

제일파마홀딩스 주식회사

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 62 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 61 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	6
1. 재무상태표	7
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주석	13
III. 내부회계관리제도 감사의견	85
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도감사보고서	86
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	89
IV. 외부감사 실시내용	90

독립된 감사인의 감사보고서

제일파마홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 제일파마홀딩스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 03월 15일자 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.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

주석2에서 기술되어 있는 바와 같이 COVID-19로 인해 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과에 미칠 수 있는 불확실성이 존재하며, 이로 인한 궁극적인 영향을 예측할 수 없습니다.

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.

종속기업 손상차손

재무제표에 대한 주석 9에 기술되어 있는 바와 같이, 당기말 현재 회사의 종속기업투자주식 금액은 295,123백만원입니다. 회사는 보고기간 말마다 종속기업투자주식에 대한 손상 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 또한 과거기간에 인식한 손상차손이 더는 존재하지 않거나 감소되었을 수 있는 징후가 있는지를 검토하고 있습니다. 회사는 종속기업투자주식의 회수가능가액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있으며, 손상차손 환입의 징후가 있는 경우 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액을 한도로 손상차손 환입을 인식하고 있습니다. 회사의 경영진은 제일약품에 대한 종속기업투자주식에 대해 순공정가치를 기준으로 손상평가를 수행하였으며, 17,014백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 우리는 제일약품 종속기업투자주식 금액의 규모 및 당기 중 인식된 손상차손의 규모가 유의적임에 따라 제일약품의 종속기업투자주식의 손상평가 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

(핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법)

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 종속기업투자주식의 손상검토 관련 경영진의 평가방식의 이해 및 평가
- 입수가능한 외부 및 내부정보원천을 고려한 독립적인 손상징후 식별 및 평가
- 종속기업투자주식의 순공정가치 산정 시 이용된 주가의 정확성 확인
- 종속기업투자주식 손상차손 회계처리 정확성 확인

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 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

으로 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 차국진입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2022년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

제일파마홀딩스 주식회사

제 62 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 61 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

제일파마홀딩스 주식회사 대표이사 한상철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 사평대로 343

(전 화) 02) 549-7451

재 무 상 태 표

제 62(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 61(전) 기 2020년 12월 31일 현재

제일파마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제62(당)기말	제61(전)기말
자 산			
I. 유동자산		20,328,037,227	16,938,305,373
현금및현금성자산	3,4,5	2,007,765,665	8,092,475,138
매출채권	3,4,6,29	1,554,638,372	1,867,278,408
단기기타채권	3,4,6,29	72,742,883	37,547,640
단기기타금융자산	3,4,7	16,602,835,377	6,932,558,727
기타유동자산	8	90,054,930	8,445,460
II. 비유동자산		501,837,516,430	528,880,078,574
장기기타금융자산	3,4,7,30	207,753,600	1,005,402,771
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,4,7,30	9,021,212,733	6,075,671,805
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,4,7	1,277,824,410	1,822,859,860
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	9	327,228,340,117	341,954,819,643
투자부동산	4,10,29,30	149,035,085,152	166,223,820,063
유형자산	4,11,13,29,30	15,065,427,586	11,795,315,128
무형자산	12	1,872,832	2,189,304
자 산 총 계		522,165,553,657	545,818,383,947
부 채			
I. 유 동 부 채		54,186,174,783	87,704,171,695
단기기타채무	3,4,14,32	1,370,638,740	1,074,929,177
단기차입금	3,4,15,30,32	52,000,000,000	85,000,000,000
단기기타금융부채	3,4,13,32	64,937,383	53,413,831
당기법인세부채		567,777,744	1,304,645,579
기타유동부채	17	182,820,916	271,183,108
II. 비 유 동 부 채	29	44,487,247,670	40,326,042,717
장기기타금융부채	3,4,13,32	101,008,595	26,730,068
퇴직급여부채	16	784,884,555	964,977,453
기타비유동부채		6,450,620,000	7,647,026,000
이연법인세부채	26	37,150,734,520	31,687,309,196
부 채 총 계		98,673,422,453	128,030,214,412
자 본			

과 목	주 석	제62(당)기말	제61(전)기말
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	30,813,525,374	28,143,192,149
V. 이익잉여금	21	196,987,503,368	193,953,874,924
자 본 총 계		423,492,131,204	417,788,169,535
부채및자본총계		522,165,553,657	545,818,383,947

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제62(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제61(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제일파마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제62(당)기	제61(전)기
I. 영업수익	22	11,918,373,712	17,030,705,936
II. 영업비용	23	7,821,584,460	7,860,342,902
III. 영업이익		4,096,789,252	9,170,363,034
IV. 기타수익	24	21,294,250,687	28,645,195,548
V. 기타비용	24	17,014,039,953	4,566,486,141
VI. 금융수익	25	2,657,028,630	630,339,944
VII. 금융비용	25	1,290,414,877	2,170,565,649
VIII. 법인세비용차감전순이익		9,743,613,739	31,708,846,736
IX. 법인세비용	26	5,913,666,747	10,441,192,133
X. 당기순이익		3,829,946,992	21,267,654,603
XI. 기타포괄손익		2,948,593,427	76,309,177
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		579,463,427	(245,169,093)
지분법 자본변동		383,672,671	(233,370,339)
지분법 이익잉여금변동		195,790,756	(11,798,754)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		2,369,130,000	321,478,270
확정급여제도의 재측정요소		74,596,316	(369,170,986)
유형자산재평가이익		2,560,468,205	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		(265,934,521)	690,649,256
XII. 총포괄이익		6,778,540,419	21,343,963,780
XIII. 주당이익	27		
보통주 기본 및 희석주당이익		249	1,385

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제62(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제61(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제일파마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계	이익잉여금	총 계
2020.1.1(전기초)	7,986,677,500	254,487,378,802	(66,782,953,840)	30,071,697,345	171,755,984,698	397,518,784,505
당기순이익	-	-	-	-	21,267,654,603	21,267,654,603
기타포괄손익	-	-	-	(1,928,505,196)	2,004,814,373	76,309,177
기타포괄손익-공정가치측정 평가손익	-	-	-	480,662,576	209,986,680	690,649,256
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(11,798,754)	(11,798,754)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(369,170,986)	(369,170,986)
지분법 자본변동	-	-	-	(2,409,167,772)	2,175,797,433	(233,370,339)
현금배당	-	-	-	-	(1,074,578,750)	(1,074,578,750)
2020.12.31(전기말)	7,986,677,500	254,487,378,802	(66,782,953,840)	28,143,192,149	193,953,874,924	417,788,169,535
2021.1.1(당기초)	7,986,677,500	254,487,378,802	(66,782,953,840)	28,143,192,149	193,953,874,924	417,788,169,535
당기순이익	-	-	-	-	3,829,946,992	3,829,946,992
기타포괄손익	-	-	-	2,670,333,225	278,260,202	2,948,593,427
재평가잉여금	-	-	-	2,560,468,205	-	2,560,468,205
기타포괄손익-공정가치측정 평가손익	-	-	-	(273,807,651)	7,873,130	(265,934,521)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	195,790,756	195,790,756
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	74,596,316	74,596,316
지분법 자본변동	-	-	-	383,672,671	-	383,672,671
현금배당	-	-	-	-	(1,074,578,750)	(1,074,578,750)
2021.12.31(당기말)	7,986,677,500	254,487,378,802	(66,782,953,840)	30,813,525,374	196,987,503,368	423,492,131,204

별첨 주석 참조

현 금 흐 림 표

제62(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제61(전기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제일파마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제62(당)기	제61(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(2,311,659,886)	441,551,325
1. 영업에서 창출된 현금	28	877,875,409	3,411,441,722
가. 당기순이익		3,829,946,992	21,267,654,603
나. 당기순이익에 대한 조정		(1,736,784,807)	(18,243,470,265)
다. 영업활동 자산·부채의 증감		(1,215,286,776)	387,257,384
2. 이자 수취		149,927,837	134,172,020
3. 이자 지급		(1,338,072,952)	(2,056,266,834)
4. 법인세 납부		(2,001,390,180)	(1,047,795,583)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		30,385,574,273	11,751,617,010
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		58,726,860,266	30,421,979,304
단기금융상품의 감소		17,642,916,375	19,495,735,416
종속기업투자주식의 처분		-	6,330,983,700
FVOCI금융자산의 처분		201,873,130	210,779,320
유형자산의 처분		-	7,636,364
장기금융상품의 감소		797,649,171	320,270,829
투자부동산의 처분		37,800,000,000	-
배당금의 수취		515,921,590	519,573,675
관계기업 배당금의 수취		1,768,500,000	3,537,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(28,341,285,993)	(18,670,362,294)
단기금융상품의 증가		(27,313,193,025)	(17,558,002,273)
유형자산의 취득		(38,536,000)	(170,360,021)
당기손익-공정가치측정금융자산 취득		(989,556,968)	(942,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(34,158,623,860)	(6,127,705,859)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(34,158,623,860)	(6,127,705,859)
단기차입금의 상환		(33,000,000,000)	(5,000,000,000)
배당금의 지급		(1,074,485,860)	(1,074,485,860)
리스부채의 상환		(84,138,000)	(53,219,999)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-	-
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III+IV)		(6,084,709,473)	6,065,462,476

과 목	주 석	제62(당기)	제61(전기)
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산		8,092,475,138	2,027,012,662
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		2,007,765,665	8,092,475,138

별첨 주석 참조

주식

제 62(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 61(전) 기 2020년 12월 31일 현재

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 343에 위치하고 있습니다

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

(단위 : 주)

주주명	당기		전기	
	주식수	지분율	주식수	지분율
한승수	9,231,968	57.80	9,228,468	57.77
한상철	1,549,302	9.70	1,546,658	9.68
Otuka Pharmaceutical Co.,Ltd	1,497,050	9.37	1,497,050	9.37
기타	3,695,035	23.13	3,701,179	23.18
합계	15,973,355	100.0	15,973,355	100.0

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' (개정) - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

개정된 기준서는 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는 재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식

- 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기 손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담 계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동· 비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(사) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(아) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(자) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법 혹은 기업회계기준서 제1109호에 따른 방법, 제1028호에서 규정하는 지분법으로 표시한 재무제표이며, 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법 적용시 '배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법장부금액에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.

(4) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용 손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적인관여접근법이 적용되는 경

우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 당사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환

율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(7) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 당사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 후 투자부동산은 보고기간말 현재의 시장상황을 반영하여 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있습니다. 투자부동산을 자가사용부동산이나 재고자산으로 대체하는 경우 간주원가는 사용목적 변경시점의 공정가치가 되며, 자가사용부동산을 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 장부금액과 공정가치의 차액은 기업회계기준서 제 1016호에 따라 재평가회계처리와 동일한 방법으로 회계처리하고 있으며, 재고자산 및 건설중인자산을 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 장부금액과 공정가치의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

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. 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.

구 분	내 용 연 수	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 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

(9) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 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.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술

적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	10년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금이 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리

스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(14) 수익

당사는 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.

당사는 종속기업에 대한 지배와 투자 등을 주요 사업으로 하고 있습니다.

- 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우

에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적 의무나 의제 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(16) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 재평가모형에 따라 재평가금액을 장부금액으로 하는 경우 재평가되는 자산의 손상차손은 재평가감소액으로 처리하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고, 재평가모형에 따라 재평가금액을 장부금액으로 하는 경우에는 재평가증가액으로 처리하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차

손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여

자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

3) 중간기간의 법인세비용

당사의 중간기간의 법인세비용은 각 중간기간에 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하고 있습니다.

(18) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(20) 중단영업

당사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 당사는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영

업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

(21) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

(22) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

2021년 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리, 민감도 분석이 있습니다.

1) 회계적 판단

당사가 회계정책을 적용하는 과정에서 재무제표에 인식된 금액에 중요한 영향을 미친 추정과 관련 없는 판단사항은 다음과 같습니다.

연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 회계처리
당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

2) 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(가) 유형자산과 투자부동산의 재평가

당사는 투자부동산을 공정가치로 평가하고 있으며 공정가치의 변동은 손익계산서에 반영하고 있습니다. 또한 당사는 토지와 건물을 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다. 당사는 당기 중에 독립적인 평가전문가에 의하여 수행된 감정평가내용을 당기말 장부금액에 반영하고 있습니다.

(나) 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.

(다) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

(라) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	8,092,475	-	8,092,475
단기금융상품	-	6,932,559	-	6,932,559
매출채권 및 기타채권	-	1,904,826	-	1,904,826
장기금융상품	-	1,005,403	-	1,005,403
공정가치측정금융자산	6,075,672	-	1,822,860	7,898,532
합계	6,075,672	17,935,263	1,822,860	25,833,795

(2) 금융부채의 범주

(단위 : 천원)

구분	당기		전기
	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	상각후원가측정 금융부채
기타채무	1,286,819	83,820	1,074,929
단기차입금	52,000,000	-	85,000,000
유동 리스부채	64,937	-	53,414
비유동 리스부채	101,009	-	26,730
합계	53,452,765	83,820	86,155,073

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	수익(비용)	기타포괄손익	평가이익(손실)	이자수익(비용)
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	(6,443)	-	1,955,984	-
상각후원가측정금융자산	-	-	-	185,022
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,573	(273,808)	-	(1,166)
합계	3,130	(273,808)	1,955,984	183,856
<금융부채>				
상각후원가측정금융부채	(13,973)	-	-	(1,290,415)
합계	(13,973)	-	-	(1,290,415)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	수익(비용)	기타포괄손익	평가이익(손실)	이자수익(비용)
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	(151,903)	-
상각후원가측정금융자산	-	-	-	96,618
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(34,095)	616,624	-	14,453
합계	(34,095)	616,624	(151,903)	111,071
<금융부채>				
상각후원가측정금융부채	-	-	-	(2,018,662)
합계	-	-	-	(2,018,662)

4. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가 측정 금융자산				
- 현금및현금성자산	2,007,766	2,007,766	8,092,475	8,092,475
- 장·단기금융상품	16,810,589	16,810,589	7,937,961	7,937,961
- 매출채권및기타채권	1,627,381	1,627,381	1,904,826	1,904,826
공정가치 측정 금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	9,021,213	9,021,213	6,075,672	6,075,672
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,277,824	1,277,824	1,822,860	1,822,860
금융자산 합계	30,744,773	30,744,773	25,833,794	25,833,794
상각후원가 측정 금융부채				
- 기타채무	1,286,819	1,286,819	1,074,929	1,074,929
- 차입금	52,000,000	52,000,000	85,000,000	85,000,000
- 리스부채	165,946	165,946	80,144	80,144
금융부채 합계	53,452,765	53,452,765	86,155,073	86,155,073

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.

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 자산의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
상장주식	1,277,824	-	-	1,277,824
출자금등	-	8,003,434	220	8,003,654
수익증권	1,017,559	-	-	1,017,559
투자부동산	-	-	149,035,085	149,035,085
재평가 되는 유형자산	-	-	14,530,235	14,530,235

<전기말>

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
상장주식	1,822,860	-	-	1,822,860
출자금등	-	1,862,928	3,832,678	5,695,606
수익증권	380,066	-	-	380,066
투자부동산	-	-	166,223,820	166,223,820
재평가 되는 유형자산	-	-	11,338,039	11,338,039

(4) 당기말 현재 공정가치 수준 3로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가 기법 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 재평가 되는 유형자산	공시지가기준 평가법	시점수정 (지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
		개별요인 (획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
		그 밖의 요인 (지가수준 등)	지가수준 등에 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	원가법에 의한 적산가격 평가법	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

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

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기
현금	2,848	3,505
보통예금	2,004,918	8,088,970
합계	2,007,766	8,092,475

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기	
	채권액	장부금액	채권액	장부금액
매출채권	1,554,638	1,554,638	1,867,278	1,867,278
단기기타채권 :				
미수수익	72,743	72,743	37,548	37,548
소계	72,743	72,743	37,548	37,548
합계	1,627,381	1,627,381	1,904,826	1,904,826

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

7. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기기타금융자산 :		
상각후원가측정기타금융자산	16,602,835	6,932,559
소계	16,602,835	6,932,559
장기기타금융자산 :		
상각후원가측정기타금융자산	207,754	1,005,403
당기손익-공정가치측정금융자산	9,021,213	6,075,672
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,277,824	1,822,860
소계	10,506,791	8,903,935
합계	27,109,626	15,836,494

(2) 보고기간말 현재 상각후원가측정기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유동항목 :		
단기금융상품	16,602,835	6,932,559
소계	16,602,835	6,932,559
비유동항목 :		
특정예금	207,754	1,005,403
소계	207,754	1,005,403
합계	16,810,589	7,937,962

(3) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산:		
수익증권	1,017,559	380,066
원주기업도시	5,347,368	3,832,458
스톤브릿지	2,406,066	1,862,928
유니콘빌더신기술투자조합 제1호	250,000	-
중소기업협동조합외	220	220
합계	9,021,213	6,075,672

(4) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

1) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
상장주식	1,277,824	1,822,860
합계	1,277,824	1,822,860

8. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타유동자산 :		
선급금	-	171
선급비용	90,055	8,275
합계	90,055	8,446

9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

(1) 현황

종속기업, 관계기업 및 공동약정의 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	관계의성격	측정방법
<종속기업>					
제일약품(주) (주1)	49.24%	대한민국	12.31	의약품 제조, 판매	원가법
제일헬스사이언스(주)	92.38%	대한민국	12.31	일반의약품제조, 판매	원가법
제일앤파트너스(주)	100.00%	대한민국	12.31	의약품 판매	원가법
<관계기업>					
한국오츠카제약(주)	11.25%	대한민국	12.31	완제 의약품 제조업	지분법
<공동기업>					
Jeil YaoPharma.Co., Ltd.	50.00%	중국	12.31	의약품 제조업	지분법

(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.

<전기>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	관계의성격	측정방법
<종속기업>					
제일약품(주) (주1)	49.24%	대한민국	12.31	의약품 제조, 판매	원가법
제일헬스사이언스(주)	92.38%	대한민국	12.31	일반의약품제조, 판매	원가법
제일앤파트너스(주)	100.00%	대한민국	12.31	의약품 판매	원가법
<관계기업>					
한국오츠카제약(주)	11.25%	대한민국	12.31	완제 의약품 제조업	지분법
<공동기업>					
Jeil YaoPharma.Co., Ltd.	50.00%	중국	12.31	의약품 제조업	지분법

(2) 변동내용

종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	처분	배당	지분법 잉여금변동	기말
<종속기업>								
제일약품(주)	264,622,615	-	-	-	(2,534,000)	-	-	262,088,615
제일헬스사이언스(주)	11,585,056	37,963,800	-	-	-	-	-	49,548,856
제일앤파트너스(주)	500,000	-	-	-	-	-	-	500,000
소계	276,707,671	37,963,800	-	-	(2,534,000)	-	-	312,137,471
<관계기업>								
한국오츠카제약(주)	55,885,898	-	6,641,162	(266,360)	(29,355,222)	(3,537,000)	(13,257)	29,355,221
<공동기업>								
Jeil YaoPharma.Co., Ltd.	454,414	-	4,023	3,690	-	-	-	462,127
합계	333,047,983	37,963,800	6,645,185	(262,670)	(31,889,222)	(3,537,000)	(13,257)	341,954,819

(3) 요약재무정보

종속기업, 관계기업 및 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	매출	당기순손익
<종속기업>				
제일약품(주)	426,486,418	259,139,220	700,693,229	(14,985,618)
제일헬스사이언스(주)	109,268,671	48,760,403	54,689,794	(1,769,361)
제일앤파트너스(주)	5,201,400	4,155,623	23,211,328	220,683
<관계기업>				
한국오츠카제약(주)	283,888,288	31,286,522	206,627,929	29,610,064
<공동기업>				
Jeil YaoPharma.Co., Ltd.	1,044,063	143	-	12,218

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	매출	전기순손익
<종속기업>				
제일약품(주)	409,663,297	237,184,010	691,324,837	6,964,802
제일헬스사이언스(주)	96,639,114	36,185,994	61,332,163	(173,040)
제일앤파트너스(주)	4,450,470	3,625,376	20,662,001	(61,406)
<관계기업>				
한국오츠카제약(주)	270,110,251	31,700,073	188,412,764	29,739,092
<공동기업>				
Jeil YaoPharma.Co., Ltd.	924,394	140	-	8,046

10. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	공정가치
토지	92,677,385	-	-	124,810,971	124,810,971
건물	25,528,602	-	-	24,224,114	24,224,114
합계	118,205,987	-	-	149,035,085	149,035,085

<전기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	공정가치
토지	117,966,176	-	-	134,197,410	134,197,410
건물	36,592,448	-	-	32,026,410	32,026,410
합계	154,558,624	-	-	166,223,820	166,223,820

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	합계
측정방법	공정가치모형	공정가치모형	-
기초	118,686,330	36,786,140	155,472,470
증가:			
재평가	16,231,234	-	16,231,234
감소:			
조정(주1)	(720,154)	(193,692)	(913,846)
재평가	-	(4,566,038)	(4,566,038)
기말	134,197,410	32,026,410	166,223,820

(주1) 임대비율 조정에 따라 유형자산에서 대체된 금액입니다

(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) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	4,929,904	6,097,422
임대수익투자부동산 직접운영비용	2,187,496	2,616,029

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	12,452,689	-	-	-	12,452,689
건물	3,735,683	(1,658,137)	-	-	2,077,546
건축물	316,700	(316,697)	-	-	3
차량운반구	127,246	(33,932)	-	-	93,314
집기비품	129,037	(48,545)	-	-	80,492
사용권자산	318,376	(153,992)	-	-	164,384
기타의 유형자산	197,000	-	-	-	197,000
합계	17,276,731	(2,211,303)	-	-	15,065,428

<전기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	9,287,514	-	-	-	9,287,514
건물	3,618,206	(1,567,682)	-	-	2,050,524
건축물	316,700	(316,697)	-	-	3
차량운반구	127,246	(8,483)	-	-	118,763
집기비품	89,521	(26,584)	-	-	62,937
사용권자산	158,010	(79,436)	-	-	78,574
기타의 유형자산	197,000	-	-	-	197,000
합계	13,794,197	(1,998,882)	-	-	11,795,315

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	건축물	차량운반구	집기비품	사용권자산	기타의 유형자산	합계
기초	9,287,514	2,050,524	3	118,763	62,937	78,574	197,000	11,795,315
증가:								
취득	-	-	-	-	39,516	185,067	-	224,583
기타증가(주1)	3,165,175	117,477	-	-	-	-	-	3,282,652
감소:								
처분	-	-	-	-	-	(18,526)	-	(18,526)
감가상각(주2)	-	(90,455)	-	(25,449)	(21,961)	(80,731)	-	(218,596)
기말	12,452,689	2,077,546	3	93,314	80,492	164,384	197,000	15,065,428

(주1) 유형자산 재평가로 증가된 금액입니다.

(주2) 감가상각비 중 당기손익으로 인식된 감가상각비는 219백만원이며, 다른 자산의 원가에 포함된 감가상각비는 없습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	차량운반구	집기비품	사용권자산	기타의 유형자산	합계
기초	8,567,360	1,945,220	3	1	33,886	99,525	197,000	10,842,995
증가 :								
취득	-	-	-	127,246	43,114	30,049	-	200,409
기타증가(주2)	720,154	193,692	-	-	-	-	-	913,846
감소 :								
처분	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
감가상각(주1)		(88,388)		(8,483)	(14,063)	(51,000)	-	(161,934)
기말	9,287,514	2,050,524	3	118,763	62,937	78,574	197,000	11,795,315

(주1) 감가상각비 중 당기손익으로 인식된 감가상각비는 162백만원이며, 다른 자산의 원가에 포함된 감가상각비는 없습니다.

(주2) 임대비율 조정에 따라 투자부동산에서 대체된 금액입니다. (순액표시)

(3) 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.

12. 무형자산

(1) 산업재산권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	2,189	2,506
증가 :	-	-
감소 :		
상각	(316)	(317)
기말	1,873	2,189

(2) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	316	317
합계	316	317

(3) 무형자산 중 권리가 제한되어 있는 자산은 없습니다.

13. 리스

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
차량운반구	38,097	78,573
집기비품	126,288	-
합계	164,385	78,573

당기 중 증가된 사용권자산은 160백만원입니다.

(2) 보고기간 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	64,942	51,001
집기비품	15,789	-
합계	80,731	51,001
리스부채에 대한 이자비용	3,552	2,869
단기리스료	-	9,354
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	2,441	1,920

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유동	64,937	53,414
비유동	101,009	26,730
합계	165,946	80,144

14. 기타채무

기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기기타채무		
미지급금	1,208,279	945,179
미지급비용	78,540	129,750
금융보증채무	83,820	-
합계	1,370,639	1,074,929

15. 차입금

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	연이자율 (%)	당기	전기
기타단기차입금 :				
시설대출	국민은행	2.05 ~ 2.76	42,000,000	70,000,000
일반대출	산업은행	1.78	5,000,000	5,000,000
일반대출	신한은행	2.52	5,000,000	5,000,000
일반대출	우리은행	2.35	-	5,000,000
합계			52,000,000	85,000,000

16. 퇴직급여부채

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여형제도와 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여	20,746	10,901
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용		
당기근무원가	396,656	315,468
순이자원가	26,284	20,972
소 계	422,940	336,440
합 계	443,686	347,341

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

(2) 보고기간종료일 현재 확정급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	6,521,150	6,531,034
사외적립자산의 공정가치	(5,736,265)	(5,566,057)
확정급여제도의 부채 인식액	784,885	964,977

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	6,531,034	5,727,613
당기손익으로 인식		
- 당기근무원가	396,656	315,468
- 이자비용	81,121	81,351
기타포괄손익으로 인식		
- 인구통계적 가정	(204,808)	48,060
- 재무적 가정	-	291,313
- 경험조정	114,760	165,365
기타		
- 관계사전출입	145,258	-
퇴직급여지급액	(542,872)	(98,136)
기말금액	6,521,149	6,531,034

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(5,566,057)	(5,195,322)
당기손익으로 인식		
- 이자수익	(54,838)	(60,379)
기타포괄손익으로 인식		
- 사외적립자산 수익	(5,588)	(31,442)
기타		
- 사용자의 기여금	(500,000)	(300,000)
퇴직급여지급액	390,218	21,086
기말금액	(5,736,265)	(5,566,057)

(5) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금리연동형보험상품	5,734,866	5,564,658
국민연금전환금	1,399	1,399
합 계	5,736,265	5,566,057

(6) 보험수리적가정

보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.40%	1.40%
임금인상률	4.53%	4.53%

(7) 민감도 분석

보고기간말 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	204,808	6,521,149	(184,384)	236,737	6,531,034	(211,353)
임금상승률 변화에 따른 민감도	(185,937)	6,521,149	202,512	(211,156)	6,531,034	231,652

17. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타유동부채 :		
예수금	165,870	254,325
미지급배당금	16,951	16,858
합계	182,821	271,183

18. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
발행할주식의 총수	40,000,000	40,000,000
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식수	15,973,355	15,973,355
보통주자본금	7,986,678	7,986,678

(2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	254,487,379	254,487,379

2) 당기 및 전기중 자본잉여금의 변동내용은 없습니다.

19. 기타자본

(1) 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(2) 당기 및 전기중 기타자본구성요소의 변동내용은 없습니다.

(3) 자기주식

자기주식의 가격안정과 주식배당 및 무상증자시 발행한 단주의 처리를 위하여 기명식 보통주식을 시가로 취득하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다. 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	622,230	3,421,988	622,230	3,421,988
취득	-	-	-	-
처분	-	-	-	-
기말	622,230	3,421,988	622,230	3,421,988

20. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재평가잉여금	23,804,251	21,243,783
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	4,449,804	4,723,612
지분법자본변동	2,559,470	2,175,797
합계	30,813,525	28,143,192

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	재분류 조정	기타 감소	법인세 효과	기말
재평가잉여금	21,243,783	3,282,651	-	-	(722,183)	23,804,251
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	4,723,612	-	-	(351,036)	77,228	4,449,804
지분법자본변동	2,175,797	476,735	-	-	(93,062)	2,559,470
합계	28,143,192	3,759,386	-	(351,036)	(738,017)	30,813,525

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	재분류 조정	기타 감소	법인세 효과	기말
재평가잉여금	21,243,783	-	-	-	-	21,243,783
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	4,242,949	833,326	-	(216,701)	(135,962)	4,723,612
지분법자본변동	4,584,965	-	-	(2,438,468)	29,300	2,175,797
합계	30,071,697	833,326	-	(2,655,169)	(106,662)	28,143,192

21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이익준비금(주1)	4,097,059	4,097,059
기업합리화적립금	1,428,917	1,428,917
재무구조개선적립금	924,423	924,423
시설적립금	74,170,000	74,170,000
퇴직적립금	2,469,221	2,469,221
별도적립금	82,190,000	82,190,000
연구인력개발준비금	1,833,333	1,833,333
처분전이익잉여금	29,874,550	26,840,922
합계	196,987,503	193,953,875

(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) 배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
	보통주	보통주
발행주식수	15,973,355	15,973,355
자기주식수	(622,230)	(622,230)
배당주식수	15,351,125	15,351,125
주당배당금(원)	70	70
배당금	1,074,579	1,074,579

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금 처분내역은 다음과 다음과 같습니다.

이익잉여금 처분 계산서 (안)

제62(당)기 2021년 01월 01일부터

제61(전기) 2020년 01월 01일부터

2021년 12월 31일까지

2020년 12월 31일까지

처분예정일 2022년 03월 23일

처분확정일 2021년 03월 23일

제일파마홀딩스 주식회사

(단위 : 천원)

과 목	제 62(당) 기		제 61(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		29,874,551		26,840,922
1. 전기이월이익잉여금	25,766,343		3,568,453	
2. 보험수리적손익	74,596		(369,171)	
3. 지분법잉여금변동	195,791		(11,799)	
4. 지분법자본변동	-		2,175,797	
5. FV-OCI금융자산처분	7,874		209,987	
6. 당기순이익	3,829,947		21,267,655	
II. 임의적립금이입액				
1. 별도적립금	-		-	
III. 이익잉여금처분액		997,823		1,074,579
1. 이익준비금	-		-	
2. 배당금 - 보통주 현금배당(율) : 당기 65원(13%) 전기 70원(14%)	997,823		1,074,579	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		28,876,728		25,766,343

22. 매출액

매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타매출액	3,660,158	4,288,099
관계기업투자손익	3,328,312	6,645,185
임대료수익	4,929,904	6,097,422
합계	11,918,374	17,030,706

23. 영업비용

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	3,209,245	3,152,427
퇴직급여	443,686	347,341
복리후생비	384,730	385,715
제세공과	486,360	730,145
회의비	33,535	27,926
수도광열비	401,068	469,938
지급수수료	972,413	828,884
보험료	26,891	32,007
감가상각비	218,597	161,934
무형자산상각비	316	316
용역수수료	1,422,214	1,567,550
기타	222,529	156,160
합계	7,821,584	7,860,343

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	-	7,635
투자부동산평가이익	18,711,265	16,231,234
사용권자산상계이익	154	-
투자자산처분이익	1,900,000	-
지분법적용투자주식처분이익	-	8,608,578
종속기업주식처분이익	-	3,796,984
잡이익	682,832	764
합계	21,294,251	28,645,195

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
종속기업투자주식손상차손	17,014,040	-
투자부동산 평가손실	-	4,566,037
잡손실(주1)	-	449
합계	17,014,040	4,566,486

(주1) 당기의 잡손실은 3원입니다.

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	185,123	110,766
당기손익-공정가치평가이익	1,955,984	-
배당금수익	515,922	519,574
합계	2,657,029	630,340

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,290,415	2,018,662
당기손익-공정가치평가손실	-	151,903
합계	1,290,415	2,170,565

26. 법인세비용

법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액(추납액 포함)	1,264,522	1,624,858
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	5,463,425	8,817,413
자본에 직접 반영된 법인세비용	(814,280)	(1,079)
법인세비용	5,913,667	10,441,192

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

구 분	당기	전기
- 확정급여제도의 재측정요소	(21,040)	104,125
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	77,228	(135,962)
- 재평가잉여금	(93,062)	-
- 지분법자본변동	(55,223)	29,300
- 지분법이익잉여금변동	(722,183)	1,458
자본에 직접 반영된 법인세비용	(814,280)	(1,079)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	9,743,614	31,708,847
적용세율(당기: 22.74% 전기: 22%)에 따른 세부담액	2,121,595	7,211,541
조정사항:		
- 비공제비용	3,447	3,487
- 비과세수익	(116,459)	(232,395)
- 법인세추납액	20,208	(740)
- 기초이연법인세조정효과	(1,279)	-
- 이연법인세미인식효과	3,729,925	-
- 미인식이연법인세인식효과	-	3,476,489
- 미환류소득에대한법인세	142,679	-
- 기타(세율차이등)	13,551	(17,190)
법인세비용	5,913,667	10,441,192
유효세율	60.69%	32.93%

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

(당기)

(단위 : 천원)

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

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익	기타초과손익	기말
지분법적용투자주식	(8,109,458)	(6,022,535)	30,758	(14,101,235)
퇴직급여	99,424	(203,549)	104,125	-
재평가차액	(624,344)	-	-	(624,344)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(209,104)	-	(135,961)	(345,065)
당기손익-공정가치측정금융자산	(364,945)	42,986	-	(321,959)
유형자산	(1,602,048)	7,082	-	(1,594,966)
투자부동산	(12,064,338)	(2,566,343)	-	(14,630,681)
기타	4,916	(73,975)	-	(69,059)
합 계	(22,869,897)	(8,816,334)	(1,078)	(31,687,309)

27. 주당손익

(1) 기본주당순손익

1) 기본주당순손익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기본주당순이익 :		
보통주당기순이익	3,829,946,992	21,267,654,603
가중평균유통보통주식수	15,351,125	15,351,125
기본주당순이익	249	1,385

2) 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 지배기업 소유주 지분 희석주당 손익은 지배기업 소유주 지분 기본주당손익과 동일합니다.

28. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순손익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	5,913,667	10,441,192
퇴직급여	422,940	336,440
감가상각비	218,596	161,934
무형자산상각비	316	316
투자부동산평가손익	(18,711,265)	(11,665,196)
사용권자산상계이익	(154)	-
유형자산처분이익	-	(7,635)
투자부동산처분손익	(1,900,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(1,955,984)	151,903
이자비용	1,290,415	2,018,662
이자수익	(185,123)	(110,766)
배당수익	(515,921)	(519,574)
관계기업에대한 지분손익	(3,328,312)	(6,645,184)
관계기업에대한 지분처분손익	-	(8,608,578)
종속기업주식처분손익	-	(3,796,984)
종속기업투자주식손상차손	17,014,040	-
합계	(1,736,785)	(18,243,470)

(3) 영업활동 자산· 부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	312,640	(150,264)
단기기타채권의 감소	-	9,100,725
기타유동자산의 감소	2,211	10,139
단기기타채무의 감소(증가)	109,465	(8,596,282)
퇴직금의 지급(전출액)	145,258	-
기타유동부채의 증가(감소)	(88,455)	201,897
수입보증금의 증가(감소)	(1,196,406)	10,000
사외적립자산의 증가	(500,000)	(188,958)
합계	(1,215,287)	387,257

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이익잉여금처분	1,074,579	30,000,000
기타포괄공정가치금융자산 평가손익	351,035	825,038
유형자산 재평가	3,282,652	-

29. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	기업명	
	당기	전기
종속기업	제일약품(주)	제일약품(주)
	제일헬스사이언스(주)	제일헬스사이언스(주)
	제일앤파트너스(주)	제일앤파트너스(주)
관계기업	한국오츠카제약(주)	한국오츠카제약(주)
공동기업	Jeil YaoPhama.Co., Ltd.	Jeil YaoPhama.Co., Ltd.
기타특수관계자	제일에이치앤비(주)	제일에이치앤비(주)
	온코닉테라퓨틱스(주)	온코닉테라퓨틱스(주)
	(주)엔도비전	(주)엔도비전
	Otsuka Pharmaceutical Co., Ltd.	Otsuka Pharmaceutical Co., Ltd.

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	임대료매출	경영자문수수료	기타비용	배당금수익
제일약품(주)	종속기업	1,277,416	3,085,285	-	511,006
제일헬스사이언스(주)	종속기업	84,300	1,124,083	1,800	-
제일앤파트너스(주)	종속기업	-	78,731	-	-
한국오츠카제약(주)	관계기업	-	-	-	3,537,000
제일에이치앤비(주)	기타	-	-	-	-
온코닉 테라퓨틱스	기타	92,055	-	-	-
합계		1,453,771	4,288,099	1,800	4,048,006

(3) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권	채무	
		매출채권	수입보증금	기타채무
제일약품(주)	종속기업	1,255,516	720,000	393,011
제일헬스사이언스(주)	종속기업	418,980	30,000	-
제일앤파트너스(주)	종속기업	29,581	-	-
한국오츠카제약(주)	관계기업	-	-	-
제일에이치앤비(주)	기타	-	-	-
온코닉 테라퓨틱스	기타	-	110,600	-
합계		1,704,077	860,600	393,011

(4) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

1) 특수관계자에게 제공된 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보물건	계정과목	채권최고액	채무자	근저당권자
본사토지/건물		27,000,000	제일약품	한국비아트리스(주)
본사토지/건물	유형자산 및 투자부동산	13,000,000	제일약품	한국비아트리스(주)
본사토지/건물		16,800,000	제일헬스사이언스	국민은행
합계		56,800,000		

2) 특수관계자에게 제공한 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	보증금액	보증처	내용
제일헬스사이언스(주)	종속기업	7,200,000	하나은행	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
단기종업원급여	1,273,032	1,154,871
퇴직급여	207,869	153,634

30. 우발상황과 약정사항

(1) 견질어음

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

(2) 사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기	전기	사용제한내용
장기금융상품	특정예금	농협은행	207,754	1,005,402	보증금에대한 질권설정
합계			207,754	1,005,402	

(3) 보험가입내용

(단위 : 천원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자	보험계약기간	부보처
재산종합보험	건물, 구축물외	24,205,000	제일파마홀딩스	2021.08.27~2022.08.27	롯데손해보험
재산종합보험	건물, 구축물외	24,450,152	"	2021.06.29~2022.06.29	롯데손해보험
일반화재보험	건물,비품 외	1,420,000	"	2021.09.07~2022.09.07	한화손해보험

(4) 금융기관 여신한도약정

(단위 : 천원)

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

(5) 당사의 담보제공 현황은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

담보물건	계정과목	채권최고액	채무자	근저당권자
스타빌딩토지/건물	투자부동산	50,400,000	제일파마홀딩스	국민은행
당기손익-공정가치 측정금융자산	금융자산	2,808,000	제일파마홀딩스	원주기업도시 공공출자자 및 재무출자자
합계		53,208,000		

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

당사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	금액	영업부문
제일약품(주)	4,572,121	투자사업부문

<전기>

(단위:천원)

구분	금액	영업부문
제일약품(주)	4,362,701	투자사업부문

(3) 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
	매출	매출
국내	11,918,374	17,030,706

32. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 당사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 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.

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)

구 분	장부금액	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
미지급금	1,208,279	1,208,279	-	-	-
미지급비용	78,540	78,540	-	-	-
금융보증채무	83,820	83,820	-	-	-
단기차입금	52,000,000	52,000,000	-	-	-
유동성리스부채	64,937	64,937	-	-	-
비유동성리스부채	101,009	-	89,593	11,416	-
합 계	53,536,585	53,435,576	89,593	11,416	-

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
미지급금	945,179	945,179	-	-	-
미지급비용	129,750	129,750	-	-	-
단기차입금	85,000,000	85,000,000	-	-	-
유동성리스부채	53,414	53,414	-	-	-
비유동성리스부채	26,730	-	23,709	3,021	-
합 계	86,155,073	86,128,343	23,709	3,021	-

(나) 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 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
차입금	52,000,000	85,000,000

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	520,000	(520,000)	850,000	(850,000)

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 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	당기	전기
부채총계	98,673,422	128,030,214
차감: 현금및현금성자산	(2,007,766)	(8,092,475)
순부채	96,665,656	119,937,739
자본총계	423,492,131	417,788,170
순부채비율	23%	29%

33. 보고기간후 사건

재무제표 발행 승인

동 재무제표는 2022년 3월 4일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

제일파마홀딩스 주식회사

내부회계관리제도 감사보고서는제일파마홀딩스 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

제일파마홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 제일파마홀딩스 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 03월 15일자 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 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 차국진입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철

2022년 3월 15일

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 운영실태 보고서

제일파마홀딩스(주) 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 신뢰 할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래 할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도의 모범규준을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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, 충분히 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 21일

내부회계관리자 문 봉 희

대 표 이 사 한 상 철



대표이사및내부회계관리자운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	제일파마홀딩스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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						
투입 인원수	3	3	1	1	4	4	-	-	-	1	-	-	8	9
투입 시간	분·반기검토	21	35	227	204	910	692	-	-	-	-	-	1,158	931
	감사	15	15	118	168	540	532	-	-	-	24	-	673	739
	합계	36	50	345	372	1450	1,224	-	-	-	24	-	1,831	1,670

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.04.02~03				2	일	
	주요내용	전반감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2021.04.27~05.04 2021.07.20~07.27 2021.10.25~11.03	22	일	4	명	1	명	분반기 검토 업무 수행
	2021.09.27~09.30 2021.12.09~12.15 2022.01.17~01.18	13	일	4	명	-	명	중간감사 수행
	2022.02.10~02.15	6	일	4	명	-	명	기말감사 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.06				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	금융자산						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	-	
	기타조회				-			

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회	
	수행시기	2021.05.04,2021.07.27,2021.11.03,2021.12.15,2022.02.15		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 04일	감사, 회계담당임원, 회계사2명	서면회의	분기검토업무수행결과 논의
2	2021년 07월 27일	감사, 회계담당임원, 회계사2명	서면회의	반기검토업무수행결과 논의
3	2021년 11월 03일	감사, 회계담당임원, 회계사2명	서면회의	분기검토업무수행결과 논의
4	2021년 12월 15일	감사, 회계담당임원, 회계사2명	서면회의	중간감사업무수행결과 논의
5	2022년 02월 15일	감사, 회계담당임원, 회계사2명	서면회의	핵심감사항목 및 기말감사수행결과 논의