

제일약품 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표 -----	7
· 포 괄 손 익 계 산 서 -----	9
· 자 본 변 동 표 -----	10
· 현 금 흐 름 표 -----	11
· 주 석 -----	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 -----	84
외부감사 실시내용 -----	89

독립된 감사인의 감사보고서

제일약품 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 제일약품 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

- 핵심감사사항 : 반환제품회수권 및 환불부채의 평가

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 2에서 기술한 바와 같이 회사는 고객이 구입한 제품 또는 상품을 반품하는 경우 환불할 것으로 예상되는 금액을 환불부채로 인식하고, 제품 또는 상품을 회수할 회사의 권리에 대하여 반환제품회수권을 인식합니다.

한편, 회사는 당기말 현재 계상된 매출채권의 조기결제할인 등에서 발생할 것으로 추정되는 매출할인액을 회사의 경험에 근거한 기대값을 사용하여 추정하였으며, 회사의 재무상태표에서 환불부채로 인식하였습니다.

주석 11에서 기술한 바와 같이 회사가 반품 및 매출할인과 관련하여 당기말 현재의 재무상태표에 인식한 반환제품회수권 금액은 4,026백만원이며, 환불부채 금액은 14,736백만원입니다. 우리는 회사가 반환제품회수권과 환불부채를 추정하는 과정에서 사용된 반품율과 할인율에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 반환제품회수권과 환불부채 추정의 적정성을 핵심감사사항목으로 결정하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 반환제품회수권 및 환불부채 추정과 관련된 회사 회계정책의 이해
- 회사가 제시한 반품율과 할인율의 추정과정에서 사용된 주요 가정 평가
- 회사가 제시한 반환제품회수권 및 환불부채 추정에 사용된 기초자료 검증
- 반환제품회수권 및 환불부채 계산대상의 완전성 검토
- 반환제품회수권 및 환불부채의 재계산 검증

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 대한민국 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김영중입니다

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 조 승 호

2024년 03월 12일

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

(첨부)재 무 제 표

제일약품 주식회사

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

제일약품 주식회사 대표이사 성석제

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 사평대로 343

(전 화) 02)549-7451

재 무 상 태 표

제 7(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 6(전)기말 2022년 12월 31일 현재

제일약품 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
자산			
I. 유동자산		286,478,908,899	263,568,783,390
현금및현금성자산	4,5,6	2,890,398,305	4,130,051,006
단기금융상품	4,5	2,666,657,215	142,458,384
매출채권	4,5,8,35	151,146,836,770	137,801,954,203
기타채권	4,5,8,35	14,804,355,285	14,717,101,612
재고자산	10,32	109,768,045,229	99,150,809,350
기타유동자산	11	5,202,616,095	7,626,408,835
II. 비유동자산		165,991,883,261	165,014,495,053
장기금융상품	4,5,7,21	9,440,000	9,440,000
기타비유동채권	4,5,8	1,670,155,548	1,989,346,153
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,9	3,718,363,945	3,988,463,512
유형자산	5,15,17,36	133,472,897,106	135,782,922,646
투자부동산	5,14	2,594,000,000	2,525,000,000
무형자산	16	12,878,521,233	9,378,125,321
관계기업투자자산	13	3,615,323,431	2,800,219,186
종속기업투자자산	12	2,500,000,000	2,500,000,000
이연법인세자산	31	2,259,681,998	172,386,795
기타비유동자산	18	3,273,500,000	5,868,591,440
자산총계		452,470,792,160	428,583,278,443
부채			
I. 유동부채		261,353,623,174	242,384,204,645
매입채무	5,19,35,38	144,338,120,389	151,641,430,638
기타채무	5,19,35,38	27,146,213,963	24,669,227,885
단기차입금	5,20,36,38	64,771,975,793	40,575,736,001
유동성장기차입금	5,20,36,38	-	2,500,000,000
기타유동부채	11,22	22,857,036,035	20,167,130,197
유동성리스부채	17,35	1,792,032,411	1,781,561,438
당기법인세부채		448,244,583	1,049,118,486

과 목	주석	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
II.비유동부채		11,895,336,615	6,383,049,384
장기매입채무 및 기타비유동채무	5.19	913,381,079	940,481,079
비유동성리스부채	5.17.35	4,252,605,776	5,442,568,305
순확정급여부채	21	6,729,349,760	-
부채총계		273,248,959,789	248,767,254,029
자본			
I.자본금	23	7,352,436,000	7,352,436,000
II.자본잉여금	23	149,115,171,761	149,115,171,761
III.기타자본구성요소	24	(4,828,965,903)	(4,828,965,903)
IV.기타포괄손익누계액	25	20,409,974,439	20,409,974,439
V.이익잉여금	26	7,173,216,074	7,767,408,117
자본총계		179,221,832,371	179,816,024,414
부채와자본총계		452,470,792,160	428,583,278,443

"별첨 주석 참조"

포 괄 손 익 계 산 서

제 7(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제일약품 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
I. 매출액	27,35,36,37	708,397,754,698	725,234,316,703
II. 매출원가		542,137,865,535	565,431,765,661
III. 매출총이익		166,259,889,163	159,802,551,042
판매비와관리비	8,28,32,35	159,759,449,008	158,471,140,635
IV. 영업이익		6,500,440,155	1,331,410,407
기타수익	29	1,565,086,175	1,537,050,977
기타비용	29	2,682,688,702	1,587,289,540
금융수익	30	198,120,470	1,992,328,157
금융비용	30	4,923,627,634	2,164,139,335
관계기업투자손익	13	815,104,245	(142,248,804)
V. 법인세비용차감전순이익		1,472,434,709	967,111,862
VI. 법인세비용	31	(2,263,818,079)	1,762,368,498
VII. 당기순이익(손실)		3,736,252,788	(795,256,636)
VIII. 기타포괄손익		(3,601,868,981)	4,131,546,524
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)		(3,601,868,981)	4,131,546,524
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)		(3,601,868,981)	4,131,546,524
IX. 총포괄이익		134,383,807	3,336,289,888
X. 주당손익	33		
기본 및 희석주당손익		256	(55)

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 7(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제일약품 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본					
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2022.01.01 (전기초)	7,352,436,000	149,115,171,761	(4,431,982,803)	20,409,974,439	5,379,126,199	177,824,725,596
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(795,256,636)	(795,256,636)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	4,131,546,524	4,131,546,524
현금배당	-	-	-	-	(948,007,970)	(948,007,970)
자기주식의 취득	-	-	(396,983,100)	-	-	(396,983,100)
자본 증가(감소) 합계	-	-	(396,983,100)	-	2,388,281,918	1,991,298,818
2022.12.31(전기말)	7,352,436,000	149,115,171,761	(4,828,965,903)	20,409,974,439	7,767,408,117	179,816,024,414
2023.01.01 (당기초)	7,352,436,000	149,115,171,761	(4,828,965,903)	20,409,974,439	7,767,408,117	179,816,024,414
당기순이익(손실)	-	-	-	-	3,736,252,788	3,736,252,788
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,601,868,981)	(3,601,868,981)
현금배당	-	-	-	-	(728,575,850)	(728,575,850)
자본 증가(감소) 합계	-	-	-	-	(594,192,043)	(594,192,043)
2023.12.31(당기말)	7,352,436,000	149,115,171,761	(4,828,965,903)	20,409,974,439	7,173,216,074	179,221,832,371

"별첨 주석 참조"

현 금 흐 림 표

제 7(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제일약품 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
I. 영업활동현금흐름		(9,120,482,388)	(186,017,940)
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	34	(5,486,709,789)	739,882,182
이자수취		94,088,711	47,502,255
이자지급		(4,255,205,121)	(1,852,628,461)
법인세납부(환급)		527,343,811	879,226,084
II. 투자활동현금흐름		(10,913,350,692)	(10,484,832,851)
단기금융상품의 취득		(5,555,310,260)	-
단기금융상품의 처분		3,031,111,429	1,897,603,593
유형자산의 취득		(5,053,469,450)	(8,648,044,084)
유형자산의 처분		49,636,364	10,000,000
무형자산의 취득		(3,479,127,265)	(5,873,392,360)
무형자산의 처분		42,800,000	-
임차보증금의 감소		51,008,490	129,000,000
단기대여금및수취채권의 처분		-	2,000,000,000
III. 재무활동현금흐름	34	18,919,369,972	7,759,374,872
단기차입금의 증가		24,196,239,792	16,409,761,252
장기차입금의 상환		(2,500,000,000)	(5,156,250,000)
배당금지급		(728,378,220)	(947,735,280)
자기주식의 취득		-	(396,983,100)
금융리스부채의 지급		(2,048,491,600)	(2,149,418,000)
IV. 현금및현금성자산의순증가(감소)		(1,114,463,108)	(2,911,475,919)
V. 기초현금및현금성자산		4,130,051,006	7,102,215,384
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(125,189,593)	(60,688,459)
VII. 기말현금및현금성자산		2,890,398,305	4,130,051,006

"별첨 주석 참조"

주석

제 7 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 (전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제일약품 주식회사

1. 일반사항

제일약품 주식회사(이하 "당사")는 2017년 6월 1일을 분할기일로 하여 제일파마홀딩스 주식회사로부터 인적분할되어 설립된 분할신설회사로서 의약품의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 2017년 7월 17일에 한국거래소 유가증권 시장에 주권을 재상장하였으며, 본사는 서울특별시 서초구 사평대로 343에 위치하고 있으며, 공장은 경기도 용인시 처인구 청강가창로 7에 위치하고 있습니다.

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 '3. 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 금융부채 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, 약정 사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간종료일 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 보고기간종료일 후에 준수해야 하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월1일 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 - 판매 후 리스에서 생기는 리스부채

판매 후 리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년1월1일 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 개정사항은 2024년1월1일 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 5
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 5
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 4,5

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 측정예유리적인 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

채무상태표 상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표 상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산을 의미합니다.

2.3.4. 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 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 및 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

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

금융자산은 다음 두가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산이 보유된다.

- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산이 보유된다.

- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

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

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

② 후속측정과 손익

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용됩니다.

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

3) 손상

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

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다.

매 보고기간종료일에 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래 현금흐름에 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 채무상태표에 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 채무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식 항목으로 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 시, 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. 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.

2.3.6. 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 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 유의적이 라면 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 회계처리 하고 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 재 평가잉여금은 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 변동에 따른 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 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

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

2.3.8. 리스

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

1) 사용권자산

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

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 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. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재

고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

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

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

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

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

2.3.9. 무형자산

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

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

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

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

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	내용연수	상각방법	내부창출 또는 취득
산업재산권	10년	정액법	취득
판매권	10년	정액법	취득
개발비	6년	정액법	내부창출
회원권	비한정	상각대상이 아님	취득

· 개발비

당사는 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 있는지를 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 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

2.3.10. 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 운용 투자수익은 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 회수가능

액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.3.12. 정부보조금

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

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

2.3.13. 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.

2.3.14. 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 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 의약품 제조 판매사업을 주사업으로 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공되기 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. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 의약품 판매의 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동 대가를 고려합니다.

- 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 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 변동대에 해당합니다.

당사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 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. 당사는 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 계약의 결과를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

(3) 반품권에서 생기는 자산과 부채

- 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 당사는 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 당사가 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 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. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.3.16. 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여

당사는 확정기여형 퇴직연금제도와 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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

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

(3) 해고급여

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

2.3.17. 당기법인세 및 이연법인세

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

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

예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

2.3.18. 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 지배기업의 소유주에 귀속되는 계속 영업손익과 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.

3. 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 이루어 집니다. 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 보고기간종료일에 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 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 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.

4. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	2,890,398	2,890,398
장·단기금융상품	-	2,676,097	2,676,097
공정가치측정금융자산	3,718,364	-	3,718,364
매출채권및기타채권	-	167,621,348	167,621,348
합계	3,718,364	173,187,843	176,906,207

<전기말>

(단위 : 천원)			
구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	4,130,051	4,130,051
장·단기금융상품	-	151,898	151,898
공정가치측정금융자산	3,988,464	-	3,988,464
매출채권및기타채권	-	154,508,402	154,508,402
합 계	3,988,464	158,790,351	162,778,815

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 보유한 금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 범주별 금융손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구분	이자수익 (비용)	외화환산이익 (손실)	외환차익 (차손)	공정가치측정금융자 산평가이익(손실)	대손상각비 (환입)	기타의대손상각비 (환입)
<금융자산>						
상각후원가측정금융자산	167,558	127,378	(4,321)	-	(1,939,543)	(156,570)
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	(270,100)	-	-
합 계	167,558	127,378	(4,321)	(270,100)	(1,939,543)	(156,570)
<금융부채>						
상각후원가측정금융부채	(4,497,776)	(268,460)	-	(701,500)	-	-
합 계	(4,497,776)	(268,460)	-	(701,500)	-	-

<전기>

(단위 : 천원)						
구분	이자수익 (비용)	외화환산이익 (손실)	외환차익 (차손)	공정가치측정금융자 산평가이익(손실)	대손상각비 (환입)	기타의대손상각비 (환입)
<금융자산>						
상각후원가측정금융자산	84,133	136,694	132,201	-	(198,440)	(172,141)
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	1,908,195	-	-
합 계	84,133	136,694	132,201	1,908,195	(198,440)	(172,141)
<금융부채>						
상각후원가측정금융부채	(2,103,451)	(221,574)	-	(221,574)	-	-
합 계	(2,103,451)	(221,574)	-	(221,574)	-	-

5. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품, 공정가치로 측정되는 투자부동산 및 재평가되는 유형자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정하는 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	3,718,364	3,718,364	3,988,463	3,988,463
상각후원가 측정 금융자산				
현금및현금성자산	2,890,398	2,890,398	4,130,051	4,130,051
장·단기금융상품	2,676,097	2,676,097	151,898	151,898
- 매출채권및기타채권	167,621,348	167,621,348	154,508,402	154,508,402
금융자산 합계	176,906,207	176,906,207	162,778,814	162,778,814
투자부동산	2,594,000	2,594,000	2,525,000	2,525,000
재평가 되는 유형자산				
토지	40,042,674	40,042,674	40,015,738	40,015,738
건물	66,622,372	66,622,372	68,754,597	68,754,597
유형자산 합계	106,665,046	106,665,046	108,770,335	108,770,335
상각후원가 측정 금융부채				
매입채무및기타채무	171,635,715	171,635,715	177,251,140	177,251,140
차입금	64,771,976	64,771,976	43,075,736	43,075,736
리스부채	6,044,638	6,044,638	7,224,129	7,224,129
금융부채 합계	243,214,329	243,214,329	227,551,005	227,551,005

상기의 자산 및 부채 중 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다. 한편, 당사는 보고기간종료일 현재 재무상태표에 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

당사는 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 서열 체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3 (주1)	합 계
채무상품	-	-	945,778	1,145,778
지분상품	-	-	2,572,586	2,572,586
투자부동산	-	-	2,594,000	2,594,000
재평가 되는 유형자산 (주2)	-	-	106,665,046	106,665,046

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3 (주1)	합 계
채무상품	-	925,712	200,000	1,125,712
지분상품	-	2,862,751	-	2,862,751
투자부동산	-	-	2,525,000	2,525,000
재평가 되는 유형자산 (주2)	-	-	108,770,335	108,770,335

(주1) 공정가치수준체계의 수준3에 분류된 공정가치 측정에 사용된 중요한 관측 불가능한 투입 변수는 다음과 같습니다.

구 분	가치평가방법	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

당기 및 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

(주2) 당사는 유형자산에 대한 재평가를 주기적으로 수행하고 있습니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 천원)	
	당기말	전기말
현금시재액	35,132	39,297
당좌예금	530,974	611,507
보통예금 등	2,324,292	3,479,247
합 계	2,890,398	4,130,051

당사의 현금및현금성자산은 만기가 짧고 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

7. 장·단기금융상품

보고기간종료일 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분		당기말	전기말	비 고
단기금융상품	정기예금	2,666,657	142,458	
장기금융상품	당좌개설보증금	8,000	8,000	
	기타	1,440	1,440	올림픽기념주화
	소 계	9,440	9,440	
합 계		2,676,097	151,898	

한편, 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	거래처	당기말	전기말	비 고
장기금융상품	신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
	우리은행	3,000	3,000	
	국민은행	3,000	3,000	
합 계		8,000	8,000	

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
매출채권	155,436,710	-	155,436,710	144,031,370	-	144,031,370
미수금	14,777,199	477,731	15,254,930	14,716,686	904,779	15,621,465
보증금	-	1,970,156	1,970,156	-	2,018,868	2,018,868
미수수익	27,156	-	27,156	416	-	416
소 계	170,241,065	2,447,887	172,688,952	158,748,472	2,923,647	161,672,119
대손충당금	(4,289,873)	(777,731)	(5,067,604)	(6,229,416)	(934,301)	(7,163,717)
순장부금액	165,951,192	1,670,156	167,621,348	152,519,056	1,989,346	154,508,402

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

(단위 : 천원)						
구 분	당기			전기		
	매출채권	기타채권	합계	매출채권	기타채권	합계
기 초	6,229,416	934,301	7,163,717	6,433,030	1,102,268	7,535,298
설정(환입)	(1,939,543)	(156,570)	(2,096,113)	(202,614)	(167,967)	(370,581)
제 각	-	-	-	(1,000)	-	(1,000)
기 말	4,289,873	777,731	5,067,604	6,229,416	934,301	7,163,717

(3) 보고기간종료일 현재 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
약정기일 내	169,368,294
기일 후 30일 이내	365,746
기일 후 30일~60일	869,012
기일 후 60일 이후	2,085,900
합 계	172,688,952

9. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	공정가치	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산			
채무상품(주1)	1,000,420	1,145,778	1,145,778
지분상품	1,133,210	2,572,586	2,572,586
합계	2,133,630	3,718,364	3,718,364

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	공정가치	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산			
채무상품(주1)	1,000,420	1,125,712	1,125,712
지분상품	1,133,210	2,862,751	2,862,751
합계	2,133,630	3,988,463	3,988,463

(주1) 일부채무상품은 취득원가로 평가되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	취 득	평가이익(손실)	기 말
당 기	3,988,463	-	(270,099)	3,718,364
전 기	2,080,268	-	1,908,195	3,988,463

10. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	19,016,241	(380,070)	18,636,171	19,999,431	(582,509)	19,416,922
상품	54,133,075	(603,799)	53,529,276	45,495,016	(322,023)	45,172,993
재공품	13,250,796	-	13,250,796	12,607,541	-	12,607,541
원재료	20,151,467	(89,541)	20,061,926	16,896,471	(214,352)	16,682,119
부재료	2,621,175	(20,862)	2,600,313	3,486,608	(17,945)	3,468,663
미착품	332,031	-	332,031	279,010	-	279,010
기타	1,357,532	-	1,357,532	1,523,561	-	1,523,561
합 계	110,862,317	(1,094,272)	109,768,045	100,287,638	(1,136,829)	99,150,809

(2) 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	(42,557)	(255,154)

11. 기타자산 및 기타부채

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	848,998	2,803,048
선급비용	327,836	291,883
반환제품회수권	4,025,782	4,531,478
기타자산 합계	5,202,616	7,626,409
기타유동부채 :		
예수금	6,385,848	4,218,281
미지급배당금	1,622	1,425
계약부채	1,733,818	1,650,242
환불부채	14,735,748	14,297,182
기타부채 합계	22,857,036	20,167,130

12. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%) (주1)	주된 사업장	보고기간 종료일	관계의 성격	측정방법
온코닉 테라퓨틱스(주)	86.51	대한민국	12월 31일	연구개발	원가법

(주1) 온코닉테라퓨틱스(주)가 발행하고 제3자가 보유하고 있는 의결권 있는 상환전환우선주를 고려한 후의 지분율은 54.30%입니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	기 초	증 가	감 소	기 말
당 기	2,500,000	-	-	2,500,000
전 기	2,500,000	-	-	2,500,000

(3) 종속기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<요약재무상태>

(단위 : 천원)						
피투자회사명	당기말			전기말 (주1)		
	자산	부채	자본	자산	부채	자본
온코닉 테라퓨틱스(주)	37,547,576	57,237,237	(19,689,661)	30,907,261	52,626,066	(21,718,805)

<요약손익>

(단위 : 천원)						
피투자회사명	당기			전기 (주1)		
	매출	당기순손익	총포괄손익	매출	당기순손익	총포괄손익
온코닉 테라퓨틱스(주)	21,056,033	1,682,463	1,669,262	95,000	(14,213,757)	(14,213,757)

(주1) 전기 종속기업의 요약재무정보는 가결산 자료를 근거로 작성되었습니다.

13. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%)	주된 사업장	보고기간 종료일	관계의 성격	측정방법
에스앤피혁신기술1호조합	35.71%	대한민국	12월 31일	전문투자	지분법

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	기 초	취 득	지분법손익	지분법자본변동	처 분	기 말
당기	2,800,219	-	815,104	-	-	3,615,323
전기	2,942,468	-	(142,249)	-	-	2,800,219

(3) 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<요약재무상태>

(단위 : 천원)						
피투자회사명	당기말			전기말		
	자산	부채	자본	자산	부채	자본
에스앤피혁신기술1호조합 (주1)	10,124,006	1,100	10,122,906	7,836,765	1,100	7,835,665

<요약손익>

(단위 : 천원)						
피투자회사명	당 기			전 기		
	매출	당기순손익	총포괄손익	매출	당기순손익	총포괄손익
에스앤피혁신기술1호조합 (주1)	15,998	2,287,240	2,287,240	11,138	(717,732)	(717,732)

(주1) 관계기업의 요약 재무정보는 가결산 자료를 근거로 작성되었으며, 당사가 채택한 회계정책과 일관되도록 조정되었습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 재고자산에 포함된 관계기업에 대한 미실현손익의 잔액은 없습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 과목별 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평 가	대 체	기 말
토지	757,500	20,700	-	778,200
건물	1,767,500	48,300	-	1,815,800
합 계	2,525,000	69,000	-	2,594,000

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평 가	대 체	기 말
토지	710,400	47,100	-	757,500
건물	1,657,600	109,900	-	1,767,500
합 계	2,368,000	157,000	-	2,525,000

(2) 투자부동산에 대한 공정가치모형 적용

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

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	128,640	125,700

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산으로부터 발생할 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
1년 이내	123,480
1년 초과 5년 이내	61,740
합 계	185,220

15. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득가액	감가상각누계액	장부가액	취득가액	감가상각누계액	장부가액
토지	40,042,674	-	40,042,674	40,015,738	-	40,015,738
건물	101,115,503	(34,493,131)	66,622,372	101,115,503	(32,360,906)	68,754,597
기계장치	60,798,106	(50,951,292)	9,846,814	57,084,728	(49,047,873)	8,036,855
공구기구	16,780,353	(14,909,303)	1,871,050	15,683,514	(14,351,398)	1,332,116
시설장치	26,315,457	(21,714,182)	4,601,275	26,315,457	(20,612,074)	5,703,383
구축물	1,131,817	(1,099,963)	31,854	1,131,817	(1,095,821)	35,996
차량운반구	162,058	(130,969)	31,089	162,058	(118,616)	43,442
집기비품	9,848,476	(8,585,548)	1,262,928	9,365,071	(8,188,113)	1,176,958
사용권자산	12,063,492	(6,215,208)	5,848,284	12,195,066	(5,103,962)	7,091,104
건설중인자산	3,070,178	-	3,070,178	3,348,355	-	3,348,355
기타의유형자산	244,379	-	244,379	244,379	-	244,379
합 계	271,572,493	(138,099,596)	133,472,897	266,661,686	(130,878,763)	135,782,923

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 과목별 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각 (주1)	대 체	기 말
토지	40,015,738	26,936	-	-	-	40,042,674
건물	68,754,597	-	-	(2,132,225)	-	66,622,372
기계장치	8,036,855	2,568,265	(47,204)	(2,714,702)	2,003,600	9,846,814
공구기구	1,332,116	1,071,839	-	(557,905)	25,000	1,871,050
시설	5,703,383	-	-	(1,102,108)	-	4,601,275
기타	11,940,234	3,513,871	(1,146,316)	(2,359,977)	(1,459,100)	10,488,712
합계	135,782,923	7,180,911	(1,193,520)	(8,866,917)	569,500	133,472,897

(주1) 감가상각비 중 판매비와관리비에 포함된 감가상각비는 3,733,472천원이며, 매출원가에 포함된 감가상각비는 5,133,445천원입니다.

(주2) 당기 대체액 중 569,500천원은 선급금을 유형자산으로 대체한 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각 (주1)	대 체	기 말
토지	30,105,806	9,909,932	-	-	-	40,015,738
건물	70,888,863	-	-	(2,134,266)	-	68,754,597
기계장치	5,806,666	3,287,143	(5)	(2,368,150)	1,311,201	8,036,855
공구기구	1,023,516	823,424	(2)	(514,822)	-	1,332,116
시설	5,914,363	239,400	-	(1,081,480)	631,100	5,703,383
기타	11,706,826	4,863,231	(353,646)	(2,333,876)	(1,942,301)	11,940,234
합계	125,446,040	19,123,130	(353,653)	(8,432,594)	-	135,782,923

(주1) 감가상각비 중 판매비와관리비에 포함된 감가상각비는 3,773,967천원이며, 매출원가에 포함된 감가상각비는 4,658,627천원입니다.

(2) 유형자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다. (주석36 참조)

16. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	대 체	상 각	기 말
산업재산권	754,204	347,022	-	-	(271,911)	829,315
회원권	2,869,573	-	(44,006)	-	-	2,825,567
판매권	260,420	505,328	-	-	(102,851)	662,897
개발비	5,493,928	3,132,106	-	-	(65,292)	8,560,742
합 계	9,378,125	3,984,456	(44,006)	-	(440,054)	12,878,521

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	대 체	상 각	기 말
산업재산권	887,962	119,044	-	-	(252,802)	754,204
회원권	2,869,573	-	-	-	-	2,869,573
판매권	-	260,420	-	-	-	260,420
개발비	-	5,493,928	-	-	-	5,493,928
합 계	3,757,535	5,873,392	-	-	(252,802)	9,378,125

(2) 보고기간종료일 현재 개발비 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	개발중	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) 무형자산상각비의 포괄손익계산서상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	계정과목	당 기	전 기
판매비와관리비	무형자산상각비	440,054	252,803

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	계정과목	당 기	전 기
판매비와관리비	경상연구개발비	33,025,972	31,063,463

17. 리스

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

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	증 가	처분/해지	감가상각	기 말
부동산	6,962,664	539,111	(306,032)	(1,778,889)	5,416,854
차량운반구	128,438	475,633	(5,485)	(167,157)	431,429
합 계	7,091,102	1,014,744	(311,517)	(1,946,046)	5,848,283

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	증 가	처분/해지	감가상각	기 말
부동산	8,122,218	729,135	(32,029)	(1,856,660)	6,962,664
차량운반구	181,932	106,805	-	(160,299)	128,438
합 계	8,304,150	835,940	(32,029)	(2,016,959)	7,091,102

한편, 상기 사용권자산은 유형자산에 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성리스부채	1,792,032	1,781,561
비유동성리스부채	4,252,606	5,442,568
합계	6,044,638	7,224,129

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	7,224,129	8,343,151
증가	951,388	832,812
이자비용	216,150	228,091
중도해지	(298,538)	(30,507)
상환	(2,048,491)	(2,149,418)
기말	6,044,638	7,224,129

(4) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,778,889	1,856,660
차량운반구	167,157	160,299
합 계	1,946,046	2,016,959
리스부채에 대한 이자비용	216,150	228,091
단기리스료	233,139	177,914
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	194,671	100,242

18. 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
장기선금금 (주1)	3,273,500	3,273,500
순확정급여자산	-	2,595,091
합 계	3,273,500	5,868,591

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

19. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	144,338,120	151,641,431
단기기타채무 :		
미지급금	27,067,617	24,617,052
미지급비용	78,597	52,176
소 계	27,146,214	24,669,228
장기기타채무 :		
미지급금	713,370	713,370
예수보증금	200,011	227,111
소 계	913,381	940,481
합 계	172,397,715	177,251,140

20. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	차입처	이자율(%)	당 기	전 기
일반대출	우리은행 외	5.07~5.63	51,000,000	27,000,000
당좌대출	산업은행 외	5.08~5.63	10,003,242	10,000,000
어음할인 (주1)	신한은행	-	3,768,734	3,575,736
유동성장기차입금	농협은행		-	2,500,000
합 계			64,771,976	43,075,736

(주1) 금융기관등에 양도한 매출채권 중 만기가 미도래한 것으로 당사가 상환의무를 부담하고 있으므로 차입거래로 인식하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	차입처	당기연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
원화장기차입금	농협은행	-	-	2,500,000	분할상환
합 계			-	2,500,000	
유동성대체액	농협은행	-	-	(2,500,000)	
비유동성잔액			-	-	

21. 퇴직급여

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
확정급여형 퇴직급여	61,302	61,504
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용		
당기근무원가	4,898,698	5,538,814
순이자원가	(55,373)	124,449
소 계	4,843,325	5,663,263
합 계	4,904,627	5,724,767

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(자산) 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무	47,275,339	40,761,035
사외적립자산의 공정가치	(40,545,989)	(43,356,127)
확정급여부채(자산) 인식액	6,729,350	(2,595,092)

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	40,761,035	43,695,865
당기손익으로 인식		
- 당기근무원가	4,898,698	5,538,814
- 이자비용	1,957,936	1,145,773
기타포괄손익으로 인식		
- 인구통계적 가정	(276,421)	-
- 재무적 가정	2,777,540	(6,592,641)
- 경험조정	1,662,429	1,043,639
기타		
- 관계사전출입	69,407	(28,184)
퇴직급여지급액	(4,575,285)	(4,042,231)
기말금액	47,275,339	40,761,035

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(43,356,127)	(42,433,388)
당기손익으로 인식		
- 이자수익	(2,013,310)	(1,021,324)
기타포괄손익으로 인식		
- 사외적립자산 수익	390,017	319,196
기타		
- 사용자의 기여금	-	(4,000,000)
퇴직급여지급액	4,433,431	3,779,389
기말금액	(40,545,989)	(43,356,127)

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금리연동형보험상품	40,511,612	43,321,750
국민연금전환금	34,377	34,377
합 계	40,545,989	43,356,127

(6) 보험수리적가정

보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.50%	5.40%
임금인상률	4.69%	4.69%

(7) 민감도 분석

보고기간종료일 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	1%감소시	기준	1%증가시	1%감소시	기준	1%증가시
할인율 변화에 따른 민감도	3,469,328	47,275,339	(3,068,005)	2,631,842	40,761,035	(2,345,603)
임금상승률 변화에 따른 민감도	(3,092,029)	47,275,339	3,429,555	(2,430,574)	40,761,035	2,683,114

22. 환불부채 및 계약부채

보고기간종료일 현재 환불부채 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
환불부채	예상 고객환불	9,581,830	10,312,637
	예상 매출할인	5,153,918	3,984,545
	소계	14,735,748	14,297,182
계약부채	고객에게 수령한 대가	1,733,818	1,650,242

한편, 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 1,659,242천원 입니다.

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 발행주식수 및 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)		
구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	40,000,000	40,000,000
1주당 액면금액(원)	500	500
발행한 주식수	14,704,872	14,704,872
보통주자본금	7,352,436	7,352,436

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	149,115,172	149,115,172

(3) 당기 및 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
주식발행초과금	149,115,172	-	-	149,115,172

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
주식발행초과금	149,115,172	-	-	149,115,172

24. 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(4,828,966)	(4,828,966)

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	133,355	(4,828,966)	120,134	(4,431,983)
취득	-	-	13,221	(396,983)
기말	133,355	(4,828,966)	133,355	(4,828,966)

25. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
재평가잉여금	20,409,974	20,409,974

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구분	기 초	증 가	재분류조정	감 소	법인세효과	기 말
재평가잉여금	20,409,974	-	-	-	-	20,409,974

<전기>

(단위 : 천원)						
구분	기 초	증 가	재분류조정	감 소	법인세효과	기 말
재평가잉여금	20,409,974	-	-	-	-	20,409,974

26. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
<법정적립금>		
이익준비금(주1)	533,305	460,447
소 계	533,305	460,447
미처분이익잉여금	6,639,911	7,306,961
합 계	7,173,216	7,767,408

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 한편, 상법 제 461조의 2에 따라 자본준비금 및 이익준비금 총액이 자본금의 1.5배를 초과하지 않는 경우에는 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서(안)

제 7(당) 기 2023년 1월 1일 부터 제 6(전) 기 2022년 1월 1일 부터
 2023년 12월 31일 까지 2022년 12월 31일 까지
 처분예정일 2024년 03월 20일 처분확정일 2023년 03월 24일

제일약품 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
미처분이익잉여금		6,639,911,128		7,306,960,756
전기이월미처분이익잉여금	6,505,527,321		3,970,670,868	
당기순이익(손실)	3,736,252,788		(795,256,636)	
확정급여제도의 재측정요소	(3,601,868,981)		4,131,546,524	
이익잉여금처분액		(801,433,435)		(801,433,435)
이익준비금	72,857,585		72,857,585	
배당금	728,575,850		728,575,850	
현금배당 주당배당금(률)보통주 : 당기 50원(10%) 전기 50원(10%)	728,575,850		728,575,850	
차기이월미처분이익잉여금		5,838,477,693		6,505,527,321

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

(단위 : 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주 발행주식수	14,704,872	14,704,872
보통주 자기주식수	(133,355)	(133,355)
보통주 배당주식수	14,571,517	14,571,517
주당배당금(원)	50	50
보통주배당금	728,575,850	728,575,850

27. 매출액과 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	162,450,959	147,905,981
상품매출액	539,544,578	572,088,531
기타매출액	6,402,218	5,239,804
합 계	708,397,755	725,234,316

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	95,084,337	91,257,348
상품매출원가	447,053,530	474,174,418
합 계	542,137,867	565,431,766

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	44,019,559	43,650,902
퇴직급여	3,282,478	3,900,796
복리후생비	6,181,903	5,723,976
여비교통비	6,825,461	6,642,962
광고선전비	4,813,877	4,780,061
판매촉진비	4,495,598	7,006,223
대손상각비	(1,939,543)	(198,440)
제세공과	373,526	397,193
회의비	18,059,123	16,488,808
지급수수료	32,970,191	31,806,260
경상연구개발비	33,025,972	31,063,463
기타	7,651,304	7,208,937
합 계	159,759,449	158,471,141

29. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	128,640	125,700
외화환산이익	253,964	217,531
외환차익	697,179	666,979
대손충당금환입액	156,570	172,141
투자부동산평가이익	69,000	157,000
사용권자산상계이익	5,942	172
유형자산처분이익	5,996	9,993
잡이익	247,795	187,535
합 계	1,565,086	1,537,051

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	164,350	1,350
외화환산손실	269,856	241,723
외환차손	701,500	534,778
유형자산처분손실	3,564	-
무형자산처분손실	1,206	-
잡손실	1,542,213	809,439
합 계	2,682,689	1,587,290

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	167,558	84,133
외화환산이익	10,496	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	20,066	1,908,195
합 계	198,120	1,992,328

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	4,497,776	2,103,451
외화환산손실	135,686	60,688
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	290,165	-
합 계	4,923,627	2,164,139

31. 법인세비용

당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(추납액포함)	(1,128,218)	1,581,509
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	(2,087,295)	1,279,118
자본에 직접 반영된 법인세비용	951,695	(1,098,259)
법인세비용	(2,263,818)	1,762,368

(2) 당기 및 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
- 확정급여제도의 재측정요소	951,695	(1,098,259)
자본에 직접 반영된 법인세비용	951,695	(1,098,259)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,472,435	967,112
적용세율(당기: 17.64%, 전기: 19.73%)에 따른 세부담액	259,763	190,765
조정사항:		
- 비공제비용	931,212	1,539,225
- 비과세수익	(19,342)	-
- 법인세환급액	(2,634,522)	-
- 기초이연법인세 조정효과	34,367	-
- 공제감면세액	(824,122)	(16,935)
- 농어촌특별세	30,911	-
- 기타(세율차이등)	(42,085)	49,313
법인세비용(수익)	(2,263,818)	1,762,368
유효세율	(주1)	182.23%

(주1) 당기 중 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
반품추정부채	1,214,044	(52,830)	-	1,161,214
연차수당	542,012	58,428	-	600,440
대손상각비(외상매출금)	35,106	(167)	-	34,939
무형자산감액손실	44,626	(213)	-	44,413
재고자산평가충당금	238,734	(10,031)	-	228,703
대손충당금	1,227,758	(495,117)	-	732,641
감가상각비(IFRS 누적효과)	(34,092)	162	-	(33,930)
퇴직급여	(544,969)	999,708	951,695	1,406,434
매출할인	836,755	240,414	-	1,077,169
관계기업투자주식	42,325	(170,928)	-	(128,603)
재평가차액	(53,620)	255	-	(53,365)
재평가잉여금	(4,216,375)	20,078	-	(4,196,297)
지급수수료	816,658	53,562	-	870,220
기타	23,425	492,279	-	515,704
합 계	172,387	1,135,600	951,695	2,259,682

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
반품추정부채	1,200,001	14,043	-	1,214,044
연차수당	469,966	72,046	-	542,012
대손상각비(외상매출금)	36,778	(1,672)	-	35,106
무형자산감액손실	46,751	(2,125)	-	44,626
재고자산평가충당금	306,236	(67,502)	-	238,734
대손충당금	1,373,327	(145,569)	-	1,227,758
감가상각비(IFRS 누적효과)	(35,715)	1,623	-	(34,092)
퇴직급여	277,745	275,545	(1,098,259)	(544,969)
매출할인	1,017,926	(181,171)	-	836,755
관계기업투자주식	12,657	29,668	-	42,325
재평가차액	(56,173)	2,553	-	(53,620)
재평가잉여금	(4,417,155)	200,780	-	(4,216,375)
지급수수료	822,676	(6,018)	-	816,658
기타	396,485	(373,060)	-	23,425
합 계	1,451,505	(180,859)	(1,098,259)	172,387

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(10,617,236)	3,306,857
원재료 및 상품 매입액 등	527,335,475	537,672,398
종업원급여 및 퇴직급여	69,201,827	67,740,591
감가상각비와 기타상각비	9,306,971	8,685,397
기타비용	106,670,278	106,497,663
합 계 (주1)	701,897,315	723,902,906

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

33. 주당손익

(1) 기본주당순이익

1) 당기 및 전기의 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	3,736,252,788	(795,256,636)
가중평균유통보통주식수	14,571,517	14,574,777
기본주당순이익(손실)	256	(55)

2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
발행주식수	14,704,872	14,704,872
차감: 가중평균자기주식수	(133,355)	(130,095)
가중평균유통보통주식수	14,571,517	14,574,777

(2) 희석주당손익

발행한 희석화증권이 존재하지 않아 당기와 전기 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

34. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	3,736,253	(795,257)
당기순이익(손실)에 대한 조정	13,659,237	15,717,886
영업활동 자산·부채의 증감	(22,882,200)	(14,182,747)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(5,486,710)	739,882

1) 당기순이익(손실)에 대한 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용	(2,263,818)	1,762,368
퇴직급여	4,904,627	5,724,767
대손상각비(환입)	(1,939,543)	(198,440)
기타의대손상각비(환입)	(156,570)	(172,141)
감가상각비	8,866,917	8,432,594
무형자산상각비	440,054	252,803
유형자산처분이익	(5,996)	(9,993)
유형자산처분손실	3,564	-
투자부동산평가이익	(69,000)	(157,000)
사용권자산상계이익	(5,942)	(172)
재고자산평가손실(환입)	(42,557)	(255,153)
무형자산처분손실	1,206	-
외화환산손실	405,542	302,412
외화환산이익	(264,460)	(217,531)
이자비용	4,497,776	2,103,451
이자수익	(167,558)	(84,133)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(20,066)	(1,908,195)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	290,165	-
관계기업투자손익	(815,104)	142,249
합 계	13,659,237	15,717,886

2) 영업활동 자산·부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 증가	(11,152,772)	(7,983,931)
재고자산의 감소(증가)	(10,574,679)	3,562,010
미수금의 감소	366,534	1,823,852
기타유동자산의 감소(증가)	843,270	(5,601,813)
매입채무의 감소	(7,619,770)	(1,664,182)
기타채무의 증가(감소)	2,220,664	(607,565)
기타유동부채의 증가	2,167,566	600,866
반환제품회수권의 증가	505,695	684,773
계약부채의 증가	83,576	356,323
환불부채의 증가(감소)	438,565	(1,000,549)
수입보증금의 감소	(27,100)	-
퇴직금의 지급액	(203,156)	(324,347)
사외적립자산의 변동	-	(4,000,000)
관계사간 전출입	69,407	(28,184)
합 계	(22,882,200)	(14,182,747)

(3) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	2,500,000	1,531,250
리스 계정대체	2,245,138	1,933,117
건설중인자산의 본계정 대체	2,199,200	1,954,053
유형자산 관련 미지급금	277,900	9,317,528
순확정급여자산 대체	(2,595,091)	2,595,091

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무활동현금흐름	유동성대체	기 타	기 말
단기차입금	40,575,736	24,196,241	-	-	64,771,977
미지급배당금	1,425	(728,378)	-	728,575	1,622
유동성장기차입금	2,500,000	(2,500,000)	-	-	-
유동성리스부채	1,781,562	(2,048,492)	1,039,030	1,019,932	1,792,032
장기차입금	-	-	-	-	-
비유동성리스부채	5,442,568	-	(1,039,030)	(150,932)	4,252,606

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무활동현금흐름	유동성대체	기 타	기 말
단기차입금	24,165,974	16,409,762	-	-	40,575,736
미지급배당금	1,152	(947,735)	-	948,008	1,425
유동성장기차입금	6,125,000	(5,156,250)	1,531,250	-	2,500,000
유동성리스부채	1,779,302	(2,149,418)	1,111,394	1,040,284	1,781,562
장기차입금	1,531,250	-	(1,531,250)	-	-
비유동성리스부채	6,563,849	-	(1,111,394)	(9,887)	5,442,568

한편, 당사는 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

35. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 지배기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	지역	회사명
지배기업	대한민국	제일파마홀딩스(주)
종속기업	대한민국	온코닉테라퓨틱스(주)
관계기업	대한민국	에스앤피혁신기술1호조합
기타특수관계자	대한민국	제일헬스사이언스(주)
		제일엔파트너스(주)
		제일에이치엔비(주) (주1)
		한국오츠카제약(주)
	중국	Jeil YaoPharma.Co., Ltd.

(주1) 보고기간종료일 현재 휴업상태입니다.

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

(단위 : 천원)				
구분	회사명	거래내용	당기	전기
지배기업	제일파마홀딩스(주)	지급수수료 등	4,912,765	4,680,845
		배당	362,001	470,601
종속기업	온코닉 테라퓨틱스(주)	매출 등	3,060,030	3,004,392
		기타비용	-	285,588
기타특수관계자	제일헬스사이언스(주)	매출 등	874,513	710,205
		대여금회수	-	2,000,000
		매입 등	1,281,517	1,446,707
		기타비용	438,403	388,798
	제일엔파트너스(주)	지급수수료	25,117,638	23,346,956
	한국오츠카제약(주)	매출 등	5,187,946	4,573,140
지배기업의 최대주주		임차료 등	395,974	180,000
		기타매입	-	9,564,582

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)						
구 분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채 (주1)
지배기업	제일파마홀딩스(주)	-	720,000	-	1,410,981	4,727,687
종속기업	온코닉테라퓨틱스(주)	192,071	-	-	-	-
기타 특수관계자	제일헬스사이언스(주)	54,456	21,511	-	212,410	-
	제일앤파트너스(주)	-	-	-	4,877,106	-
	한국오츠카제약(주)	652,488	59,766	-	-	-
지배기업의 최대주주		-	-	-	8,608,123	-
합 계		899,015	801,277	-	15,108,620	4,727,687

(주1) 지배기업인 제일파마홀딩스(주)로부터 본사사옥 및 사무실을 임차하고 있으며, 당기중 리스부채 상환액은 1,391,212천원입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)						
구 분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채 (주1)
지배기업	제일파마홀딩스(주)	-	720,000	-	1,288,233	5,799,745
종속기업	온코닉테라퓨틱스(주)	-	-	-	99,000	-
기타 특수관계자	제일헬스사이언스(주)(주2)	-	486,625	521,941	-	-
	제일앤파트너스(주)	-	-	-	4,602,223	-
	한국오츠카제약(주)	656,008	-	-	-	-
지배기업의 최대주주		-	-	-	8,608,123	-
합 계		656,008	1,206,625	521,941	14,597,579	5,799,745

(주1) 지배기업인 제일파마홀딩스(주)로부터 본사사옥 및 사무실을 임차하고 있으며, 리스부채 상환액은 1,318,148천원입니다.

(주2) 제일헬스사이언스(주)의 기타채권에 대한 대손충당금은 56,570천원입니다.

(4) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	2,106,731	2,208,322
퇴직급여	363,722	318,549

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	담보제공자	담보제공자산	담보제공금액	담보권자
지배기업	제일파마홀딩스(주)	토지및건물	40,000,000	매입거래(비아트리스코리아주)에 대한 담보
			12,000,000	신한은행 차입금 담보

36. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
금융기관	구분	약정금액
우리은행	당좌차월	7,000,000
	일반자금대출	6,000,000
신한은행	일반자금대출	10,000,000
	당좌차월	8,000,000
	상업어음할인	14,500,000
KEB하나은행	운영자금대출	6,000,000
국민은행	당좌차월	5,000,000
농협은행	일반자금대출	35,000,000
	운영자금대출	5,000,000
산업은행	운영자금대출	10,000,000

(2) 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	

(3) 담보제공자산

보고기간종료일 현재 당사는 경기도 용인시의 당사 소유 토지 및 건물을 농협은행의 차입금 대한 담보(채권최고액: 33,600백만원)로 제공하고 있습니다.

(4) 로열티 계약

당사는 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, 기술도입 계약과 관련하여 당기와 전기 중 발생한 로열티 금액은 각각 3,185,858천원과 2,454,575천원입니다.

(5) 분할

당사는 2017년 6월 1일을 기준으로, 제일파마홀딩스(주)(구, 제일약품(주))로부터 인적 분할되어 설립되었으며, 상법 제530조의9 제1항에 의거하여 분할존속회사인 제일파마홀딩스(주)와 함께 분할 전의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(6) 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건은 없습니다.

(7) 라이선스아웃(License-out) 등 주요 계약사항

가. 라이선스아웃(License-out) 계약

1) 보고기간종료일 현재 당사가 체결 중인 라이선스아웃(License-out)계약의 현황은 다음과 같습니다.

품목	계약상대방	대상지역	계약체결일	계약종료일	총계약금액(주1)	수취금액	진행단계
JCT1-PD	에스바이오메딕스	전 세계	2019.06.27	-	1,200,000,000 KRW (금12억원)	100,000,000 KRW (금1억원)	국내 비임상
JPI-547	온코닉테라퓨틱스(주)	전 세계	2020.09.29	-	-	2,500,000,000 KRW (금25억원)	국내 임상 2상 진행 중

(주1) 계약금, 중도 기술료, sales 기술료 포함

2) 주요 라이선스아웃(License-out) 계약 상세내용

가) 품목 : JCT1-PD

구분	내용
계약상대방	에스바이오메딕스
계약내용	줄기세포기술 관련 특허권 양도 계약
대상지역	전 세계
계약기간	계약체결일 : 2019.06.27
총계약금액	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, 신경 세포 및 기능성 도파민 신경세포를 생성하는 방법 2. 낭성구조물로부터 망막생소상피세포의 분화를 유도하는 방법 3. 기형종 형성이 억제된 전분화능 줄기세포 유래 신경 전구체구의 제조 방법
개발진행경과	-

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

구분	내용
계약상대방	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)
계약조건	양사합의에 의해 계약조건 비공개
회계처리방법	계약금 일시 수익 인식
대상기술	PARP/Tankyrase 이중표적 항암 치료제
개발진행경과	-

나. 특허권 사용 계약

보고기간종료일 현재 당사가 체결 중인 특허권 사용 계약의 현황은 다음과 같습니다.

품목	계약상대방	대상지역	계약체결일	계약종료일	총계약금액	수취금액	진행단계
JP-1366	온코닉테라퓨틱스(주)	-	2020.09.29	-	-	1. 2,300,000,000 KRW 2. 2,025,000 USD (2,653,357,500 KRW) 3. 134,865 USD (174,609,716 KRW) (합계금액 51억원)	주(1)

수취한 USD 2,025,000 에 대하여는 정산시점의 환율을 적용하였습니다. (1,310.3)

수취한 USD 134,865 에 대하여는 정산시점의 환율을 적용하였습니다. (1,294.7)

가) 품목 : 역류성식도염치료제 JP-1366

구분	내용
계약상대방	온코닉테라퓨틱스(주)
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
개발진행단계	주(1)
기타사항	특허권은 제일약품(주)에서 계속 보유하며 특허사용 권한을 온코닉테라퓨틱스(주)로 이전한 계약임. 국내 임상3상 부터 온코닉테라퓨틱스(주)에서 진행.

(주1) 임상3상 이후의 개발 진행단계는 현재 온코닉 테라퓨틱스(주)에서 전담하고 있습니다.

다. 보고기간종료일 현재 주요 판매권 계약 상세내역은 다음과 같습니다.

품목 : 페트로자(성분명: cefiderocol) 국내 판매권 계약

구분	내용
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 장기선금금 인식(발매예정일 : 2024년 상반기) 발매 후 무형자산(판매권) 인식 예정

37. 영업부문

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

부 문	주요사업
의약사업부문	의약품 제조 및 판매

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 단일 외부고객으로부터의 수익이 당사 매출액의 10% 이상인 주요 고객은 존재하지 않습니다.

(3) 당기 및 전기 중 고객과의 계약 등에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
지리적 요소에 의한 구분:		
국내	687,800,842	699,772,129
해외	20,596,913	25,462,187
소 계	708,397,755	725,234,316
수익인식시기에 따른 구분:		
한시점에 인식	708,397,755	725,234,316
기간에 걸쳐 인식	-	-
소 계	708,397,755	725,234,316

38. 위험관리

(1) 금융위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

1) 위험관리 정책

당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무상태에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다. 위험관리는 당사의 경영관리실(자금팀, 회계팀)에 의해 주로 이루어지고 있으며 영업부문 등과 긴밀히 협력하여 금융위험을 모니터링, 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사를 통해 위험관리정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

보고기간종료일 현재 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무	144,338,120	144,338,120	-	-	-
미지급금	27,067,617	27,067,617	-	-	-
미지급비용	78,597	78,597	-	-	-
미지급배당금	1,622	1,622	-	-	-
단기차입금	64,771,976	64,771,976	-	-	-
유동성리스부채	1,792,032	1,792,032	-	-	-
기타비유동채무	913,381	810,481	102,900	-	-
비유동성리스부채	4,252,606	-	20,141	260,598	3,971,867
합 계	243,215,951	238,860,445	123,041	260,598	3,971,867

4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 당사는 사채 및 장기차입금과 관련하여 시장이자율의 변동으로 인한 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험이 있습니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 당사는 변동이자부 차입금 39,771,976천원과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있으며, 시장이자율이 1% 변동할 경우 당사의 법인세차감전순이익 및 미래현금흐름에 미치는 영향은 397,720천원입니다.

당사의 경영진은 이러한 이자율 변동으로 인한 불확실성을 최소화하기 위하여 주기적으로 차입금의 이자율 현황을 검토하고 고정금리 차입금 규모와 변동금리 차입금 규모의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

② 환위험

당사는 매출거래 및 매입거래 등과 관련하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같으며, 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동하였을 경우 세전손익에 미치는 영향은 (-)115,375천원입니다.

(단위: 천USD, 천JPY, 천EUR, 천원)				
구분	외화표시 화폐성자산		외화표시 화폐성부채	
	외화	원화	외화	원화
USD	2,151	2,773,000	2,901	3,740,771
JPY	62,163	567,335	82,540	753,310
합계		3,340,335		4,494,081

당사는 상기와 같은 환율 변동의 불확실성을 최소화하기 위하여 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

(2) 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 당기 중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 자본조달비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당사는 순부채를 총차입금(재무상태표의 장·단기 차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금(A)	64,771,976	43,075,736
현금및현금성자산(B)	2,890,398	4,130,051
순부채(C)=(A)-(B)	61,881,578	38,945,685
자본총계(D)	179,221,832	179,816,024
총자본(E)=(C+D)	241,103,410	218,761,709
자본조달비율(C)÷(E)	25.67%	17.80%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 제일약품 주식회사 의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

제일약품 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 제일약품 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 김영중입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 조 승 호

2024년 03월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

제일약품(주) 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 조래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 27일

대표이사 성 석 제
내부회계관리자 양 동 수



대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서_제일약품_2023

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	제일약품 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	2	1	1	3	4	-	-	-	1	-	-	5	8	
투입 시간	분·반기검토	8	9	144	42	432	188	-	-	-	-	-	-	584	239
	감사	27	32	202	286	972	1,137	-	-	-	122	-	-	1,201	1,577
	합계	35	41	346	328	1,404	1,325	-	-	-	122	-	-	1,785	1,816

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 4월 13일~14일			2	일	
주요내용		전반감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023.05.30~2023.06.02	4	일	4	명	-	명	기초잔액시사
	2023.07.19~2023.07.25	5	일	4	명	-	명	반기 검토 업무 수행
	2023.09.11~2023.09.13 2023.12.13~2023.12.15	6	일	4	명	-	명	중간감사 및 내부회계관리 제도감사 수행
2024.02.05~2024.02.08	4	일	4	명	-	명	기말감사 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.21			1	일		
	실사(입회)장소	용인공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금 및 금융자산과 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2023-09-21, 2024-02-08, 2024-03-11						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 09월 21일	감사위원회 / 외부감사인	서면협의	감사계획 및 예상되는 감사위험 논의
2	2024년 02월 08일	감사위원회 / 외부감사인	서면협의	중간감사 결과 및 핵심감사사항/중점감사항목 논의
3	2024년 03월 11일	감사위원회 / 외부감사인	서면협의	외부감사 수행결과 보고