주주총회소집공고

2024 년 3 월 5 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

(제64기 정기)

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

1.일　시 : 2024년 3월 20일 (수) 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 : 제64기 (2023년 1월 1일 - 2023년 12월 31일) 재무제표 (이익잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건

제 2 호 의안 : 사외이사 선임의 건
사외이사 : 박기봉 (재선임)

제 3 호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임의 건
사외이사인 감사위원 : 박기봉 (재선임)

제 4 호 의안 : 감사위원이 되는 사외이사 선임의 건
감사위원이 되는 사외이사 : 이동열 (재선임)

제 5 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: 33%)	이동열 (출석률: 44%)	박기봉 (출석률: 89%)	전승배 (출석률: 100%)
			찬 반 여 부			
1	2023.02.09	[안건] 부패방지경영시스템 경영검토 승인의 건	찬성	-	-	신규선임
2	2023.03.03	[안건] 제63기 정기주주총회 개최의 건	-	찬성	찬성	
		[안건] 제63기 현금배당	-	찬성	찬성	
3	2023.03.10	[안건] 종속회사 여신거래 연대입보의 건	-	-	찬성	
4	2023.03.27	[안건] 종속회사 여신거래 연대입보의 건	사임 (임기만료)	-	찬성	찬성
5	2023.05.16	[안건] 종속회사 여신거래 질권제공의 건		-	찬성	찬성
6	2023.06.22	[안건] 여신 신규의 건 신한은행		-	찬성	찬성
		[안건] 여신 신규의 건 산업은행		-	찬성	찬성
		[안건] 종속회사 여신거래 담보제공의 건		-	찬성	찬성
7	2023.11.28	[안건] 종속회사 여신거래 연대입보의 건		찬성	찬성	찬성
8	2024.02.20	[안건] 제64기 연결재무제표 보고의 건		찬성	찬성	찬성
9	2024.02.27	[안건] 제64기 정기주주총회 개최의 건		찬성	찬성	찬성
		[안건] 제64기 현금배당		찬성	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	2023.02.09	[안건] 부패방지경영시스템 경영검토 승인의 건	승인
감사위원회	정승호 이동열 박기봉	2023.03.03	[안건] 제63기 정기주주총회 개최의 건/ 현금배당 이사후보자 추천의 건	출석위원 전원찬성 가결
감사위원회	전승배 이동열 박기봉	2024.02.20	[안건] 제64기 감사전 연결재무 제표 보고의 건	승인
감사위원회	전승배 이동열 박기봉	2024.02.27	[안건] 제64기 정기주주총회 개최의 건/ 현금배당 이사후보자 추천의 건	출석위원 전원찬성 가결
감사위원회	전승배 이동열 박기봉	2024.02.28	[안건] 제64기 내부회계관리제도 설계 및 운영평가 보고	보고

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)	2023.01.01~ 2023.12.31	3,522	25.7
	제일헬스사이언스 (종속회사)	2023.01.01~ 2023.12.31	410	3.0
임대료수익	제일약품 (종속회사)	2023.01.01~ 2023.12.31	1,391	10.2
	제일헬스사이언스 (종속회사)	2023.01.01~ 2023.12.31	141	1.0
	온코닉테라퓨틱스 (제일약품의종속회사)	2023.01.01~ 2023.12.31	174	1.3
배당금수익	제일약품(종속회사)	-	362	2.6

주) 거래금액은 매출총액의 100분의 1 이상 거래로서 2023년도 별도 수익(13,687백만원) 대비 비율입니다.

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래

(단위 : 백만원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
제일약품 (종속회사)	경영자문외	2023.01.01~ 2023.12.31	5,275	38.5

주) 거래금액은 매출총액의 100분의 5 이상 거래로서 2023년도 별도 수익(13,687백만원) 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, 관리하고있습니다. 의약품의 허가, 보험약가 등재뿐만이 아니라 생산, 유통, 판매에 이르기까지 타산업에 비해 그 과정이 매우 엄격하게 관리되고 있습니다.

제약시장은 첨단 생명공학, 정밀화학 등의 기술이 집약되어 있으며, 신 의약품의 개발이 매우 어려운 산업입니다. 때문에 특허에 대한 보호장벽이 높고 시장에서의 영향력이 큰 고부가가치를 내제하고 있어, 타 산업에 비해 연구개발비 비중이 높은 차별성을 보유하고 있습니다.

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.

<산업전체 생산실적> (단위 : 십억원)

년도	산업전체 생산실적	성장율(%)	GDP대비 점유율(%)	비고
2018	21,105	3.7	1.1	-
2019	22,313	5.7	1.2	-
2020	24,566	10.1	1.3	-
2021	25,491	3.8	1.2	-
2022	28,950	13.6	1.3	-

- 상기 자료는 식품의약품안전처(MFDS) 자료임.

<의약품 생산업체 수, 품목수 및 생산액>

의약품별	항목	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
완제의약품	업체수 (개소)	399	399	395	349	329	357	353
	품목수 (건)	21,298	20,754	21,226	20,703	19,539	19,291	18,546
	생산금액 (백만원)	25,571,174	22,445,107	21,023,589	19,842,531	18,543,783	17,551,102	16,332,406
원료의약품	업체수 (개소)	303	285	272	263	242	231	246
	품목수 (건)	6,363	6,641	6,971	7,660	6,700	7,002	7,851
	생산금액 (백만원)	3,379,161	3,045,490	3,542,591	2,470,647	2,561,639	2,807,009	2,473,726

- 상기 자료는 KOSIS 국가통계포털 자료임.

※ 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 경기변동에 비교적 비탄력적인 성향을 보여왔습니다. 일반 의약품의 경우 경기 변동과 계절적 요인에 다소 영향을 받을 수 있는 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.
또한 2000년 의약분업 이후 처방의약품 시장이 급성장하고, 대형 오리지널 제품의 제네릭 의약품 출시와 함께 영업력 확대를 위한 제약업체들의 지속적 투자로 제약업체간의경쟁은 더욱 격화되고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

당사의 연결 기준 2023년 영업수익은 8,040억원을 달성하였습니다.
영업이익은 온코닉테라퓨틱스(제일약품의 종속회사) 기술수출 등의 영향으로 208억원을 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 : 13,687백만원 2) 영업이익 : 5,463백만원

3) 당기순손실 : 18,804백만원

(1)-1 영업개황 (연결 재무제표 기준)

1) 매출액 : 804,043 백만원 2) 영업이익 : 20,820백만원

3) 당기순손실 : 13,241백만원

□ 제약부문

[제일약품]

연결기준) 재무상태표상의 자산총계는 매출채권의 증가등으로 작년대비 304억원 증가하여 4,873억원이 되었습니다. 한편 부채는 3,303억원이고 자본총계는 1,570억원입니다.

손익계산서에 있어서는 당기 매출액은 7,264억원을 실현하였습니다. 영업이익은 87억원, 법인세차감전순이익과 당기순이익은 19억원과 52억원을 실현했습니다

별도기준) 재무상태표상의 자산총계는 매출채권의 증가등으로 작년대비 239억원증가하여 4,525억원이 되었습니다. 한편 부채는 2,733억원이고 자본총계는 1,792억원입니다.

손익계산서에 있어서는 당기 매출액은 7,084억원을 실현하였습니다. 영업이익은 65억원, 법인세차감전순이익과 당기순이익은 15억원과 37억원을 실현했습니다

[제일헬스사인언스]
재무상태표상의 자산총계는 매출채권 증가 등으로 작년대비 44억원 증가하여 1,241억원이 되었습니다. 한편 부채는 598억원이고 자본총계는 643억원입니다.

손익계산서에 있어서는 당기 매출액은 663억원을 실현하였습니다. 영업이익은 22억원, 법인세차감전순이익과 당기순이익은 39억원과 33억원을 실현했습니다

[제일앤파트너스]
재무상태표상의 자산총계는 매출채권 증가 등으로 작년대비 2억원 증가하여 59억원이 되었습니다. 한편 부채는 47억원이고 자본총계는 12억원입니다.

손익계산서에 있어서는 당기 매출액은 257억원을 실현하였습니다. 영업손실은 0.3억원, 법인세차감전순손실과 당기순손실은 0.4억원과 0.4억원을 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.

(단위: 억원)

구 분	매출액		
	2022년	2021년	2020년
유한양행	17,264	16,241	15,679
종근당	14,723	13,340	13,005
녹십자	12,449	11,703	12,278
대웅제약	11,613	10,552	9,448
한미약품	9,820	9,170	8,724
제일약품	7,252	7,016	6,922

주) 상기 매출액은 각 회사별 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

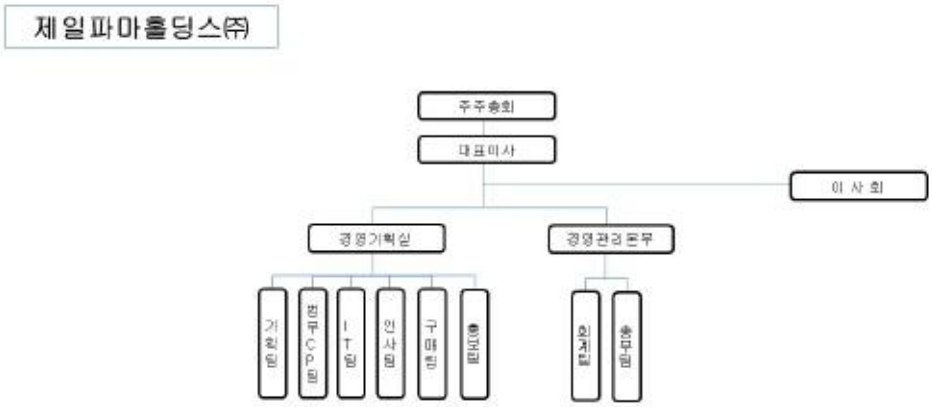
국내 제약산업 시장규모는 약 29조원이며, 약 400개의 제약사들이 치열하게 경쟁하고 있습니다. 국내의약품 시장은 크게 전문의약품(ETC)과 일반의약품(OTC)으로 구분되며, 유통측면으로 구분하면 종합병원과 의원 및 약국으로 구분됩니다.

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.

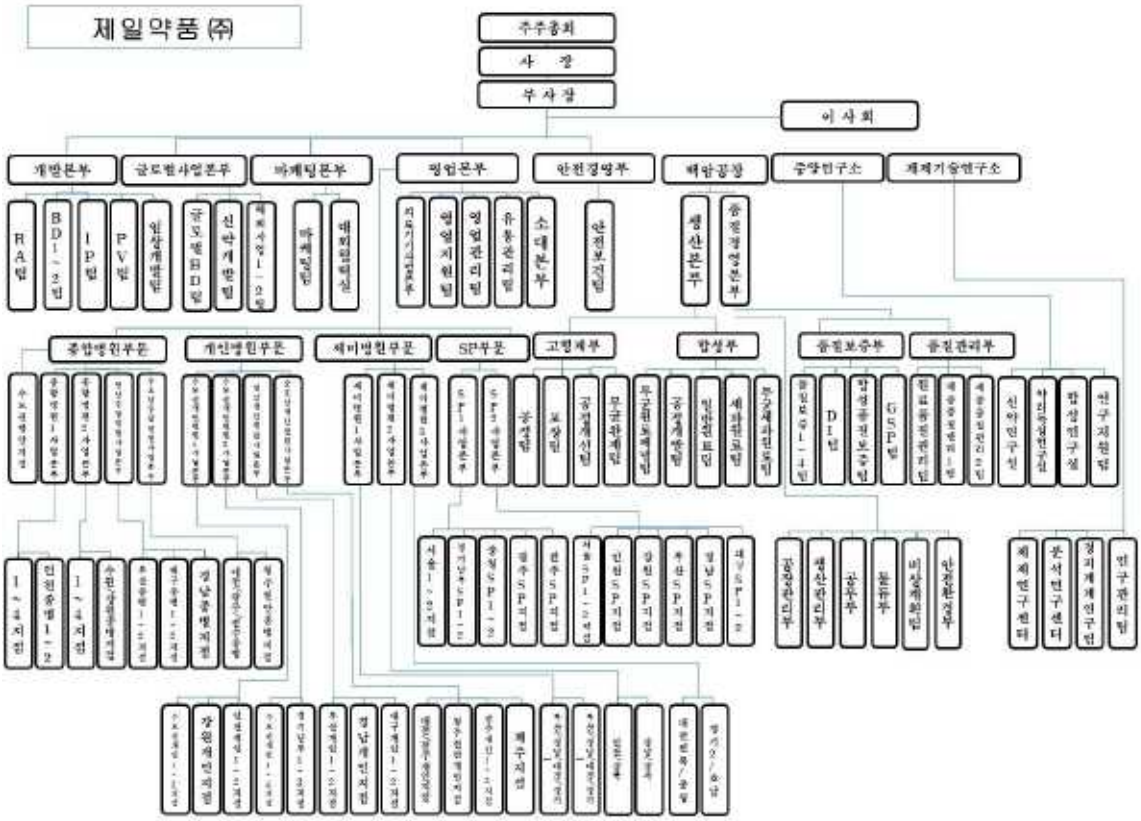
(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

해당사항 없음

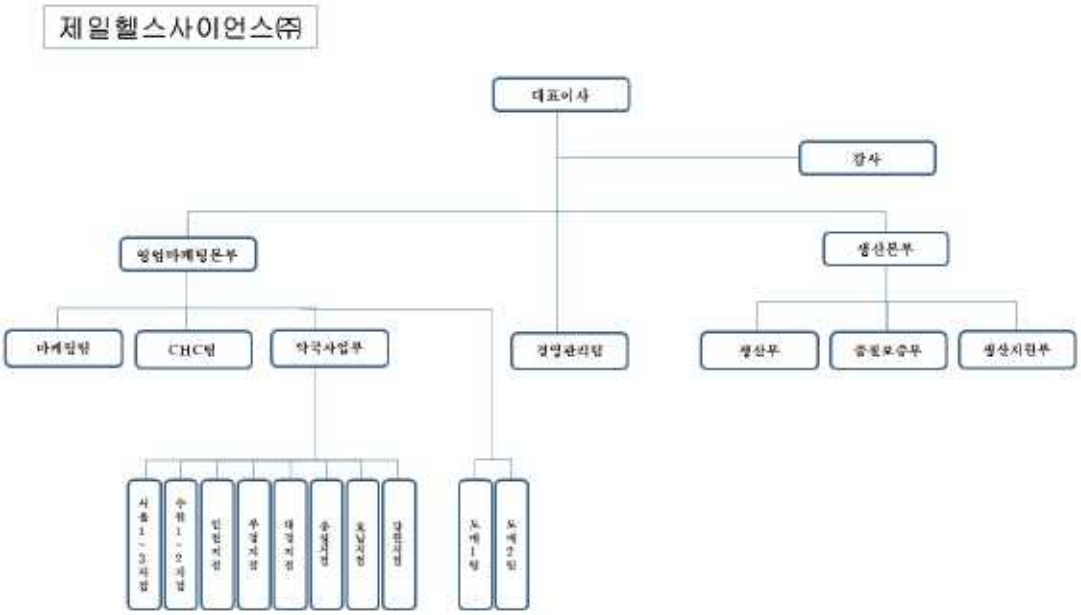
(5) 조직도



20231231_홀딩스_조직도



20231231_약품_조직도



20231231_헬스_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 64 (당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 63 (전)기말 2022년 12월 31일 현재

제일파마홀딩스주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 64 (당)기말	제 63 (전)기말
자 산			
I. 유동자산		384,527,206,646	352,916,443,850
현금및현금성자산	3,4,5	37,038,628,042	34,759,505,616
단기금융상품	3,4,7	22,092,357,605	18,643,170,849
매출채권 및 기타채권	3,4,6,32	194,180,129,196	178,152,296,902
재고자산	8	125,280,103,149	113,265,718,206
기타유동자산	9	5,819,197,675	8,090,670,027
당기법인세자산		116,790,979	5,082,250
II. 비유동자산		495,469,784,061	512,760,568,326
장기금융상품	3,4,7,33	219,529,454	217,038,275
기타채권	3,4,6	1,105,571,646	1,066,591,633
기타비유동자산	9	3,273,500,000	5,868,591,440
당기손익-공정가치측정금융자산	3,4,7,33	11,157,187,410	13,227,464,040
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,4,7	1,440,741,020	1,160,691,360

과　　목	주 석	제 64 (당)기말	제 63 (전)기말
관계기업 및 공동기업투자주식	10	74,298,904,647	68,561,645,154
유형자산	4,12,14,33	228,862,355,704	233,120,075,164
투자부동산	4,11,33	111,707,761,650	106,411,792,585
무형자산	13	57,955,498,686	82,938,212,034
이연법인세자산	28	5,448,733,844	188,466,641
자 산 총 계		879,996,990,707	865,677,012,176
부　　채			
I. 유동부채		412,635,828,783	358,504,740,294
매입채무 및 기타채무	3,4,15,35	183,186,920,788	188,498,422,157
단기차입금	3,4,16,35	141,029,587,700	115,195,170,180
유동성장기차입금	3,4,16,35	5,800,000,000	3,200,000,000
기타유동부채	18	26,229,724,943	23,707,437,271
유동성리스부채	3,4,14,35	707,578,421	692,178,960
기타유동금융부채	3,4,19,35	54,907,303,407	26,051,708,522
당기법인세부채		774,713,524	1,159,823,204
II. 비유동부채		65,175,093,542	87,379,812,257
기타채무	3,4,15	5,180,167,988	5,200,130,688
장기차입금	3,4,16,35	10,500,000,000	16,300,000,000
리스부채	3,4,14,35	1,198,042,380	1,177,006,503
순확정급여부채	17	10,678,914,218	2,726,806,965
기타비유동금융부채	3,4,19,35	-	26,221,090,596
이연법인세부채		37,617,968,956	35,754,777,505
부 채 총 계		477,810,922,325	445,884,552,551
자　　본			
Ⅰ.지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		319,461,150,933	337,764,675,543
자본금	20	7,986,677,500	7,986,677,500
자본잉여금	20	259,368,261,023	258,904,496,374
기타자본구성요소	21	(66,782,953,840)	(66,782,953,840)
기타포괄손익누계액	22	39,770,375,014	39,411,867,682
이익잉여금	23	79,118,791,236	98,244,587,827
II. 비지배지분		82,724,917,449	82,027,784,082
자 본 총 계		402,186,068,382	419,792,459,625
부채 및 자본총계		879,996,990,707	865,677,012,176

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 64 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

제일파마홀딩스주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 64 (당)기	제 63 (전)기
I. 매출액	24,32	804,043,001,736	792,964,733,258
II. 매출원가	24,29	589,458,610,773	612,481,607,529
III. 매출총이익		214,584,390,963	180,483,125,729
IV. 판매비와관리비	25,29	193,764,204,725	188,031,086,870
V. 영업이익(손실)		20,820,186,238	(7,547,961,141)
VI. 기타수익	26	7,708,095,376	7,093,660,188
VII. 기타비용	26,32	31,942,655,045	81,337,515,235
VIII. 금융수익	27	4,493,327,495	4,666,426,462
IX. 금융비용	27	15,060,603,900	6,735,236,581
X. 법인세비용차감전순손실		(13,981,649,836)	(83,860,626,307)
XI. 법인세수익	28	(740,817,904)	(715,620,205)
XII. 당기순손실		(13,240,831,932)	(83,145,006,102)
1. 지배기업의 소유주지분		(16,026,112,426)	(74,555,735,203)
2. 비지배지분		2,785,280,494	(8,589,270,899)
XIII. 기타포괄손익		(3,856,917,939)	4,023,508,738
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 기타포괄손익			
확정급여제도 재측정요소		(4,030,460,408)	4,643,656,947
재평가잉여금		-	-
지분법잉여금변동		(190,344,896)	(873,353,906)
지분법자본변동		141,267,773	333,566,368
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		222,619,592	(80,360,671)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 기타포괄손익			
XIV. 총포괄손익		(17,097,749,871)	(79,121,497,364)
1. 지배기업의 소유주지분		(18,047,195,412)	(72,642,280,784)
2. 비지배지분		949,445,541	(6,479,216,580)
XV. 주당손익	30		
1. 지배기업 소유주지분 기본주당손실		(1,044)	(4,857)
2. 지배기업 소유주지분 희석주당손실		(1,044)	(4,857)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제 64 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

제일파마홀딩스주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2022년 01월 01일 (전기초)	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								
당기순손실	-	-	-	-	(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)
자기주식의취득	-	(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(전기말)	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
2023년 01월 01일 (당기초)	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
총포괄손익								
당기순손실(이익)	-	-	-	-	(16,026,112,426)	(16,026,112,426)	2,785,280,494	(13,240,831,932)
확정급여제도 재측정요소	-	-	-	-	(2,196,725,364)	(2,196,725,364)	(1,833,735,044)	(4,030,460,408)
기타포괄- 공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	-	222,619,592	-	222,619,592	-	222,619,592
지분법잉여금변동	-	-	-	-	(182,864,954)	(182,864,954)	(7,479,942)	(190,344,896)
지분법자본변동	-	-	-	135,887,740	-	135,887,740	5,380,033	141,267,773
총기타포괄손익	-	-	-	358,507,332	(2,379,590,318)	(2,021,082,986)	(1,835,834,953)	(3,856,917,939)
총포괄손익	-	-	-	358,507,332	(18,405,702,744)	(18,047,195,412)	949,445,541	(17,097,749,871)
연차배당	-	-	-	-	(767,556,250)	(767,556,250)	(366,575,000)	(1,134,131,250)
기타	-	463,764,649	-	-	47,462,403	511,227,052	(463,764,649)	47,462,403
종속기업에대한소유주 자본변동	-	-	-	-	-	-	578,027,475	578,027,475
자본에 직접 인식된 주주와의 거래총액	-	463,764,649	-	-	(720,093,847)	(256,329,198)	(252,312,174)	(508,641,372)
2023년 12월 31일(당기말)	7,986,677,500	259,368,261,023	(66,782,953,840)	39,770,375,014	79,118,791,236	319,461,150,933	82,724,917,449	402,186,068,382

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제 64 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

제일파마홀딩스주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 64 (당)기	제 63 (전)기
Ⅰ. 영업활동현금흐름		(4,415,630,239)	(17,255,699,965)
(1) 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	31	(680,914,302)	(16,850,936,336)
(2) 이자의 수취		1,476,124,374	343,426,134
(3) 이자의 지급		(9,043,937,688)	(4,891,292,587)
(4) 배당금의 수취		5,924,912,875	3,546,454,930
(5) 법인세의 환급(납부)		(2,091,815,498)	596,647,894
Ⅱ. 투자활동현금흐름		(13,425,021,048)	(21,110,187,932)
(1)단기금융상품의 증가		(3,457,346,756)	(273,495)
(2)장기금융상품의 감소(증가)		(2,491,179)	155,325
(3)당기손익-공정가치금융자산의처분(취득)		(310,000,000)	169,525,136
(4)유형자산의 취득		(6,222,500,702)	(15,461,646,538)
(5)유형자산의 처분		87,636,364	23,980,000
(6)무형자산의 취득		(3,614,127,265)	(5,948,392,360)
(7)무형자산의 처분		42,800,000	-
(8)보증금의 감소		51,008,490	106,464,000
Ⅲ. 재무활동현금흐름		20,616,065,329	44,913,982,859
(1)단기차입금 증가		25,834,417,520	27,162,652,882
(2)유동성장기차입금 상환		(3,200,000,000)	(5,156,250,000)
(3)배당금의 지급		(1,133,875,340)	(1,474,876,065)
(4)종속기업의상환전환우선주발행		-	26,000,552,642
(5)종속기업의자기주식취득		-	(396,983,100)
(6)리스부채의 상환		(884,476,851)	(1,221,113,500)
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가		2,775,414,042	6,548,094,962
Ⅴ. 기초 현금및현금성자산		34,759,505,616	28,580,777,825
Ⅵ. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(496,291,616)	(369,367,171)
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산		37,038,628,042	34,759,505,616

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제 64 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 63 (전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 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	2023.12.31	의약품 제조, 판매	사실상 지배력
온코닉 테라퓨틱스㈜(주2)	86.51	대한민국	2023.12.31	연구개발	사실상 지배력
제일헬스사이언스㈜	92.38	대한민국	2023.12.31	일반의약품 제조, 판매	의결권과반수보유
제일앤파트너스㈜	100.00	대한민국	2023.12.31	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	2022.12.31	의약품 제조, 판매	사실상 지배력
온코닉 테라퓨틱스㈜(주2)	86.51	대한민국	2022.12.31	연구개발	의결권과반수보유
제일헬스사이언스㈜	92.38	대한민국	2022.12.31	일반의약품 제조, 판매	의결권과반수보유
제일앤파트너스㈜	100.00	대한민국	2022.12.31	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)	487,326,298	330,294,126	157,032,172	456,891,539	301,294,319	155,597,220
제일헬스사이언스㈜	124,109,959	59,819,148	64,290,811	119,747,281	58,566,503	61,180,778
제일앤파트너스㈜	5,910,721	4,697,588	1,213,133	5,680,568	4,427,930	1,252,638

(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)	726,393,758	5,200,570	1,585,500	722,229,924	(15,009,014)	(10,877,467)
제일헬스사이언스㈜	66,349,633	3,332,591	3,110,033	64,551,576	407,580	818,667
제일앤파트너스㈜	25,656,158	(39,505)	(39,505)	23,495,232	206,861	206,861

(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 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일

부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석19에 공시하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미

치는 중요한 영향은 없습니다.

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.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 또

는 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 투자

자산의 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 사용하여 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 관측가능하지 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 분류

에 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.
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

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 리

스부채와 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 없

기 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 자

산 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 평가배수, 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 상환전

환우선주로, 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 상각후원가로 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 발

생하는 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 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 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 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 →⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.
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. 연

결실체는 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 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 가중평

균유통보통주식수를 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-공정가치측정금융자산	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	37,038,628	-	37,038,628
단기금융상품	-	22,092,358	-	22,092,358
매출채권 및 기타채권	-	194,180,129	-	194,180,129
비유동기타채권	-	1,105,572	-	1,105,572
장기금융상품	-	219,529	-	219,529
공정가치측정금융자산	11,157,187	-	1,440,741	12,597,928
합계	11,157,187	254,636,216	1,440,741	267,234,144

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정금융자산	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	-	217,038	-	217,038
공정가치측정금융자산	13,227,464	-	1,160,691	14,388,155
합계	13,227,464	232,838,604	1,160,691	247,226,759

(2) 보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	상각후원가측정금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	상각후원가측정금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채
매입채무 및 기타채무	183,186,921	-	188,498,422	-
단기차입금	141,029,588	-	115,195,170	-
유동성장기차입금	5,800,000	-	3,200,000	-
기타유동금융부채	13,795,333	41,111,970	8,291,411	17,760,298

구분	당기말		전기말	
	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채
비유동기타채무	5,180,168	-	5,200,131	-
기타비유동금융부채	-	-	3,999,186	22,221,905
장기차입금	10,500,000	-	16,300,000	-
유동성리스부채	707,578	-	692,179	-
비유동성리스부채	1,198,042	-	1,177,007	-
합계	361,397,630	41,111,970	342,553,506	39,982,203

(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	파생상품부채	합계
이자수익	-	1,731,420	-	-	-	1731420
외화환산손익	-	(350,544)	-	(202,640)	-	(553,184)
당기손익-공정가치 평가손익	(2,380,277)	-	-	-	-	(2,380,277)
배당금수익	2,377,440	-	10,473	-	-	2,387,913
파생상품평가손익	-	-	-	-	(1,129,767)	(1,129,767)
이자비용	-	-	-	(10,672,114)	-	(10,672,114)
대손상각비환입	-	2,323,299	-	-	-	2,323,299
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후)	-	-	221,519	-	-	221,519

<전기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	파생상품부채	합계
이자수익	-	499,494	-	-	-	499,494
외화환산손익	-	(574,826)	-	(224,686)	-	(799,512)
당기손익-공정가치 평가손익	2,113,983	-	-	-	-	2,113,983
당기손익-공정가치 처분손익	181,525	-	-	-	-	181,525
배당금수익	-	-	9,455	-	-	9,455
파생상품평가손익	-	-	-	-	1,445,276	1,445,276
이자비용	-	-	-	(5,952,288)	-	(5,952,288)
대손상각비환입	-	308,414	-	-	-	308,414
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후)	-	-	(80,361)	-	-	(80,361)

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	37,038,628	37,038,628	34,759,506	34,759,506
- 장・단기금융상품	22,311,887	22,311,887	21,455,301	21,455,301
- 매출채권및기타채권	195,285,701	195,285,701	179,218,889	179,218,889
공정가치 측정 금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	11,157,187	11,157,187	13,227,464	13,227,464
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,440,741	1,440,741	1,160,691	1,160,691
금융자산 합계	267,234,144	267,234,144	249,821,851	249,821,851
상각후원가 측정 금융부채				
- 매입채무및기타채무	188,367,089	188,367,089	193,698,553	193,698,553
- 차입금	157,329,588	157,329,588	134,695,170	134,695,170
- 기타유동금융부채	13,795,333	13,795,333	8,291,411	8,291,411
- 기타비유동금융부채	-	-	3,999,186	3,999,186
- 리스부채	1,905,620	1,905,620	1,869,186	1,869,186
공정가치 측정 금융부채				
- 기타유동금융부채	41,111,970	41,111,970	17,760,298	17,760,298
- 기타비유동금융부채	-	-	22,221,905	22,221,905
금융부채 합계	402,509,600	402,509,600	382,535,709	382,535,709

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	1,440,741	-	-	1,440,741
출자금등	-	-	10,263,142	10,263,142
수익증권	-	894,045	-	894,045
투자부동산	-	-	111,707,762	111,707,762
재평가 되는 유형자산(주1)	-	-	195,205,376	195,205,376
기타금융부채	-	-	41,111,970	41,111,970

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
상장주식	1,160,691	-	-	1,160,691
출자금등	-	-	12,433,314	12,433,314
수익증권	-	794,150	-	794,150
투자부동산	-	-	106,411,793	106,411,793
재평가 되는 유형자산(주1)	-	-	198,280,190	198,280,190
기타금융부채	-	-	39,982,203	39,982,203

(주1) 연결실체는 유형자산에 대한 재평가를 주기적으로 수행하고 있습니다

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

구 분	가치평가기법	관측불가능한 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
지분증권 등	현금흐름할인모형	성장률, 현금흐름 할인율 등	예상현금할인율이 감소(증가)하면 공정가치가 증가(감소)함 성장률이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
채무증권	이항모형 등	기초자산 가격 주가변동성 등	기초자산 가격이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함 주가변동성이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
재평가 되는 유형자산 및 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 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	원가법에 의한 적산가격 평가법	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함
파생상품부채	이항모형 등	기초자산 가격 주가변동성 등	기초자산 가격이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함 주가변동성이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)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	55,166	62,806
보통예금	36,452,488	34,085,193
당좌예금	530,974	611,507
합계	37,038,628	34,759,506

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	183,117,998	(4,680,724)	178,437,274	169,407,383	(7,004,023)	162,403,360
유동기타채권 :						
미수금	15,309,848	-	15,309,848	15,542,042	-	15,542,042
미수수익	433,007	-	433,007	206,894	-	206,894
소계	198,860,853	(4,680,724)	194,180,129	185,156,319	(7,004,023)	178,152,296
비유동기타채권 :						
보증금	1,487,349	(300,000)	1,187,349	1,533,117	(400,000)	1,133,117
현재가치할인차금	(81,777)	-	(81,777)	(66,525)	-	(66,525)
장기미수금	477,731	(477,731)	-	477,731	(477,731)	-
소계	1,883,303	(777,731)	1,105,572	1,944,323	(877,731)	1,066,592
합계	200,744,156	(5,458,455)	195,285,701	187,100,642	(7,881,754)	179,218,888

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	7,004,023	133,090		(2,456,389)	4,680,724
비유동기타채권					
보증금	400,000	-	-	(100,000)	300,000
미수금	477,731	-	-	-	477,731
소계	877,731	-	-	(100,000)	777,731
합계	7,881,754	133,090		(2,556,389)	5,458,455

<전기>

(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

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목 :		
상각후원가측정기타금융자산	22,092,358	18,643,171
비유동항목 :		
당기손익-공정가치측정금융자산	11,157,187	13,227,464
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,440,741	1,160,691
상각후원가측정기타금융자산	219,529	217,038
소계	12,817,457	14,605,193
합계	34,909,815	33,248,364

(2) 보고기간종료일 현재 상각후원가측정기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목 :		
단기금융상품	22,092,358	18,643,171
비유동항목 :		
장기성예금	1,440	1,440
특정예금	218,089	215,598
소계	219,529	217,038
합계	22,311,887	18,860,209

(3) 당기손익-공정가치측정금융자산

1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산 :		
채무상품	2,040,043	1,919,862
출자금 및 지분상품	9,117,144	11,307,602
합계	11,157,187	13,227,464

2) 당기와 전기중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	13,227,464	11,101,481
취득	500,000	500,000
처분	(190,000)	(488,000)
대체	-	-
평가이익	285,210	2,358,324
평가손실	(2,665,487)	(244,341)
기말	11,157,187	13,227,464

(4) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
상장주식	1,440,741	1,160,691

2) 당기와 전기중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,160,691	1,277,824
취득	-	-
처분	-	-
평가이익(손실)	280,050	(117,133)
기말	1,440,741	1,160,691

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	장부금액 (순실현가치)	평가손실충당금	
			당기 손익	당기누계
제품	21,327,888	20,792,086	58,981	(535,802)
상품	62,923,245	62,318,831	(215,538)	(604,414)
미착품	462,552	462,552	-	-
재공품	14,790,223	14,790,223	-	-
원재료	20,721,340	20,608,432	101,444	(112,908)
부재료	4,371,813	4,185,978	(100,982)	(185,835)
포장재료	2,122,000	2,122,000	-	-
합계	126,719,061	125,280,103	(156,095)	(1,438,959)

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	장부금액 (순실현가치)	평가손실충당금	
			전기 손익	전기누계
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)

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	1,050,016	2,813,003
선급비용	370,953	334,139
계약자산(반환재고회수권)	4,398,229	4,943,528
소계	5,819,198	8,090,670
기타비유동자산 :		
장기선급금(주1)	3,273,500	3,273,500
순확정급여자산	-	2,595,091
소계	3,273,500	5,868,591
합계	9,092,698	13,959,261

(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	2023.12.31	완제의약품 제조업	70,160,882	지분법
제일에이치앤비㈜(주1)	49.10	한국	-	화장품 도매업	-	지분법
에스앤피혁신기술1호조합	35.71	한국	2023.12.31	전문투자	3,615,323	지분법
<공동기업>						
Jeil YaoPhama.Co., Ltd.(주2)	50.00	중국	2023.12.31	의약품제조업	522,700	지분법

피투자회사명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	업종	장부금액	측정방법
		합계			74,298,905	

<전기말>

(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 YaoPhama.Co., Ltd.(주2)	50.00	중국	2022.12.31	의약품제조업	517,529	지분법
합계					68,561,645	

(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	기타(주1)	기말
<관계기업>								
한국오츠카제약㈜	65,243,897	-	8,507,276	163,889	-	(3,537,000)	(217,180)	70,160,882
에스앤피혁신기술1호조합	2,800,219	-	815,104	-	-	-	-	3,615,323
소계	68,044,116	-	9,322,380	163,889	-	(3,537,000)	(217,180)	73,776,205
<공동기업>					-			
Jeil YaoPhama.Co., Ltd.	517,529	-	7,010	(1,839)	-	-	-	522,700
합계	68,561,645	-	9,329,390	162,050	-	(3,537,000)	(217,180)	74,298,905

<전기>

(단위 : 천원)

피투자회사명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	처분	배당	기타(주1)	기말
<관계기업>								
한국오츠카제약㈜	62,961,571	-	5,841,987	362,882	-	(3,537,000)	(385,543)	65,243,897
에스앤피혁신기술1호조합	2,942,468	-	(142,249)	-	-	-	-	2,800,219
소계	65,904,039	-	5,699,738	362,882	-	(3,537,000)	(385,543)	68,044,116
<공동기업>					-			
Jeil YaoPharma.Co., Ltd.	521,960	-	8,625	(13,056)	-	-	-	517,529
합계	66,425,999	-	5,708,363	349,826	-	(3,537,000)	(385,543)	68,561,645

(주1) 지분법이익잉여금변동 등으로 구성되어 있습니다.

(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㈜	345,411,931	32,372,080	236,830,778	37,810,119
에스앤피혁신기술1호조합	10,124,006	1,100	15,998	2,287,240
제일에이치앤비㈜ (주1)	20,053	4,215	-	-
Jeil YaoPhama.Co., Ltd.	1,045,400	-	-	14,021

<전기(말)>

(단위 : 천원)

피투자회사명	전기말		전기	
	자산	부채	매출	전기순손익
한국오츠카제약㈜	333,180,350	41,993,765	221,686,132	25,763,809
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

(주1) 제일에이치앤비㈜는 휴업전 최종 재무제표기준입니다.

11. 투자부동산

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
토지	92,968,555	88,553,678
건물	18,739,207	17,858,115
합계	111,707,762	106,411,793

(2) 당기와 전기중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	처분	대체	공정가치평가	기말
토지	88,553,678	-	-	4,414,877	92,968,555
건물	17,858,115	-	-	881,092	18,739,207
합 계	106,411,793	-	-	5,295,969	111,707,762

<전기>

(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

(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	3,450,916	3,414,614
임대수익투자부동산 직접운영비용	1,527,279	1,605,565

(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	98,147,077	-	98,147,077	98,120,140	-	98,120,140
건물	139,330,209	(42,271,910)	97,058,299	139,329,285	(39,169,235)	100,160,050
기계장치	79,728,031	(60,715,670)	19,012,361	75,012,357	(55,905,086)	19,107,271
공구기구	17,255,559	(15,260,675)	1,994,884	16,154,555	(14,625,250)	1,529,305
시설	27,766,891	(22,331,339)	5,435,552	27,414,457	(20,928,194)	6,486,263
기타 :						
구축물	1,448,517	(1,416,661)	31,856	1,448,517	(1,412,518)	35,999
차량운반구	289,303	(215,800)	73,503	289,303	(177,997)	111,306
집기비품	10,266,374	(8,800,371)	1,466,003	9,715,559	(8,337,529)	1,378,030
사용권자산	3,380,278	(1,447,510)	1,932,768	3,572,771	(1,673,312)	1,899,459
건설중인자산	3,268,674	-	3,268,674	3,850,872	-	3,850,872
기타의유형자산	441,380	-	441,380	441,380	-	441,380
합계	381,322,292	(152,459,936)	228,862,356	375,349,196	(142,229,121)	233,120,075

(주1) 토지와 건물의 취득가액과 감가상각누계액에는 재평가차액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	합계
토지	98,120,140	26,937	-	-	-	98,147,077
건물	100,160,050	924	-	(3,102,675)	-	97,058,299
기계장치	19,245,559	2,655,937	(85,204)	(5,625,217)	3,011,030	19,202,105
(정부보조금)	(138,288)	(113,998)	-	36,892	25,650	(189,744)
공구기구	1,529,305	1,076,004	-	(635,425)	25,000	1,994,884
시설	6,486,263	122,434	-	(1,403,145)	230,000	5,435,552
기타	7,717,046	4,737,625	(1,146,316)	(1,371,992)	(2,722,180)	7,214,183
합계	233,120,075	8,505,863	(1,231,520)	(12,101,562)	569,500	228,862,356

(주1)기타증감 차액 569,500천원은 선급금에서 대체된 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	대체(주2)	합계
토지	83,676,586	10,480,512	-	-	3,963,042	-	98,120,140
건물	99,766,332	2,182,811	-	(2,469,782)	680,689	-	100,160,050
기계장치	6,576,108	5,682,662	(14)	(4,687,827)	-	11,536,342	19,107,271
공구기구	1,301,813	823,424	(3)	(595,929)	-	-	1,529,305
시설	5,976,663	527,100	-	(1,319,900)	-	1,302,400	6,486,263
기타	15,667,548	6,873,602	(380,904)	(1,574,274)	-	(12,868,926)	7,717,046
합계	212,965,050	26,570,111	(380,921)	(10,647,712)	4,643,731	(30,184)	233,120,075

(주1)임대분이 자가사용분으로 전환됨에 따라 투자부동산에서 유형자산으로 계정대체되었습니다.

(주2)기타증감 차액 30,184천원은 직접 비용으로 인식된 금액입니다.

(3) 당기와 전기의 유형자산 감가상각비 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,835,135	1,228,057
판매비와관리비(경상개발비)	1,597,882	1,625,556
제조원가	8,668,545	7,794,099
합계	12,101,562	10,647,712

(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	대체(주1)	기말
산업재산권	769,781	347,022	(275,229)	-	-	-	841,574
웹사이트	3,626	-	(1,176)	-	-	-	2,450
판매권	335,420	-	(112,852)	-	-	505,328	727,896
개발비	5,493,928	3,132,106	(65,292)	-	-	-	8,560,742
회원권(주2)	2,869,573	135,000	-	(44,006)	-	-	2,960,567
영업권(주2,3)	73,465,884	-	-	-	(28,603,615)	-	44,862,269
합계	82,938,212	3,614,128	(454,549)	(44,006)	(28,603,615)	505,328	57,955,499

(주1) 당기 대체금액 505,328천원은 선급금으로부터 대체되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	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(주2)	2,869,573	-	-	-	-	2,869,573
영업권(주2,3)	151,801,216	-	-	-	(78,335,332)	73,465,884
합계	155,582,494	5,948,392	(257,342)	-	(78,335,332)	82,938,212

(주2) 영업권 및 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 상각하지 않고 있습니다.

(주3) 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	73,465,884	44,862,269	28,603,615	151,801,216	73,465,884	78,335,332

(*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 연구개발비 금액(누계액)						연구개발비			잔여 상각
				전임상	임상1상	임상2상	임상3상	판매승인 (주2)	계	손상차손 누계액	상각 누계액	장부금액	
개발비	개발완료	자료제출 의약품	JLP-2008 (주1)	-	-	-	4,120,922	4,505,112	8,626,034	-	(65,292)	8,560,742	4,439,820

(주1) 당뇨병치료제로서 국내 품목허가 승인되었습니다.
(주2) 당기 중 판매승인 된 일부 품목의 개발비에 대한 상각비를 인식하였습니다.

(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	46,037,531	41,565,860

14. 리스

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

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
부동산	2,186,052	(1,037,190)	1,148,862	2,702,018	(1,109,388)	1,592,630
차량운반구	1,052,148	(331,375)	720,773	728,675	(516,557)	212,118
집기비품	142,077	(78,945)	63,132	142,077	(47,367)	94,710
합계	3,380,277	(1,447,510)	1,932,767	3,572,770	(1,673,312)	1,899,458

(2) 당기와 전기의 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	처분/해지	감가상각	기말
부동산	1,592,630	420,777	(306,033)	(558,512)	1,148,862
차량운반구	212,118	791,254	(5,485)	(277,114)	720,773
집기비품	94,710	-	-	(31,578)	63,132
합계	1,899,458	1,212,031	(311,518)	(867,204)	1,932,767

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	처분/해지	감가상각	기말
부동산	2,009,843	852,649	(521,718)	(748,144)	1,592,630
차량운반구	306,437	167,359	(38,326)	(223,352)	212,118
집기비품	126,288	-	-	(31,578)	94,710
합계	2,442,568	1,020,008	(560,044)	(1,003,074)	1,899,458

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동성리스부채	707,578	692,179
비유동성리스부채	1,198,042	1,177,007
합계	1,905,620	1,869,186

(4) 보고기간종료일 현재 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,869,185	2,383,249
증가	1,148,676	1,367,956
이자비용	70,774	51,052
중도해지	(298,538)	(711,957)
상환	(884,477)	(1,221,115)
기말	1,905,620	1,869,185

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	558,512	748,144
차량운반구	277,114	223,352
비품	31,578	31,578
합계	867,204	1,003,074
리스부채에 대한 이자비용	70,774	51,052
단기리스료	356,862	265,282
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	206,835	111,532

(6) 당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 1,448,174천원 및 1,597,928천원입니다.

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	154,050,034	162,967,415
단기기타채무 :		
미지급금	28,847,491	25,311,547
미지급비용	289,396	219,460
소계	183,186,921	188,498,422
장기기타채무 :		
임대보증금	5,155,031	5,192,131
장기미지급금	25,137	8,000
소계	5,180,168	5,200,131
합계	188,367,089	193,698,553

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금 :				
일반대출 등	우리은행 외	4.41~6.22	119,500,000	93,000,000
당좌대출(한도대)	신한은행 외	5.33~5.66	17,760,854	18,619,434
어음차입금	신한은행	-	3,768,734	3,575,736
합계			141,029,588	115,195,170

(2) 연결실체는 장· 단기차입금과 관련하여 금융기관에 부동산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 33참조).

(3) 장기차입금

1) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
원화장기차입금	농협은행	-	-	2,500,000	분할상환
	국민은행	5.72	13,300,000	14,000,000	분할상환
	국민은행	5.76	3,000,000	3,000,000	일시상환
합계			16,300,000	19,500,000	
유동성대체액			5,800,000	3,200,000	
비유동성잔액			10,500,000	16,300,000	

2) 당기 보고기간종료일 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	상환금액
1년이내(유동성대체분)	5,800,000
1년초과 2년이내	2,800,000
2년초과 3년이내	2,800,000
3년초과 4년이내	2,800,000
4년초과 5년이내	2,100,000
합계	16,300,000

17. 퇴직급여부채

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여	192,769	93,328
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용		
당기근무원가	6,143,971	6,908,108
순이자원가	53,360	190,976
소계	6,197,331	7,099,084
합계	6,390,100	7,192,412

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	60,262,086	52,869,610
사외적립자산의 공정가치	(49,583,172)	(50,142,803)
확정급여제도의 부채 인식액	10,678,914	2,726,807

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	52,869,610	56,133,619
당기손익으로 인식		
- 당기근무원가	6,143,971	6,908,108
- 이자비용	2,505,854	1,449,875
기타포괄손익으로 인식(재측정 요소)		
- 할인율 변화에 의한 효과	3,074,004	(8,470,277)
- 기타재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(43,083)	494,269
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,618,447	1,507,082
기타		
- 관계사전출입	-	-
퇴직급여지급액	(5,906,717)	(5,153,066)
기말금액	60,262,086	52,869,610

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(52,737,894)	(52,575,982)
당기손익으로 인식		
- 이자수익	(2,452,494)	(1,258,899)
기타포괄손익으로 인식(재측정 요소)		
- 사외적립자산 수익	446,266	398,785
기타		
- 사용자의 기여금	(88,242)	(4,017,714)
퇴직급여지급액	5,249,192	4,715,916
기말금액	(49,583,172)	(52,737,894)

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
금리연동형보험상품(주1)	49,544,459	52,699,181
국민연금전환금	38,713	38,713
합계	49,583,172	52,737,894

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

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.90%~5.40%	2.90%~5.76%
미래임금상승률	4.28%~5.00%	4.21%~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	4,087,811	(3,614,930)	3,147,422	(2,805,498)
임금상승률 변화에 따른 민감도	(3,651,688)	4,051,603	(2,909,370)	3,238,636

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
계약부채(주1)	1,948,078	1,788,005
환불부채(주1)	17,426,204	17,245,828
예수금	6,836,730	4,655,147
미지급배당금	18,713	18,457
합계	26,229,725	23,707,437

(주1) 보고기간종료일 현재 환불부채와 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
환불부채	예상 고객환불	12,236,442	13,219,201
	예상 매출할인	5,189,762	4,026,627
	소계	17,426,204	17,245,828
계약부채	고객에게 수령한 대가	1,948,078	1,788,005

19. 기타금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채 :		
상환우선주부채	13,795,333	8,291,411
파생상품금융부채	41,111,970	17,760,298
소계	54,907,303	26,051,709
기타비유동금융부채 :		
상환우선주부채	-	3,999,186
파생상품금융부채	-	22,221,905
소계	-	26,221,091
합계	54,907,303	52,272,800

(2) 당기와 전기 중 기타금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	발행	상각	평가	기말
상환우선주부채	12,290,597	-	1,504,737		13,795,333
파생상품금융부채	39,982,203	-	-	1,129,766	41,111,970
합계	52,272,800	-	1,504,737	1,129,766	54,907,303

<전기>

(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

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.

(5) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	취득시	당기말	전기말
제1회 전환상환우선주	20,000,000	27,137,154	26,051,709
제2회 전환상환우선주	9,999,939	10,726,558	10,084,349
제3회 전환상환우선주	16,000,614	17,043,590	16,136,742

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(13,981,650)	(83,860,626)
평가손익	(1,129,767)	1,445,276
평가손익 제외 법인세비용차감전순이익	(12,851,883)	(85,305,902)

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	4,880,882	4,417,117
합계	259,368,261	258,904,496

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	4,592,063	4,369,444
지분법자본변동	3,185,161	3,049,273
합계	39,770,375	39,411,868

23. 이익잉여금

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	4,630,364	4,557,506
기업합리화적립금	1,428,917	1,428,917
재무구조개선적립금	924,423	924,423
시설적립금	-	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	(14,357,466)	(69,328,812)
합계	79,118,792	98,244,588

(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	50
배당금	767,556	767,556

(주1) 표시된 당기 내용은 2024년 3월 20일 지배기업의 정기주주총회에서 안건으로 상정될 배당내용을 표시하였습니다.

24. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출액	187,812,039	170,603,017
상품매출액	578,813,211	611,261,584
기타매출액	24,637,445	1,977,156
관계기업투자손익	9,329,391	5,708,362
임대료수익	3,450,916	3,414,614
합계	804,043,002	792,964,733

(2) 당기와 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	113,425,952	108,716,303
상품매출원가	476,032,659	503,765,304
합계	589,458,611	612,481,607

25. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	55,175,584	54,731,869
퇴직급여	4,463,438	5,205,983
복리후생비	7,541,867	7,094,591
여비교통비	8,023,151	7,877,159
광고선전비	5,928,673	6,227,869
회의비	18,893,964	17,139,479
지급수수료	31,284,490	29,994,416
경상연구개발비	46,037,531	41,565,861
기타	16,415,507	18,193,860
합계	193,764,205	188,031,087

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외화환산이익	319,989	217,531
외환차익	1,615,961	1,796,102
사용권자산상계이익	5,942	11,132
유형자산처분이익	7,996	23,983
투자부동산평가이익	5,303,385	4,831,919
대손충당금환입액	100,000	-
잡이익	354,822	212,993
합계	7,708,095	7,093,660

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기부금	167,350	1,350
외화환산손실	368,722	650,788
외환차손	1,232,251	681,790
영업권손상차손	28,603,615	78,335,332
투자부동산평가손실	7,416	856,390
유형자산처분손실	6,264	-
무형자산처분손실	1,206	-
잡손실	1,555,831	811,865
합계	31,942,655	81,337,515

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,731,420	499,494
외화환산이익	13,189	-
배당금수익	2,387,913	9,455
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	285,210	2,358,323
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	181,525
파생상품부채평가이익	75,595	1,617,629
합계	4,493,327	4,666,426

(2) 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	10,672,114	5,952,288
외화환산손실	517,641	366,255
파생상품부채평가손실	1,205,362	172,353
당기손익-공정가치평가손실	2,665,487	244,341
합계	15,060,604	6,735,237

28. 법인세비용

(1)당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구　　분	당기	전기
법인세부담액(추납액 포함)	1,594,997	1,907,364
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,349,613)	(729,203)
자본에 직접 반영된 법인세비용(주1)	1,013,798	(1,893,781)
법인세비용	(740,818)	(715,620)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	1,065,173	(1,426,483)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(57,430)	36,772
재평가잉여금	-	-
지분법자본· 이익잉여금변동	6,055	(504,071)
합계	1,013,798	(1,893,781)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(13,981,650)	(83,860,626)
적용세율(당기: 22%, 전기: 22%)에 따른 세부담액	(2,922,165)	(18,471,338)
조정사항:		
- 비공제비용	997,121	1,574,590
- 비과세수익	(685,997)	(78,547)
- 법인세추납액	6,795	-
- 법인세환급액	(2,634,522)	(602,444)
- 기초이연법인세변동효과	(57,591)	-
- 이연법인세미인식효과	5,900,257	17,914,000
- 이연법인세율변동효과 등	(123,344)	(1,736,655)
- 과거에 인식하지 못한 이월결손금 등	(3,096,082)	-
- 외국납부세액 등	2,075,423	-
- 미환류소득에 대한 법인세	-	-
- 기타(세율차이등)	(200,713)	684,774
법인세비용	(740,818)	(715,620)
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	(12,463,992)	(887,417)	(13,351,409)
퇴직급여	(441,970)	2,448,277	2,006,307
유형자산	(5,771,345)	86,826	(5,684,519)
환불부채 및 반환제품회수권	1,746,729	(167,647)	1,579,082
대손충당금	1,352,631	(596,872)	755,759
공정가치측정금융자산	(1,388,177)	445,558	(942,619)
투자부동산	(19,343,983)	(1,445,957)	(20,789,940)
재고자산평가충당금	269,401	31,341	300,742
무형자산감액손실	44,626	(213)	44,413
지급수수료	1,598,885	121,545	1,720,430
기타	(1,169,116)	3,361,635	2,192,519
합계	(35,566,311)	3,397,076	(32,169,235)

<전기>

(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	(2,312,649)	(1,169,116)
합계	(36,295,513)	729,202	(35,566,311)

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(12,014,385)	977,186
원재료와 상품매입액 등	541,504,904	567,772,839
종업원급여 및 퇴직급여	84,469,202	76,345,276
감가상각비와 기타상각비	12,556,111	10,905,054
기타비용	156,706,984	144,512,339
합계(주1)	783,222,816	800,512,694

(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 당기순손실	16,026,112,426	74,555,735,203
(÷) 가중평균유통보통주식수	15,351,125 주	15,351,125 주
기본주당당기순손실	1,044	4,857

(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
당기순손실	(13,240,832)	(83,145,006)
당기순손실에 대한 조정	40,994,372	88,409,262
영업활동 자산・부채의 증감	(28,434,454)	(22,115,192)
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	(680,914)	(16,850,936)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	(740,818)	(715,620)
퇴직급여	6,280,461	7,181,808
대손상각비(환입)	(2,323,299)	(308,414)
감가상각비	12,101,563	10,647,712
무형자산상각비	454,548	257,342
기타의대손충당금환입	(100,000)	-
재고자산폐기손실 및 평가손실(환입)	156,095	(244,437)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	2,380,277	(2,113,983)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	(181,525)
파생상품부채평가손익	1,129,767	(1,445,276)
주식보상비용	578,027	472,480
외화환산손익	553,184	799,512
이자비용	10,672,114	5,952,288
이자수익	(1,731,420)	(499,494)
배당금수익	(2,387,913)	(9,455)
영업권 손상차손	28,603,615	78,335,332
유형자산처분이익	(7,996)	(23,983)
유형자산처분손실	6,263	-
무형자산처분손실	1,206	-
투자부동산평가손익	(5,295,969)	(3,975,530)
사용권자산상계이익	(5,942)	(11,132)
관계기업에 대한 지분손익	(9,329,391)	(5,708,363)
합계	40,994,372	88,409,262

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 증가	(14,328,274)	(12,721,762)
재고자산의 감소(증가)	(12,170,479)	1,347,253

구분	당기	전기
기타채권의 감소(증가)	860,274	(2,183,058)
기타유동자산의 감소(증가)	651,345	(6,183,098)
계약자산의 감소	545,299	784,657
매입채무의 증가(감소)	(9,848,600)	3,357,503
기타채무의 증가(감소)	4,232,321	(1,356,562)
기타유동부채의 증가	2,256,650	678,586
계약(환불)부채의 증가(감소)	265,382	(477,626)
임대보증금의 감소	(42,340)	(635,000)
퇴직금 지급액	(767,790)	(708,371)
사외적립자산의 증가	(88,242)	(4,017,714)
합계	(28,434,454)	(22,115,192)

(5) 재무활동으로 인한 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	대체	기타비현금흐름	당기말
단기차입금	115,195,170	25,834,418	-	-	141,029,588
유동성장기차입금	3,200,000	(3,200,000)	5,800,000	-	5,800,000
장기차입금	16,300,000	-	(5,800,000)	-	10,500,000
리스부채	1,869,186	(884,477)	-	920,912	1,905,621
기타금융부채(유동)	26,051,709	-	26,221,091	2,634,503	54,907,303
기타금융부채(비유동)	26,221,091		(26,221,091)	-	-
합계	188,837,156	21,749,941	-	3,555,415	214,142,512

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	대체	기타비현금흐름	전기말
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

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	5,800,000	2,231,250
건설중인자산의 본계정 대체	2,199,200	12,850,495
유형자산 관련 미지급금	277,900	9,373,254
기타금융부채 유동성 대체	26,221,091	26,823,458

32. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
	한국오츠카제약㈜	한국오츠카제약㈜
관계기업	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	5,133,613	54,333	-	-	3,537,000
지배기업의 최대주주	기타	-	-	-	395,974	-
합계		5,113,613	-	-	395,974	3,537,000

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출	기타수익(주2)	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

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

(주2)기타수익은 전기 중 특수관계자인 지배기업의 최대주주에게 당기손익-공정가치측정금융자산(장부금액0원)을178,284천원에 매도함에 따라 발생하였습니다.

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

<당기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
한국오츠카제약㈜	관계기업	652,488	59,766	-	-
지배기업의 최대주주	기타	-	-	-	8,608,123

<전기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
한국오츠카제약㈜	관계기업	656,008	-	-	-
지배기업의 최대주주	기타	-	-	-	8,608,123

(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	4,901,369	3,985,914
퇴직급여	637,862	637,150
주식보상비용	550,466	224,576
합계	6,089,697	4,847,640

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	210,089	207,598	보증금에대한 질권설정	제일파마홀딩스(주)
	특정예금	국민은행외	8,000	8,000	당좌개설보증금	제일약품(주)
단기금융상품	정기예금	기업은행	4,969,000	-	종속회사 대출에대한 담보제공	제일파마홀딩스(주)
합계			5,187,089	215,598		

(3) 당분기 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(주1)		12,000,000	제일약품㈜	신한은행
본사토지/건물(주2)		16,800,000	제일헬스사이언스㈜	국민은행
백암공장토지/건물	유형자산	33,600,000	제일약품㈜	농협은행
스타빌딩토지/건물	투자부동산	48,000,000	제일파마홀딩스㈜	신한은행
백암공장토지/건물	유형자산	22,800,000	제일헬스사이언스㈜	국민은행
기계장치	유형자산	3,208,640	제일헬스사이언스㈜	국민은행
정기예금(주3)	단기금융상품	4,400,000	제일헬스사이언스㈜	기업은행
원주기업도시 출자금	당기손익-공정가치측정 금융자산	2,808,000	제일파마홀딩스㈜	원주기업도시 공공출자자 및 재무출자자
합 계		183,616,640		

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

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

(주3) 종속기업인 제일헬스사이언스㈜를 위한 담보제공에 해당합니다.

한편, 지배기업은 당기 보고기간종료일 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	보증금액	보증처	내용
제일헬스사이언스㈜	종속기업	10,200,000	하나은행	채무보증
제일헬스사이언스㈜	종속기업	6,000,000	신한은행	채무보증
제일헬스사이언스㈜	종속기업	3,600,000	우리은행	채무보증

(4) 당분기 보고기간종료일 현재 금융기관 여신한도약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금융기관	한도약정액	해당회사
당좌차월 약정	우리은행	7,000,000	제일약품㈜
일반자금 대출약정		9,000,000	제일약품㈜/제일헬스사이언스㈜
당좌차월 약정	신한은행	8,000,000	제일약품㈜
일반자금 대출약정		22,000,000	제일파마홀딩스㈜/제일약품㈜/제일헬스사이언스㈜
상업어음 할인약정		14,500,000	제일약품㈜
시설자금 대출약정		40,000,000	제일파마홀딩스㈜
일반자금 대출약정	하나은행	11,500,000	제일약품㈜/제일헬스사이언스㈜
WR외담대 간접익스포져		3,000,000	제일헬스사이언스㈜
시설자금 대출약정	농협은행	5,000,000	제일약품㈜
일반자금 대출약정		35,000,000	제일약품㈜
일반자금 대출약정	산업은행	18,000,000	제일파마홀딩스㈜/제일약품㈜/제일헬스사이언스㈜
당좌차월 약정	국민은행	5,000,000	제일약품㈜
시설자금 대출약정		18,300,000	제일헬스사이언스㈜
일반자금 대출약정		3,000,000	제일헬스사이언스㈜
일반자금 대출약정	기업은행	4,000,000	제일헬스사이언스㈜
합계		203,300,000	

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 금융기관으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : USD,KRW 천원)

금융기관	통 화	보증한도	보증내역
하나은행	USD	200,000	신용장발행(기한부)
신한은행	USD	1,900,000	수입일람불개설
서울보증보험	KRW	90,216	이행지급보증
합 계	USD	2,100,000	
	KRW	90,216	

(6) 당분기 보고기간종료일 현재 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	부보자산	부보금액	보험계약기간	보험금수익자
재산종합보험	건물,구축물외	36,406,827	2023.08.27~2024.08.27	제일파마홀딩스(주)
재산종합보험	건물,구축물외	24,450,152	2023.06.29~2024.06.29	제일파마홀딩스(주)
일반화재보험	건물,비품 외	1,420,000	2023.09.07~2024.09.07	제일파마홀딩스(주)
재산종합보험	건물,구축물외	317,378,130	2023.08.24~2024.08.24	제일약품(주)
일반화재보험	건물,구축물외	5,700,000	2023.05.14~2024.05.14	제일약품(주)
재산종합보험	건물,구축물외	63,942,201	2023.08.24~2024.08.24	제일헬스사이언스(주)

(7) 기타약정사항

1) 연결실체는 보고기간종료일 현재 특정 제품의 판매와 관련하여 TAKEDA PHARMACEUTICALCO.,LTD. 외 11개 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 3,185,858천원과 2,454,575천원입니다.

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

가. 당분기 보고기간종료일 현재 주식기준 보상약정의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	1차				2차	
부여일	2020.06.16	2020.06.16	2020.06.16	2020.06.16	2021.03.26	2021.03.26
최초부여수량	10,000	11,000	2,500	2,500	3,200	5,900
철회 및 소멸수량(주1)	-	(3,000)	-	-	(500)	(1,200)
당기말 수량	10,000	8,000	2,500	2,500	2,700	4,700
행사가격(원)	5,000	5,000	5,000	5,000	100,000	100,000
부여방법	신주인수, 자기주식교부, 차액보상					
권리행사가능기간	부여일로부터 7년 이내					
부여일 공정가치(주2)	8,166.60	8,150.85	8,286.67	8,286.67	45,433.86	47,449.96
기대변동성	38.80%	38.80%	38.80%	38.80%	42.52%	42.52%
무위험이자율	1.29%	1.29%	1.29%	1.29%	1.50%	1.50%

(단위 : 주, 원)

구 분	3차		4차	
부여일	2022.03.18	2022.03.18	2023.03.29	2023.03.29
최초부여수량	6,350	6,350	9,300	9,500
철회 및 소멸수량(주1)	(650)	(650)	(50)	(50)
당기말 수량	5,700	5,700	9,250	9,450
행사가격(원)	100,000	100,000	115,000	115,000
부여방법	신주인수, 자기주식교부, 차액보상			
권리행사가능기간	부여일로부터 7년 이내			
부여일 공정가치(주2)	59,133.78	61,390.89	73,826.60	76,747.55
기대변동성	47.77%	47.77%	55.72%	55.72%
무위험이자율	2.55%	2.55%	3.66%	3.66%

(주1) 부여된 주식매수선택권 중 퇴사로 인한 소멸사유가 발생하여 감소하였습니다.
(주2) 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	42,200	30,600
부여	18,800	12,700
상실	(500)	(1,100)
기말	60,500	42,200

③ 당기중 주식매수선택권과 관련하여 연결실체가 추정한 보상원가는 768,006천원입니다.

(9) 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
계약상대방	에스바이오메딕스
계약내용	줄기세포기술 관련 특허권 양도 계약
대상지역	전 세계
계약기간	계약체결일 : 2019.06.27
총계약금액(주1)	1,200,000,000KRW (12억원)
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, 신경세포 및 기능성 도파민 신경세포를 생성하는 방법 2. 낭성구조물로부터 망막생소상피세포의 분화를 유도하는 방법 3. 기형종 형성이 억제된 전분화능 줄기세포 유래 신경 전구체구의 제조 방법
개발진행경과	-

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

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

구분	내용
계약상대방(주1)	온코닉테라퓨틱스(주)
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
수취금액	<반환의무 없는 금액> 750,000,000KRW(2020.12.24 수령) 750,000,000KRW(2021.05.28 수령) <1차 개발 마일스톤> 1,000,000,000KRW(2022.12.21 수령)

구분	내용
계약조건	양사합의에 의해 계약조건 비공개
회계처리방법	계약금 일시 수익 인식
대상기술	PARP/Tankyrase 이중표적 항암 치료제
개발진행경과	국내 임상 2상 진행중

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

③ 품목 : 역류성식도염치료제 (JP-1366)

구분	내용
계약 상대방(주1)	Livzon Pharmaceutical Group Inc. (중국)
계약 내용	Livzon Pharmaceutical Group Inc.은 중국,대만,홍콩,마카오에서 'Zastaprazan'의 개발 및 허가,생산 및 출시 후 상업화에 대한 독점적 권리를 확보
계약 기간	2023년 3월 10일 ~
계약금액	USD 127,500,000
수취 금액	Upfront fee : 15,000,000 USD 수취 Milestone : 999,000 USD 수취
계약 조건	Upfront fee : 반환의무 없음 Milestone : 진척 단계에 단계적 수취 로열티 : 순 매출액의 일정 비율
회계처리방법	Upfront fee 수취 분에 대해 일시 수익 인식
대상 기술	Zastaprazan 관련 기술
개발 진행경과	국내 허가 진행 중

(주1) 상기 계약은 제일약품 종속회사인 온코닉테라퓨틱스(주)와
Livzon Pharmaceutical Group Inc. 와의 계약임

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
계약상대방(주1)	온코닉테라퓨틱스㈜
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> 150,000,000 KRW(2020.12.24 수령) / 150,000,000 KRW(2021.05.28 수령) <임상3상 1차 마일스톤> 1,000,000,000 KRW(2022.02.28 수령) <임상3상 2차 마일스톤> 1,000,000,000 KRW(2022.12.21 수령) <기술수출계약 계약금 정산> 2,025,000 USD (2,653,357,500KRW) (2023.04.19 수령) <기술수출 마일스톤 정산> 134,865 USD (174,609,716 KRW) (2024.01.12 수령)
계약조건	양사합의에 의해 계약조건 비공개
회계처리방법	계약금 일시 수익 인식
대상기술	P-CAB약물
개발진행경과(주2)	1. 국내허가 진행중 2. 중국 기술 수출계약 완료(Livzon Pharmaceutical Group Inc)
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.

(주2) 개발 진행경과는 현재 온코닉테라퓨틱스(주)에서 진행하고 있는 상황임

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	13,687,377	818,399,549	(28,043,924)	804,043,002
영업이익(손실)	5,463,429	10,888,802	4,467,955	20,820,186
유무형자산 감가상각비(판관비)	198,403	13,691,795	(1,334,087)	12,556,111
이자수익	716,099	1,036,982	(21,661)	1,731,420
이자비용	2,517,098	8,587,224	(432,209)	10,672,113
법인세비용(수익)	1,788,324	(2,753,834)	224,692	(740,818)
당기순이익(손실)	(18,804,064)	8,493,656	(2,930,424)	(13,240,832)
기타포괄이익(손실)	(19,290)	(3,837,628)	-	(3,856,918)

<전기>

(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	(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

2) 보고기간종료일 현재 영업부문의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	투자부문	의약품부문	연결조정	합계
총자산	416,960,612	617,346,978	(154,310,599)	879,996,991
총부채	95,727,874	394,810,862	(12,727,814)	477,810,922
지분법적용투자금액	35,682,739	38,775,363	(159,197)	74,298,905

<전기말>

(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

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	777,165,211	786,911,980
해외	54,921,715	37,644,487
연결조정	(28,043,924)	(31,591,734)
합계	804,043,002	792,964,733

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	154,050,034	154,050,034	-	-	-
미지급금	28,847,490	28,847,490	-	-	-
미지급비용	289,396	289,396	-	-	-
기타유동금융부채	54,907,303	54,907,303	-	-	-
단기차입금	141,029,588	141,029,588	-	-	-
유동성장기차입금	5,800,000	5,800,000	-	-	-
장기차입금	10,500,000	-	2,800,000	2,800,000	4,900,000
유동성리스부채	707,578	707,578	-	-	-
비유동성리스부채	1,198,042	-	299,642	299,642	598,758
합 계	397,329,431	385,631,389	3,099,642	3,099,642	5,498,758

<전기말>

(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

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	960,687	(960,687)	814,280	(814,280)
JPY(주1)	(18,597)	18,597	(29,590)	29,590
EUR	58,788	(58,788)	24,350	(24,350)

(주1) 채무금액이 채권금액보다 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	135,260,854	111,119,434

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)	1,352,609	(1,352,609)	1,111,194	(1,111,194)

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)	14,407	(14,407)	11,607	(11,607)

(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)	477,810,922	445,884,553
차감: 현금및현금성자산 (B)	(37,038,628)	(34,759,506)
순부채 (A+B=C)	440,772,294	411,125,047
자본총계	402,186,068	419,792,460
순부채비율	110%	98%

36. 재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2024년 2월 27일자로 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 64 (당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 63 (전)기말 2022년 12월 31일 현재

제일파마홀딩스 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 64 (당)기말	제 63 (전)기말
자 산			
I. 유동자산		21,021,458,151	20,808,671,662
현금및현금성자산	3,4,5	77,908,356	385,478,643
매출채권	3,4,6,29	1,726,133,562	1,026,827,468
단기기타채권	3,4,6,29	189,237,360	796,491,887
단기기타금융자산	3,4,7	18,925,700,390	18,500,712,465
기타유동자산	8	102,478,483	99,161,199
II. 비유동자산		395,939,154,002	415,831,458,229
장기기타금융자산	3,4,7,30	210,089,454	207,598,275
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,4,7	7,438,823,465	9,239,000,528
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,4,7,32	1,440,741,020	1,160,691,360
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	9	209,535,885,497	235,308,289,054
투자부동산	4,10,29,30	162,233,201,200	154,943,009,677
유형자산	4,11,13,29,30	14,944,173,478	14,971,312,975
무형자산	12	136,239,888	1,556,360
자 산 총 계		416,960,612,153	436,640,129,891
부 채			
I. 유동부채		51,266,209,814	53,273,155,196
단기기타채무	3,4,14	504,988,386	813,180,834
단기차입금	3,4,15,30,32	50,000,000,000	52,000,000,000
유동성리스부채	3,4,13	90,624,136	55,806,690
당기법인세부채		326,468,941	44,883,878
기타유동부채	17	232,208,603	249,896,611
기타금융부채	17	111,919,748	109,387,183
II. 비유동부채		44,461,664,560	42,543,326,140
비유동성리스부채	3,4,13	111,860,996	102,565,608
퇴직급여부채	16	1,778,137,909	1,069,875,407
장기기타채무	3,4,14	5,863,620,000	5,863,620,000

과　　목	주 석	제 64 (당)기말	제 63 (전)기말
이연법인세부채	26	36,708,045,655	35,507,265,125
부 채 총 계		95,727,874,374	95,816,481,336
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	31,535,380,728	31,242,127,023
V. 이익잉여금	21	94,006,254,589	113,890,419,070
자 본 총 계		321,232,737,779	340,823,648,555
부채및자본총계		416,960,612,153	436,640,129,891

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제 64 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

제일파마홀딩스 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 64 (당)기	제 63 (전)기
I. 영업수익	22	13,687,377,175	12,084,204,800
II. 영업비용	23	8,223,948,518	7,787,766,610
III. 영업이익		5,463,428,657	4,296,438,190
IV. 기타수익	24	7,302,983,558	6,969,950,004
V. 기타비용	24	28,250,729,455	94,093,573,917
VI. 금융수익	25	3,369,156,751	1,037,013,279
VII. 금융비용	25	4,900,579,537	1,964,064,973
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(17,015,740,026)	(83,754,237,417)
IX. 법인세비용(수익)	26	1,788,324,418	(2,516,484,710)
X. 당기순이익(손실)		(18,804,064,444)	(81,237,752,707)
XI. 기타포괄손익	20	(19,290,082)	(432,906,817)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(19,290,082)	(432,906,817)
확정급여제도의 재측정요소		(220,401,952)	178,290,196
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		222,619,592	(80,360,671)
지분법잉여금변동		(92,141,835)	(1,039,798,662)
지분법자본변동		70,634,113	508,962,320
XII. 총포괄이익(손실)		(18,823,354,526)	(81,670,659,524)
XIII.주당이익(손실)	27		
보통주 기본 및 희석주당이익(손실)		(1,225)	(5,292)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 64 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

제일파마홀딩스 주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계	이익잉여금	총 계
2022.1.1(전기초)	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(전기말)	7,986,677,500	254,487,378,802	(66,782,953,840)	31,242,127,023	113,890,419,070	340,823,648,555
2023.1.1(당기초)	7,986,677,500	254,487,378,802	(66,782,953,840)	31,242,127,023	113,890,419,070	340,823,648,555
당기순손실	-	-	-	-	(18,804,064,444)	(18,804,064,444)
기타포괄손익	-	-	-	293,253,705	(312,543,787)	(19,290,082)
기타포괄손익-공정가치측정 평가손익	-	-	-	222,619,592	-	222,619,592
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(92,141,835)	(92,141,835)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(220,401,952)	(220,401,952)
지분법 자본변동	-	-	-	70,634,113	-	70,634,113
현금배당	-	-	-	-	(767,556,250)	(767,556,250)
2023.12.31(당기말)	7,986,677,500	254,487,378,802	(66,782,953,840)	31,535,380,728	94,006,254,589	321,232,737,779

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현 금 흐 름 표

제 64 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

제일파마홀딩스 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 64 (당)기	제 63 (전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,473,597,787	1,206,169,917
1. 영업에서 창출된 현금	28	1,029,201,827	716,270,473
가. 당기순이익(손실)		(18,804,064,444)	(81,237,752,707)
나. 당기순이익에 대한 조정		20,259,675,352	82,753,849,386
다. 영업활동 자산・부채의 증감		(426,409,081)	(799,826,206)
2. 이자 수취		733,340,200	262,169,390
3. 이자 지급		(2,509,182,445)	(1,770,919,431)
4. 배당금의 수취		4,518,413,725	2,248,556,035
5. 법인세 환급(지급)		(298,175,520)	(249,906,550)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(933,914,104)	(1,759,419,049)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		27,706,034,868	42,103,556,437
단기금융상품의 감소		27,516,034,868	41,226,277,701
당기손익-공정가치측정금융자산 처분		190,000,000	669,525,136
장기금융상품의 감소		-	207,753,600
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(28,639,948,972)	(43,862,975,486)
단기금융상품의 증가		(27,949,182,793)	(43,124,154,789)
장기금융상품의 증가		(2,491,179)	(207,598,275)
유형자산의 취득		(53,275,000)	(31,222,422)
당기손익-공정가치측정금융자산 취득		(500,000,000)	(500,000,000)
무형자산의 취득		(135,000,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,847,253,970)	(1,069,037,890)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		40,000,000,000	42,000,000,000
단기차입금의 차입		40,000,000,000	42,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(42,847,253,970)	(43,069,037,890)
단기차입금의 상환		(42,000,000,000)	(42,000,000,000)
배당금의 지급		(767,497,970)	(997,741,890)
리스부채의 상환		(79,756,000)	(71,296,000)
V. 현금및현금성자산의 감소(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(307,570,287)	(1,622,287,022)
VI. 기초의 현금및현금성자산		385,478,643	2,007,765,665
VII. 기말의 현금및현금성자산		77,908,356	385,478,643

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 64 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 63 (전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 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 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부

채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.
해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 없습니

다. 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-공정가치

로 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 재무상태

표에 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 있습니

다. 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 있

습니다.

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 포

함될 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 규

정을 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 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 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	-	77,908	-	77,908
단기금융상품	-	18,925,700	-	18,925,700
매출채권 및 기타채권	-	1,915,371	-	1,915,371
장기금융상품	-	210,090	-	210,090
공정가치측정금융자산	7,438,823	-	1,440,741	8,879,564
합계	7,438,823	21,129,069	1,440,741	30,008,633

<전기말>

(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

(2) 보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	상각후원가 측정금융부채	금융보증채무	상각후원가 측정금융부채	금융보증채무
단기기타채무	504,988	94,829	813,181	92,355
단기차입금	50,000,000	-	52,000,000	-
유동성리스부채	90,624	-	55,807	-
비유동성리스부채	111,861	-	102,566	-
장기기타채무	5,863,620	-	5,863,620	-
합계	56,571,093	94,829	58,835,174	92,355

(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	합계
<금융수익>					
이자수익	-	716,099	-	-	716,099
당기손익-공정가치평가이익	265,145	-	-	-	265,145
배당금수익	2,377,440	-	10,473	-	2,387,913
<금융비용>					
이자비용	-	-	-	(2,517,098)	(2,517,098)
당기손익-공정가치평가손실	(2,375,322)	-	-	-	(2,375,322)
<기타포괄손익>					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후)	-	-	222,619	-	221,519

<전기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	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	-	-	-	(1,719,724)	(1,719,724)
당기손익-공정가치평가손실	(244,341)	-	-	-	(244,341)
<기타포괄손익>					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후)	-	-	(80,361)	-	(80,361)

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	77,908	77,908	385,479	385,479
- 장・단기금융상품	19,135,790	19,135,790	18,708,311	18,708,311
- 매출채권및기타채권	1,915,371	1,915,371	1,823,319	1,823,319
공정가치 측정 금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	7,438,823	7,438,823	9,239,001	9,239,001
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,440,741	1,440,741	1,160,691	1,160,691
금융자산 합계	30,008,633	30,008,633	31,316,801	31,316,801
상각후원가 측정 금융부채				
- 기타채무	6,368,608	6,368,608	6,676,801	6,676,801
- 차입금	50,000,000	50,000,000	52,000,000	52,000,000
- 리스부채	202,485	202,485	158,372	158,372
금융부채 합계	56,571,093	56,571,093	58,835,173	58,835,173

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	1,440,741	-	-	1,440,741
지분증권(출자금 등)	-	-	6,544,778	6,544,778
수익증권	-	894,045	-	894,045
투자부동산	-	-	162,233,201	162,233,201
재평가 되는 유형자산	-	-	14,401,427	14,401,427

<전기말>

(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

(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 및 재평가되는 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	3,825	4,175
보통예금	74,083	381,303
합계	77,908	385,478

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	채권액	장부금액	채권액	장부금액
매출채권	1,726,134	1,726,134	1,026,827	1,026,827
단기기타채권 :				
미수금	-	-	590,014	590,014
미수수익	189,237	189,237	206,478	206,478
합계	1,915,371	1,915,371	1,823,319	1,823,319

(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	18,925,700	18,500,712
비유동항목 :		
당기손익-공정가치측정금융자산	7,438,823	9,239,001
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,440,741	1,160,691
상각후원가측정기타금융자산	210,089	207,598
소계	9,089,653	10,607,290
합계	28,015,353	29,108,002

(2) 보고기간종료일 현재 상각후원가측정기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목 :		
단기금융상품	18,925,700	18,500,712
비유동항목 :		
특정예금	210,089	207,598
합계	19,135,789	18,708,310

(3) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산:		
지분증권	6,544,778	8,444,850
채무증권	894,045	794,150
합계	7,438,823	9,239,000

(4) 당기와 전기중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	9,239,000	9,021,213
취득	500,000	500,000
처분	(190,000)	(488,000)
평가이익	265,145	450,129
평가손실	(2,375,322)	(244,342)
기말	7,438,823	9,239,000

(5) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
상장주식	1,440,741	1,160,691

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,160,691	1,277,824
취득	-	-
처분	-	-
평가이익(손실)	280,050	(117,133)
기말	1,440,741	1,160,691

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	1,707	659
선급비용	100,771	98,502
합계	102,478	99,161

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	123,804,291	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					173,853,147	
<관계기업>						
한국오츠카제약㈜	11.25%	대한민국	12월 31일	완제 의약품 제조업	35,160,039	지분법
<공동기업>						
Jeil YaoPharma.Co., Ltd.	50.00%	중국	12월 31일	의약품 제조업	522,699	지분법
합계					209,535,885	

<전기말>

(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	

(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㈜	152,040,357	-	-	(28,236,066)	-	-	123,804,291
제일헬스사이언스㈜	49,548,856	-	-	-	-	-	49,548,856
제일앤파트너스㈜	500,000	-	-	-	-	-	500,000
소계	202,089,213	-	-	(28,236,066)	-	-	173,853,147
<관계기업>							
한국오츠카제약㈜	32,701,547	4,253,638	81,944	-	(1,768,500)	(108,590)	35,160,039
<공동기업>							
Jeil YaoPharma.Co., Ltd.	517,529	7,010	(1,840)	-	-	-	522,699
합계	235,308,289	4,260,648	80,104	(28,236,066)	(1,768,500)	(108,590)	209,535,885

<전기>

(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

(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㈜	345,411,931	32,372,080	333,180,350	41,993,765
<공동기업>				
Jeil YaoPhama.Co., Ltd.	1,045,400	-	1,035,114	55

<요약손익>

(단위 : 천원)

피투자회사명	당기		전기	
	매출	당기순손익	매출	당기순손익
<관계기업>				
한국오츠카제약㈜	236,830,778	37,810,119	221,686,132	25,763,809
<공동기업>				
Jeil YaoPhama.Co., Ltd.	-	14,021	-	17,250

10. 투자부동산

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
토지	137,997,101	131,778,251
건물	24,236,100	23,164,758
합계	162,233,201	154,943,009

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	처분	대체	공정가치평가	기말
토지	131,778,251	-	-	6,218,850	137,997,101
건물	23,164,759	-	-	1,071,341	24,236,100
합계	154,943,010	-	-	7,290,191	162,233,201

<전기>

(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

(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	5,029,031	4,874,296
임대수익투자부동산 직접운영비용	2,282,640	2,291,913

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	(1,786,945)	1,948,738	3,735,683	(1,722,541)	2,013,142
구축물	316,700	(316,697)	3	316,700	(316,697)	3
차량운반구	127,246	(84,830)	42,416	127,246	(59,382)	67,864
집기비품	213,535	(109,105)	104,430	160,260	(76,263)	83,997
사용권자산	320,303	(121,405)	198,898	250,969	(94,351)	156,618
기타의 유형자산	197,000	-	197,000	197,000	-	197,000
합계	17,363,156	(2,418,982)	14,944,174	17,240,547	(2,269,234)	14,971,313

(주1) 토지와 건물의 취득가액과 감가상각누계액에는 재평가차액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	재평가	감가상각	기말
토지	12,452,689	-	-	-	-	12,452,689
건물	2,013,142	-	-	-	(64,404)	1,948,738
구축물	3	-	-	-	-	3
차량운반구	67,864	-	-	-	(25,448)	42,416
집기비품	83,997	53,275	-	-	(32,842)	104,430
사용권자산	156,618	117,673	-	-	(75,393)	198,898
기타의유형자산	197,000	-	-	-	-	197,000
합계	14,971,313	170,948	-	-	(198,087)	14,944,174

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	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

(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	(1,925)	1,240	3,165	(1,609)	1,556
회원권	135,000	-	135,000	-	-	-
합 계	138,165	(1,925)	136,240	3,165	(1,609)	1,556

(2) 당기와 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기				전기			
	기초	취득	상각	기말	기초	취득	상각	기말
산업재산권	1,556	-	(316)	1,240	1,873	-	(317)	1,556
회원권	-	135,000	-	135,000	-	-	-	-
합 계	1,556	135,000	(316)	136,240	1,873	-	(317)	1,556

(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	178,227	(42,461)	135,766	108,892	(46,984)	61,908
집기비품	142,077	(78,944)	63,133	142,077	(47,367)	94,710
합계	320,304	(121,405)	198,899	250,969	(94,351)	156,618

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	처분/해지	감가상각	기말
차량운반구	61,907	117,673	-	(43,814)	135,766
집기비품	94,711	-	-	(31,578)	63,133
합계	156,618	117,673	-	(75,392)	198,899

<전기>

(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

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동성리스부채	90,624	55,807
비유동성리스부채	111,861	102,565
합계	202,485	158,372

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	158,372	165,946
증가	117,673	60,554
이자비용	6,196	3,168
중도해지	-	-
상환	(79,756)	(71,296)
기말	202,485	158,372

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	43,814	36,743
집기비품	31,578	31,578
합계	75,392	68,321
리스부채에 대한 이자비용	6,196	3,168
단기리스료	24,964	29,348
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	2,464	3,680

(6) 당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 107,184천원 및 104,324천원입니다.

14. 기타채무

보고기간종료일 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
단기기타채무		
미지급금	479,092	789,004
미지급비용	25,896	24,176
소계	504,988	813,180
장기기타채무		
임대보증금 외	5,863,620	5,863,620
합계	6,368,608	6,676,800

15. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	당기말 연이자율 (%)	당기말	전기말
단기차입금 :				
시설대출	우리은행	-	-	42,000,000
시설대출(주1)	신한은행	4.41	40,000,000	-
일반대출	산업은행	5.38	5,000,000	5,000,000
일반대출	신한은행	5.14	5,000,000	5,000,000
합계			50,000,000	52,000,000

(주1) 상기 신한은행 차입금과 관련하여 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 30참조).

16. 퇴직급여부채

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여	4,484	4,370
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용		
당기근무원가	353,877	372,063
순이자원가	59,938	32,002
소계	413,815	404,065
합계	418,299	408,435

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	7,564,236	6,646,743
사외적립자산의 공정가치	(5,786,098)	(5,576,868)
확정급여제도의 부채 인식액	1,778,138	1,069,875

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	6,646,743	6,521,150
당기손익으로 인식		
- 당기근무원가	353,876	372,063
- 이자비용	296,024	138,167

구분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식(재측정 요소)		
- 할인율 변화에 의한 효과	296,464	(509,449)
- 인구통계적 가정	(22,694)	-
- 기타재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	17,530
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	20,195	166,046
기타		
- 관계사전출입	-	10,437
퇴직급여지급액	(26,372)	(69,201)
기말금액	7,564,236	6,646,743

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(5,576,868)	(5,736,265)
당기손익으로 인식		
- 이자수익	(236,086)	(106,165)
기타포괄손익으로 인식(재측정 요소)		
- 사외적립자산 수익	(15,327)	17,232
기타		
- 사용자의 기여금	-	-
퇴직급여지급액	42,183	248,330
기말금액	(5,786,098)	(5,576,868)

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
금리연동형보험상품	5,784,699	5,575,469
국민연금전환금	1,399	1,399
합계	5,786,098	5,576,868

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.80%	5.10%
미래임금상승률	4.69%	4.69%

(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	258,908	(231,648)	175,610	(160,404)
임금상승률 변화에 따른 민감도	(232,606)	254,852	(165,840)	178,456

17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
예수금	232,208	249,897
기타금융부채 :		
미지급배당금	17,091	17,032
금융보증채무	94,829	92,355
합계	344,128	359,284

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	4,592,063	4,369,444
지분법자본변동	3,139,067	3,068,432
합계	31,535,381	31,242,127

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
퇴직적립금	2,469,221	2,469,221
별도적립금	82,190,000	82,190,000
연구인력개발준비금	1,833,333	1,833,333
처분전이익잉여금	1,063,302	(53,222,534)
합계	94,006,255	113,890,419

(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	50
보통주배당금	767,556	767,556

(주1) 상기의 당기 주당배당금은 2024년 3월 20일 주주총회 승인 예정인 배당금에 관한 내용입니다.

(3) 당기와 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서 (안)

제64(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지 처분예정일 2024년 03월 20일

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

제일파마홀딩스 주식회사 (단위 : 천원)

과목	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		1,063,302		(53,222,534)
1. 전기이월이익잉여금	20,179,910		28,876,728	
2. 보험수리적손익	(220,402)		178,290	
3. 지분법잉여금변동	(92,142)		(1,039,799)	
4. FV-OCI금융자산처분	-		-	
5. 당기순손실	(18,804,064)		(81,237,753)	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		74,170,000
1. 시설적립금	-		74,170,000	
III. 이익잉여금처분액		767,556		767,556
1. 이익준비금	-		-	
2. 배당금 - 보통주 현금배당(율) : 당기 50원(10%) 전기 50원(10%)	767,556		767,556	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		295,746		20,179,910

22. 영업수익

당기와 전기의 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타매출액	4,035,697	3,832,254
관계기업투자손익	4,622,649	3,377,655
임대료수익	5,029,031	4,874,296
합계	13,687,377	12,084,205

23. 영업비용

당기와 전기의 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	3,396,364	3,262,975
퇴직급여	418,299	408,435
복리후생비	438,242	425,210
제세공과	801,817	539,176
회의비	53,224	44,575
수도광열비	330,765	268,542
지급수수료	674,053	896,979
보험료	26,107	26,141
감가상각비	198,087	185,891
무형자산상각비	316	316
용역수수료	1,492,441	1,444,571
기타	394,234	284,956
합계	8,223,949	7,787,767

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
투자부동산평가이익	7,301,855	6,967,280
잡이익	1,129	2,670
합계	7,302,984	6,969,950

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기부금	3,000	-
종속기업투자주식손상차손	28,236,066	93,034,219
투자부동산 평가손실	11,663	1,059,355
합계	28,250,729	94,093,574

상기 이외에 당기의 잡손실은 155원입니다.

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	716,099	395,905
당기손익-공정가치처분이익	-	181,525
당기손익-공정가치평가이익	265,145	450,128
배당금수익	2,387,913	9,455
합계	3,369,157	1,037,013

(2) 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	2,517,098	1,719,724
당기손익-공정가치평가손실	2,375,321	244,341
외화환산손실	8,160	-
합계	4,900,579	1,964,065

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구　　분	당기	전기
법인세부담액(추납액/환급액 포함)	579,760	(272,987)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,200,781	(1,643,469)
자본에 직접 반영된 법인세비용(주1)	7,783	(600,028)
법인세비용(수익)	1,788,324	(2,516,485)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	58,235	(130,350)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(57,430)	36,772
재평가잉여금	-	-
지분법자본, 이익잉여금 변동	6,978	(506,450)
합계	7,783	(600,028)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(17,015,740)	(83,754,237)
적용세율(당기: 20.9%, 전기: 22%)에 따른 세부담액	(3,556,290)	(18,425,932)
조정사항:		
- 비공제비용	11,930	785
- 비과세수익	(709,003)	-
- 법인세추납액	6,795	(602,444)
- 기초이연법인세조정효과	(3,646)	-
- 이연법인세미인식효과	5,900,257	17,914,000
- 이연법인세세율변동효과	(123,344)	(1,736,655)
- 기타(세율차이등)	261,625	333,762
법인세비용	1,788,324	(2,516,485)
유효세율	(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	당기손익	기타포괄손익	기말
지분법적용투자주식	(12,154,289)	(341,291)	6,978	(12,488,602)
퇴직급여	(19,703)	86,581	58,235	125,113
재평가차액	(595,965)	2,838	-	(593,127)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(231,065)	1	(57,430)	(288,495)
당기손익-공정가치측정금융자산	(767,597)	444,682	-	(322,915)
유형자산	(2,423,326)	18,882	-	(2,404,445)
투자부동산	(19,230,734)	(1,432,075)	-	(20,662,809)
기타	(84,586)	11,819	-	(72,766)
합 계	(35,507,265)	(1,208,563)	7,783	(36,708,046)

<전기>

(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)

27. 주당손익

(1) 기본주당순손익

당기 및 전기 중 기본주당순손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(18,804,064,444)	(81,237,752,707)
(÷) 가중평균유통보통주식수(주1)	15,351,125 주	15,351,125 주
기본주당순이익(손실)	(1,225)	(5,292)

(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)	1,788,324	(2,516,485)
퇴직급여	418,299	408,436
감가상각비	198,087	185,891
무형자산상각비	316	316
투자부동산평가손익	(7,290,191)	(5,907,924)
외화환산손실	8,160	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(265,145)	(450,129)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,375,322	244,341
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(181,525)
이자비용	2,517,098	1,719,724
이자수익	(716,099)	(395,905)
배당수익	(2,387,913)	(9,455)
관계기업에 대한 지분법손익	(4,622,649)	(3,377,655)
종속기업투자주식손상차손	28,236,066	93,034,219
합계	20,259,675	82,753,849

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소	(699,306)	527,811
단기기타채권의 증가	590,014	(590,014)
기타유동자산의 감소(증가)	(843)	(572)
단기기타채무의 증가(감소)	(282,777)	(419,275)

구분	당기	전기
퇴직금의 지급	(15,809)	(73,571)
관계회사 퇴직금 전입액	-	10,438
기타유동부채의 증가(감소)	(17,688)	84,027
임대보증금의 감소	-	(587,000)
사외적립자산의 증가(감소)	-	248,330
합계	(426,409)	(799,826)

(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	40,000,000	(42,000,000)	-	-	50,000,000
유동성리스부채	55,807	58,909	(79,756)	49,468	6,196	90,624
비유동성리스부채	102,566	58,763	-	(49,468)	-	111,861
미지급배당금	17,033	767,556	(767,498)	-	-	17,091
합계	52,175,406	40,885,228	(42,847,254)	-	6,196	50,219,576

<전기>

(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	22,753	(71,296)	36,245	3,168	55,807
비유동성리스부채	101,009	37,802	-	(36,245)	-	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

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이익잉여금처분	767,556	997,823
시설적립금이입액	74,170,000	-

29. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
	제일약품㈜	제일약품㈜
종속기업	제일헬스사이언스㈜	제일헬스사이언스㈜
	제일앤파트너스㈜	제일앤파트너스㈜
	온코닉테라퓨틱스㈜(주1)	온코닉테라퓨틱스㈜(주1)
관계기업	한국오츠카제약㈜	한국오츠카제약㈜
공동기업	Jeil YaoPhama.Co., Ltd.	Jeil YaoPhama.Co., Ltd.
기타특수관계자	제일에이치앤비㈜	제일에이치앤비㈜
	에스엔피혁신기술1호조합	에스엔피혁신기술1호조합
	Otsuka Pharmaceutical Co., Ltd.	Otsuka Pharmaceutical Co., Ltd.

(주1) 종속기업인 제일약품㈜가 직접 지분을 보유한 종속기업입니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	임대료매출	경영자문수수료	배당금수익
제일약품㈜	종속기업	1,391,212	3,521,554	362,001
제일헬스사이언스㈜	종속기업	141,111	410,493	-
제일앤파트너스㈜	종속기업	-	103,650	-
온코닉 테라퓨틱스	종속기업	174,432	-	-
한국오츠카제약㈜(주1)	관계기업	-	-	1,768,500
합계		1,706,755	4,035,697	2,130,501

<전기>

(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

(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	1,410,981	-	720,000	-
제일헬스사이언스㈜	종속기업	161,209	-	78,000	-
제일앤파트너스㈜	종속기업	37,368	-	-	-
온코닉 테라퓨틱스	종속기업	-	-	110,600	-
합계		1,609,558	-	908,600	-

<전기말>

(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	-

(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㈜	비아트리스코리아㈜
본사토지/건물	유형자산 및 투자부동산	13,000,000	제일약품㈜	비아트리스코리아㈜
본사토지/건물		12,000,000	제일약품㈜	신한은행
본사토지/건물		16,800,000	제일헬스사이언스㈜	국민은행
단기금융상품	단기금융상품	4,400,000	제일헬스사이언스㈜	기업은행

2) 당기 보고기간종료일 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	보증금액	보증처	내용
제일헬스사이언스㈜	종속기업	10,200,000	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	877,892	763,214
퇴직급여	140,885	142,368

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	210,089	207,598	보증금에 대한 질권설정
단기금융상품	정기예금	기업은행	4,969,000	-	담보제공에 대한 질권설정

(3) 당기 보고기간종료일 현재 금융기관 여신한도약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금융기관	한도약정액	미사용액	사용제한내용
시설대출	신한은행	40,000,000	-	-
일반대출	산업은행	5,000,000	-	-
	신한은행	5,000,000	-	-
합 계		50,000,000	-	-

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

(단위 : 천원)

담보물건	계정과목	채권최고액	채무자	근저당권자
스타빌딩토지/건물	투자부동산	48,000,000	제일파마홀딩스㈜	신한은행
원주기업도시 출자금	당기손익-공정가치측정 금융자산	2,808,000	제일파마홀딩스㈜	원주기업도시 공공출자자 및 재무출자자
합계		50,808,000		

(5) 당기 보고기간종료일 현재 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	부보자산	부보금액	보험계약기간
재산종합보험	건물,구축물외	36,406,827	2023.08.28~2024.08.28
재산종합보험	건물,구축물외	24,450,152	2023.06.29~2024.06.29
일반화재보험	건물,비품 외	1,420,000	2023.09.07~2024.09.07

(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.

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㈜	5,274,766	5,151,446	투자사업부문
한국오츠카제약㈜	4,253,638	2,898,429	투자사업부문

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내	13,687,377	12,084,205

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	479,092	479,092	-	-	-
미지급비용	25,896	25,896	-	-	-
금융보증채무	94,829	94,829	-	-	-
단기차입금	50,000,000	50,000,000	-	-	-
유동성리스부채	90,624	90,624	-	-	-
비유동성리스부채	111,861	-	24,061	87,800	-
임대보증금	5,863,620	-	5,095,740	767,880	-
합계	56,665,922	50,690,441	5,119,801	855,680	-

<전기>

(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

3) 시장위험

① 환위험관리

당사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 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	51,576	(51,576)	-	-

② 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	50,000,000	52,000,000

이자율 1% 변동시 민감도 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	500,000	(500,000)	520,000	(520,000)

③ 가격위험관리

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	14,407	(14,407)	11,607	(11,607)

(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	95,727,874	95,816,481
차감: 현금및현금성자산	(77,908)	(385,479)
순부채	95,649,966	95,431,002
자본총계	321,232,738	340,823,649
순부채비율	30%	28%

33. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 27일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다

- 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서 (안)

제64(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지 처분예정일 2024년 03월 20일

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

제일파마홀딩스 주식회사 (단위 : 천원)

과목	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		1,063,302		(53,222,534)
1. 전기이월이익잉여금	20,179,910		28,876,728	
2. 보험수리적손익	(220,402)		178,290	
3. 지분법잉여금변동	(92,142)		(1,039,799)	
4. 당기순이익(손실)	(18,804,064)		(81,237,753)	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		74,170,000
1. 시설적립금	-		74,170,000	
III. 이익잉여금처분액		767,556		767,556
1. 이익준비금	-		-	
2. 배당금 - 보통주 현금배당(율) : 당기 50원(10%) 전기 50원(10%)	767,556		767,556	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		295,746		20,179,910

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

구 분		제64(당)기(안)		제63(전)기	
		보통주	우선주	보통주	우선주
현금배당	주식배당금(원)	50	-	50	-
	배당금총액(원)	767,556,250	-	767,556,250	-
	시가배당율(%)	0.4	-	0.4	-
주식배당	1주당배당주식수	-	-	-	-

□ 이사의 선임

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

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
이동열	62.02.15	여	여	해당사항없음	이사회
박기봉	63.10.07	여	부	해당사항없음	이사회
총 (2) 명					

나. 후보자의 주된직업・세부경력・해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래 내역
		기간	내용	
이동열	영업/마케팅	2017.12~ 2013.01~2015.12	STM-NET영업총괄전무 롯데손해보험 법인영업 본부장	해당사항없음
박기봉	은행/컨설팅	2018.01~2021.01 2016.01~2017.12	KB국민은행 강남1지역본부장 KB국민은행 양재남종합금융센터장	해당사항없음

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

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
이동열	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음
박기봉	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

□ 이동열 사외이사 후보자
1. 전문성 :
본 후보자는 29년간 삼성생명 및 롯데손해보험에서 법인영업 특히 퇴직연금등을 담당한 전문가로서 해당 분야에대한 충분한 경험과 지식을 갖추고 있습니다. 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 주주권익을 보호하고 회사의 지속성장과 발전에 기여하고자 합니다.
2. 독립성 :
본 후보자는 사외이사로서 회사의 업무집행에 있어 경영진과 대주주로부터 독립적인 의사결정을 하고 이사회를 통하여 경영진의 직무집행을 감독할 것입니다.
3. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수 :
본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것입니다.

□ 박기봉 사외이사 후보자
1. 전문성 :
본 후보자는 KB국민은행에서 17년간 지점장 및 본부장을 지낸 금융전문가로 금융관련 내부통제 감시능력을 갖춘 전문가로 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 주주권익을 보호하고 회사의 지속성장과 발전에 기여하고자 합니다.
2. 독립성 :
본 후보자는 사외이사로서 회사의 업무집행에 있어 경영진과 대주주로부터 독립적인 의사결정을 하고 이사회를 통하여 경영진의 직무집행을 감독할 것입니다.
3. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수 :
본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것입니다.

마. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

[사외이사 이동열]
해당후보자는 오랜기간 보험관련 업계에서 근무하며 퇴직연금운영등에 대한 전문적인 지식과 다양한 근무경험을 바탕으로 경영진 및 다른 이사로부터 독자적으로 견제 및 감시 감독의 역할 수행이 가능할 것으로 판단되어 추천함
[사외이사 박기봉]
해당후보자는 오랜기간 금융관련 업무를 수행하며 금융관련 내부통제 감시능력을 갖춘 전문가로 경영진 및 다른 이사로부터 독자적으로 견제 및 감시 감독의 역할 수행이 가능할 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.

2024년 2월 27일

사외이사 후보자 이동열 (인)

확인서(사외이사후보이동열)

확 인 서

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

2024년 2월 27일

사외이사 후보자 박기봉 (인)

확인서(사외이사후보박기봉)

※ 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
이동열	62.02.15	여	여	해당사항없음	이사회
박기봉	63.10.07	여	부	해당사항없음	이사회
총(2)명					

나. 후보자의 주된직업・세부경력・해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래 내역
		기간	내용	
이동열	영업/마케팅	2017.12~현재 2013.01~2015.12	STM-NET영업총괄전무 롯데손해보험 법인영업 본부장	해당사항없음
박기봉	은행/컨설팅	2016.01~2017.12 2018.01~2021.01	KB국민은행 양재남종합금융센터장 KB국민은행 강남1지역본부장	해당사항없음

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

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
이동열	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음
박기봉	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음

라. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

[감사위원 이동열]
해당후보자는 오랜기간 보험관련 업계에서 근무하며 퇴직연금운영등에 대한 전문적인 지식과 다양한 근무경험을 바탕으로 경영진 및 다른 이사로부터 독자적으로 견제 및 감시 감독의 역할 수행이 가능할 것으로 판단되어 추천함
[감사위원 박기봉]
해당후보자는 오랜기간 금융관련 업무를 수행하며 금융관련 내부통제 감시능력을 갖춘 전문가로 경영진 및 다른 이사로부터 독자적으로 견제 및 감시 감독의 역할 수행이 가능할 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.

2024년 2월 27일

감사위원 후보자 이동열

확인서(감사위원후보이동열)

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.

2024년 2월 27일

감사위원 후보자 박기봉 (인)

확인서(감사위원후보박기봉)

※ 기타 참고사항

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	7 (3)
보수총액 또는 최고한도액	2,000백만원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	7 (3)
실제 지급된 보수총액	616백만원
최고한도액	1,000백만원

※ 기타 참고사항

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2024년 03월 12일	1주전 회사 홈페이지 게재

※ 감사보고서는 2024. 3. 12일 이전 금융감독원 전자공시시스템에 공시 예정입니다

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

당사는 감사보고서 및 사업보고서를 주주총회 개최 1주 전인 2024년 3월 12일 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

▶ 주총 집중일 주총 개최 사유

당사는 주주들의 원활한 참석을 위해

상장회사협의회의 "주총분산 자율준수프로그램" 에 참여하였습니다.

> 주주총회 개최일 : 2024년 3월 20일

따라서, 주총 집중일 개최 사유 신고 의무가 없습니다.

(금년 주주총회 집중일 : 2024년 03월 22일(금), 27일(수), 29일(금) _ 이상 3일)

▶ 기타사항

1) 당사는 상법 제542조의4 (주주총회 소집공고)에 의거 1%초과 주주에게 소집통지서를 발송드리며, 1%이하 주주분들에게는 주주총회소집공고를 전자공시시스템 및 회사홈페이지에 게재하여 안내드립니다.

2) 실질주주님들께서는 총회에 직접 참석 또는 위임하여 의결권을 적극 행사하시기 바랍니다.