	201,873,130
FV PL금융자산의 처분		669,525,136	-
장기금융상품의 감소		207,753,600	797,649,171
투자부동산의 처분		-	37,800,000,000
배당금의 수취		480,056,035	515,921,590
관계기업 배당금의 수취		1,768,500,000	1,768,500,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(43,862,975,486)	(28,341,285,993)
단기금융상품의 증가		(43,124,154,789)	(27,313,193,025)
장기금융상품의 증가		(207,598,275)	-
유형자산의 취득		(31,222,422)	(38,536,000)
당기손익-공정가치측정금융자산 취득		(500,000,000)	(989,556,968)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,069,037,890)	(34,158,623,860)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		42,000,000,000	-
단기차입금의 차입		42,000,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(43,069,037,890)	(34,158,623,860)
단기차입금의 상환		(42,000,000,000)	(33,000,000,000)
배당금의 지급		(997,741,890)	(1,074,485,860)
리스부채의 상환		(71,296,000)	(84,138,000)
IV. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III)		(1,622,287,022)	(6,084,709,473)
V. 기초의 현금및현금성자산		2,007,765,665	8,092,475,138
VI. 기말의 현금및현금성자산		385,478,643	2,007,765,665

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 63 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 62 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제일파마홀딩스 주식회사

1. 일반사항

제일파마홀딩스 주식회사(이하 "당사")는 1959년 3월 7일 의약품제조업을 주사업목적으로 하여 설립되었습니다. 1988년 1월 20일 주식을 한국거래소 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 본사는 서울특별시 서초구 사평대로 343 에 위치하고 있습니다.

한편, 당사는 2017년 중 인적분할의 방법으로 전문의약품 제조사업부문인 제일약품주식회사를 신설하고, 투자사업부문을 영위하는 분할존속회사의 명칭을 제일파마홀딩스 주식회사로 변경하였으며, 종속기업에 대한 지배와 투자 등을 주요 사업목적으로 하는 지주회사입니다. 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, %)

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
한승수	9,231,968	57.80	9,231,968	57.80
한상철	1,549,302	9.70	1,549,302	9.70
Otuka Pharmaceutical Co.,Ltd	1,497,050	9.37	1,497,050	9.37
기타	3,695,035	23.13	3,695,035	23.13
합계	15,973,355	100.0	15,973,355	100.0

2. 중요한 회계정책

2.1. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 종속기업투자에 대해서는 원가법, 관계기업투자와 공동기업투자에 대해서는 지분법을 적용하고 있습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 '2.3.19. 중요한 회계 추정, 판단 및 가정'에서 설명하고 있습니다.

2.2. 회계정책과 공시의 변경

2.2.1. 당사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・ 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다. 해당 기준서 등의 제・개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다.

(2) 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 제2121호 ‘ 부담금’ 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

(3) 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.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

2.2.2. 당사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 해당 기준서 등의 제・개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(1) 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.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 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.

(4) 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.

(5) 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.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

2.3. 중요한 회계정책

2.3.1. 외화환산

당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경의 통화인 기능통화 및 재무제표 작성을 위한 표시통화는 대한민국의 원화입니다.

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.3.2. 공정가치

공정가치로 측정되는 금융상품에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.
- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 4
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 4
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 3,4

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다.

공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.
- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 상기의 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.
- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치

- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 회사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.3.3. 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산을 의미합니다.

2.3.4. 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 인식 및 최초측정

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

① 분류

당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음의 측정범주로 금융자산을 분류하고 있습니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류됩니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 사업모형이 변경되는 경우 영향을 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산은 다음 두가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.
- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산이 보유된다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정됩니다.
- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산이 보유된다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

단기매매항목이 아닌 지분상품의 최초 인식일에 당사는 그 투자지분의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있으며, 그러한 선택은 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 금융상품 별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정하는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

② 후속측정과 손익

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용됩니다.

분류	후속측정
당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식됩니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소합니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식됩니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식됩니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식됩니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 제거 시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류됩니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식됩니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다.
매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 해당 자산의 장부금액을 감소시키는 대신에 손실충당금을 기타포괄손익에 인식합니다.

4) 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

(2) 금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류합니다.
당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가로 측정하는 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가로 측정하는 금융부채는 유효이자율법을 적용하여 이자비용을 인식하고 상각후원가로 측정됩니다.

3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

2.3.5. 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 다음의 방법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

(1) 종속기업투자

당사는 종속기업투자에 대해 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매 보고기간마다 종속기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는지를 결정하여야 합니다. 만약 객관적인 손상의 징후가 있다면 당사는 종속기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로하여 포괄손익계산서에 기타비용에 인식하고 있습니다.

(2) 관계기업투자와 공동기업투자

당사는 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 당사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 당사의 보고기간과 동일하며 당사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 당사의 지분 해당분은 당기손익에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 당사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 당사의 지분해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 당사와 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 당사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

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

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 당사 지분에 해당하는 부분을 포괄손익계산서에 영업수익에 표시하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 당사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 당사는 매 보고기간마다 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 포괄손익계산서에 기타비용에 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 당사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

2.3.6.유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

토지와 건물을 제외한 자산은 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있으며, 토지와 건물은 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 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 토지 및 기타의 유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지 및 기타의 유형자산를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건 물	20년~40년	정액법
구 축 물	10년	정액법
차량운반구	5년	정액법
집기비품	5년	정액법
사용권자산	2~10년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 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. 재평가된 자산을 매각하는 경우 자본에 계상된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

2.3.7. 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 보고기간종료일 현재의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생되는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2.3.8. 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하고 있습니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정접근법을 적용하고 있습니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 있습니다.

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식하고 있습니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속측정 시 원가모형을 적용하고 있습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하고 있습니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함하고 있습니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각하고 있습니다.

다만, 리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.11. 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하고 있습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하고 있습니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함하고 있습니다.

한편, 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용하고 있습니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한,리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정하고 있습니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 단기리스(리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않는 리스)에 대한 인식 면제 규정을 적용하고 있습니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스 등에 대해 소액 기초자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용하고 있습니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 고객에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

금융리스의 경우 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 있으며, 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하고 있습니다.

한편, 운용리스의 경우 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며,영업성격에 따라 포괄손익계산서에서 영업수익 또는 기타수익에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가는 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2.3.9. 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

무형자산 종류	산업재산권
내용연수	10년
상각방법	정액법
내부창출 또는 취득	취득

2.3.10. 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.11. 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.3.12. 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.3.13. 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시하고 있습니다.

2.3.14. 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본으로 회계처리하고 있습니다.

2.3.15. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 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 인식하고 있습니다.

당사는 경영자문용역과 임대용역 등을 제공하고 있으며 해당 용역 등에 대한 수익과 배당금 수익을 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

2.3.16. 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

당사는 확정기여형 퇴직연금제도와 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 해고급여

당사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 확약하거나, 당사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.17. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산· 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.3.18. 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.3.19. 중요한 회계 추정, 판단 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기가종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

3. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	385,479	-	385,479
단기금융상품	-	18,500,712	-	18,500,712
매출채권 및 기타채권	-	1,823,319	-	1,823,319
장기금융상품	-	207,598	-	207,598
공정가치측정금융자산	9,239,001	-	1,160,691	10,399,692
합계	9,239,001	20,917,108	1,160,691	31,316,800

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	2,007,766	-	2,007,766
단기금융상품	-	16,602,835	-	16,602,835
매출채권 및 기타채권	-	1,627,381	-	1,627,381
장기금융상품	-	207,754	-	207,754
공정가치측정금융자산	9,021,213	-	1,277,824	10,299,037
합계	9,021,213	20,445,736	1,277,824	30,744,773

(2) 보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	상각후원가 측정금융부채	금융보증채무	상각후원가 측정금융부채	금융보증채무
단기기타채무	813,181	92,355	1,286,819	83,820
단기차입금	52,000,000	-	52,000,000	-
유동성리스부채	55,807	-	64,937	-
비유동성리스부채	102,566	-	101,009	-
장기기타채무	5,863,620	-	6,450,620	-
합계	58,835,174	92,355	59,903,385	83,820

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익의 구분내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	금융보증채무	합계
<금융수익>						
이자수익	-	395,905	-	-	-	395,905
당기손익-공정가치평가이익	450,128	-	-	-	-	450,128
당기손익-공정가치처분이익	181,525	-	-	-	-	181,525
배당금수익	-	-	9,455	-	-	9,455
<금융비용>						
이자비용	-	-	-	(1,716,556)	(3,168)	(1,719,724)
당기손익-공정가치평가손실	(244,341)	-	-	-	-	(244,341)
<기타포괄손익>						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후)	-	-	(80,361)	-	-	(80,361)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	금융보증채무	합계
<금융수익>						
이자수익	-	185,123	-	-	-	185,123
당기손익-공정가치평가이익	1,955,984	-	-	-	-	1,955,984
배당금수익	-	-	9,120	-	-	9,120
<금융비용>						
이자비용	-	-	-	(1,286,863)	(3,552)	(1,290,415)
<기타포괄손익>						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후)	-	-	(265,935)	-	-	(265,935)

4. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가 측정 금융자산				
- 현금및현금성자산	385,479	385,479	2,007,766	2,007,766
- 장・단기금융상품	18,708,311	18,708,311	16,810,589	16,810,589
- 매출채권및기타채권	1,823,319	1,823,319	1,627,381	1,627,381
공정가치 측정 금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	9,239,001	9,239,001	9,021,213	9,021,213
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,160,691	1,160,691	1,277,824	1,277,824
금융자산 합계	31,316,801	31,316,801	30,744,773	30,744,773
상각후원가 측정 금융부채				
- 기타채무	6,676,801	6,676,801	7,737,439	7,737,439
- 차입금	52,000,000	52,000,000	52,000,000	52,000,000
- 리스부채	158,372	158,372	165,946	165,946
금융부채 합계	58,835,173	58,835,173	59,903,385	59,903,385

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다. 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 기타채무, 단기차입금의 공정가치는 만기가 단기이므로 장부금액과 유사하다고 평가했습니다.

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장의 (조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
수준 2	직・간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
수준 3	직・간접적으로 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

(3) 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 자산의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
상장주식	1,160,691	-	-	1,160,691
지분증권(출자금 등)	-	-	8,444,850	8,444,850
수익증권	-	794,150	-	794,150
투자부동산	-	-	154,943,010	154,943,010
재평가 되는 유형자산	-	-	14,465,831	14,465,831

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
상장주식	1,277,824	-	-	1,160,691
지분증권(출자금 등)	-	-	8,444,850	8,444,850
수익증권	1,017,559	-	-	794,150
투자부동산	-	-	149,035,085	149,035,085
재평가 되는 유형자산	-	-	14,530,235	14,530,235

(4) 보고기간종료일 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치 측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	관측불가능한 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
출자금등	현금흐름할인법	분양수익율	분양수익율이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
투자부동산	공시지가기준 평가법	시점수정 (지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
		개별요인 (획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
		그 밖의 요인 (지가수준 등)	지가수준 등에 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	원가법에 의한 적산가격 평가법	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

(5) 당기 및 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 이동은 없었으며 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 자산의 유의적인 변동은 없습니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금	4,175	2,848
보통예금	381,303	2,004,918
합계	385,478	2,007,766

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	채권액	장부금액	채권액	장부금액
매출채권	1,026,827	1,026,827	1,554,638	1,554,638
단기기타채권 :				
미수금	590,014	590,014	-	-
미수수익	206,478	206,478	72,743	72,743
합계	1,823,319	1,823,319	1,627,381	1,627,381

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권과 관련하여 설정한 대손충당금은 없으며 정상회수기일을 초과하여 연체된 채권이 존재하지 않습니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목 :		
상각후원가측정기타금융자산	18,500,712	16,602,835
비유동항목 :		
당기손익-공정가치측정금융자산	9,239,001	9,021,213
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,160,691	1,277,824
상각후원가측정기타금융자산	207,598	207,754
소계	10,607,290	10,506,791
합계	29,108,002	27,109,626

(2) 보고기간종료일 현재 상각후원가측정기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목 :		
단기금융상품	18,500,712	16,602,835
비유동항목 :		
특정예금	207,598	207,754
합계	18,708,310	16,810,589

(3) 당기손익-공정가치측정금융자산

1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산:		
지분증권	8,444,850	8,003,653
채무증권	794,150	1,017,560
합계	9,239,001	9,021,213

2) 당기와 전기중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	9,021,213	6,075,672
취득	500,000	989,557
처분	(488,000)	-
평가이익	450,129	1,955,984
평가손실	(244,341)	-
기말	9,239,001	9,021,213

(4) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
상장주식	1,160,691	1,277,824

2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,277,824	1,822,860
취득	-	-
처분	-	(201,873)
평가이익(손실)	(117,133)	(343,162)
기말	1,160,691	1,277,824

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	659	-
선급비용	98,502	90,055
합계	99,161	90,055

9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업,관계기업 및 공동약정의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

피투자회사명	지분율	주된사업장	보고기간종료일	업종	장부금액	측정방법
<종속기업>						
제일약품㈜ (주1)	49.24%	대한민국	12월 31일	의약품 제조, 판매	152,040,357	원가법
제일헬스사이언스㈜	92.38%	대한민국	12월 31일	일반의약품제조, 판매	49,548,856	원가법
제일앤파트너스㈜	100.00%	대한민국	12월 31일	의약품 판매	500,000	원가법
소계					202,089,213	
<관계기업>						
한국오츠카제약㈜	11.25%	대한민국	12월 31일	완제 의약품 제조업	32,701,547	지분법
<공동기업>						
Jeil YaoPharma.Co., Ltd.	50.00%	중국	12월 31일	의약품 제조업	517,529	지분법
합계					235,308,289	

<전기말>

(단위 : 천원)

피투자회사명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	업종	장부금액	측정방법
<종속기업>						
제일약품㈜ (주1)	49.24%	대한민국	12월 31일	의약품 제조, 판매	245,074,575	원가법
제일헬스사이언스㈜	92.38%	대한민국	12월 31일	일반의약품제조, 판매	49,548,856	원가법
제일앤파트너스㈜	100.00%	대한민국	12월 31일	의약품 판매	500,000	원가법
소계					295,123,431	
<관계기업>						
한국오츠카제약㈜	11.25%	대한민국	12월 31일	완제 의약품 제조업	31,582,949	지분법
<공동기업>						
Jeil YaoPharma.Co., Ltd.	50.00%	중국	12월 31일	의약품 제조업	521,960	지분법
합계					327,228,340	

(주1) 당사의 유효지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서의 의결 양상 등을 고려하여 사실상 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 종속기업과 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

피투자회사명	기초	지분법손익	지분법 자본변동	손상차손(주1)	배당	기타(주2)	기말
<종속기업>							
제일약품㈜	245,074,575	-	-	(93,034,218)	-	-	152,040,357
제일헬스사이언스㈜	49,548,856	-	-	-	-	-	49,548,856
제일앤파트너스㈜	500,000	-	-	-	-	-	500,000
소계	295,123,431	-	-	(93,034,218)	-	-	202,089,213
<관계기업>							
한국오츠카제약㈜	31,582,949	2,898,429	584,902	-	(1,768,500)	(596,233)	32,701,547
<공동기업>							
Jeil YaoPharma.Co., Ltd.	521,960	8,625	(13,056)	-	-	-	517,529
합계	327,228,340	2,907,054	571,846	(93,034,218)	(1,768,500)	(596,233)	235,308,289

<전기>

(단위 : 천원)

피투자회사명	기초	지분법손익	지분법 자본변동	손상차손(주1)	배당	기타(주2)	기말
<종속기업>							
제일약품㈜	262,088,615	-	-	(17,014,040)	-	-	245,074,575
제일헬스사이언스㈜	49,548,856	-	-	-	-	-	49,548,856
제일앤파트너스㈜	500,000	-	-	-	-	-	500,000
소계	312,137,471	-	-	(17,014,040)	-	-	295,123,431
<관계기업>							
한국오츠카제약㈜	29,355,221	3,322,203	423,011	-	(1,768,500)	251,014	31,582,949
<공동기업>							
Jeil YaoPharma.Co., Ltd.	462,127	6,109	53,724	-	-	-	521,960
합계	341,954,819	3,328,312	476,735	(17,014,040)	(1,768,500)	251,014	327,228,340

(주1) 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 지분법이익잉여금변동 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업과 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<요약재무상태>

(단위 : 천원)

피투자회사명	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
<관계기업>				
한국오츠카제약㈜	296,973,598	34,349,466	283,888,288	31,286,522
<공동기업>				
Jeil YaoPhama.Co., Ltd.	1,035,114	55	1,044,063	143

<요약손익>

(단위 : 천원)

피투자회사명	당기		전기	
	매출	당기순손익	매출	당기순손익
<관계기업>				
한국오츠카제약㈜	221,686,132	25,843,082	206,627,929	29,610,064
<공동기업>				
Jeil YaoPhama.Co., Ltd.	-	17,250	-	12,218

10. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치로 평가된 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
토지	131,778,251	124,810,971
건물	23,164,758	24,224,114
합계	154,943,009	149,035,085

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	처분	대체	공정가치평가	기말
토지	124,810,971	-	-	6,967,280	131,778,251
건물	24,224,114	-	-	(1,059,355)	23,164,759
합계	149,035,085	-	-	5,907,925	154,943,010

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	처분	대체	공정가치평가	기말
토지	134,197,410	(27,068,600)	-	17,682,161	124,810,971
건물	32,026,410	(8,831,400)	-	1,029,104	24,224,114
합계	166,223,820	(35,900,000)	-	18,711,265	149,035,085

(3) 투자부동산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석30참조).

(4) 투자부동산에 대한 공정가치모형 적용

투자부동산에 대하여 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가

치는 평가대상 투자부동산과 유사한 부동산을 평가한 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었습니다.

(5) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 영업손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	4,874,296	4,929,904
임대수익투자부동산 직접운영비용	2,291,913	2,187,496

한편, 전기 중 투자부동산의 처분에 따라 발생한 처분이익은 1,900,000천원입니다.

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액(주1)	감가상각누계액(주1)	장부금액	취득가액(주1)	감가상각누계액(주1)	장부금액
토지	12,452,689	-	12,452,689	12,452,689	-	12,452,689
건물	3,735,683	(1,722,541)	2,013,142	3,735,683	(1,658,137)	2,077,546
구축물	316,700	(316,697)	3	316,700	(316,697)	3
차량운반구	127,246	(59,382)	67,864	127,246	(33,932)	93,314
집기비품	160,260	(76,263)	83,997	129,037	(48,545)	80,492
사용권자산	250,969	(94,351)	156,618	318,376	(153,992)	164,384
기타의 유형자산	197,000	-	197,000	197,000	-	197,000
합계	17,240,547	(2,269,234)	14,971,313	17,276,731	(2,211,303)	15,065,428

(주1) 토지와 건물의 취득가액과 감가상각누계액에는 재평가차액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	재평가	감가상각	기말
토지	12,452,689	-	-	-	-	-	12,452,689
건물	2,077,546	-	-	-	-	(64,404)	2,013,142
구축물	3	-	-	-	-	-	3
차량운반구	93,314	-	-	-	-	(25,450)	67,864
집기비품	80,492	31,222	-	-	-	(27,717)	83,997
사용권자산	164,384	60,554	-	-	-	(68,320)	156,618
기타의유형자산	197,000	-	-	-	-	-	197,000
합계	15,065,428	91,776	-	-	-	(185,891)	14,971,313

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	재평가	감가상각	기말
토지	9,287,514	-	-	-	3,165,175	-	12,452,689
건물	2,050,524	-	-	-	117,477	(90,455)	2,077,546
구축물	3	-	-	-	-	-	3
차량운반구	118,763	-	-	-	-	(25,449)	93,314
집기비품	62,937	39,516	-	-	-	(21,961)	80,492
사용권자산	78,574	185,067	(18,526)	-	-	(80,731)	164,384
기타의유형자산	197,000	-	-	-	-	-	197,000
합계	11,795,315	224,583	(18,526)	-	3,282,652	(218,596)	15,065,428

(3) 유형자산의 재평가

당사는 토지와 건물의 공정가치를 결정하기 위하여 공인된 독립평가기관을 활용하여 활성시장에서 관측가능한 가격이나 독립적인 제3자와의 최근시장거래가격에 직접 기초하여 공정가치를 결정하였습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 실시하고 있습니다.

(4) 유형자산의 감가상각비는 포괄손익계산서의 영업비용에 배부되어 있습니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	장부금액
산업재산권	3,165	(1,609)	1,556	3,165	(1,292)	1,873

(2) 당기와 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	기초	상각	기말	기초	상각	기말
산업재산권	1,873	(317)	1,556	2,189	(316)	1,873

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 영업비용에 배부되어 있습니다.

13. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	108,892	(46,984)	61,908	176,299	(138,203)	38,096
집기비품	142,077	(47,367)	94,710	142,077	(15,789)	126,288
합계	250,969	(94,351)	156,618	318,376	(153,992)	164,385

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	처분/해지	감가상각	기말
차량운반구	38,096	60,554	-	(36,743)	61,907
집기비품	126,288	-	-	(31,577)	94,711
합계	164,384	60,554	-	(68,320)	156,618

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	처분/해지	감가상각	기말
차량운반구	78,574	42,990	(18,526)	(64,942)	38,096
집기비품	-	142,077	-	(15,789)	126,288
합계	78,574	185,067	(18,526)	(80,731)	164,385

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동성리스부채	55,807	64,937
비유동성리스부채	102,565	101,009
합계	158,372	165,946

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	165,946	80,144
증가	60,554	185,067
이자비용	3,168	3,552
중도해지	-	(18,679)
상환	(71,296)	(84,138)
기말	158,372	165,946

(5) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	36,743	64,942
집기비품	31,578	15,789
합계	68,321	80,731
리스부채에 대한 이자비용	3,168	3,552
단기리스료	29,348	521
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	3,680	1,920

14. 기타채무

보고기간종료일 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
단기기타채무		
미지급금	789,004	1,208,279
미지급비용	24,176	78,540
금융보증채무	92,355	83,820
소계	905,535	1,370,639
장기기타채무		
임대보증금 외	5,863,620	6,450,620
합계	6,769,155	7,821,259

15. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	당기말 연이자율 (%)	당기말	전기말
단기차입금 :				
시설대출	우리은행	3.61	42,000,000	-
시설대출	국민은행	-	-	42,000,000
일반대출	산업은행	5.08	5,000,000	5,000,000
일반대출	신한은행	5.58	5,000,000	5,000,000
합계			52,000,000	52,000,000

16. 퇴직급여부채

(1) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여	4,370	20,746
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용		
당기근무원가	372,063	396,656
순이자원가	32,002	26,284
소계	404,065	422,940
합계	408,435	443,686

확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여를 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 확정급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	6,646,743	6,521,150
사외적립자산의 공정가치	(5,576,868)	(5,736,265)
확정급여제도의 부채 인식액	1,069,875	784,885

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	6,521,150	6,531,034
당기손익으로 인식		
- 당기근무원가	372,063	396,657
- 이자비용	138,167	81,121
기타포괄손익으로 인식(재측정 요소)		
- 할인율 변화에 의한 효과	(509,449)	(204,808)
- 기타재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	17,530	-
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	166,046	114,760
기타		
- 관계사전출입	10,437	145,258
퇴직급여지급액	(69,201)	(542,872)
기말금액	6,646,743	6,521,150

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(5,736,265)	(5,566,057)
당기손익으로 인식		
- 이자수익	(106,165)	(54,838)
기타포괄손익으로 인식(재측정 요소)		
- 사외적립자산 수익	17,232	(5,588)
기타		
- 사용자의 기여금	-	(500,000)
퇴직급여지급액	248,330	390,218
기말금액	(5,576,868)	(5,736,265)

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
금리연동형보험상품	5,575,469	5,734,866
국민연금전환금	1,399	1,399
합계	5,576,868	5,736,265

(6) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.10%	2.40%
미래임금상승률	4.69%	4.53%

(7) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	당기말		전기말	
	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시
할인율 변화에 따른 민감도	175,610	(160,404)	204,808	(184,384)
임금상승률 변화에 따른 민감도	(165,840)	178,456	(185,937)	202,512

17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
예수금	249,897	165,870
미지급배당금	17,032	16,951
합계	266,929	182,821

18. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	40,000,000 주	40,000,000 주
1주당 액면금액	500 원	500 원
발행한 주식수	15,973,355 주	15,973,355 주
보통주자본금	7,986,678 천원	7,986,678 천원

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	254,487,379	254,487,379

19. 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
재평가적립금	19,485,771	19,485,771
자기주식처분이익	86,383,685	86,383,685
기타자본잉여금	(169,230,422)	(169,230,422)
자기주식(주1)	(3,421,988)	(3,421,988)
합계	(66,782,954)	(66,782,954)

(주1) 당사는 자기주식의 가격안정과 주식배당 및 무상증자시 발행한 단주의 처리를 위하여 기명식 보통주식(622,230주)을 시가로 취득하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

20. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
재평가잉여금	23,804,251	23,804,251
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	4,369,444	4,449,804
지분법자본변동	3,068,432	2,559,470
합계	31,242,127	30,813,525

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	4,097,059	4,097,059
기업합리화적립금	1,428,917	1,428,917
재무구조개선적립금	924,423	924,423
시설적립금	74,170,000	74,170,000
퇴직적립금	2,469,221	2,469,221
별도적립금	82,190,000	82,190,000
연구인력개발준비금	1,833,333	1,833,333
처분전이익잉여금	(53,222,534)	29,874,550
합계	113,890,419	196,987,503

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

(2) 당기 및 전기 중 보통주 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기(주1)	전기
보통주 발행주식수	15,973,355	15,973,355
보통주 자기주식수	(622,230)	(622,230)
보통주 배당주식수	15,351,125	15,351,125
주당배당금(원)	50	65
보통주배당금	767,556	997,823

(주1) 상기의 당기 주당배당금은 2023년 3월 24일 주주총회 승인 예정인 배당금에 관한 내용입니다.

(3) 당기와 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서 (안)

제63(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지 처분예정일 2023년 03월 24일

제62(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지 처분확정일 2022년 03월 23일

제일파마홀딩스 주식회사 (단위 : 천원)

과목	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(53,222,534)		29,874,551
1. 전기이월이익잉여금	28,876,728		25,766,343	
2. 보험수리적손익	178,290		74,596	
3. 지분법잉여금변동	(1,039,799)		195,791	
4. FV-OCI금융자산처분	-		7,874	
5. 당기순이익(손실)	(81,237,753)		3,829,947	
II. 임의적립금 등의 이입액		74,170,000		-
1. 시설적립금	74,170,000		-	
III. 이익잉여금처분액		767,556		997,823
1. 이익준비금	-		-	
2. 배당금 - 보통주 현금배당(율) : 당기 50원(10%) 전기 65원(13%)	767,556		997,823	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		20,179,910		28,876,728

22. 영업수익

당기와 전기의 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타매출액	3,832,254	3,660,158
관계기업투자손익	2,907,054	3,328,312
임대료수익	4,874,296	4,929,904
합계	11,613,604	11,918,374

23. 영업비용

당기와 전기의 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	3,262,975	3,209,245
퇴직급여	408,435	443,686
복리후생비	425,210	384,730
제세공과	539,176	486,360
회의비	44,575	33,535
수도광열비	268,542	401,068
지급수수료	896,979	972,413
보험료	26,141	26,891
감가상각비	185,891	218,597
무형자산상각비	316	316
용역수수료	1,444,571	1,422,214
기타	284,956	222,529
합계	7,787,767	7,821,584

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
투자부동산평가이익	6,967,280	18,711,265
사용권자산상계이익	-	154
투자자산처분이익	-	1,900,000
잡이익	2,670	682,832
합계	6,969,950	21,294,251

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
종속기업투자주식손상차손	93,034,219	17,014,040
투자부동산 평가손실	1,059,355	-
잡손실(주1)	-	-
합계	94,093,574	17,014,040

(주1) 전기의 잡손실은 3원입니다.

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	395,905	185,123
당기손익-공정가치처분이익	181,525	-
당기손익-공정가치평가이익	450,128	1,955,984
배당금수익	480,056	515,922
합계	1,507,614	2,657,029

(2) 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,719,724	1,290,415
당기손익-공정가치평가손실	244,341	-
합계	1,964,065	1,290,415

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액(추납액/환급액 포함)	(272,987)	1,264,522
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,643,469)	5,463,425
자본에 직접 반영된 법인세비용(주1)	(600,028)	(814,280)
법인세비용(수익)	(2,516,485)	5,913,667

(주1) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(130,350)	(21,040)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	36,772	77,228
재평가잉여금	-	(722,183)
지분법자본· 이익잉여금 변동	(506,450)	(148,285)
합계	(600,028)	(814,280)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(83,754,237)	9,743,614
적용세율(당기: 22%, 전기: 21.77%)에 따른 세부담액	(18,425,932)	2,121,595
조정사항:		
- 비공제비용	785	3,447
- 비과세수익	-	(116,459)
- 법인세추납액(환급액)	(602,444)	20,208
- 기초이연법인세조정효과	-	(1,279)
- 이연법인세미인식효과	17,914,000	3,729,925
- 이연법인세세율변동효과	(1,736,655)	-
- 미환류소득에대한법인세	-	142,679
- 기타(세율차이등)	333,762	13,551
법인세비용(수익)	(2,516,485)	5,913,667
유효세율	(주1)	60.69%

(주1) 당기 법인세차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
지분법적용투자주식	(14,591,335)	2,943,496	(506,450)	(12,154,289)
퇴직급여	-	110,647	(130,350)	(19,703)
재평가차액	(624,344)	28,379	-	(595,965)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(267,838)	-	36,772	(231,065)
당기손익-공정가치측정금융자산	(752,276)	(15,321)	-	(767,597)
유형자산	(2,459,958)	36,631	-	(2,423,326)
투자부동산	(18,393,934)	(836,800)	-	(19,230,734)
기타	(61,051)	(23,535)	-	(84,586)
합 계	(37,150,735)	2,243,497	(600,028)	(35,507,265)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
지분법적용투자주식	(14,101,235)	(341,815)	(148,285)	(14,591,335)
퇴직급여	-	21,040	(21,040)	
재평가차액	(624,344)			(624,344)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(345,065)		77,227	(267,838)
당기손익-공정가치측정금융자산	(321,959)	(430,317)		(752,276)
유형자산	(1,594,966)	(142,809)	(722,183)	(2,459,958)
투자부동산	(14,630,681)	(3,763,253)		(18,393,934)
기타	(69,059)	8,009		(61,050)
합 계	(31,687,309)	(4,649,145)	(814,281)	(37,150,735)

당사는 종속기업투자 등과 관련된 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

27. 주당손익

(1) 기본주당순손익

당기 및 전기 중 기본주당순손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(81,237,752,707)	3,829,946,992
(÷) 가중평균유통보통주식수(주1)	15,351,125 주	15,351,125 주
기본주당순이익(손실)	(5,292)	249

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
발행주식수 :	15,973,355	15,973,355
차감 : 가중평균자기주식수	(622,230)	(622,230)
가중평균유통보통주식수	15,351,125	15,351,125

(2) 희석주당순손익

발행한 희석화증권이 존재하지 않아 당기 및 전기의 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

28. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기순손익에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용(수익)	(2,516,485)	5,913,667
퇴직급여	408,436	422,940
감가상각비	185,891	218,596
무형자산상각비	316	316
투자부동산평가손익	(5,907,924)	(18,711,265)
사용권자산상계이익	-	(154)
투자부동산처분손익	-	(1,900,000)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(205,788)	(1,955,984)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	(181,525)	-
이자비용	1,719,724	1,290,415
이자수익	(395,905)	(185,123)
배당수익	(480,056)	(515,921)
관계기업에 대한 지분법손익	(2,907,054)	(3,328,312)
종속기업투자주식손상차손	93,034,219	17,014,040
합계	82,753,849	(1,736,785)

(3) 당기 및 전기 중 영업활동 자산・부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소	527,811	312,640
단기기타채권의 증가	(590,014)	-
기타유동자산의 감소(증가)	(572)	2,211
단기기타채무의 증가(감소)	(419,275)	109,465
퇴직금의 지급	(73,571)	-
퇴직급의 전입액	10,438	145,258
기타유동부채의 증가(감소)	84,027	(88,455)
임대보증금의 감소	(587,000)	(1,196,406)
사외적립자산의 증가(감소)	248,330	(500,000)
합계	(799,826)	(1,215,287)

(4) 재무활동으로 인한 부채의 변동

당기와 전기의 재무활동으로 인한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	발생	상환	대체	이자비용	기말
단기차입금	52,000,000	42,000,000	(42,000,000)	-	-	52,000,000
유동성리스부채	64,937	-	(71,296)	62,166	-	55,807
비유동성리스부채	101,009	60,555	-	(62,166)	3,168	102,566
미지급배당금	16,951	997,823	(997,742)	-	-	17,032
합계	52,182,897	43,058,378	(43,069,038)	-	3,168	52,175,405

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	발생	상환	대체	이자비용	기말
단기차입금	85,000,000	-	(33,000,000)	-	-	52,000,000
유동성리스부채	53,414	-	(84,138)	95,661	-	64,937
비유동성리스부채	26,730	185,067	-	(114,340)	3,552	101,009
미지급배당금	16,858	1,074,579	(1,074,486)	-	-	16,951
합계	85,097,002	1,259,646	(34,158,624)	(18,679)	3,552	52,182,897

(5) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(117,133)	(351,035)
유형자산 재평가	-	3,282,652

29. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
	제일약품㈜	제일약품㈜
종속기업	제일헬스사이언스㈜	제일헬스사이언스㈜
	제일앤파트너스㈜	제일앤파트너스㈜
	온코닉테라퓨틱스㈜	온코닉테라퓨틱스㈜
관계기업	한국오츠카제약㈜	한국오츠카제약㈜
공동기업	Jeil YaoPhama.Co., Ltd.	Jeil YaoPhama.Co., Ltd.
기타특수관계자	제일에이치앤비㈜	제일에이치앤비㈜
	에스엔피혁신기술1호조합	에스엔피혁신기술1호조합
	-	㈜엔도비전
	Otsuka Pharmaceutical Co., Ltd.	Otsuka Pharmaceutical Co., Ltd.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출・매입 등 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	임대료매출	경영자문수수료	배당금수익
제일약품㈜	종속기업	1,313,315	3,367,530	470,601
제일헬스사이언스㈜	종속기업	108,695	374,162	-
제일앤파트너스㈜	종속기업	-	90,562	-
온코닉 테라퓨틱스	종속기업	163,372	-	-
한국오츠카제약㈜(주1)	관계기업	-	-	1,768,500
합계		1,585,382	3,832,254	2,239,101

한편, 당기 중 상기의 거래 이외에 특수관계자인 최대주주에게 당기손익-공정가치측정금융자산(장부금액 0원)을 178,284천원에 매도하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	임대료매출	경영자문수수료	배당금수익
제일약품㈜	종속기업	1,282,143	3,289,978	506,801
제일헬스사이언스㈜	종속기업	84,660	280,265	-
제일앤파트너스㈜	종속기업	-	89,915	-
온코닉 테라퓨틱스	종속기업	167,325	-	-
한국오츠카제약㈜(주1)	관계기업	-	-	1,768,500
합계		1,534,128	3,660,158	2,275,301

(주1) 한국오츠카제약㈜로부터 수령한 배당금은 동 회사에 대해 지분법을 적용하고 있음에 따라 배당금 수령시 관계기업투자에서 차감처리하였습니다(주석9참조).

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권	임대보증금	기타채무
제일약품㈜	종속기업	769,221	519,012	720,000	-
제일헬스사이언스㈜	종속기업	171,788	60,143	78,000	-
제일앤파트너스㈜	종속기업	35,069	10,858	-	-
온코닉 테라퓨틱스	종속기업	-	-	110,600	-
합계		976,078	590,013	908,600	-

<전기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권	임대보증금	기타채무
제일약품㈜	종속기업	1,188,908	119,747	720,000	-
제일헬스사이언스㈜	종속기업	115,517	14,181	30,000	631,484
제일앤파트너스㈜	종속기업	32,453	-	-	-
온코닉 테라퓨틱스	기타	-	-	110,600	-
합계		1,336,878	133,928	860,600	631,484

(4) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내역

1) 당기 보고기간종료일 현재 특수관계자에게 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보물건	계정과목	채권최고액	채무자	근저당권자
본사토지/건물		27,000,000	제일약품㈜	한국비아트리스㈜
본사토지/건물	유형자산 및 투자부동산	13,000,000	제일약품㈜	한국비아트리스㈜
본사토지/건물		16,800,000	제일헬스사이언스㈜	국민은행

2) 당기 보고기간종료일 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	보증금액	보증처	내용
제일헬스사이언스㈜	종속기업	7,200,000	하나은행	채무보증
제일헬스사이언스㈜	종속기업	6,000,000	신한은행	채무보증
제일헬스사이언스㈜	종속기업	3,600,000	우리은행	채무보증

(5) 주요경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동의 계획・운영・통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,247,998	1,273,032
퇴직급여	229,365	207,869

30. 우발상황과 약정사항

(1) 견질어음

보고기간종료일 현재 당사는 금융기관보증 및 계약보증과 관련하여 금융기관 등에 약속어음 및 백지어음, 백지수표 등을 견질로 제공하고 있지 않습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 사용제한 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	특정예금	농협은행	207,598	207,754	보증금에 대한 질권설정

(3) 당기 보고기간종료일 현재 금융기관 여신한도약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금융기관	한도약정액	미사용액	사용제한내용
시설대출	우리은행	42,000,000	-	-
일반대출	산업은행	5,000,000	-	-
	신한은행	5,000,000	-	-
합 계		52,000,000	-	-

(4) 당기 보고기간종료일 현재 당사의 담보제공 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보물건	계정과목	채권최고액	채무자	근저당권자
스타빌딩토지/건물	투자부동산	50,400,000	제일파마홀딩스㈜	우리은행
원주기업도시 출자금	당기손익-공정가치측정 금융자산	2,808,000	제일파마홀딩스㈜	원주기업도시 공공출자자 및 재무출자자
합계		53,208,000		

(5) 보험가입내역

(단위 : 천원)

구분	부보자산	부보금액	보험계약기간
재산종합보험	건물,구축물외	37,180,389	2022.08.27~2023.08.27
재산종합보험	건물,구축물외	24,450,152	2022.06.29~2023.06.29
일반화재보험	건물,비품 외	1,420,000	2022.09.07~2023.09.07

(6) 분할에 따른 연대채무

당사는 2017년 6월 1일을 기준으로 인적분할의 방법으로 전문의약품 제조사업회사인 제일약품㈜를 신설하였으며 상법 제530조의9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 제일약품㈜와 함께 분할 전의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(7) 계류중인 소송사건

당기 보고기간 종료일 현재 당사는 공정거래법상 지주회사의 행위제한 규정 위반으로 1건의 소송사건이 계류중이나, 동 소송사건은 당기 보고기간 종료일 이후 10백만원 확정되어 납부완료하였습니다.

31. 영업부문

(1) 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 당사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 당사의 경영진은 단 하나의 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

구분	내용
투자사업부문	지주회사의 관계기업투자 및 기타투자부문

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기의 당사 전체 영업수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	영업부문
제일약품㈜	5,151,446	5,078,922	투자사업부문

* 상기 금액에는 제일약품으로부터 수령한 배당금(금융수익)이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기의 당사 수익의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내	11,613,604	11,918,374

32. 위험관리

(1) 재무위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사는 재무위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 당사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다. 금융자산 별 신용위험에 노출된 최대노출금액은 금융자산의 장부금액입니다.

2) 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
미지급금	789,004	789,004	-	-	-
미지급비용	24,176	24,176	-	-	-
금융보증채무	92,354	92,354	-	-	
단기차입금	52,000,000	52,000,000	-	-	
유동성리스부채	55,807	55,807	-	-	
비유동성리스부채	102,566	-	95,962	6,604	-
임대보증금	5,863,620	-	5,095,740	-	767,880
합계	58,927,527	52,961,341	5,191,702	6,604	767,880

<전기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
미지급금	1,208,279	1,208,279	-	-	-
미지급비용	78,540	78,540	-	-	-
금융보증채무	83,820	83,820	-	-	-
단기차입금	52,000,000	52,000,000	-	-	-
유동성리스부채	64,937	64,937	-	-	-
비유동성리스부채	101,009	-	89,593	11,416	-
임대보증금	6,450,620		5,682,740	-	767,880
합계	59,987,205	53,435,576	5,772,333	11,416	767,880

3) 시장위험

① 이자율위험관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 변동차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	52,000,000	52,000,000

이자율 1% 변동시 민감도 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	520,000	(520,000)	520,000	(520,000)

② 가격위험

당사는 전략적 목적 등으로 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 지분상품에 투자하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 상장 지분상품의 주가가 1% 변동할 경우 기타포괄손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	11,607	(11,607)	12,778	(12,778)

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	95,816,481	98,673,422
차감: 현금및현금성자산	(385,479)	(2,007,766)
순부채	95,431,002	96,665,656
자본총계	340,823,649	423,492,131
순부채비율	28%	23%

33. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 3월 3일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

- 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서 (안)

제63(당)기	2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지	제62(전)기	2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
처분예정일	2023년 03월 24일	처분확정일	2022년 03월 23일

제일파마홀딩스 주식회사 (단위 : 천원)

과목	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(53,222,534)		29,874,551
1. 전기이월이익잉여금	28,876,728		25,766,343	
2. 보험수리적손익	178,290		74,596	
3. 지분법잉여금변동	(1,039,799)		195,791	
4. FV-OCI금융자산처분	-		7,874	
5. 당기순이익(손실)	(81,237,753)		3,829,947	
II. 임의적립금 등의 이입액		74,170,000		
1. 시설적립금	74,170,000		-	
III. 이익잉여금처분액		767,556		997,823
1. 이익준비금	-		-	
2. 배당금 - 보통주 현금배당(율) : 당기 50원(10%) 전기 65원(13%)	767,556		997,823	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		20,179,910		28,876,728

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

구 분		제63(당)기(안)		제62(전)기	
		보통주	우선주	보통주	우선주
현금배당	주식배당금(원)	50	-	65	-
	배당금총액(원)	767,556,250	-	997,823,125	-
	시가배당율(%)	0.4	-	0.4	-
주식배당	1주당배당주식수	-	-	-	-

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	-

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제9조(신주인수권)	제9조(신주인수권)	자금조달의 유연성 확보
② (생략)	② (현행과 동일)	
6. 액면총액이 100억원을 초과하지 않는 범위 내에서 기술도입을 필요로 그 제휴회사에게 신주를 발행하는 경우	6. 삭제	
7. 액면총액이 100억원을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우	7. 삭제	
(신설)	8. 액면총액이 100억원을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달, 재무구조의 개선, 기술도입 현물출자, 기타 경영상 필요로 국내외 금융기관, 제휴회사, 국내외 합작법인, 현물출자자 및 기타 투자자 등에게 신주를 발행하는 경우	
	부칙 (시행일) 이 정관은 주주총회에서 승인한 2023년 3월 24일부터 시행한다.	

※ 기타 참고사항

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
문봉희	52.02.27	부	해당사항없음	해당사항없음	이사회
서병구	67.07.25	부	해당사항없음	해당사항없음	이사회
이주현	82.02.28	부	해당사항없음	해당사항없음	이사회
전승배	66.08.28	여	부	해당사항없음	이사회
총 (4) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래 내역
		기간	내용	
문봉희	제일파마홀딩스(주) 부사장	2019~ 2000~2017	제일파마홀딩스(주)관리본부장 분할전 제일약품(주)재경본부장	해당없음
서병구	제일파마홀딩스(주) 상무이사	2020~ 2006~2017	제일파마홀딩스(주)기획실장 분할전 제일약품(주)기획실장	해당없음
이주현	제일파마홀딩스(주) 이사	2023~ 2021~2023	제일파마홀딩스(주)법무CP팀장 (주)메드팩토 법무팀장	해당없음
전승배	세무법인 화인 대표세무사	2022~ ~2021 ~2020	세무법인 화인 대표세무사 잠실세무서장 서울청 조사3국 조사2과장	해당없음

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
문봉희	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음
서병구	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음
이주현	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음
전승배	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

□ 전승배 사외이사 후보자 1. 전문성 : 본 후보자는 국세청출신의 세무분야의 전문가로서 축적한 다양한 경험과 전문성을 바탕으로 이사회에 참여함으로써 회사의 사업현안에 대한 효과적인 의사결정에 기여하고자 합니다. 2. 독립성 : 본 후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 전문적인 식견을 바탕으로 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행을 하고자 합니다. 3. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수: 본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 겸업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것입니다.

마. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

[사내이사 문봉희]해당 후보자는 현재 당사의 관리본부장(부사장)으로, 회계, 재무 분야의 전문가로서 당사의 회계관리 투명성 확보 및 재무 건전성 제고에 기여할 수 있으며 경영현안에 대한효과적인 의사결정에 기여할 수 있는 적임자로 판단되어 추천함. [사내이사 서병구]해당 후보자는 현재 당사의 기획실장(상무이사)으로, 회사의 내부 사정과 조직에 대한 이해를 바탕으로 회사의 수익창출과 위험관리에 대한 전략수립이 가능하여 회사 발전에 기여할 것으로 판단되어 추천함. [사내이사 이주현]해당 후보자는 현재 당사의 법무CP팀장(이사)으로, 회사의 내부 사정과 조직에 대한 이해를 바탕으로 회사의 수익창출과 위험관리에 대한 전략수립이 가능하여 회사 발전에 기여할 것으로 판단되어 추천함. [사외이사 전승배]해당 후보자는 현재 세무법인 화인의 대표세무사로, 또한 30년 넘게 국세청에 근무하며 회계, 세무 등에 대한 전문지식 및 다양한 경험을 보유하고 있으므로 회사 운영의 견제 및 지원 역할을 적극적으로 수행할 수 있을 것으로 판단되어 추천함.

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재된 증권의 발행 및 공시에 대한 규정 3-15조 제3항 3호의 가목에서 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023년 3월 3일

사내이사 후보자 문봉희 (인)

확인서(사내이사후보자문봉희)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재된 증권의 발행 및 공시에 대한 규정 3-15조 제3항 3호의 가목에서 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023년 3월 3일

사내이사 후보자 서병구

확인서(사내이사후보자서병구)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재된 증권의 발행 및 공시에 대한 규정 3-15조 제3항 3호의 가목에서 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023년 3월 3일

사내이사 후보자 이주현 (인)

확인서(사내이사후보자이주현)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재된 증권의 발행 및 공시에 대한 규정 3-15조 제3항 3호의 가목에서 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023년 3월 3일

사외이사 후보자 전승배 (인)

확인서(사외이사후보자전승배)

※ 기타 참고사항

□ 감사위원회 위원의 선임

가. 후보자의 성명・생년월일・추천인・최대주주와의 관계・사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
전승배	66.08.28	여	부	해당사항없음	이사회
		총 (1) 명			

나. 후보자의 주된직업・세부경력・해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
전승배	세무법인 화인 대표세무사	2022~	세무법인 화인 대표세무사	해당없음
		~2021	잠실세무서장	
		~2020	서울청 조사3국 조사2과장	

다. 후보자의 체납사실 여부・부실기업 경영진 여부・법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
전승배	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음

라. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

[감사위원 전승배]해당 후보자는 현재 세무법인 화인의 대표세무사로, 또한 30년 넘게 국세청에 근무하며 회계, 세무 등에 대한 전문지식 및 다양한 경험을 보유하고 있으므로 회사 운영의 견제 및 지원 역할을 적극적으로 수행할 수 있을 것으로 판단되어 추천함.

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재된 증권의 발행 및 공시에 대한 규정 3-15조 제3항 3호의 가목, 다목, 마목의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023년 3월 3일

감사위원 후보자 전승배 (인)

확인서(감사위원후보자전승배)

※ 기타 참고사항

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	7 (3)
보수총액 또는 최고한도액	1,000백만원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	6 (3)
실제 지급된 보수총액	510백만원
최고한도액	1,000백만원

※ 기타 참고사항

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2023년 03월 16일	1주전 회사 홈페이지 게재

※ 감사보고서는 2023. 3. 16일 이전 금융감독원 전자공시시스템에 공시 예정입니다

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

당사는 감사보고서 및 사업보고서를 주주총회 개최 1주 전인 2023년 3월 16일 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)에 공시하고 당사 홈페이지(http://www.jeilph.co.kr) 투자정보-공고 게시판에 게재할 예정입니다. 한편 이 사업보고서는 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 이 경우 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)에 정정보고서를 공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

※ 참고사항

※ 코로나바이러스 감염증-19(COVID-19)의 감염 및 확산을 예방하기 위하여 주주총회 개최시 총회장 입구에서 총회에 참석하시는 주주님들의 체온을 측정할 수 있으며, 발열이 의심되는 경우 부득이 출입이 제한될 수 있음을 알려드립니다. 또한질병 예방을 위해 주주총회에 참석시 반드시 마스크 착용을 부탁드립니다.

[주주총회 집중(예상)일 주주총회 개최 사유]
당사는 금번 정기주주총회를 가능한 한 주주총회 집중일을 피해 개최하고자 노력하였으나, 국내 연결법인의 결산일정, 회계법인의 감사보고서 수령일 등을 통하여 원할한 주주총회 개최를 고려한 결과, 부득이하게 해당 집중일에 개최하게 되었습니다.