

제일약품 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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	12
III. 내부회계관리제도 감사의견	88
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도감사보고서	89
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	92
IV. 외부감사 실시내용	93

독립된 감사인의 감사보고서

제일약품 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 제일약품 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년 3월 16일자 감사보고서에서 적정 의견을 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.

특수관계자와의 중요한 거래내용

재무제표의 주석 35에서 기술되어 있는 바와 같이 회사는 당기 중 특수관계자로부터 8,288백만원의 매출등이 발생하였고, 40,364백만원의 매입등이 발생하였습니다. 이로 인하여 당기말 현재 관련 채권 잔액과 채무 잔액은 각각 1,863백만원과 20,919백만원입니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 계속기업 관련 중요한 불확실성 단락에 기술된 사항에 추가하여, 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

반환제품회수권과 환불부채 추정의 적정성

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 4,531백만원이며, 환불부채 금액은 14,

297백만원입니다. 우리는 회사가 반환제품회수권과 환불부채를 추정하는 과정에서 사용된 반품율과 할인율에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 반환제품회수권과 환불부채 추정의 적정성을 핵심감사항목으로 결정하였습니다.

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

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 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 최성욱입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2023년 3월 16일

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

제일약품 주식회사

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 6(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 5(전)기말 2021년 12월 31일 현재

제일약품 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당) 기말	제 5(전)기말
자산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	4,5,6	4,130,051,006	7,102,215,384
단기금융상품	4,5	142,458,384	2,040,061,977
매출채권	4,5,8,35	137,801,954,203	129,422,201,288
기타채권	4,5,8,35	14,717,101,612	17,093,017,612
재고자산	10,32	99,150,809,350	102,457,666,265
기타유동자산	11	7,626,408,835	7,509,054,179
II. 비유동자산			
장기금융상품	4,5,7,21	2,604,531,440	9,440,000
기타비유동채권	4,5,8	1,989,346,153	3,379,829,725
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,9	3,988,463,512	2,080,268,420
유형자산	5,15,17,36	135,782,922,646	125,446,040,262
투자부동산	5,14	2,525,000,000	2,368,000,000
무형자산	16	9,378,125,321	3,757,535,883
관계기업투자자산	13	2,800,219,186	2,942,467,990
종속기업투자자산	12	2,500,000,000	2,500,000,000
이연법인세자산	31	172,386,795	1,451,505,037
기타비유동자산	18	3,273,500,000	-
자산총계		428,583,278,443	409,559,304,022
부채			
I. 유동부채			
매입채무	5,19,35,38	151,641,430,638	153,084,038,064
기타채무	5,19,35,38	24,669,227,885	15,936,419,179
단기차입금	5,20,36,38	40,575,736,001	24,165,974,749
유동성장기차입금	5,20,36,38	2,500,000,000	6,125,000,000
기타유동부채	11,22	20,167,130,197	20,210,218,686
유동성리스부채	17,35	1,781,561,438	1,779,301,793
당기법인세부채		1,049,118,486	114,568,583
II. 비유동부채			
기타비유동채무	5,19	940,481,079	961,481,079

과 목	주석	제 6(당) 기말	제 5(전)기말
장기차입금	5,20,36,38	-	1,531,250,000
비유동성리스부채	5,17,35	5,442,568,305	6,563,848,959
순확정급여부채	21	-	1,262,477,334
부채총계		248,767,254,029	231,734,578,426
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)	(4,431,982,803)
IV. 기타포괄손익누계액	25	20,409,974,439	20,409,974,439
V. 이익잉여금	26	7,767,408,117	5,379,126,199
자본총계		179,816,024,414	177,824,725,596
부채와자본총계		428,583,278,443	409,559,304,022

"별첨 주석 참조"

포 괄 손 익 계 산 서

제 6(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 5(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제일약품 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
I. 매출액	27,35,36,37	725,234,316,703	701,637,371,383
II. 매출원가		565,431,765,661	544,716,840,462
III. 매출총이익		159,802,551,042	156,920,530,921
판매비와관리비	8,28,32,35	158,471,140,635	158,211,506,283
IV. 영업이익(손실)		1,331,410,407	(1,290,975,362)
기타수익	29	1,537,050,977	6,446,716,679
기타비용	29	1,587,289,540	867,645,324
금융수익	30	1,992,328,157	174,022,302
금융비용	30	2,164,139,335	1,528,600,649
관계기업투자손익	13	(142,248,804)	(715,074,231)
V. 법인세비용차감전순이익		967,111,862	2,218,443,415
VI. 법인세비용	31	1,762,368,498	1,151,646,336
VII. 당기순이익(손실)		(795,256,636)	1,066,797,079
VIII. 기타포괄손익		4,131,546,524	3,945,399,450
당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)		4,131,546,524	3,945,399,450
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)		4,131,546,524	(237,964,674)
재평가잉여금		-	4,154,213,058
관계기업투자자본변동		-	29,151,066
IX. 총포괄이익		3,336,289,888	5,012,196,529
X. 주당손익	33		
기본 및 희석주당이익		(55)	73

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 6(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 5(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제일약품 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본					
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2021.01.01 (전기초)	7,352,436,000	149,115,171,761	(3,621,960,753)	16,706,151,819	5,093,412,810	174,645,211,637
당기순이익(손실)	-	-	-	-	1,066,797,079	1,066,797,079
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(237,964,674)	(237,964,674)
재평가잉여금	-	-	-	4,154,213,058	-	4,154,213,058
지분법자본변동	-	-	-	(450,390,438)	479,541,504	29,151,066
현금배당	-	-	-	-	(1,022,660,520)	(1,022,660,520)
자기주식의 취득	-	-	(810,022,050)	-	-	(810,022,050)
자본 증가(감소) 합계	-	-	(810,022,050)	3,703,822,620	285,713,389	3,179,513,959
2021.12.31(전기말)	7,352,436,000	149,115,171,761	(4,431,982,803)	20,409,974,439	5,379,126,199	177,824,725,596
2022.01.01 (당기초)	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(당기말)	7,352,436,000	149,115,171,761	(4,828,965,903)	20,409,974,439	7,767,408,117	179,816,024,414

"별첨 주석 참조"

현 금 흐 름 표

제 6(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 5(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제일약품 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
I. 영업활동현금흐름		(186,017,940)	27,959,039,845
영업활동으로인한자산·부채의변동	34	739,882,182	32,401,535,438
이자수취(영업)		47,502,255	18,346,650
이자지급(영업)		(1,852,628,461)	(921,034,642)
법인세납부(환급)		879,226,084	(3,539,807,601)
II. 투자활동현금흐름		(10,484,832,851)	(8,028,609,439)
단기금융상품의 처분		1,897,603,593	654,526,175
유형자산의 취득		(8,648,044,084)	(5,341,398,537)
유형자산의 처분		10,000,000	-
무형자산의 취득		(5,873,392,360)	(42,688,195)
무형자산의 처분		-	140,000,000
임차보증금의 감소		129,000,000	60,950,000
단기대여금및수취채권의 취득		-	(2,000,000,000)
단기대여금및수취채권의 처분		2,000,000,000	-
관계기업에 대한 투자자산의 취득		-	(3,000,000,000)
관계기업에 대한 투자자산의 처분		-	1,500,001,118
III. 재무활동현금흐름	34	7,759,374,872	(16,286,785,182)
단기차입금의 증가		16,409,761,252	-
단기차입금의 상환		-	(6,253,228,552)
장기차입금의 상환		(5,156,250,000)	(6,125,000,000)
배당금지급		(947,735,280)	(1,022,338,580)
자기주식의 취득		(396,983,100)	(810,022,050)
금융리스부채의 지급		(2,149,418,000)	(2,076,196,000)
IV. 현금및현금성자산의순증가(감소)		(2,972,164,378)	3,581,609,065
V. 기초현금및현금성자산		7,102,215,384	3,520,606,319
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(60,688,459)	(62,036,159)
VII. 기말현금및현금성자산		4,130,051,006	7,102,215,384

"별첨 주석 참조"

주석

제 6(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 5(전)기말 2021년 12월 31일 현재

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

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 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 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. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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 포함된 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 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. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 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. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 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 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 또한, 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부

가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손익을 주석으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시 (현재 공개초안이며 K-IFRS 개정 공표시 적용)

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 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 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

(3) 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다. 자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.

- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(4) 공정가치 측정

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 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.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

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

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

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

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

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

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 주석5에 설명되어 있습니다.

(5) 외화환산

당사는 재무제표를 당사의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 관계기업들은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 당사는 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용함에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

거래와 잔액

당사 및 관계기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(6) 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.

(7) 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 있지 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 기대신용손실의 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 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 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.

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 관

련되어 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.

(8) 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 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.

(9) 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다.

또한 종합감사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

토지와 건물은 공정가치에서 건물의 감가상각누계액과 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간종료일에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 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.

자산 재평가잉여금에서 이익잉여금으로의 매년 이전은 자산의 재평가된 장부금액에 기초한 감가상각과 자산의 원가에 기초한 감가상각액의 차이로 발생합니다. 또한 재평가일에 누적된 감가상각은 자산의 총 장부금액에 대하여 제거되고 순액은 자산의 재평가금액으로 재작성됩니다. 처분시 매각 예정 자산과 관련된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체됩니다.

토지 및 건설중인자산을 제외한 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	건물	구축물	사용권자산	그 외 유형자산
내용연수	20~40년	10년	2~10년	5년~20년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

(10) 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 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. 그리고, 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

(11) 리스

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

1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1)-1 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며, 주석 2.(13) 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

1)-2 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 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 행사

할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료 선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 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 재측정됩니다.

1)-3 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업성격에 따라 손익계산서에서 영업외손익에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 인식합니다.

(12) 무형자산

무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 내부적으로 창출된 무형자산은 특정 요건을 충족하여 자본화된 개발비를 제외하고 지출시점에 당기비용으로 처리합니다.

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 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 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.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	산업재산권	판매권	회원권
내용연수	10년	10년	비한정

· 연구개발비

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.

(13) 비금융자산의 손상

당사는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간종료일에 비금융자산의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 공동자산도 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분합니다.

영업권, 비한정내용연수를 가진 무형자산 그리고 아직 사용할 수 없는 무형자산은 적어도 매년 손상검사를 합니다. 또한, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 실시합니다.

회수가능액은 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 사용가치를 측정함에 있어 미래현금흐름의 추정치는 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가와 미래현금흐름에서 조정되지 않은 자산의 고유위험이 반영된 세전 할인율로 할인한 현재가치로 측정합니다.

(14) 관계기업투자

관계기업은 당사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러

한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

당사는 관계기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 투자는 최초취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 당사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익은 포괄손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 당사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 당사와 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 당사의 지분 해당분만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 당사의 지분에 해당하는 부분을 포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업의 보고기간은 당사의 보고기간과 동일하며 당사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 당사는 관계기업투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 당사는 매 보고기간종료일에 관계기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '지분법손상차손'의 계정으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력을 상실한 때의 관계기업투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

(15) 종속기업투자

채무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도채무제표'에 따른 별도채무제표로서 지배기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 채무제표이며, 종속기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도채무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 자기주식

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

(17) 주주에 대한 현금배당

당사는 주주에 대한 현금의 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 하며, 분배에 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

(18) 퇴직급여

1) 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 퇴직급여제도가 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.

2) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 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(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(기타포괄손익)는 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 경제적효익의현재가치의 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.

(19) 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 취득

한 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 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(20) 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 세전이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 의약품 제조 판매사업을 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 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하고 있습니다.

1) 의약품 판매

의약품 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 의약품의 인도 시점에 인식됩니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 의약품 판매의 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동대가를 고려합니다.

- 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인

식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 의약품 판매 계약은 고객에 반품권을 제공합니다. 반품권은 변동대가에 해당합니다.

당사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구 사항 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) 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 의무입니다. 당사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간종료일에 갱신합니다.

(22) 법인세

1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급

받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련하여 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(23) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간종료일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

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.

1) 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 당기말 기준으로 공정가치 평가를 하기 위해 독립적인 평가전문가와 계약을 맺고 있습니다.

2) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 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.

3) 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 참조

하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 대한민국의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

4) 매출채권의 기대손실충당금

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객부문별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래 전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실 경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

5) 반품에 대한 변동대가 추정

당사는 반품권이 있는 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 당사는 반품 예상에 대해 각 제품의 과거 반품 데이터에서 예상 반품률을 산출합니다. 이 비율은 변동대가의 예상 금액을 산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 당사의 예상 반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다.

당사는 예상 반품 평가를 매 보고기간종료일마다 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품은 당사의 과거 반품 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품을 반영하지 못할 수도 있습니다.

4. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 보고기간말 현재 금융자산의 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	4,130,051	4,130,051
장·단기금융상품	-	2,746,990	2,746,990
공정가치측정금융자산	3,988,464	-	3,988,464
매출채권및기타채권	-	154,508,402	154,508,402
합 계	3,988,464	161,385,443	165,373,907

<전기>

(단위 : 천원)			
구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	7,102,215	7,102,215
장·단기금융상품	-	2,049,502	2,049,502
공정가치측정금융자산	2,080,268	-	2,080,268
매출채권및기타채권	-	149,895,049	149,895,049
합 계	2,080,268	159,046,766	161,127,034

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

(3) 당기와 전기 중 범주별 금융손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구분	이자수익(비용)	외화환산이익(손실)	대손상각비환입	기타의대손상각비
<금융자산>				
상각후원가측정금융자산	84,133	136,694	198,440	-

(단위 : 천원)				
구분	이자수익(비용)	외화환산이익(손실)	대손상각비환입	기타의대손상각비
합 계	84,133	136,694	198,440	-
<금융부채>				
상각후원가측정금융부채	(2,103,451)	(221,574)	-	-
합 계	(2,103,451)	(221,574)	-	-

<전기>

(단위 : 천원)				
구분	이자수익(비용)	외화환산이익(손실)	대손상각비환입	기타의대손상각비
<금융자산>				
상각후원가측정금융자산	56,988	44,527	(1,775,985)	-
합 계	56,988	44,527	(1,775,985)	-
<금융부채>				
상각후원가측정금융부채	(1,296,169)	(96,282)	-	-
합 계	(1,296,169)	(96,282)	-	-

5. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정하는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	3,988,463	3,988,463	2,080,268	2,080,268
상각후원가 측정 금융자산				
- 현금및현금성자산	4,130,051	4,130,051	7,102,215	7,102,215
- 장·단기금융상품	2,746,990	2,746,990	2,049,502	2,049,502
- 매출채권및기타채권	154,508,402	154,508,402	149,895,049	149,895,049
금융자산 합계	165,373,906	165,373,906	161,127,034	161,127,034
상각후원가 측정 금융부채				
- 매입채무및기타채무	177,251,140	177,251,140	169,981,938	169,981,938
- 차입금	43,075,736	43,075,736	31,822,225	31,822,225
금융부채 합계	220,326,876	220,326,876	201,804,163	201,804,163

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다. 한편, 당사는 보고기간말 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

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 자산의 공정가치 서열 체계는 다음과 같습니다.

<당기>

(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	-	-	108,770,335	108,770,335

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3 (주1)	합 계
채무상품	-	630,024	200,000	830,024
지분상품	-	1,250,244	-	1,250,244

(단위 : 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3 (주1)	합 계
투자부동산	-	-	2,368,000	2,368,000
재평가 되는 유형자산	-	-	100,994,669	100,994,669

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

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

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

6. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
현금시재액	39,297	44,989
당좌예금	611,507	2,946,378
보통예금 등	3,479,247	4,110,848
합 계	4,130,051	7,102,215

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

7. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

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

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
매출채권	144,031,370	-	144,031,370	135,851,057	-	135,851,057
미수금	14,716,686	904,779	15,621,465	15,095,867	2,349,450	17,445,317
대여금	-	-	-	2,000,000	-	2,000,000
보증금	-	2,018,868	2,018,868	-	2,132,647	2,132,647
미수수익	416	-	416	1,326	-	1,326
소 계	158,748,472	2,923,647	161,672,119	152,948,250	4,482,097	157,430,347
대손충당금	(6,229,416)	(934,301)	(7,163,717)	(6,433,030)	(1,102,268)	(7,535,298)
순장부금액	152,519,056	1,989,346	154,508,402	146,515,220	3,379,829	149,895,049

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

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	설정(환입)	제 각	기 말
당 기	7,535,298	(370,581)	(1,000)	7,163,717
전 기	5,909,558	1,625,740	-	7,535,298

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

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
약정기일 내	151,386,543
기일 후 30일 이내	2,150,994
기일 후 30일~60일	871,909
기일 후 60일 이후	98,956
합 계	154,508,402

9. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	공정가치	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산			
채무상품	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

<전기>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	공정가치	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산			
채무상품	1,000,420	830,024	830,024
지분상품	1,133,210	1,250,244	1,250,244
합계	2,133,630	2,080,268	2,080,268

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

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	취 득	평가이익(손실)	기 말
당 기	2,080,268	-	1,908,195	3,988,463
전 기	1,000,420	1,133,209	(53,361)	2,080,268

10. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	19,999,431	(582,509)	19,416,922	15,854,560	(927,988)	14,926,572
상품	45,495,016	(322,023)	45,172,993	53,808,600	(332,861)	53,475,739
재공품	12,607,541	-	12,607,541	13,596,715	-	13,596,715
원재료	16,896,471	(214,352)	16,682,119	16,838,905	(119,370)	16,719,535
부재료	3,486,608	(17,945)	3,468,663	2,416,557	(11,764)	2,404,793
미착품	279,010	-	279,010	470,543	-	470,543
기타	1,523,561	-	1,523,561	863,769	-	863,769
합 계	100,287,638	(1,136,829)	99,150,809	103,849,649	(1,391,983)	102,457,666

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	(255,154)	(322,738)

11. 기타자산 및 기타부채

보고기간말 현재 기타유동자산 및 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타유동자산 :		
선급금	2,803,048	579,908
선급비용	291,883	186,710
당기법인세자산	-	1,526,186
반환제품회수권	4,531,478	5,216,251
기타자산 합계	7,626,409	7,509,055
기타유동부채 :		
예수금	4,218,281	3,617,416
미지급배당금	1,425	1,152
계약부채	1,650,242	1,293,919
환불부채	14,297,182	15,297,732
기타부채 합계	20,167,130	20,210,219

12. 종속기업투자주식

(1) 보고기간말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

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

(주1) 전기 중 유상증자로 인하여 지분율이 86.51%로 감소하였으며, 온코닉테라퓨틱스(주)가 발행하고 제3자가 보유하고 있는 의결권 있는 상환전환우선주를 고려한 후의 지분율은 당기 중 67.75%에서 54.30%로 변동하였습니다.

<전기>

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

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
기업명	기 초	증 가	감 소	기 말
온코닉 테라퓨틱스(주)	2,500,000	-	-	2,500,000

<전기>

(단위 : 천원)				
기업명	기 초	증 가(주3)	감 소	기 말
온코닉 테라퓨틱스(주)	2,580,042	-	80,042	2,500,000

(3) 종속기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
온코닉 테라퓨틱스(주)	30,907,261	52,626,066	(21,718,805)	95,000	(14,213,757)

<전기>

(단위 : 천원)					
기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
온코닉 테라퓨틱스(주)	19,427,114	27,404,642	(7,977,528)	60,000	(15,148,631)

13. 관계기업투자주식

(1) 관계기업 투자의 현황

기업명	지분율(%)	주된 사업장	보고기간 종료일	관계의 성격	측정방법
에스애피혁신 기술1호조합	35.71%	대한민국	12월 31일	전문투자	지분법

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

<당기>

(단위 : 천원)							
기업명	기 초	취 득	지분법손익	지분법 자본변동	처 분	기타증감	기 말
에스애피혁신 기술1호조합	2,942,468	-	(142,249)	-	-	-	2,800,219

<전기>

(단위 : 천원)							
기업명	기 초	취 득	지분법손익	지분법 자본변동	처 분	기타증감	기 말
에스애피혁신 기술1호조합	-	3,000,000	(57,532)	-	-	-	2,942,468
(주)엔도비전(주1)	909,789	-	(657,542)	(135,255)	(63,808)	(53,184)	-
합계	909,789	3,000,000	(715,074)	(135,255)	(63,808)	(53,184)	2,942,468

(주1) 당사의 (주)엔도비전에 대한 유의적 영향력 상실에 따라 당기손익공정가치측정 금융자산으로 재분류하였습니다.

(3) 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
에스애피혁신기술 1호조합 (주1)	7,836,765	1,100	7,835,665	11,138	(717,732)

(주1) 관계기업의 요약 재무정보는 당사가 채택한 회계정책과 일관되도록 조정되었

습니다.

<전기>

(단위 : 천원)					
기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
에스앤피혁신기술 1호조합	8,240,015	1,104	8,238,910	-	(161,090)
(주)엔도비전(주1)	14,897,563	13,175,533	1,722,030	671,062	(729,316)
합계	23,137,578	13,176,637	9,960,940	671,062	(890,406)

(주1) (주)엔도비전의 재무정보는 2021.03.31. 말 기준으로 작성되었습니다.

(4) 보고기간말 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	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

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평 가	대 체(주1)	기 말
토지	819,300	72,900	(181,800)	710,400
건물	1,911,700	170,100	(424,200)	1,657,600
합 계	2,731,000	243,000	(606,000)	2,368,000

(주1) 투자부동산 중 일부를 당사가 직접 사용하게 됨에 따라 유형자산으로 재분류하였습니다.

(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
투자부동산에서 발생한 임대수익	125,700	125,700

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

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
1년 이내	58,800
1년 초과 5년 이내	-
합 계	58,800

15. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득가액	감가상각누계액	장부가액	취득가액	감가상각누계액	장부가액
토지	40,015,738	-	40,015,738	30,105,806	-	30,105,806
건물	101,115,503	(32,360,906)	68,754,597	101,115,503	(30,226,640)	70,888,863
기계장치	57,084,728	(49,047,873)	8,036,855	52,804,719	(46,998,053)	5,806,666
공구기구	15,683,514	(14,351,398)	1,332,116	14,978,750	(13,955,234)	1,023,516
시설장치	26,315,457	(20,612,074)	5,703,383	25,444,957	(19,530,594)	5,914,363
건축물	1,131,817	(1,095,821)	35,996	1,097,817	(1,073,037)	24,780
차량운반구	162,058	(118,616)	43,442	121,514	(107,707)	13,807
집기비품	9,365,071	(8,188,113)	1,176,958	8,634,897	(7,904,888)	730,009
사용권자산	12,195,066	(5,103,962)	7,091,104	11,712,770	(3,408,619)	8,304,151

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득가액	감가상각누계액	장부가액	취득가액	감가상각누계액	장부가액
건설중인자산	3,348,355	-	3,348,355	2,389,700	-	2,389,700
기타의유형자산	244,379	-	244,379	244,379	-	244,379
합 계	266,661,686	(130,878,763)	135,782,923	248,650,812	(123,204,772)	125,446,040

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

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	토지	건물	기계장치	공구기구	시설	기타	합 계
기초	30,105,806	70,888,863	5,806,666	1,023,516	5,914,363	11,706,826	125,446,040
증가 :							
취득	9,909,932	-	3,287,143	823,424	239,400	4,866,502	19,126,401
기타증가	-	-	1,311,201	-	631,100	8,481	1,950,782
감소 :							
처분	-	-	(5)	(2)	-	(353,646)	(353,653)
감가상각 (주1)	-	(2,134,266)	(2,368,150)	(514,822)	(1,081,480)	(2,333,876)	(8,432,594)
기타감소	-	-	-	-	-	(1,954,053)	(1,954,053)
기말	40,015,738	68,754,597	8,036,855	1,332,116	5,703,383	11,940,234	135,782,923

(주1) 감가상각비 중 당기손익으로 인식된 감가상각비는 3,773,967천원이며, 다른 자산의 원가에 포함된 감가상각비는 4,658,627천원입니다.

<전기>

(단위 : 천원)							
구 분	토지	건물	기계장치	공구기구	시설	기타	합 계
기초	23,820,828	72,948,634	4,461,531	1,117,823	6,555,727	6,523,737	115,428,280
증가 :							
취득	-	-	1,347,835	464,187	201,650	10,260,778	12,274,450
재평가증가	6,103,178	(1,111,747)	-	-	-	-	4,991,431
기타증가	181,800	607,428	2,267,342	-	210,050	-	3,266,620
감소 :							
처분	-	-	-	-	-	(1,054,229)	(1,054,229)
감가상각 (주1)	-	(2,544,598)	(2,270,042)	(558,494)	(1,053,064)	(2,175,729)	(8,601,927)
재평가감소	-	989,146	-	-	-	-	989,146
기타감소	-	-	-	-	-	(1,847,731)	(1,847,731)
기말	30,105,806	70,888,863	5,806,666	1,023,516	5,914,363	11,706,826	125,446,040

(주1) 감가상각비 중 당기손익으로 인식된 감가상각비는 3,321,536천원이며, 다른

자산의 원가에 포함된 감가상각비는 5,280,392천원입니다.

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

16. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구분	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

<전기>

(단위 : 천원)						
구분	기 초	취 득	처 분	대 체	상 각	기 말
산업재산권	1,115,795	42,688	-	-	(270,521)	887,962
회원권	2,979,573	-	(110,000)	-	-	2,869,573
합 계	4,095,368	42,688	(110,000)	-	(270,521)	3,757,535

(2) 보고기간말 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	계	손상차손 누계액	상각 누계액	장부금액	
개발비	개발중	개량신약	JLP-2008 (주1)	-	-	-	5,493,928	-	5,493,928	-	-	5,493,928	-

(주1) 당뇨병치료제로서 국내 임상 3상 진행 중입니다.

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	계정과목	당 기	전 기
판매비와관리비	무형자산상각비	252,803	270,521

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

(단위 : 천원)			
구 분	계정과목	당 기	전 기
판매비와관리비	경상연구개발비	31,063,463	31,177,309

17. 리스

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

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
부동산	6,962,664	8,122,218
차량운반구	128,438	181,932
합 계	7,091,102	8,304,150

당기 중 증가된 사용권자산은 1,157,557천원이며, 감소한 사용권자산은 2,370,605천원으로 순감소한 사용권자산은 1,213,048천원입니다.

당사가 실무적 간편법을 적용한 코로나 19 관련 임차료 할인 등에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 당기에 당기손익으로 인식한 금액은 없습니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,856,660	1,720,205
차량운반구	160,299	157,300
합 계	2,016,959	1,877,505
리스부채에 대한 이자비용	228,091	370,685
단기리스료	177,914	81,986
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	100,242	96,487

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
유동	1,781,561	1,779,302
비유동	5,442,568	6,563,849
합계	7,224,129	8,343,151

18. 기타비유동자산

당기 중 기타비유동자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
장기선급금 (주1)	-	3,273,500	-	3,273,500

(주1) 당기 중 증가한 장기선급금은 홍콩 Ping An-Shiongi 사에 지급한 판매권에 대한 Upfront Fee 입니다.

19. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매입채무	151,641,431	153,084,038
단기기타채무 :		
미지급금	24,617,052	15,907,088
미지급비용	52,176	29,331
소계	24,669,228	15,936,419
장기기타채무 :		
미지급금	713,370	713,370
예수보증금	227,111	248,111
소계	940,481	961,481
합계	177,251,140	169,981,938

20. 차입금

(1) 보고기간말 현재 단기차입금(유동성장기차입금 포함)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	차입처	이자율(%)	당 기	전 기
유동성장기차입금 :				
원화장기차입금	농협은행	4.49	2,500,000	6,125,000
소 계			2,500,000	6,125,000
기타단기차입금 :				
일반대출	우리은행 외	4.31~6.01	27,000,000	14,000,000
당좌대출	산업은행 외	4.72~6.61	10,000,000	5,000,000
어음할인 (주1)	신한은행 외		3,575,736	5,165,975
소 계			40,575,736	24,165,975
합 계			43,075,736	30,290,975

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

(2) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
장기차입금 :		
원화장기차입금	-	1,531,250
합계	-	1,531,250

(단위 : 천원)					
구분	차입처	연이자율(%)	당 기	전 기	상환방법
원화장기차입금	농협은행	4.49	2,500,000	6,250,000	분할상환
	농협은행		-	1,406,250	
합 계			2,500,000	7,656,250	
유동성대체액	농협은행	4.49	(2,500,000)	(6,125,000)	
비유동성잔액	농협은행		-	1,531,250	

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	장기차입금(주1)
1년 이내	2,500,000
1년 초과 2년 이내	-
합 계	2,500,000

(주1) 상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

21. 퇴직급여부채

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

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
확정급여형 퇴직급여	61,504	139,901
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용		
당기근무원가	5,538,814	5,434,652
순이자원가	124,449	243,446
소 계	5,663,263	5,678,098
합 계	5,724,767	5,817,999

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) 보고기간말 현재 확정급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무	40,761,035	43,695,865
사외적립자산의 공정가치	(40,761,035)	(42,433,388)
확정급여제도의 부채 인식액	-	1,262,477

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	43,695,865	41,735,157
당기손익으로 인식		
- 당기근무원가	5,538,814	5,434,652
- 이자비용	1,145,773	869,455
기타포괄손익으로 인식		
- 인구통계적 가정	-	-
- 재무적 가정	(6,592,641)	(1,924,094)
- 경험조정	1,043,639	1,975,977
기타		
- 관계사전출입	(28,184)	(135,094)
퇴직급여지급액	(4,042,231)	(4,260,188)
기말금액	40,761,035	43,695,865

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(42,433,388)	(34,231,394)
당기손익으로 인식		
- 이자수익	(1,021,324)	(626,010)
기타포괄손익으로 인식		
- 사외적립자산 수익	319,196	253,200
기타		
- 사용자의 기여금	(4,000,000)	(11,500,000)
퇴직급여지급액	3,779,389	3,670,816
기말금액	(43,356,127)	(42,433,388)

(5) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금리연동형보험상품	43,321,750	42,399,011
국민연금전환금	34,377	34,377
합 계	43,356,127	42,433,388

사외적립금자산 중 확정급여채무(국민연금전환금 제외)를 초과하는 2,595,092천원은 투자자산(장기금융상품)으로 계상하였습니다.

(6) 보험수리적가정

보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	5.40%	2.90%
임금인상률	4.69%	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	당 기			전 기		
	1%감소시	기 준	1%증가시	1%감소시	기 준	1%증가시
할인율 변화에 따른 민감도	2,631,842	40,761,035	(2,345,603)	3,293,083	43,695,865	(2,897,281)
임금상승률 변화에 따른 민감도	(2,430,574)	40,761,035	2,683,114	(2,934,765)	43,695,865	3,272,722

22. 환불부채 및 계약부채

보고기간말 현재 환불부채 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당 기	전 기
환불부채	예상 고객환불	10,312,637	10,670,797
	예상 매출할인	3,984,545	4,626,935
	소계	14,297,182	15,297,732
계약부채	고객에게 수령한 대가	1,650,242	1,293,919

23. 자본금과 자본잉여금

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

(단위 : 주, 천원)		
구 분	당 기	전 기
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) 보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
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) 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
자기주식	(4,828,966)	(4,431,983)

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	120,134	(4,431,983)	95,436	(3,621,960)
취득	13,221	(396,983)	24,698	(810,023)
기말	133,355	(4,828,966)	120,134	(4,431,983)

25. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
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	16,255,761	5,325,914	-	-	(1,171,701)	20,409,974
지분법자본변동	450,390	-	(217,997)	(396,800)	164,407	-
합계	16,706,151	5,325,914	(217,997)	(396,800)	(1,007,294)	20,409,974

26. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
<법정적립금>		
이익준비금(주1)	460,447	365,647
소 계	460,447	365,647
미처분이익잉여금	7,306,961	5,013,479
합 계	7,767,408	5,379,126

(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

제 6(당) 기 2022년 1월 1일 부터 제 5(전) 기 2021년 1월 1일 부터
 2022년 12월 31일 까지 2021년 12월 31일 까지
 처분예정일 2023년 03월 24일 처분확정일 2022년 03월 23일

제일약품 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
미처분이익잉여금		7,306,960,756		5,013,479,635
전기이월미처분이익잉여금	3,970,670,868		3,705,105,726	
당기순이익(손실)	(795,256,636)		1,066,797,079	
확정급여제도의 재측정요소	4,131,546,524		(237,964,674)	
지분법자본변동 대체액	-		479,541,504	
이익잉여금처분액		(801,433,435)		(1,042,808,767)
이익준비금	72,857,585		94,800,797	
배당금	728,575,850		948,007,970	
현금배당 주당배당금(원)보통주 : 당기 50원(10%) 전기 65원(13%)	728,575,850		948,007,970	
차기이월미처분이익잉여금		6,505,527,321		3,970,670,868

(3) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)		
구분	당 기	전 기
	보통주	보통주
발행주식수	14,704,872	14,704,872
자기주식수	(133,355)	(120,134)
배당주식수	14,571,517	14,584,738
주당배당금(원)	50	65
배당금	728,576	948,008

27. 매출액과 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	147,905,981	138,176,993
상품매출액	572,088,531	559,744,222
기타매출액	5,239,804	3,716,156
합 계	725,234,316	701,637,371

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
<제품매출원가>	91,257,348	86,300,285
기초제품재고액	15,854,560	19,900,476
당기제품제조원가	93,699,549	81,465,947
타계정대체금액	2,217,145	1,757,500
당기말제품재고액	19,999,431	15,854,560
수탁원가	878,431	808,141
재고평가손실	(244,316)	629,876
기타	-	566,745
관세환급금	(126,521)	(404,915)
반품추정원가(설정)	(1,255,944)	(1,702,497)
반품추정원가(환입)	1,702,497	1,077,263
재고폐기손실(대체)	2,965,668	1,571,309
<상품매출원가>	474,174,418	458,416,555
기초상품재고액	53,808,600	56,194,931
당기상품매입액	475,022,967	465,911,903
타계정대체금액	2,603,102	3,193,871
당기말상품재고액	45,495,016	53,808,600
약가보상(인센티브)	(9,269,378)	(8,569,039)
재고평가손실	(10,838)	(952,615)
반품추정원가(설정)	(3,275,534)	(3,513,754)
반품추정원가(환입)	3,513,754	3,213,944
재고폐기손실(대체)	2,482,965	3,133,656
총 매출원가	565,431,766	544,716,840

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	43,650,902	40,201,113
퇴직급여	3,900,796	4,122,241
복리후생비	5,723,976	5,673,320
여비교통비	6,642,962	6,060,851
광고선전비	4,780,061	4,766,773
판매촉진비	7,006,223	9,745,075
대손상각비	(198,440)	1,775,985
제세공과	397,193	345,495
회의비	16,488,808	12,570,291
지급수수료	31,806,260	35,342,382
경상연구개발비	31,063,463	31,177,309
기타	7,208,937	6,430,672
합 계	158,471,141	158,211,507

29. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	125,700	125,700
외화환산이익	217,531	108,432
외환차익	666,979	356,942
대손충당금환입액	172,141	150,246
관계기업투자주식처분이익	-	2,516,219
투자부동산평가이익	157,000	243,000
유형자산평가이익	-	18,823
사용권자산상계이익	172	556
유형자산처분이익	9,993	-
무형자산처분이익	-	30,000

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
잡이익	187,535	2,896,799
합 계	1,537,051	6,446,717

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	1,350	12,248
외화환산손실	241,723	98,151
외환차손	534,778	220,064
유형자산평가손실	-	353,306
유형자산손상차손	-	28,694
잡손실	809,439	155,182
합 계	1,587,290	867,645

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	84,133	56,988
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,908,195	117,034
합 계	1,992,328	174,022

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	2,103,451	1,296,169
외화환산손실	60,688	62,036
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	170,396
합 계	2,164,139	1,528,601

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(추납액포함)	1,581,509	222,077
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	1,279,118	1,869,746
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,098,259)	(940,177)
법인세비용	1,762,368	1,151,646

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
- 확정급여제도의 재측정요소	(1,098,259)	67,118
- 지분법자본변동	-	164,406
- 재평가잉여금	-	(1,171,701)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,098,259)	(940,177)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	967,112	2,218,443
적용세율(당기: 19.73% 전기: 21.01%)에 따른 세부담액	190,765	466,058
조정사항:		
- 비공제비용	1,539,225	2,143,530
- 비과세수익	-	(579,833)
- 법인세환급액	-	(879,864)
- 기초이연법인세 조정효과	-	26,400
- 공제감면세액	(16,935)	(57,817)
- 농어촌특별세	-	4,902
- 기타(세율차이등)	49,313	28,270
법인세비용	1,762,368	1,151,646
유효세율	182.23%	51.91%

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

<당기>

(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

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
반품추정부채	964,866	235,135	-	1,200,001
연차수당	275,444	194,522	-	469,966
대손상각비(외상매출금)	36,778	-	-	36,778
무형자산감액손실	46,751	-	-	46,751
재고자산평가충당금	377,239	(71,003)	-	306,236
대손충당금	978,228	395,099	-	1,373,327
감가상각비(IFRS 누적효과)	(35,715)	-	-	(35,715)
퇴직급여	1,650,828	(1,440,201)	67,118	277,745
매출할인	975,979	41,947	-	1,017,926
관계기업투자주식	348,262	(470,860)	135,255	12,657
재평가차액	(56,173)	-	-	(56,173)
재평가잉여금	(3,245,454)	-	(1,171,701)	(4,417,155)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
지급수수료	756,103	66,573	-	822,676
기타	248,115	148,370	-	396,485
합 계	3,321,251	(900,418)	(969,328)	1,451,505

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	3,306,857	6,852,953
원재료 및 상품 매입액 등	537,672,398	515,403,265
종업원급여 및 퇴직급여	67,740,591	63,942,585
감가상각비와 기타상각비	8,685,397	8,872,447
기타비용	106,497,663	107,857,097
합 계 (주1)	723,902,906	702,928,347

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

33. 주당손익

(1) 기본주당순손익

1) 당기 및 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(795,256,636)	1,066,797,079
가중평균유통보통주식수	14,574,777	14,608,908
기본주당순이익(손실)	(55)	73

2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
발행주식수	14,704,872	14,704,872
차감: 가중평균자기주식수	(130,095)	(95,964)
가중평균유통보통주식수	14,574,777	14,608,908

(2) 회석주당손익

발행한 회석화증권이 존재하지 않아 당기와 전기 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

34. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익(손실)에 대한 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용	1,762,368	1,151,646
퇴직급여	5,724,767	5,817,999
대손상각비	(198,440)	1,775,985
기타의대손상각비	(172,141)	(150,246)
감가상각비	8,432,594	8,601,927
재평가감소	-	(989,146)
무형자산상각비	252,803	270,521
유형자산처분이익	(9,993)	-
투자부동산평가이익	(157,000)	(243,000)
사용권자산상계이익	(172)	(556)
재고자산평가손실(환입)	(255,153)	(322,739)
무형자산처분이익	-	(30,000)
외화환산손실	302,412	160,187

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
외화환산이익	(217,531)	(108,432)
이자비용	2,103,451	1,296,169
이자수익	(84,133)	(56,988)
유형자산평가이익	-	(18,823)
유형자산평가손실	-	353,306
유형자산손상차손	-	28,694
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(1,908,195)	(117,035)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	-	170,396
관계기업투자손익	142,249	715,074
관계기업투자처분이익	-	(2,516,219)
합 계	15,717,886	15,788,720

(3) 영업활동 자산·부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	(7,983,931)	10,162,105
재고자산의 증가	3,562,010	6,334,108
미수금의 증가	1,823,852	1,441,713
기타유동자산의 증가	(5,601,813)	(1,892,408)
매입채무의 증가	(1,664,182)	9,624,671
기타채무의 증가(감소)	(607,565)	1,740,391
기타유동부채의 증가	600,866	(569,307)
반환제품회수권의 감소(증가)	684,773	(925,043)
계약부채의 증가	356,323	(59,039)
환불부채의 증가	(1,000,549)	2,184,503
수입보증금의 증가	-	(131,309)
퇴직금의 지급액	(324,347)	(729,273)
사외적립자산의 변동	(4,000,000)	(11,500,000)
관계사간 전출입	(28,184)	(135,094)
합 계	(14,182,747)	15,546,018

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	1,531,250	6,125,000
사용권자산의 증가	1,933,117	5,098,355
건설중인자산의 유형자산 대체	1,954,053	1,496,588
유형자산 관련 미지급금	9,317,528	797,699
유형자산의 재평가	-	5,325,914
미지급금의 장기미지급금 대체	-	713,370
선급금의 유형자산대체	-	1,192,727
투자부동산의 유형자산 재분류	-	606,000
관계기업투자의 당기손익-공정차기 측정 금융자산 재분류	-	1,133,210
순확정급여자산 대체	2,595,091	-

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무활동현금흐름	유동성대체	기 타	기 말
단기차입금	24,165,974	16,409,762	-	-	40,575,736
유동성장기차입금	6,125,000	(5,156,250)	1,531,250	-	2,500,000
장기차입금	1,531,250	-	(1,531,250)	-	-
리스부채	8,343,151	(2,149,418)	-	1,030,397	7,224,130

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무활동현금흐름	유동성대체	기 타	기 말
단기차입금	30,419,203	(6,253,229)	-	-	24,165,974
유동성장기차입금	6,125,000	(6,125,000)	6,125,000	-	6,125,000
장기차입금	7,656,250	-	(6,125,000)	-	1,531,250
리스부채	5,103,875	(2,076,196)	-	5,315,472	8,343,151

한편, 당사는 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

35. 특수관계자거래

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

구 분	지 역	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) 보고기간말 현재 휴업상태입니다.

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

(단위 : 천원)				
구 분	회사명	거래내용	당 기	전 기
지배기업	제일파마홀딩스(주)	지급수수료 등	4,680,845	4,572,121
		배당	470,601	506,801
종속기업	온코닉 테라퓨틱스(주)	매출	3,004,392	944,142
		기타비용	285,588	60,000
기타특수관계자	제일헬스사이언스(주)	매출등	710,205	300,023
		자금대여	-	2,000,000
		대여금회수	2,000,000	-
		매입	1,446,707	1,155,756
		기타비용	388,798	26,384
	제일엔파트너스(주)	지급수수료	23,346,956	22,967,048
	한국오츠카제약(주)	매출	4,573,140	1,805,171
지배기업의 최대주주		임차료	180,000	180,000
		기타매입	9,564,582	-

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

<당기>

(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, 당기중 리스부채 상환액은 1,318,148천원입니다.

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

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채 (주1)
지배기업	제일파마홀딩스(주)	-	720,000	-	1,308,655	6,449,055
기타 특수관계자	제일헬스사이언스(주)(주2)	-	4,352,015	40,573	-	-
	제일앤파트너스(주)	-	-	-	4,452,810	-
	한국오츠카제약(주)	217,795	-	-	-	-
(주3)	(주)엔도비전	-	-	-	-	-
합 계		217,795	5,072,015	40,573	5,761,465	6,449,055

(주1) 지배기업인 제일파마홀딩스(주)로부터 본사사옥 및 사무실을 임차하고 있으며, 당기중 리스부채 상환액은 1,274,016천원입니다.

(주2) 제일헬스사이언스(주)의 기타채권에 대한 대손상각비는 228,711천원이며, 대여금 2,000,000천원을 포함하고 있습니다.

(주3) 당기 중 관계기업 (주)엔도비전의 지분을 감소에 따른 유의적 영향력을 상실하여 관계기업에서 제외하였습니다.

(4) 당기 중 특수관계자간 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
특수관계구분	특수관계자명	자금대여거래	
		대여	회수
기타 특수관계자	제일헬스사이언스(주)	-	2,000,000

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	2,208,322	2,063,575
퇴직급여	318,549	323,618

(6) 보고기간말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	담보제공자	담보제공자산	담보제공금액	담보권자
지배기업	제일파마홀딩스(주)	토지및건물	40,000,000	매입거래에 대한 담보

36. 우발상황과 약정사항

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

(단위 : 천원)		
금융기관	구분	당기
우리은행	당좌차월	7,000,000
	일반자금대출	2,000,000
신한은행	일반자금대출	5,000,000
	당좌차월	8,000,000
	상업어음할인	14,500,000
KEB하나은행	운영자금대출	6,000,000
국민은행	당좌차월	5,000,000
농협은행	시설자금대출	2,500,000
	일반자금대출	20,000,000
	운영자금대출	5,000,000

(단위 : 천원)		
금융기관	구 분	당 기
산업은행	운영자금대출	10,000,000
합 계		85,000,000

(2) 보고기간말 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	64,392	이행지급보증
합 계	USD	2,100,000	
	KRW	64,392	

(3) 담보제공자산

보고기간말 현재 당사는 경기도 용인시의 당사 소유 토지 및 건물을 농협은행의 차입금 대한 담보(채권최고액: 21,600백만원)로 제공하고 있습니다.

(4) 로열티 계약

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

(5) 분할

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

(6) 계류중인 소송사건 및 행정처분

보고기간말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 없습니다.

(7) 당사의 종속회사인 온코닉테라퓨틱스(주)는 주식기준보상 약정을 체결하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

가. 보고기간말 현재 종속회사인 온코닉테라퓨틱스(주)가 부여한 주식기준 보상약정은 다음과 같습니다.

구분	1차				2차		3차	
	2020-06-16	2020-06-16	2020-06-16	2020-06-16	2021-03-26	2021-03-26	2022-03-18	2022-03-18
부여일	2020-06-16	2020-06-16	2020-06-16	2020-06-16	2021-03-26	2021-03-26	2022-03-18	2022-03-18
최초부여수량	10,000	11,000	2,500	2,500	3,200	5,900	6,350	6,350
철회 및 소멸수량(주1)	-	(3,000)	-	-	(500)	(1,000)	(550)	(550)
당기말 수량	10,000	8,000	2,500	2,500	2,700	4,900	5,800	5,800
행사가격(원)	5,000	5,000	5,000	5,000	100,000	100,000	100,000	100,000
부여방법	신주인수, 자기주식교부, 차액보상							
권리행사가능기간	부여일로부터 7년 이내							
부여일 공정가치(주2)	8,166.60	8,150.85	8,286.67	8,286.67	45,433.86	47,449.96	59,133.78	61,390.89
기대변동성	38.80%	38.80%	38.80%	38.80%	42.52%	42.52%	47.77%	47.77%
무위험이자율	1.29%	1.29%	1.29%	1.29%	1.50%	1.50%	2.55%	2.55%

(주1) 부여된 주식매수선택권 중 퇴사로 인한 소멸사유가 발생하여 감소하였습니다.

(주2) 부여일 현재 추정 공정가치를 이항옵션가격결정모형(Binomial Tree Model)에 따라 산정하였습니다.

나. 보고기간말 현재 종속회사인 온코닉테라퓨틱스(주)가 부여한 주식선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구분	당기	전기
기 초	30,600	26,000
부 여	12,700	9,100
상 실	(1,100)	(4,500)
기 말	-	-
기말 현재 행사가능수량	42,200	30,600

다. 보고기간말 현재 부여된 주식매수선택권과 관련하여 당사가 추정한 보상원가는

472,480천원 입니다.

(8) 라이선스아웃(License-out) 등 주요 계약사항

가. 라이선스아웃(License-out) 계약

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

품목	계약상대방	대상지역	계약체결일	계약종료일	총계약금액(주1)	수취금액	진행단계
JCT1-PD	에스바이오메딕스	전세계	2019.06.27	-	1,200,000,000 KRW (금12억원)	100,000,000 KRW (금1억원)	국내 비임상
JPI-547	온코닉테라퓨틱스(주)	전세계	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	국내 비임상 진행중

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	국내 임상 2상 진행중

나. 특허권 사용 계약

보고기간말 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	-	-	2,300,000,000 KRW (금23억원)	국내 임상 3상 진행중

가) 품목 : 역류성식도염 치료제 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> 150,000,000KRW(2020.12.24 수령) 150,000,000KRW(2021.05.28 수령) <임상3상 1차 마일스톤> 1,000,000,000KRW(2022.02.28 수령) <임상3상 2차 마일스톤> 1,000,000,000KRW(2022.12.21 수령)

구분	내용
계약조건	양사합의에 의해 계약조건 비공개
회계처리방법	계약금 일시 수익 인식
대상기술	P-CAB약물
개발진행경과	국내 임상 3상 진행중
기타사항	특허권은 제일약품(주)에서 계속보유하며 특허사용 권한을 온코넵테라퓨틱스(주)로 이전한 계약임. 국내 임상3상 부터 온코넵테라퓨틱스(주)에서 진행.

다. 보고기간말 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
수익의 원천별 구분:		
제품매출	147,905,981	138,176,993
상품매출	572,088,531	559,744,222
기타매출	5,239,804	3,716,156
소 계	725,234,316	701,637,371
지리적 요소에 의한 구분:		
국내	699,772,129	680,317,812
해외	25,462,187	21,319,559
소 계	725,234,316	701,637,371
수익인식시기에 따른 구분:		
한시점에 인식	725,234,316	701,637,371
기간에 걸쳐 인식	-	-
소 계	725,234,316	701,637,371

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 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다. 보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 금융자산 장부금액입니다.

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

당사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

2) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하는 한편, 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시킴으로써 유동성위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 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	151,641,431	151,641,431	-	-	-
미지급금	24,617,052	24,617,052	-	-	-
미지급비용	52,176	52,176	-	-	-
단기차입금	43,075,736	43,075,736	-	-	-
합 계	219,386,395	219,386,395	-	-	-

3) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 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. 보고기간말 현재 당사는 변동이자부 차입금 32,878,902천원과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있으며, 시장이자율이 1% 변동할 경우 당사의 법인세차감전순이익 및 미래현금흐름에 미치는 영향은 328,789천원입니다.

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. 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같으며, 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동하였을 경우 세전순익에 미치는 영향은 (-)28,777천원입니다.

(단위: 천USD, 천JPY, 천EUR, 천원)				
구분	외화표시 화폐성자산		외화표시 화폐성부채	
	외화	원화	외화	원화
USD	2,454	3,110,077	1,905	2,413,791
JPY	44,837	427,381	115,675	1,102,591
EUR	-	-	229	308,850
합계	-	3,537,458	-	3,825,232

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. 보고기간말 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
총차입금(A)	43,075,736	31,822,225
현금및현금성자산(B)	4,130,051	7,102,215
순부채(C)=(A)-(B)	38,945,685	24,720,010
자본총계(D)	179,816,024	177,824,726
총자본(E)=(C+D)	218,761,709	202,544,736
자본조달비율(D)=(C)÷(E)	17.80%	12.20%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

제일약품 주식회사

내부회계관리제도 감사보고서는 제일약품 주식회사의 2022년 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

제일약품 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 제일약품 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 16일자 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 최성욱입니다.

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

2023년 3월 16일

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.

2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

제일약품(주) 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 충실성의 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.

2023년 2월 22일

내부회계관리자 양 동 수 

대 표 이 사 성 석 제 

제6기대표이사및내부회계관리자의운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	제일약품 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	2	2	1	1	4	4	-	-	1	-	-	-	8	7	
투입 시간	분·반기검토	9	12	42	27	188	265	-	-	-	-	-	-	239	304
	감사	32	12	286	157	1,137	1,205	-	-	122	-	-	-	1,577	1,374
	합계	41	24	328	184	1,325	1,470	-	-	122	-	-	-	1,816	1,678

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 4월 25일~29일				5	일	
	주요내용	당반기 검토와 당기 기말감사를 위한 회사와 산업에 대한 이해, 감사위험과 핵심감사사항 파악, 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2022년 4월 25일~29일	5	일	5	명	-	명	전반감사계획 수립
	2022년 09월 24일~27일 2022년 12월 06일~09일	8	일	5	명	-	명	중간감사 업무 중요 계정에 대한 분석적 검토, 내부통제 평가 및 입증 감사절차 계획 수립
2022년 08월 29일~09월 02일	5	일	6	명	-	명	내부회계감사절차 수행	
								기말감사 업무

	2023년 2월 9일~10일, 13일~15일, 24일, 25일	7 일	6 명	- 명	중요 계정에 대한 분석적 검토, 기말입증감사절차 및 내부회계감사절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 12월 22일		1	일	
	실사(입회)장소	용인공장				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 4일		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022년 12월 09일, 2023년 2월 15일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 09일	회사 : 감사, 임원 2명 감사인 : 담당이사 외1명	서면회의	핵심감사사항과 중간감사업무수행 결과 커뮤니케이션
2	2023년 02월 15일	회사 : 감사, 임원 2명 감사인 : 담당이사 외1명	서면회의	감사종료보고, 핵심감사사항논의, 서면진술서 징구 등