

제일파마홀딩스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 63 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표 -----	7
· 포 괄 손 익 계 산 서 -----	9
· 자 본 변 동 표 -----	10
· 현 금 흐 름 표 -----	11
· 주 석 -----	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 -----	83
외부감사 실시내용 -----	88

독립된 감사인의 감사보고서

제일파마홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 제일파마홀딩스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인

사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다

· 핵심감사사항 : 종속기업투자에 대한 손상평가

· 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 9에 기술되어 있는 바와 같이, 2022년 12월 31일 현재 회사의 재무제표상 제일약품 주식회사에 대한 종속기업투자주식 금액은 152,040백만원으로 회사 자산총계의 34.82%를 차지하고 있습니다. 회사는 매년 종속기업투자주식에 대해서 자산손상을 시사하는 징후를 검토하고 있으며, 2022년 12월 31일 현재 해당 투자주식은 활성시장에서의 유의적, 지속적인 주가 하락으로 손상징후를 보이고 있습니다. 이에 따라 회사는 손상징후의 발생 여부를 확인하고 회수가능액을 평가하였으며 회수가능액을 초과하는 장부금액 93,034백만원에 대하여 손상차손을 인식하였습니다. 우리는 해당 투자주식의 규모와 당기 중 인식된 손상차손의 규모가 유의적임에 따라 제일약품 주식회사에 대한 종속기업투자주식 손상평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

· 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사항목과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 종속기업투자주식의 손상평가 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

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책

임이 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 충분하고적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과

관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 조진수입니다

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호

2023년 03월 16일

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

(첨부)재 무 제 표

제일파마홀딩스 주식회사

제 63 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 62 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 63 (당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 62 (전)기말 2021년 12월 31일 현재

제일파마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 63 (당)기말	제 62 (전)기말
자 산			
I. 유동자산		20,808,671,662	20,328,037,227
현금및현금성자산	3,4,5	385,478,643	2,007,765,665
매출채권	3,4,6,29	1,026,827,468	1,554,638,372
단기기타채권	3,4,6,29	796,491,887	72,742,883
단기기타금융자산	3,4,7	18,500,712,465	16,602,835,377
기타유동자산	8	99,161,199	90,054,930
II. 비유동자산		415,831,458,229	501,837,516,430
장기기타금융자산	3,4,7,30	207,598,275	207,753,600
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,4,7,30	9,239,000,528	9,021,212,733
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,4,7,32	1,160,691,360	1,277,824,410
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	9	235,308,289,054	327,228,340,117
투자부동산	4,10,29,30	154,943,009,677	149,035,085,152
유형자산	4,11,13,29,30	14,971,312,975	15,065,427,586
무형자산	12	1,556,360	1,872,832
자 산 총 계		436,640,129,891	522,165,553,657
부 채			
I. 유동부채		53,273,155,196	54,186,174,783
단기기타채무	3,4,14	905,535,382	1,370,638,740
단기차입금	3,4,15,30,32	52,000,000,000	52,000,000,000
유동성리스부채	3,4,13	55,806,690	64,937,383
당기법인세부채		44,883,878	567,777,744
기타유동부채	17	266,929,246	182,820,916
II. 비유동부채	29	42,543,326,140	44,487,247,670
비유동성리스부채	3,4,13	102,565,608	101,008,595
퇴직급여부채	16	1,069,875,407	784,884,555
장기기타채무	3,4,14	5,863,620,000	6,450,620,000
이연법인세부채	26	35,507,265,125	37,150,734,520
부 채 총 계		95,816,481,336	98,673,422,453
자 본			
I. 자본금	18	7,986,677,500	7,986,677,500

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

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

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

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

제일파마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

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

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

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

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

제일파마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

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

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현 금 흐 림 표

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

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

제일파마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

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

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주식

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

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

제일파마홀딩스 주식회사

1. 일반사항

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

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

(단위 : 주, %)

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

2. 중요한 회계정책

2.1. 재무제표 작성기준

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

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

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

2.2. 회계정책과 공시의 변경

2.2.1. 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다.

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

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

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.2.2. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

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

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

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다.

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

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

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

2.3. 중요한 회계정책

2.3.1. 외화환산

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

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

2.3.2. 공정가치

공정가치로 측정되는 금융상품에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 4
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 4
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 3,4

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

공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.3. 현금및현금성자산

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

2.3.4. 금융상품

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

(1) 금융자산

1) 인식 및 최초측정

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

2) 분류 및 후속측정

① 분류

당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음의 측정범주로 금융자산을 분류하고 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

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

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산이 보유된다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산이 보유된다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

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

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

② 후속측정과 손익

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용됩니다.

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

3) 손상

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

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

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

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

4) 제거

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

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

(2) 금융부채

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

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가로 측정하는 금융부채

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

3) 금융부채의 제거

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

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

(3) 금융자산과 금융부채의 상계

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

2.3.5. 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

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

(1) 종속기업투자

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

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

(2) 관계기업투자와 공동기업투자

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

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

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

관계기업이나 공동기업의 손실 중 당사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 당사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 당사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사는 법적 의무 또는 의제 의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 당사의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

2.3.6. 유형자산

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

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

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

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 기타의 유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지 및 기타의 유형자산을 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 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.

2.3.7. 투자부동산

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

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

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

2.3.8. 리스

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

1) 사용권자산

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

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

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

2) 리스부채

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

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

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

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

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

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

2.3.9. 무형자산

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

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

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

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

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

2.3.10. 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.11. 비금융자산의 손상

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

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

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

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

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

2.3.12. 충당부채

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

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

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

2.3.13. 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

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

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시하고 있습니다.

2.3.14. 자기주식

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

2.3.15. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

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

2.3.16. 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여

당사는 확정기여형 퇴직연금제도와 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

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

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

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

(3) 해고급여

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

2.3.17. 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

2.3.18. 주당손익

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

2.3.19. 중요한 회계 추정, 판단 및 가정

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

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 법인세

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

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채

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

3. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

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

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(2) 보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

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

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

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

4. 공정가치

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

(단위 : 천원)

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

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

(2) 공정가치 서열체계

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

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

(3) 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 자산의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

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

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
상장주식	1,277,824	-	-	1,277,824
지분증권(출자금 등)	-	-	8,003,654	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

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

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

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

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

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

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

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(2) 보고기간종료일 현재 상각후원가측정기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(3) 당기손익-공정가치측정금융자산

1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

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

2) 당기와 전기중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(4) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

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

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

<당기말>

(단위 : 천원)

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

<전기말>

(단위 : 천원)

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

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

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

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

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

(주1) 회수가가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 지분법이익잉여금변동 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업과 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<요약재무상태>

(단위 : 천원)

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

<요약손익>

(단위 : 천원)

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

10. 투자부동산

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

(단위 : 천원)

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

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

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

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

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

(4) 투자부동산에 대한 공정가치모형 적용

투자부동산에 대하여 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가

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

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

(단위 : 천원)

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

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

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(주1) 토지와 건물의 취득가액과 감가상각누계액에는 재평가차액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

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

(3) 유형자산의 재평가

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

(4) 유형자산의 감가상각비는 포괄손익계산서의 영업비용에 배부되어 있습니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(2) 당기와 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 영업비용에 배부되어 있습니다.

13. 리스

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

(단위 : 천원)

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

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

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

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

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

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

(6) 당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 104,324천원 및 86,579천원입니다.

14. 기타채무

보고기간종료일 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

15. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	당기말 연이자율 (%)	당기말	전기말
단기차입금 :				
시설대출	우리은행	5.31	42,000,000	-
시설대출	국민은행	-	-	42,000,000
일반대출	산업은행	5.08	5,000,000	5,000,000
일반대출	신한은행	5.58	5,000,000	5,000,000
합계			52,000,000	52,000,000

* 상기 우리은행 차입금과 관련하여 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다
(주석 30참조).

16. 퇴직급여부채

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

(단위 : 천원)

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

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

(2) 보고기간종료일 현재 확정급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

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

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

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

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

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

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

17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

18. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

19. 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

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

20. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

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

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

(단위 : 주, 천원)

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

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

(3) 당기와 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금 처분 계산서 (안)

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

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

제일파마홀딩스 주식회사

(단위 : 천원)

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

22. 영업수익

당기와 전기의 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

23. 영업비용

당기와 전기의 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(주1) 전기의 잡손실은 3원입니다.

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(2) 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

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

(주1) 당기 법인세차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

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

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

27. 주당손익

(1) 기본주당순손익

당기 및 전기 중 기본주당순손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

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

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

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

(2) 희석주당순손익

발행한 희석화중권이 존재하지 않아 당기 및 전기의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

28. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

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

(4) 재무활동으로 인한 부채의 변동

당기와 전기의 재무활동으로 인한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

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

29. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

(주1) 종속기업인 제일약품(주)가 직접 지분을 보유한 종속기업입니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)

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

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

<전기>

(단위 : 천원)

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

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

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

<당기말>

(단위 : 천원)

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

<전기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권	임대보증금	기타채무
제일약품(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	-	-	-
온코닉 테라퓨틱스	종속기업	-	-	110,600	-
합계		1,336,878	133,928	860,600	631,484

(4) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내역

1) 당기 보고기간종료일 현재 특수관계자에게 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

2) 당기 보고기간종료일 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(5) 주요경영진에 대한 보상

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

(단위 : 천원)

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

30. 우발상황과 약정사항

(1) 견질어음

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

(2) 보고기간종료일 현재 사용제한 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(3) 당기 보고기간종료일 현재 금융기관 여신한도약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

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

(6) 분할에 따른 연대채무

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

(7) 계류중인 소송사건

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

31. 영업부문

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

구분	내용
투자사업부문	지주회사의 관계기업투자 및 기타투자부문

(2) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	영업부문
제일약품(주)	5,151,446	5,078,922	투자사업부문

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

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내	11,613,604	11,918,374

32. 위험관리

(1) 재무위험관리

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

1) 신용위험관리

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

2) 유동성위험관리

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

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

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

3) 시장위험

① 이자율위험관리

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	52,000,000	52,000,000

이자율 1% 변동시 민감도 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

② 가격위험

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

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

(단위 : 천원)

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

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 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	당기말	전기말
부채총계	95,816,481	98,673,422
차감: 현금및현금성자산	(385,479)	(2,007,766)
순부채	95,431,002	96,665,656
자본총계	340,823,649	423,492,131
순부채비율	28%	23%

33. 재무제표 승인

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 제일과마홀딩스 주식회사의 2022년 12월31일자로 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. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

제일파마홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 제일파마홀딩스 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 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 유의적 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 책

임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 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 공인회계사 조진수입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호

2023년 03월 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.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

제일파마홀딩스(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, 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.

2023년 2월 22일

내부회계관리자 문 봉 희

대 표 이 사 한 상 철



대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	제일파마홀딩스 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
투입 인원수	2	3	1	1	4	4	-	-	2	-	-	-	9	8	
투입 시간	분·반기검토	10	21	150	227	690	910	-	-	-	-	-	-	850	1,158
	감사	12	15	179	118	889	540	-	-	101	-	-	-	1,181	673
	합계	22	36	329	345	1,579	1,450	-	-	101	-	-	-	2,031	1,831

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2022.04.07				1	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	전반감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주					
	2022.06.13~06.17	5	일	5	명	-	명	기초잔액 시사
	2022.04.21~04.25 2022.07.20~07.22 2022.08.08~08.09 2022.10.24~10.28 2022.11.07~11.11	18	일	5	명	-	명	분·반기 검토 업무 수행
	2022.12.19~12.21	3	일	5	명	-	명	중간감사 수행
	2023.02.13~02.15 2023.03.07~03.08	5	일	5	명	-	명	기말감사 수행
	재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-						

	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03	1	일		
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.09.06, 2023.02.06, 2023.03.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 09월 06일	감사위원회, 재무담당임원 / 외부감사인	서면협의	감사계획 및 예상되는 감사위험 논의
2	2023년 02월 06일	감사위원회, 재무담당임원 / 외부감사인	서면협의	중간감사 결과 및 핵심감사사항/중점감사 항목 논의
3	2023년 03월 15일	감사위원회, 재무담당임원 / 외부감사인	서면협의	외부감사 수행결과 보고