

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	7
5. 의결권 현황	9
6. 배당에 관한 사항 등	10
7. 정관에 관한 사항	11
II. 사업의 내용	13
III. 재무에 관한 사항	33
1. 요약재무정보	33
2. 연결재무제표	35
3. 연결재무제표 주석	40
4. 재무제표	121
5. 재무제표 주석	126
6. 기타 재무에 관한 사항	208
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	215
V. 감사인의 감사의견 등	223
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	225
1. 이사회에 관한 사항	225
2. 감사제도에 관한 사항	226
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	228
VII. 주주에 관한 사항	229
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	233
1. 임원 및 직원 등의 현황	233
2. 임원의 보수 등	235
IX. 계열회사 등에 관한 사항	237
X. 이해관계자와의 거래내용	238
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	239
【전문가의 확인】	245
1. 전문가의 확인	245
2. 전문가와의 이해관계	245

사업보고서

(제 81기)

사업연도 2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 03월 17일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 유유제약

대 표 이 사 :

유승필, 유원상

본 점 소 재 지 :

충청북도 제천시 바이오밸리1로 94

(전 화) 02-2253-6600

(홈페이지) <http://www.yuyu.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상무 (성 명) 박노용

(전 화) 02-2253-6600

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무 담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인, 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 『주식회사의 외부감사에 관한 법률』 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (『주식회사의 외부감사에 관한 법률』 제2조에 의한 외부대상법인에 한함)

2021. 03. 17

주식회사 유유제약

대표이사 유 원 상 (서명)



신고업무담당이사 박 노 용 (서명)



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

(1) 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)유유헬스케어	2006.05.30	강원도 횡성군 우천면	건강기능식품 제조, 판매	17,796	지분50%초과	해당
(주)유유메디컬스	2020.01.23	서울시 중구 동호로 197	의료기기 판매	1,135	지분50%초과	미해당

(1)-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	(주)유유메디컬스	당기 중 신설
연결 제외	-	-

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	1975년 11월 18일	해당사항 없음	해당사항 없음

(2) 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 유유제약으로 표기합니다. 또한 영문으로는 Yuyu Pharma, Inc.라고 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 (주)유유제약 이라고 표기합니다.

(3) 설립일자 및 존속기간

당사는 1941년 2월 28일 유한무역이라는 회사로 설립되었으며, 또한 당사의 주식은 1975년 11월 18일 한국거래소에 상장되어 유가증권시장에서 매매가 개시되었습니다.

(4) 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

주소 : 충청북도 제천시 바이오밸리1로 94

전화번호 : 02-2253-6600

홈페이지 : [http:// www.yuyu.co.kr](http://www.yuyu.co.kr)

(5) 주요사업의 내용

당사의 주요사업으로는 의약품 제조 및 판매를 하고 있는 회사로 제천본사에 제조공장을 가지고 있습니다. 지배기업과 종속기업의 상세한 내용은 동 보고서의 "II 사업의내용"을 참조하시기 바랍니다.

(6) 중소기업 해당여부

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 중소기업 기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당됩니다.

(7) 계열회사에 관한 사항

당사는 3개의 관계사를 가지고 있으며 회사의 사업내용은 아래의 표를 참고하시기 바랍니다.

회 사 명	주요사업	상장여부	결산월	지분율	비고
(주)유유제약	의약품 제조 외	상장	12월	-	지배회사
(주)유유헬스케어	건강기능식품외	비상장	12월	51.3%	종속회사
(주)유유메디컬스	의료기기도매업	비상장	12월	100%	종속회사
(주)유유테이진메디케어	산소발생기렌탈	비상장	12월	50%	관계회사

주1) 지분율은 보통주 기준입니다.

(8) 신용평가에 관한 사항

평가일	평가대상 유가증권 등	신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2020. 04. 14	회사채	BBB	NICE신용평가 (AAA ~ D)	수시평가

<신용등급 체계 및 부여 의미>

등급	등급의 의미
AAA	상거래를 위한 신용능력이 최우량급이며, 환경변화에 충분한 대처가 가능한 기업
AA	상거래를 위한 신용능력이 우량하며, 환경변화에 적절한 대처가 가능한 기업
A	상거래를 위한 신용능력이 양호하며, 환경변화에 대한 대처능력이 제한적인 기업
BBB	상거래를 위한 신용능력이 양호하나, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가능성 있는 기업
BB	상거래를 위한 신용능력이 보통이며, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가 우려되는 기업
B	상거래를 위한 신용능력이 보통이며, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가능성이 높은 기업
CCC	상거래를 위한 신용능력이 보통 이하이며, 거래안정성 저하가 예상되어 주의를 요하는 기업
CC	상거래를 위한 신용능력이 매우 낮으며, 거래의 안정성이 낮은 기업
C	상거래를 위한 신용능력이 최하위 수준이며, 거래위험 발생가능성이 매우 높은 기업
D	현재 신용위험이 실제 발생하였으나 신용위험에 준하는 상태에 처해있는 기업

2. 회사의 연혁

(1) 설립 이후의 변동사항

- ① 설립일 : 1941년 2월 28일(유한무역주식회사)
- ② 본사 소재지 및 그 변경

일 자	변 경 전	변 경 후
2006년06월26일	경기도 안양시 만안구 석수동 212	충북 제천시 왕암동 983

(2) 상호의 변경

일 자	상 호	비 고
1941년 2월	유한무역주식회사	회사설립
1942년 1월	유한상사주식회사	
1946년 9월	유한무역주식회사	
1950년 4월	유한산업주식회사	
1957년 10월	유유산업주식회사	
2002년 5월	주식회사 유유	
2008년 5월	주식회사 유유제약	

(3) 합병 등을 한 경우
(해당사항 없음)

(4) 생산설비의 변동

순 번	일 자	내 용	비 고
1	1959년 9월	안양 공장 설립	최신식 기계도입
2	1964년 5월	합성공장 신축	기초 의약품 및 화공약품 생산
3	1987년 2월	KGMP 시설완료	
4	1989년 4월	중앙연구소 설립	
5	2006년 6월	제천 공장 설립	본사 및 공장 이전

(5) 최근 5년간 경영활동과 관련된 중요한 사실의 발생

순번	일 자	내 용	비 고
1	2016년 10월	베트남 지사 설립	-
2	2017년 10월	베트남 지사 폐업	-
3	2018년 3월	YY-201 복합개량신약 3상시험 승인	-
4	2019년 3월	대표이사변경 유승필, 최인석(각자 대표이사) -> 유승필, 유원상(각자 대표이사)	-
5	2021년 1월	에비스타정, 본듀오정 공동판매 및 독점유통 계약의 건	-

(6) 종속회사의 연혁 및 경영활동과 관련된 중요한 사실의 발생

① (주)유유헬스케어

순번	일 자	내 용	비 고
1	2006년	GMP 인증, 유유제약에 피인수후 (주)유유헬스케어로 사명 변경	-
2	2009년	유통전문판매업허가 취득, 식품제조가공업 허가 취득 박경립 대표이사 신규 선임	-

3	2012년	유상증자(증자전 자본금 545백만원=>증자후 3,880백만원)	-
4	2013년	박경립 대표이사 재선임	-
5	2014년	유유헬스케어, 티핀컨설팅 흡수합병	-
6	2015년	유원상 대표이사 신규선임	-
7	2019년	유유헬스케어 황성 신공장 착공	-
8	2020년	유유헬스케어 황성 신공장 준공	-
9	2021년	유경수 대표이사 신규선임	-

② (주)유유메디컬스

순번	일 자	내 용	비 고
1	2020년	(주)유유메디컬스 설립	-

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2015년 04월 13일	신주인수권행사	보통주	115,101	1,000	6,516	-
2015년 11월 20일	신주인수권행사	보통주	61,387	1,000	6,516	-
2017년 12월 13일	신주인수권행사	보통주	207,181	1,000	6,516	-
2020년 07월 21일	전환권행사	보통주	64,102	1,000	11,700	28회차 전환사채
2020년 07월 24일	전환권행사	보통주	320,511	1,000	11,700	28회차 전환사채
2020년 07월 27일	전환권행사	보통주	85,470	1,000	11,700	28회차 전환사채
2020년 08월 04일	전환권행사	보통주	64,102	1,000	11,700	28회차 전환사채
2020년 09월 02일	전환권행사	보통주	192,306	1,000	11,700	28회차 전환사채
2020년 09월 29일	전환권행사	보통주	42,735	1,000	11,700	28회차 전환사채
2020년 11월 24일	전환권행사	보통주	529,913	1,000	11,700	28회차 전환사채
2020년 11월 25일	전환권행사	보통주	316,239	1,000	11,700	28회차 전환사채
2020년 11월 26일	전환권행사	보통주	8,547	1,000	11,700	28회차 전환사채
2020년 12월 22일	전환권행사	보통주	42,735	1,000	11,700	28회차 전환사채

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
제28회	28회차	2018년 06월 22일	2023년 06월 22일	20,000	유유제약 보통주	2019년 6월 22일~2023년 5월	100	11,700	500	42,735	-

무보증사모 전환사채						22일						
제29회 무보증사모 전환사채	29회차	2020년 04월 24일	2025년 04월 24일	10,000	유유제약 보통주	2021년 4월 24일~2025년 3월 24일	100	11,700	10,000	854,700	-	
합 계	-	-	-	30,000	-	-	-	-	10,500	897,435	-	

4. 주식의 총수 등

(1) 주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	17,000,000	3,000,000	20,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	8,412,087	1,297,545	9,709,632	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	376,840	-	376,840	-
1. 감자	-	-	-	-
	376,840	-	376,840	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	8,035,247	1,297,545	9,332,792	-
V. 자기주식수	576,549	2,600	579,149	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	7,458,698	1,294,945	8,753,643	-

(2) 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
			취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	장내 직접 취득	보통주	489,769	104,712	17,932	-	576,549	-
		우선주	2,600	-	-	-	2,600	-
	장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-	-
	공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	489,769	104,712	17,932	-	576,549	-
		우선주	2,600	-	-	-	2,600	-
신탁	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	

계약에 의한 취득	현물보유물량	우선주	-	-	-	-	-	-
		보통주	-	-	-	-	-	-
	소계(b)	우선주	-	-	-	-	-	-
		보통주	-	-	-	-	-	-
	기타 취득(c)	보통주	-	-	-	-	-	-
	우선주	-	-	-	-	-	-	
총 계(a+b+c)	보통주	489,769	104,712	17,932	-	576,549	-	
	우선주	2,600	-	-	-	2,600	-	

(3) 우선주에 관한 사항

당사는 보고서 작성기준일 현재 보통주 외에 2종의 우선주를 발행하고 있으며 상환, 전환 등에 대한 권리는 없습니다. 상세내역은 다음과 같습니다

종류주식(명칭) 발행현황

-1우선주

(단위 : 원)

발행일자		-	
주당 발행가액(액면가액)		1,000	
발행총액(발행주식수)		1,133,465	
현재 잔액(현재 주식수)		1,133,465	
주식의 내용	이익배당에 관한 사항	-보통주 대비 연1% 추가 배당(액면가) -참가적, 누적적	
	잔여재산분배에 관한 사항	-	
	상환에 관한 사항	상환조건	-
		상환방법	-
		상환기간	-
		주당 상환가액	-
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	-
		전환청구기간	-
		전환으로 발행할 주식의 종류	-
전환으로 발행할 주식수		-	
의결권에 관한 사항		의결권없음	
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		우선주식에 대하여 소정의 배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다	

	음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지 의결권이 있는 것으로 한다.
--	---

-2우선주

(단위 : 원)

발행일자		-	
주당 발행가액(액면가액)		- 1,000	
발행총액(발행주식수)		- 164,080	
현재 잔액(현재 주식수)		- 164,080	
주식의 내용	이익배당에 관한 사항		-액면금액기준 연1% 이상배당 -참가적, 누적적
	잔여재산분배에 관한 사항		-
	상환에 관한 사항	상환조건	-
		상환방법	-
		상환기간	-
		주당 상환가액	-
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	-
		전환청구기간	-
		전환으로 발행할 주식의 종류	-
		전환으로 발행할 주식수	-
	의결권에 관한 사항		의결권 없음
	기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		우선주식에 대하여 소정의 배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지 의결권이 있는 것으로 한다.

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
-----	--------	-----	----

발행주식총수(A)	보통주	8,035,247	-
	우선주	1,297,545	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	1,294,945	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	576,549	-
	우선주	2,600	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	7,458,698	-
	우선주	-	-

주1) 기타법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식은 자기주식입니다.

6. 배당에 관한 사항 등

(1) 배당에 관한 사항

당사는 주주이익 극대화를 위하여 회사이익의 일정부분을 주주에게 환원하는 배당정책을 시행하고 있으며, 매년 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회의 결의를 통하여 배당을 실시하고 있습니다. 당사의 R&D, 설비투자 및 신규사업투자를 위한 자금의 확보, 그리고 당해 사업연도의 실적과 현금흐름 등을 감안하여 배당액을 결정하고 있으며 있습니다.

(2) 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제81기	제80기	제79기
주당액면가액(원)		1,000	1,000	1,000
(연결)당기순이익(백만원)		1,284	4,722	4,020
(별도)당기순이익(백만원)		30	3,443	3,468
(연결)주당순이익(원)		161	756	639
현금배당금총액(백만원)		1,851	1,519	1,444
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		144.2	32.2	35.9
현금배당수익률(%)	보통주	1.4	1.9	1.9
	우선주	1.6	3.1	3.0
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	210	210	200
	우선주	220	220	210
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

주1)상기 내용은 연결재무제표 기준으로, 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.
 주2)상기 우선주의 현금배당금은 1우선주 기준이며, 2우선주의 배당금도 1우선주의 배당금과 같지만, 2우선주의 현금배당 수익율은 제81기(0.7%), 제80기(1.2%)입니다.
 주3)상기 표의 당기 주당 현금배당금은 정기주주총회 승인전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

[과거 배당 이력]

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	27	1.7	1.8

주1)상기 연속 배당횟수는 공시정보 기준으로 55기(1994년) 부터입니다.
 주2)평균 배당수익률은 보통주 배당수익률입니다. 1우선주에 대한 최근 3년간 평균 배당수익률은 2.6%, 최근 5년간 평균 배당수익률은 2.8%이며, 2우선주에 대한 최근 3년간 평균 배당수익률은 1.0%, 최근 5년간 평균 배당수익률은 1.2%입니다.

7. 정관에 관한 사항

사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 '20.3.26이며, 제81기 정기주주총회('21.3.25) 안건 중 정관 변경 안건이 포함될 예정입니다. 제81기 정기주주총회에 상정될 정관 일부 변경 안건의 상세 내용은 아래와 같습니다.

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
<p>제7조의 2 【종류주식의 수와 내용】</p> <p>② 종류주식에 대하여는 액면금액을 기준으로 하여 연1%이상으로 발행시에 이사회가 정한 우선비율에 따른 금액을 현금으로 우선지급한다.</p> <p>③ 보통주식의 배당률이 종류주식의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 비율로 참가시켜 배당한다.</p> <p>④ 종류주식에 대하여 어느 사업년도에 있어서 소정의 배당을 하지 못한 경우에는 누적된 미배당분을 다음 사업년도의 배당시에 우선 배당한다.</p> <p>⑤ 종류주식에 대하여 소정의 배당을 하지 아니한다는 결의가 있을 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지의 의결권이 있는 것으로 한다.</p> <p>⑥ 이 회사가 신주를 발행하는 경우 종류주식에 대한 신주의 배정은 유상증자 및 주식배당의 경우에는 보통주식에 배정하는 주식과 동일한 주식으로 무상증자의 경우에는 그와 같은 종류 주식으로 한다.</p>	<p>제7조의 2 【종류주식의 수와 내용】</p> <p>② 1종류주식에 대하여는 보통주식에 대한 배당금에 우선하여 매년 해당연도에 보통주식에 대한 지급된 배당금보다 액면금액을 기준으로 연 1%를 더 배당한다.</p> <p>③2종류주식에 대하여는 액면금액을 기준으로 하여 연1%이상으로 발행시에 이사회가 정한 우선비율에 따른 금액을 현금으로 우선지급한다.</p> <p>④보통주식의 배당률이 종류주식의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 비율로 참가시켜 배당한다.</p> <p>⑤종류주식에 대하여 어느 사업년도에 있어서 소정의 배당을 하지 못한 경우에는 누적된 미배당분을 다음 사업년도의 배당시에 우선 배당한다.</p> <p>⑥ 종류주식에 대하여 소정의 배당을 하지 아니한다는 결의가 있을 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지의 의결권이 있는 것으로 한다</p> <p>⑦ 이 회사가 신주를 발행하는 경우 종류주식에 대한 신주의 배정은 유상증자 및 주식배당의 경우에는 보통주식에 배정하는 주식과 동일한 주식으로 무상증자의 경우에는 그와 같은 종류 주식으로 한다.</p>	<p>문규추가 및 연변변경</p>

(신설)	<p>제39조 【감사위원회의 구성방법】</p> <p>⑦감사위원회 위원은 주주총회에서 이사를 선임한 후 선임된 이사 중에서 감사위원을 선임하여야 한다. 이 경우 감사위원회 위원 중 1명은 주주총회 결의로 다른 이사와 분리하여 감사위원회 위원이 되는 이사로 선임하여야 한다.</p> <p>⑧감사위원회 위원의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의4분의 1이상의 수로 하여야 한다. 다만, 상법 제368조의4 제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로써 감사위원회 위원의 선임을 결의할 수 있다.</p> <p>⑨ 감사위원회 위원은 상법 제434조에 따른 주주총회의 결의로 해임할 수 있다. 이 경우 제4항 단서에 따른 감사위원회 위원은 이사와 감사위원회 위원의 지위를 모두상실한다.</p>	상법개정 반영
<p>부 칙</p> <p>2. 【종류주식에 대한 경과비치】</p> <p>이 회사가 개정 상법 시행일(1996년 10월 1일) 이전에 발행한 우선주식에 대하여 무상증자에 의하여 우선주식을 발행하는 경우에는 제7조의 2의 규정에 의한 새로운 우선주식을 배정한다.</p>	(삭제)	조문삭제

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2020년 03월 26일	제80기 정기주주총회	<p>제5조 【발행예정주식의 총수】</p> <p>제9조 【신주인수권】</p> <p>제11조 【사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록】</p> <p>제13조의 2 【전환사채의 발행】</p> <p>제14조 【신주인수권부사채의 발행】</p> <p>제24조 【의결권의 불통일행사】</p> <p>제39조 【감사위원회의 구성방법】</p> <p>제43조 【재무제표와 영업보고서의 작성·비치 등】</p>	<p>-발행예정주식수 변경</p> <p>-문구삭제</p>
2019년 03월 28일	제79기 정기주주총회	<p>제2조 【목적】</p> <p>제8조 【주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리의 전자등록】</p> <p>제10조 【명의개서대리인】</p> <p>제11조 【사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록】</p> <p>제40조 【감사위원회의 직무】</p> <p>제47조 【외부감사인의 선임】</p>	<p>-사업목적추가</p> <p>-전자증권제도 도입</p> <p>-주식회사 외부감사에 관한 계정내용 반영</p>

II. 사업의 내용

1. 일반적인 사항

가. 지배기업의 현황

당사는 의약품 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하는 업체이며, 신약/개량신약/제네릭 의약품을 국내 병,의원에 공급하고 있습니다. 또한 GMP생산시설을 확보함으로써 국내 유수의 제약기업에 당사제품을 납품하는 수탁사업과 동남아시아 등에 완제전문약품의 수출하고 있습니다.

나. 종속기업의 현황

당기 보고기간 종료일 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다. 종속기업은 건강기능식품 제조, 판매 및 의료기기 도,소매를 주요산업으로 하는 업체입니다.

(기준일 :2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

회사명	업종	총주식수	투자주식수	투자비율(%)	소재지
(주)유유헬스케어	건강기능식품 제조, 판매	794,596	407,955	51.3%	강원도 횡성
(주)유유메디컬스	의료기기 판매	50,000	50,000	100%	서울시 중구

다. 연결실체의 당기 부문 매출액 등은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	총매출액	영업이익	당기순이익
의약품(유유제약)	81,217	4,047	30
건강기능식품(유유헬스케어)	17,699	2,436	2,605
의료기기도매(유유메디컬스)	27	(116)	(120)
보고부문 합계	98,943	6,367	2,515
연결조정	(823)	(96)	(102)
연결재무제표 금액	98,120	6,271	2,413

2. 사업의 개요

(1) 지배기업의 개요

가. 산업의 특성

① 고부가가치 산업

제약산업은 인간 생명에 직·간접적 영향을 미치는 국민관련 사업의 특성을 가지며 기술집약적·연구중심적 산업으로 신약개발 연구에서 부터 원료 및 완제 의약품의 제조·생산·판매등의 공정을 가지고 있고, 특히 Bio산업과 계놈 연구개발 등은 디지털 기술과 함께 21세기의 핵심기술사업으로 부각되어지고 있음.

② 제약산업의 단계

구분	내역	비고
----	----	----

1950년대	완제 의약품 수입 판매 단계	-
1960년대	완제 의약품 국산화 단계	-
1970년대	원료 의약품 국산화 단계	-
1980년대 전반	신 공정 개발 단계	-
1980년대 후반	신약개발 초기 단계	-
1990년대	신약개발 배양 및 외국인 투자 개방 단계	-
2000년대	바이오 기술 개발 초기 단계	-

나. 산업의 성장성

최근 의료제도의 변화와 외국계 제약사의 적극적인 국내시장 진출로 국내 제약업체의 어려움이 가중되고 있는 상황이고 의약분업 등 의료제도의 변화로 인하여 보험약가 인하와 일반 의약품 소비 감소가 예상되고 있으며, 또한 외국계 제약사의 국내 시장의 잠식이 가속화되고 있는 실정임.

또한, 지속적인 기술혁신과 제품개발, 선진제약업체간의 M&A, 기술제휴, KGMP, KGSP제도, 의약분업제도, 실거래가 상한제, 약가관리 등과 같은 정책상의 변화에 직면해 있는 실정임.

한편, 바이오기술 및 계놈연구 등의 개발과 진출에 따라 꾸준한 매출 성장이 예상됨.

다. 경기변동의 특성

제약산업은 타업종에 비해 경기 변동에 비교적 비탄력적인 성향을 보이거나 일반의약품은 경기변동과 계절적인 영향에 다소 민감한 반응을 보임. 다만, 전문의약품과 일부 치료제품은 경기 변동에 비탄력적인 안정적 수요성장을 가지고 있는 편임.

라. 경쟁요소

① 국내 제약산업의 제품차별화, 낮은 자본투자 등으로 관련산업에서 진입이 용이 ② 대기업과 다국적기업의 제약업 진출

→ 유사 품목의 중복생산에 따른 마케팅 경쟁의 치열.

③ 시설투자에 따른 원가 상승 → KGMP, KGSP

마. 자원 조달상의 특성

국내 제약사들이 원료 합성의 새로운 공정 및 기술개발이 활성화되면서 원료의약품의 국산화가 상당한 진전을 이루었으나, 아직까지도 해외에서의 수입의존도가 높은 편이며, 반면에 기술집약적 산업으로 노동력 수급은 안정적인.

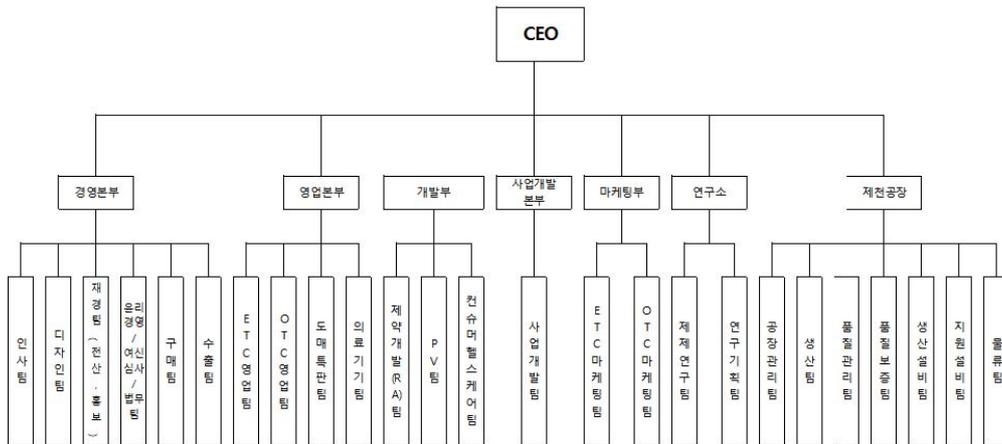
바. 시장점유율 등

(단위:백만원)

구 분	2019년	2018년	2017년
전체 매출액	20,958,202	19,499,384	16,487,172
유유제약 매출액	90,878	83,096	62,852
비율(%)	0.43	0.43	0.38

주) 자료출처: 보건뉴스

유유제약 조직도



아. 시장의 특성

- ① 의약품의 품목구조는 약사에 의해 판매되는 영양제 등 일반의약품과 의사처방에 의해 판매되는 전문의약품으로 구분되고 있음.
- ② 의약분업 이후 일반 소비자보다는 병원 및 약국 마케팅에 주력하고 있음.
- ③ 의약품은 그 고유한 특성상 경기 및 계절적 수요가 비탄력적인 편임.
- ④ 제품력과 연구개발력이 뛰어난 외국계 제약사들이 독자적인 사업강화로 제약 시장에 대한 잠식을 가속화 하고 있는 실정임.
- ⑤ 외국계 제약유통업체의 진출 등으로 유통구조가 대형화, 현대화되고 있음.
- ⑥ 원료의약품을 중심으로 해외 수출이 진행되고 있음.
- ⑦ 대기업 및 석유화학, 음료료업종의 기업들이 제약 및 바이오 산업으로 투자를 확대하는 등 연구 개발부문에 있어 산업간 경쟁체제가 형성되고 있음.

(2) 종속기업의 개요

① 유유헬스케어

가. 산업의 특성

소득수준의 향상과 함께 건강지향적 소비성향이 일반화되고 성인병과 만성질환 발병증가로 인해 건강관련 제품에 대한 소비자의 관심이 증대 하고 있습니다. 또한 웰빙 트렌드로 건강 기능식품 시장은 성장하고 있으며, 건강기능식품의 안전성과 기능성이 더욱 중요시 되고 있습니다.

나. 영업현황

(주)유유헬스케어는 백화점, 할인점, 편의점 등 일반유통 사업과 주문자상표부착방식의 OEM, 우수한 제품을 직접 기획하여 기업에 제안하는 ODM등의 영업활동을 하고있습니다.

다. 판매경로 및 판매방법 등

주문자상표부착방식의 OEM사업과, 자체제품의 유통사업을 통해 거래처에게 제품을 제공합니다.

라. 경기변동의 특성

건강기능식품은 일반경기 변동이나 계절적 경기변동에 민감한 반응을 나타내지 않으나, 경쟁업체의 증가와 가격경쟁의 영향으로 큰 폭으로 성장하지 못하고 있으며, 소비자 니즈에 맞춘 기능성식품 출시 및 품질개선 등의 노력을 하고 있습니다.

마. 경쟁요소(경쟁업체등)

국내 건강기능식품 관련해서는 진입장벽이 높지 않아 경쟁업체가 난무한 상태이며, 또한 수입브랜드들의 국내시장 유입으로 인하여 경쟁은 더욱 심화되는 추세이나, 갈수록 소득수준 향상에 따라 웰빙트렌드 인기증가 및 건강예방의 관심이 높아지면서 잠재시장을 인식한 대기업들도 시장에 진입을 하고 있는 추세입니다.

바. 자원조달의 특성

건강기능식품은 원료의 수입의존도가 높아 환율에 따른 수익성 변동요인이 많음.
대체로 원료 대량 수입,유통회사의 우월적 위치를 차지하고 있으며 공장 지리적위치의 특성상 노동력의 수급은 비교적 어려운 편입니다.

사. 관계법령 또는 정부의 규제

건강기능식품의 관계법령은 점차적으로 완화되고 있는 추세인 반면, 식품위생이나 과대광고에 대한 부분은 한층 강화되는 있는 추세임. 현재 영업에 가장 중요한 영향을 미치는 법률은 식품위생법, 건강기능식품법 및 하위법령, 건강기능식품공전, 식품공전 등입니다.

아. 시장점유율

○ 2019년 총 매출액은 2조9,508억원으로 전년대비 17.0% 증가하였고, 총 매출량은 7만 469톤으로 전년대비 44.8% 증가하였다.

○ 2019년 업체 수는 508개소이며, 업체당 평균 매출액은 58억1천만 원으로 최근 5년간 지속적으로 증가하고 있다

※ 국내 산업규모(평균매출액/개소): 43.7(억원)/487(16년)→45.1(억원)/496(17년)→50.4(억원)/500(18년)→58.1(억원)/508(19년)

○ 19년 판매실적은 2조9,508억원으로 매년 증가하고 있으며, 수입실적도 꾸준히 증가하고 있다. 국내 시장규모는 3조7,257억원으로 전년대비 21.4% 증가하였다.

○ 2019년 상위 5개 품목의 매출액 비중은 전체의 82.7%이며, 품목별로는 홍삼제품의 생산실적이 10,598억원으로 전체 생산실적(2조 9,508억원)의 35.9%를 차지하여 가장 높은 점유율을 보였다.

※ 홍삼제품 점유율: (15년) 6,943억원(38.1%) → (16년) 9,900억원(46.6%) → (17년) 10,358억원(46.3%)→ (18년) 11,096억원(44.0%) → (19년) 10,598(35.9%)

- 홍삼제품 다음으로는 개별인정형 18.6%(5,486억원), 프로바이오틱스 15.5%(4,594억원), 비타민,무기질 9.1%(2,701억원), EPA 및 DHA 함유유지 3.5%(1,035억원) 제품 순으로 나타났다.

○ 업체별로는 (주)한국인삼공사 원주공장(4,908억원), (주)한국인삼공사 부여공장(3,070억원), 종근당(주)(2,412억원), (주)한국야쿠르트(1,694억원) 등의 순이었다.

○ 건강기능식품 제조업체수는 508개소로 '18년(500개소) 대비 1.6% 증가하였고, 이 중 우수건강기능식품제조기준(GMP) 지정업체는 '18년 281개소이며, 전년에 비하여 39개소로 늘어났으며 전체 매출액(2조 9,508억원) 중 97.1%인 2조 8,652억원을 생산한 것으로 나타났다.

주) 자료출처: 식품의약품안전처 '식품등생산실적'

② 유유메디컬스

가. 산업의 특성

의료기기는 다양한 제품군으로 구성되며, 기술발전에 따라 점차 복잡해지고 다양화되는 추세입니다. 의료기기는 제품설계 및 제조단계에서 임상의학, 전기, 전자, 기계, 재료, 광학 등 학제간 기술이 융합, 응용되는 특성이 있으며 단순 소모품에서 최첨단 전자의료기기까지 넓은 스펙트럼으로 구성됩니다. 의료기기는 주사기 등 소모품, 기초의료용품, MRI, CT, 의료용 로봇 및 수술기기 등 광범위한 기기와 장비를 포괄하며, 기술발전에 따라 점차 복잡화 및 다양화되는 추세입니다.

나. 영업현황

유유메디컬스는 병원, 소방서 등 직접 방문하여 상품을 보여주고 사용법을 시연하는 방법으로 영업활동을 하고 있습니다.

다. 판매경로 및 판매방법 등

유유메디컬스는 현재 사업초기단계로 방문판매가 주로 이루고 있으며, 추후 대리점을 통한 판매 등 유통경로를 넓혀 갈 생각입니다.

라. 경기변동의 특성

최근 세계 경기의 하락 등으로 전반적으로 성장률이 정체하는 상황에서 의료기기 시장은 지속적으로 성장할 것으로 전망되고 있습니다. 고령화, 웰빙 및 건강에 대한 관심 고조 등은 아직까지 성장 요인으로 유효합니다. 또한 중국, 인도, 브라질 등 후발 공업국의 경제 성장, 소득 증가와 이에 따른 의료서비스 수요 증가 등도 의료기기 시장의 전망을 긍정적으로 볼 수 있는 요인입니다.

마. 경쟁요소(경쟁업체 등)

의료기기 시장은 수요가 한정된 특징이 있습니다. 의료기기는 의료진단과 치료에 전문성을 가진 병원이 주요 수요처입니다. 또한 건강, 보건과 관련되므로 제품의 안전성 및 신뢰성을 우선적으로 고려하기 때문에 시장 수요자들은 기존 유명제품을 계속 사용하는 보수적인 경향이 강해 상대적으로 시장의 진입장벽이 높고 가격 탄력성은 낮습니다. 제품에 대한 인지도와 브랜드 파워가 매우 중요한 산업이며, 마케팅 장벽 및 충성도가 매우 높아 경기 민감도가 상대적으로 낮습니다.

바. 자원조달의 특성

유유메디컬스 주상품인 인공호흡기는 전량해외수입상품으로 수입의존도가 높아 환율에 따른 수익성 변동요인이 많습니다.

사. 시장점유율

○ 19년 국내 의료기기 생산실적이 7조 2,794억원으로 `18년(6조 5,111억원) 대비 11.8% 증가하였으며, 5년간 해마다 평균 9.8% 성장세를 보이고 있으며, 이는 '19년 실질 국내총생산(GDP) 성장률인 2.0%를 약 5배 상회하는 수준이다.

○ 수출입 또한 전년대비 각각 8.9%, 13.3%씩 증가*하여 국내 의료기기 산업이 생산 수출 수입 전반에 걸쳐 성장세에 있는 것으로 나타났습니다

○ 국내 의료기기 시장규모는 '19년 7조 8천억원으로 지난 5년간 연평균 10.3%씩 확대되고 있습니다

주) 자료출처: 식품의약품안전처

3. 주요 제품 및 원재료 등

(1) 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매출유형	제형	품목명	제81기	
				매출액	비율
유유제약 (의약품)	제품	코팅정	맥스마빌 외	27,536	28.06%
		나정	마빌정 외	1,931	1.97%
		연질캡셀	본키캡셀 외	28,357	28.90%
		주사제	타나민주 외	4,756	4.85%
		의약외품	유판씨정 외	1,335	1.36%
		기타	베노플러스겔 외	2,657	2.71%
	상품	기타	피지오머 외	14,645	14.93%
	소계			81,217	82.77%
유유헬스케어 (건강기능식품)	제품	나정외	지플렉스 외	17,637	17.97%
	상품	기타	황보력 외	62	0.06%
	소계			17,699	18.04%
유유메디컬스 (의료기기)	상품	기타	기타	27	0.03%
	소계			27	0.03%
내부거래 제거				(823)	(0.84%)
합계				98,120	100.00%

(2) 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

사업부문	품목	제81기	제80기	제79기
유유제약 (의약품)	본 키 (100 Capsule)	23,900	24,000	24,000
	크리드 (500 Tablet)	97,500	97,500	97,500
유유헬스케어 (건강기능식품)	종합바이타민 1.2g * 90T	6,100	6,100	6,100
	아이브라이트플러스 1g*60T	1,600	1,600	1,590
유유메디컬스 (의료기기)	Flow Sensor	25,500	-	-
	Exhalation valve cassette	400,000	-	-

(3) 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매입유형	품목	제81기			

			매입액	비율	구입처	비고
유유제약 (의약품)	원료	Omega-3	12,019	38.5%	KD Pharma외	수입, 국내
		은행업엑스	4,594	14.7%	Schwabe외	수입
		기타	6,387	20.5%	-	-
	재료	단지함	914	2.9%	성원피앤아이외	국내
		타지함	92	0.3%	영동판지산업외	국내
		라미네이션	63	0.2%	진우아이앤피	국내
		라벨	83	0.3%	삼영특수인쇄외	국내
		프라스틱병	106	0.3%	파머플라텍외	국내
		기타	857	2.7%	-	-
	소계		25,116	80.6%	-	-
유유헬스케어 (건강기능식품)	원료	WPC	45	0.1%	콩코드상사	국내
		기타	4,321	13.9%	아이비티 외	국내
	재료	용기	265	0.8%	주식회사엘케이에스 외	국내
		기타	1,432	4.6%	옥수 외	국내
	소계		6,063	19.4%	-	-
합계		31,179	100.0%	-	-	

(4) 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원/kg)

사업부분	품목	제81기	제80기	제79기
유유제약 (의약품)	Ticlopidine	91,964	84,226	80,402
	염산메트포르민	30,404	-	31,077
유유헬스케어 (건강기능식품)	WPH	16,200	16,200	16,200
	토마토추출물	480,000	480,000	480,000

(5) 생산능력 및 생산능력의 산출근거

※ 생산능력의 산출근거

① 산출기준

생산가능 배치수량을 총 생산가능 수량의 계산

② 산출방법

실제생산 배치수량/생산가능 배치수량

가. 생산실적 및 가동률

- 유유제약(지배기업)

(단위:unit수)

구분	생산 가능 유닛수	실제 가동 유닛수	가동율(%)
고형제	312,000,000	209,702,936	67.2%
연질캡슐 1	124,800,000	123,801,676	99.2%
연질캡슐 2	78,000,000	34,527,810	44.3%

연고제	2,028,000	384,366	19.0%
합 계	516,828,000	368,416,788	71.3%

- 유유헬스케어(중속기업)

(단위:unit수)

구 분	생산 가능 유닛수	실제 가동 유닛수	가동율(%)
나정	504,000,000	504,685,100	100.1%
스틱	176,400,000	177,852,800	100.8%
하드캡슐	75,600,000	40,725,000	53.9%
합 계	756,000,000	723,262,900	95.7%

나. 생산실적

(단위 : 백만원)

사업 부문	품 목	사업소	제81기	제80기	제79기
유유제약 (의 약 품)	코팅정	제천공장	10,713	8,831	5,930
	나정		834	974	922
	연질캡슐		16,199	13,382	10,961
	주사제		1,491	602	416
	의약외품		1,489	633	946
	기타		1,707	1,675	1,978
	소계		32,433	26,097	21,153
유유헬스케어 (건강기능식품)	나정 외	횡성공장	18,061	12,167	9,178
	소계		18,061	12,167	9,178
합 계			50,494	38,264	30,331

(3) 생산설비의 현황 등

당사와 중속회사는 각각 충청북도 제천 및 강원도 횡성에 생산 공장을 운영하고 있으며 당기 유형자산의 변동내역은 아래와 같습니다.

1)보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	30,380,371	20,933,577
건물	46,958,508	41,318,017
감가상각누계액	(11,518,645)	(10,740,786)
구축물	2,324,467	2,271,611

감가상각누계액	(702,585)	(613,570)
정부보조금	(370,497)	(390,157)
기계장치	22,677,230	21,303,644
감가상각누계액	(15,697,151)	(15,872,219)
정부보조금	(36,281)	(45,545)
차량운반구	201,549	141,289
감가상각누계액	(87,775)	(96,730)
공구와기구	7,974,382	7,348,824
감가상각누계액	(5,191,497)	(4,832,754)
정부보조금	(7,739)	(9,739)
건설중인자산	202,800	1,740,666
합 계	77,107,137	62,456,128

2) 당기 및 전기 중 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	재평가	기 타(*)	기 말
토지	20,933,577	731,208	(468,282)	-	9,017,577	166,291	30,380,371
건물	30,577,231	5,667,441	(852,389)	(1,106,445)	-	1,154,025	35,439,863
구축물	1,267,884	62,120	(6,367)	(72,252)	-	-	1,251,385
기계장치	5,385,880	3,259,743	(603,153)	(1,103,022)	-	4,350	6,943,798
차량운반구	44,559	88,812	(2)	(19,595)	-	-	113,774
공구와기구	2,506,331	1,309,721	(255,456)	(785,450)	-	-	2,775,146
건설중인자산	1,740,666	202,800	-	-	-	(1,740,666)	202,800
합 계	62,456,128	11,321,845	(2,185,649)	(3,086,764)	9,017,577	(416,000)	77,107,137

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체	기 말
토지	19,654,474	1,763,103	(484,000)	-	-	20,933,577
건물	30,704,170	52,365	(631,255)	(1,018,745)	1,470,696	30,577,231
구축물	1,028,780	299,559	-	(60,455)	-	1,267,884
기계장치	4,532,638	1,728,097	(26,990)	(847,865)	-	5,385,880
차량운반구	4,941	46,404	(1)	(6,785)	-	44,559
공구와기구	1,737,262	1,336,242	-	(567,173)	-	2,506,331
건설중인자산	149,386	3,061,976	-	-	(1,470,696)	1,740,666
합 계	57,811,651	8,287,746	(1,142,246)	(2,501,023)	-	62,456,128

(*) 토지와 건물의 임대비율 변경에 따라 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액과 건설중인자산에서 유형자산 및 투자부동산 등으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(4) 진행중인 투자
(해당사항없음)

(5) 향후 투자계획
(해당사항없음)

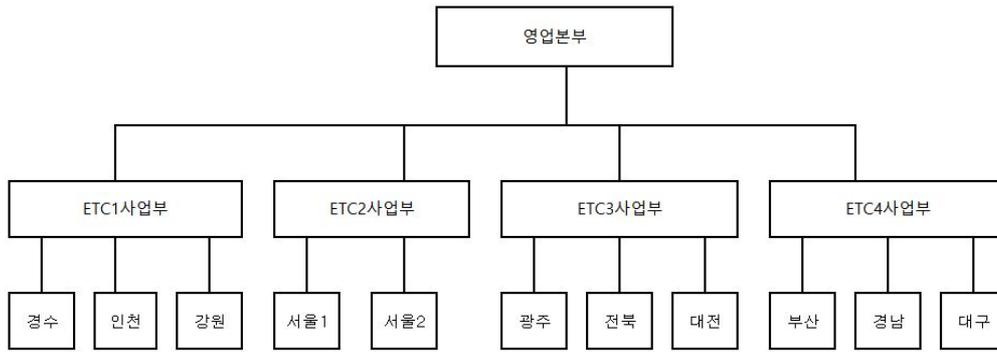
5. 매출에 관한 사항

(1) 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	제형	품목명	제81기		제80기		제79기	
				매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
유유제약 (의약품)	제품	코팅정	맥스마빌 외	27,536	28.06%	28,111	30.9%	25,412	30.6%
		나정	마빌정 외	1,931	1.97%	2,110	2.3%	1,860	2.2%
		연질캡슐	본키캡슐 외	28,357	28.90%	24,022	26.4%	18,752	22.6%
		주사제	타나민주 외	4,756	4.85%	5,486	6.0%	4,320	5.2%
		의약외품	유판씨정 외	1,335	1.36%	555	0.6%	668	0.8%
		기타	베노플러스겔 외	2,657	2.71%	3,344	3.7%	3,014	3.6%
	상품	기타	피지오머 외	14,645	14.93%	15,097	16.6%	19,865	23.9%
	기타	기타	기타	-	-	233	0.3%	157	0.2%
	소 계			81,217	82.77%	78,958	86.9%	74,048	89.1%
유유헬스케어 (건강기능식품)	제품	나정외	지플렉스 외	17,637	17.97%	12,104	13.3%	9,112	11.0%
	상품	기타	황보력 외	62	0.06%	63	0.1%	45	0.1%
	소 계			17,699	18.04%	12,167	13.4%	9,157	11.0%
유유메디컬스 (의료기기)	상품	기타	기타	27	0.03%	-	-	-	-
	소 계			27	0.03%	-	-	-	-
내부거래 제거				(823)	(0.84%)	(247)	(0.3%)	(109)	(0.1%)
합 계				98,120	100.00%	90,878	100.0%	83,096	100.0%

(2) 판매경로 및 판매방법 등
가. 판매조직



나. 판매경로

①국내

구분	도매	직납	수탁	수출	기타	합계
판매비율	52.08%	16.09%	28.06%	0.79%	2.98%	100%

②국외 : 동남아

다. 판매방법 및 조건

- ①현금 및 외상판매(담보 및 일부 신용)
- ②방문판매 및 방문수금
- ③수금비율: 현금(42.53%), 어음(10.99%), 카드(46.48%)
- ④고려택배 위탁배송
- ⑤제품의 BAR CODE화

라. 판매전략

- ①전문지광고 및 대중매체 광고의 활성화
- ②제품의 차별화 및 담당 PM의 제품 책임제로 내실 강화
- ③현장중심의 방문판매와 retail 및 방문수금
- ④활발한 Seminar 개최 및 참가 활동
- ⑤해외 신시장개척 노력 등

마. 수주사항

(해당사항 없음)

6. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결기업은 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주식은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
----	---------------------	------------------------	----------------------	---------------------	----

금융자산					
현금및현금성자산	20,322,824	-	-	-	20,322,824
매출채권및기타채권	22,296,887	-	-	-	22,296,887
기타금융자산	5,000	668,553	1,871,713	-	2,545,266
합 계	42,624,711	668,553	1,871,713	-	45,164,977
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	10,470,471	10,470,471
차입금	-	-	-	18,980,317	18,980,317
리스부채	-	-	-	969,614	969,614
기타금융부채	-	-	-	24,692	24,692
합 계	-	-	-	30,445,094	30,445,094

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융자산					
현금및현금성자산	26,846,233	-	-	-	26,846,233
매출채권및기타채권	22,993,878	-	-	-	22,993,878
기타금융자산	5,000	638,785	956,249	-	1,600,034
합 계	49,845,111	638,785	956,249	-	51,440,145
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	15,100,557	15,100,557
차입금	-	-	-	26,120,077	26,120,077
리스부채	-	-	-	822,480	822,480
기타금융부채	-	-	-	18,166	18,166
합 계	-	-	-	42,061,280	42,061,280

(1) 위험관리 정책

연결기업의 전반적인 위험관리는 연결기업의 재무상태에 잠재적으로 불리할 수 있는효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다. 위험관리는 연결기업의 재무팀에 의해 주로 이루어지고 있으며 영업부문 등과 긴밀히 협력하여 금융위험을 모니터링, 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 또한, 연결기업의 내부감사를 통해 위험관리정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결기업이 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 투자자산에서 발생합니다.

(3) 유동성위험

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

다음 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 계약상의 명목금액으로서 지급을

요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월초과 1년이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	10,283,002	-	187,469	10,470,471
차입금	651,191	3,938,072	16,958,762	21,548,025
기타금융부채	-	-	24,692	24,692
리스부채	156,967	439,679	389,751	986,397
합 계	12,536,208	2,763,935	15,144,951	30,445,094

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월초과 1년이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	14,770,519	-	330,038	15,100,557
차입금	2,093,246	21,344,312	2,682,519	26,120,077
기타금융부채	-	-	18,166	18,166
리스부채	108,729	326,188	387,563	822,480
합 계	16,972,494	21,670,500	3,418,286	42,061,280

(4) 이자율위험

연결기업의 이자율 위험은 주로 변동이자부 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 고정이자율이 적용되는 사채나 일부 차입금의 경우 이자율 변동에 따른 당기손익이나 자본에 미치는 영향은 없습니다. 보고기간 말 현재 당사의 차입금 중 변동이자부 차입금은 약66억원 입니다.

(5) 자본관리

연결기업의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있습니다. 또한, 연결기업은 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다. 연결기업의 당기말과 전기말 현재 자본관리지표는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	37,864,566	47,173,960
현금및현금성자산차감	(20,322,824)	(26,846,233)
순부채 (A)	17,541,742	20,327,727
자본총계 (B)	117,036,441	90,544,667
부채비율 (A) / (B)	14.99%	22.45%

7. 경영상의 주요계약 등

가. 라이선스아웃(License-out) 계약

(해당사항 없음)

나. 라이선스인(License-in) 계약

(해당사항 없음)

다. 기타판매계약

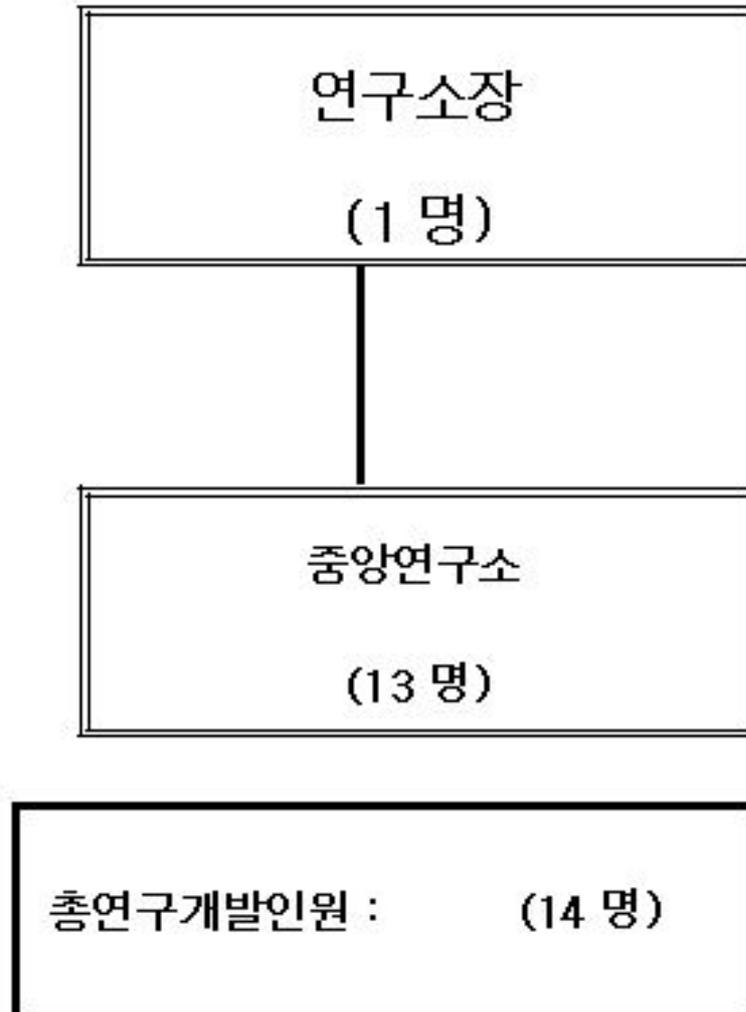
①계약상대방	알보젠코리아
②계약내용	에비스타정, 본듀오정 공동판매 및 독점유통 계약의 건
③대상지역	대한민국
④계약기간	2021년 1월 25일~2024년 12월 31일
⑤총 계약금액	영업기밀에 해당하므로 기재하지 않음
⑥지급금액	영업기밀에 해당하므로 기재하지 않음
⑦계약조건	영업기밀에 해당하므로 기재하지 않음
⑧회계처리방법	-
⑨대상기술	-
⑩개발 진행경과	-
⑪기타사항	-

8. 연구개발활동

(1) 연구개발활동의 개요

가. 연구개발 담당조직

연구소 조직도표



중앙연구소(1989년 설립)에서 연구·개발업무를 전담하고 있으며 담당이사 중심으로 개발부와 품질관리부에서 지원하고 있으며 인원은 다음과 같습니다.

구분	구성	인원수
중앙연구소	제제연구1팀	4
	제제연구2팀	4
	임상연구팀	1
	분석연구팀	4

	연구임원	1
--	------	---

구 분	박 사 급	석 사 급	학 사 급	기타	계
인 원	1	11	1	1	14

당사의 핵심 연구인력은 다음과 같습니다.

직위	성명	담당업무	주요경력	비고
이사	박윤상	중앙연구소 소장	원광대학교 약학과 석사 前 신일제약 제제연구실 실장 前 경동제약 신제품개발연구실 팀장 前 식품의약품안전처 보건연구사	

나. 연구개발비용

(단위 : 백만원)

과 목		제81기	제80기	제79기
비용의 성격별 분류	원재료비등	4,048	1,181	1,598
	인건비	631	1,035	1,144
	연구개발비용 계	4,679	2,216	2,742
	(정부보조금)	-	(304)	(173)
	보조금 차감후 금액	4,679	1,912	2,569
회계처리 내역	판관비	4,679	1,912	2,569
	제조원가	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-
	회계처리금액 계	4,679	1,912	2,569
연구개발비/매출액 비율 [연구개발비용 합계 ÷ 당기매출액 × 100]		5.8%	2.4%	3.5%

(2) 연구개발 계획

1) 연구개발 진행 현황 및 향후 계획

공시서류 작성기준일 기준 현재 당사가 연구개발 진행중인 신약의 현황은 다음과 같습니다.

[연구개발 진행 총괄표]

구 분	품 목	적용증	연구시작일	현재 진행단계		비 고
				단계(국가)	승인일	
화학 합성	개량신약	YY-DTT	전립선비대증	2019	연구진행중(한국)	-
바이오	신약	YP-P10	안구건조증	2017	연구진행중(한국/미국)	-
		-	-	-	-	-
	바이오시밀러	-	-	-	-	-

		-	-	-	-	-	-
천연물	개량신약	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-

1) 품목 : YP-P10

①구 분	바이오신약
②적응증	안구건조증
③작용기전	염증에 의한 안구 건조 증상의 완화 및 치료
④제품의 특성	1일 2회 투여
⑤진행경과	연구 진행중
⑥향후계획	국내외 임상 및 허가 / 글로벌 licensing-out
⑦경쟁제품	
⑧관련논문 등	-
⑨시장규모	
⑩기타사항	합성펩타이드를 활용하여 안구건조증상의 근본적 치료 가능

2) 품목 : YY-DTT

①구 분	개량신약
②적응증	전립선 비대증
③작용기전	5-알파 환원효소 억제(두타스테리드) 및 PDE5 억제(타다라필)
④제품의 특성	SNEDDS 기술을 활용하여 복용편의성을 높인 복합성분 단일정제 개발
⑤진행경과	연구 진행중
⑥향후계획	국내외 임상 및 허가 / 글로벌 licensing-out
⑦경쟁제품	Avodart, Cialis등 양성 전립선 비대증 치료제
⑧관련논문 등	-
⑨시장규모	
⑩기타사항	자사 두타스테리드 단일정(유힐릭스정)의 pipeline series 복합제

(3) 연구개발 실적

공시서류 작성기준일로부터 최근3년간 식약처로부터 허가받은 자사생산 제품(위탁제품 제외) 제품의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	품 목	적응증	허가완료일	
화학 합성	제네릭	에소원정20밀리그램(에소오메프라졸마그네슘삼수화물)	위식도역류질환	2016-06-30
		에소원정40밀리그램(에소오메프라졸마그네슘삼수화물)	위식도역류질환	2016-08-02
		나스타정75밀리그램(나프토피딜)	전립선비대증	2017-07-25
		나스타정50밀리그램(나프토피딜)	전립선비대증	2018-02-27
		비나폴로100정(표준제조기준)	고함량비타민	2018-05-17
		유바로정20밀리그램(리바록사반)	항응고제	2018-05-23
		마이그란정50밀리그램(수마트립탄속신산염)	편두통	2019-01-30
		모티움정2밀리그램(프루칼로프라이드속신산염)	만성변비	2019-03-28
		모티움정1밀리그램(프루칼로프라이드속신산염)	만성변비	2019-04-24

9. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래 현황

-당사는 2018년 6월 22일, 2020년 4월 24일에 전환사채를 발행하였으며, 조기상환청구권 (put option),매도청구권(call option)의 내역은 아래와 같습니다.

* 28회차 전환사채

(단위:천원)

구 분	내 용
발행금액	20,000,000
용도	운영자금
표면이자율	-
만기보장수익률	-
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2023년 6월 22일에 권면금액의 100.00%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환권 행사기간	시작일:2019-06-22
	종료일:2023-05-22
전환가액 조정에 관한 사항	최초행사가가격의 70%까지
행사가격	11,700원
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	42,735(*)주
조기상환청구권(put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2.5년이 되는 2020년 12월 22일 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 0.0%(3개월 단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
매도청구권(call option)	2019년 6월 22일부터 2020년 12월 22일까지 매월의 22일(이하 '매매일' 및 '매수대금지급기일'이라 하며, 해당일이 은행영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다)마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 50%를(최대 10,000,000,000원) 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.
전환권행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식

(*) 당기 중 28회 전환사채의 투자자는 전환권 행사를 청구하였으며 전환사채 19,500,000천원이 보통주 1,666,660주로 전환되었습니다.

* 29회차 전환사채

(단위:천원)

구 분	내 용
발행금액	10,000,000
용도	운영자금
표면이자율	-
만기보장수익률	-
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2025년 4월 24일에 전자등록금액의 100.0000%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 영업일(국내 은행들이 일상적인 업무를 영위하는 날을 말하며, 다만 일부 은행 또는 은행의 일부 점포만이 영업하는 날, 토요일, 일요일, 법정공휴일은 제외한다, 이하 같음)이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 이 경우 원금 상환 기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환권 행사기간	시작일:2021-04-24
	종료일:2025-03-24
전환가액 조정에 관한 사항	최초행사가가격의 70%까지
행사가격	11,700원
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	854,700주
조기상환청구권(put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날(해당일이 영업일이 아닌 경우 그 익영업일을 말함) 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급일"이라 한다)에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있다. 이 경우 발행회사는 본 사채의 전자등록금액과 함께 전자등록금액에 대하여 조기상환지급일까지 조기상환수익률 연 0.0%(3개월 단위 복리계산)을 가산한 금액(이하 "조기상환금액"이라 하며, 구체적인 내역은 아래 가.호에 기재된 바와 같다)을 조기상환지급일에 지급하여야 한다. 단, 조기상환지급일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.

매도청구권(call option)	2021년 4월 24일부터 2022년 4월 24일까지 매월의 24일(이하 '매매일' 및 '매수대금지급기일'이라 하며, 해당일이 영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다) 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.
전환권행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식

10. 기타 투자의사결정에 필요한 사항

- 보고기간후사건으로 당사는 2021년 3월 16일 주주가치 제고 및 유동성 증대를 위한 목적으로 이사회를 개최하였으며, 주식발행초과금 8,753,643천원을 재원으로 한 보통주 7,458,698주 및 우선주 1,294,945주의 무상증자를 결의하였습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

- 연결재무정보

(단위 : 백만원)

구분	제81기	제80기	제79기
	2020년 12월말	2019년 12월말	2018년 12월말
[유동자산]	64,467	65,054	68,870
· 현금및현금성자산	20,323	26,846	26,966
· 금융기관예치금	180	-	546
· 매출채권	17,782	18,752	20,000
· 기타수취채권	2,125	1,748	2,432
· 재고자산	23,689	17,016	15,616
· 당기법인세자산	96	-	-
· 기타유동비금융자산	159	571	3,085
· 반환제품회수권	112	121	225
[비유동자산]	90,434	72,665	66,356
· 금융기관예치금	1,697	961	423
· 매출채권	633	2,495	2,416
· 기타수취채권	1,757	2,495	2,416
· 기타비유동금융자산	669	638	1,439
· 유형자산	77,107	62,456	57,812
· 무형자산	3,836	1,976	1,702
· 사용권자산	966	806	-
· 관계기업에대한 투자자산	2,712	2,426	2,065
· 기타비유동자산	1,058	799	499
· 이연법인세 자산		108	-
자산총계	154,901	137,719	135,226
[유동부채]	18,399	42,496	27,788
[비유동부채]	19,465	4,678	20,566
부채총계	37,864	47,174	48,354
I. 지배기업지분	114,360	88,695	85,792
[자본금]	9,710	8,043	8,043
[주식발행초과금]	31,687	11,629	11,629
[이익잉여금]	41,914	42,717	39,690
[자기주식]	(4,370)	(3,686)	(3,830)
[기타자본구성요소]	35,419	29,992	30,260
II. 비지배기업지분	2,677	1,850	1,080
자본총계	117,037	90,545	86,872

부채 및 자본총계	154,901	137,719	135,226
구 분	제80기	제80기	제79기
	2020.1.1~2020.12.31	2019.1.1~2019.12.31	2018.1.1~2018.12.31
매출액	98,120	90,878	83,096
영업이익(손실)	6,271	8,075	5,327
당기순이익(손실)	2,412	5,563	4,312
· 지배기업주주지분	1,283	4,722	4,020
· 비지배지분	1,129	841	292
총포괄손익(손실)	8,646	5,018	3,806
· 지배기업주주지분	8,980	4,248	3,514
· 비지배지분	(334)	770	292
기본주당이익(단위: 원)	161	756	639
희석주당이익(단위: 원)	161	753	563
연결에 포함된 회사수	2	1	1

※ 제81기는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

- 별도재무정보

(단위 :
백만원)

구 분	제81기	제80기	제79기
	2020년 12월	2019년 12월	2018년 12월
[유동자산]	60,195	61,966	65,564
· 현금및현금성자산	18,543	26,226	25,980
· 금융기관예치금	-	-	526
· 매출채권	16,298	17,085	18,459
· 기타수취채권	2,125	1,751	2,435
· 재고자산	22,662	16,326	14,919
· 당기법인세자산	362	-	-
· 기타유동비금융자산	93	458	3,020
· 반환제품회수권	112	120	225
[비유동자산]	75,412	64,641	62,058
· 금융기관예치금	1,695	961	423
· 기타수취채권	3,319	2,469	2,396
· 기타비유동금융자산	669	639	1,439
· 유형자산	61,850	55,371	53,913
· 무형자산	3,894	1,876	1,589
· 사용권자산	794	736	-
· 투자부동산	978	872	881
· 관계기업에대한 투자자산	167	167	167
· 종속기업투자	988	751	751
· 기타비유동자산	1,058	799	499

· 이연법인세 자산	-	-	-
자산총계	135,607	126,607	127,622
[유동부채]	14,044	40,136	24,798
[비유동부채]	12,772	1,934	19,988
부채총계	26,816	42,070	44,786
[자본금]	9,710	8,043	8,043
[주식발행초과금]	31,686	11,629	11,629
[이익잉여금]	38,031	39,734	37,910
[자기주식]	(4,370)	(3,686)	(3,830)
[기타자본구성요소]	33,733	28,817	29,084
자본총계	108,791	84,537	82,836
부채 및 자본총계	135,607	126,607	127,622
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구 분	제81기	제80기	제79기
	2020.1.1~2020.12.31	2019.1.1~2019.12.31	2018.1.1~2018.12.31
매출액	81,217	78,958	74,048
영업이익(손실)	4,046	6,113	4,685
당기순이익(손실)	30	3,443	3,468
총포괄손익(손실)	6,473	3,046	3,004
기본주당이익(단위: 원)	(41)	538	545
희석주당이익(단위: 원)	(41)	538	489

※ 제81기는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 81 기	2020.12.31 현재
제 80 기	2019.12.31 현재
제 79 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 81 기	제 80 기	제 79 기
자산			
유동자산	64,466,554,695	65,053,890,378	68,869,661,954
현금및현금성자산	20,322,823,993	26,846,232,623	26,966,546,460
매출채권 및 기타유동채권	19,907,536,874	20,500,097,541	22,431,351,841
기타유동금융자산	180,000,000		545,950,253
재고자산	23,688,892,735	17,015,981,266	15,615,956,449
기타유동자산	158,632,579	571,115,068	3,084,667,911
반환제품회수권	112,319,606	120,463,880	225,189,040
당기법인세자산	96,348,908		

비유동자산	90,434,452,289	72,664,736,242	66,356,652,852
장기매출채권 및 기타비유동채권	2,389,349,940	2,493,780,568	2,416,556,476
기타비유동금융자산	2,365,265,824	1,600,034,409	1,861,790,908
유형자산	77,107,137,168	62,456,128,094	57,811,651,162
무형자산	3,836,329,631	1,975,522,031	1,702,762,251
사용권자산	966,159,161	806,393,643	
관계기업투자	2,712,088,869	2,425,864,907	2,065,215,622
기타비유동자산	1,058,121,696	798,676,433	498,676,433
이연법인세자산		108,336,157	
자산총계	154,901,006,984	137,718,626,620	135,226,314,806
부채			
유동부채	18,398,703,065	42,495,630,313	27,787,568,387
매입채무 및 기타유동채무	10,283,001,690	14,770,518,513	12,048,402,678
차입금	4,388,495,561	23,437,557,965	12,366,196,954
유동리스부채	589,667,352	434,916,193	
반품충당부채	1,487,169,323	997,571,362	1,569,730,134
기타유동부채	1,650,369,139	1,434,424,095	1,608,968,982
당기법인세부채		1,420,642,185	194,269,639
비유동부채	19,465,862,456	4,678,329,723	20,566,490,293
장기매입채무 및 기타비유동채무	187,469,441	330,038,438	184,906,393
차입금	14,591,821,048	2,682,519,488	18,181,374,446
비유동리스부채	379,946,382	387,563,325	
기타비유동부채	24,692,000	18,166,000	11,636,000
퇴직급여부채	2,472,949,770	1,260,042,472	1,691,762,421
이연법인세부채	1,808,983,815		496,811,033
부채총계	37,864,565,521	47,173,960,036	48,354,058,680
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	114,359,483,034	88,694,577,609	85,792,394,930
자본금	9,709,632,000	8,042,972,000	8,042,972,000
자본잉여금	31,686,753,642	11,628,526,786	11,628,526,786
주식발행초과금	31,686,753,642	11,628,526,786	11,628,526,786
기타자본구성요소	35,419,390,001	29,992,705,729	30,260,249,529
이익잉여금(결손금)	41,914,282,583	42,716,572,764	39,690,637,592
자기주식	(4,370,575,192)	(3,686,199,670)	(3,829,990,977)
비지배지분	2,676,958,429	1,850,088,975	1,079,861,196
자본총계	117,036,441,463	90,544,666,584	86,872,256,126
자본과부채총계	154,901,006,984	137,718,626,620	135,226,314,806

연결 포괄손익계산서

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 80 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 79 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 81 기	제 80 기	제 79 기
수익(매출액)	98,119,846,404	90,877,644,152	83,096,445,246
매출원가	52,850,891,789	44,267,328,889	42,459,508,013
매출총이익	45,268,954,615	46,610,315,263	40,636,937,233
판매비와관리비	38,998,027,460	38,535,588,218	35,309,523,882
영업이익(손실)	6,270,927,155	8,074,727,045	5,327,413,351
기타이익	1,031,841,182	1,079,689,559	344,948,499
기타손실	2,020,826,789	1,936,698,017	449,262,900
금융수익	452,566,085	829,848,445	532,255,888
금융원가	2,309,396,419	1,807,948,326	1,376,418,039
관계기업투자손익	286,223,962	360,649,285	269,294,798
법인세비용차감전순이익(손실)	3,711,335,176	6,600,267,991	4,648,231,597
법인세비용	1,298,729,740	1,036,925,329	336,121,712
당기순이익(손실)	2,412,605,436	5,563,342,662	4,312,109,885
기타포괄손익	6,233,818,695	(545,672,443)	(506,498,776)
당기순이익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	6,233,818,695	(545,672,443)	(506,498,776)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(900,716,141)	(405,007,584)	(416,695,311)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후기타포괄손익)	100,824,995	(140,664,859)	(89,803,465)
자산재평가이익	7,033,709,841		
총포괄손익	8,646,424,131	5,017,670,219	3,805,611,109
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	1,283,521,197	4,722,296,709	4,020,291,071
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	1,129,084,239	841,045,953	291,818,814
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	8,980,768,574	4,247,442,440	3,513,792,295
총 포괄손익, 비지배지분	(334,344,443)	770,227,779	291,818,814
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	161	756	639
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	161	753	563

연결 자본변동표

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 80 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 79 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익누계	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		

				액		합계		
2018.01.01 (기초자본)	8,042,972.00	11,628,526.78	(2,944,669,391	30,470,148,117	34,766,215.37	81,963,192,885	870,518,260	82,833,711,145
	0	6)					
회계정책변경에 따른 증가(감소)				(2,702,399,310)	2,684,379,447	(18,019,863)		(18,019,863)
당기손이익(손실)					4,020,291,071	4,020,291,071	291,818,814	4,312,109,885
확정급여제도의 재측정요소					(396,278,039)	(396,278,039)	(20,417,272)	(416,695,311)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(89,803,465)		(89,803,465)		(89,803,465)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익								
자산재평가이익								
배당금지급					(1,383,970,260	(1,383,970,260)		(1,383,970,260
))
종속기업 자본율의 변동				(30,746,394)		(30,746,394)	(62,058,606)	(92,805,000)
주식보상비용				178,677,440		178,677,440		178,677,440
자기주식의 취득			(976,910,300)			(976,910,300)		(976,910,300)
스톡옵션 지급			91,588,714	(103,589,845)		(12,001,131)		(12,001,131)
전환사채의 발행				2,537,962,986		2,537,962,986		2,537,962,986
전환사채의 전환								
2018.12.31 (기말자본)	8,042,972.00	11,628,526.78	(3,829,990,977	30,260,249,529	39,690,637.59	85,792,394,930	1,079,861.19	86,872,256,126
	0	6)		2		6	
2019.01.01 (기초자본)	8,042,972.00	11,628,526.78	(3,829,990,977	30,260,249,529	39,690,637.59	85,792,394,930	1,079,861.19	86,872,256,126
	0	6)		2		6	
회계정책변경에 따른 증가(감소)								
당기손이익(손실)					4,722,296,709	4,722,296,709	841,045,953	5,563,342,662
확정급여제도의 재측정요소					(334,189,410)	(334,189,410)	(70,818,174)	(405,007,584)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(140,664,859)		(140,664,859)		(140,664,859)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익								
자산재평가이익				(81,702,123)	81,702,123			
배당금지급					1,443,874,250	1,443,874,250		1,443,874,250
종속기업 자본율의 변동								
주식보상비용				114,175,737		114,175,737		114,175,737
자기주식의 취득								
스톡옵션 지급			143,791,307	(159,352,555)		(15,561,248)		(15,561,248)
전환사채의 발행								
전환사채의 전환								
2019.12.31 (기말자본)	8,042,972.00	11,628,526.78	(3,686,199,670	29,992,705,729	42,716,572.76	88,694,577,609	1,850,088.97	90,544,666,584
	0	6)		4		5	
2020.01.01 (기초자본)	8,042,972.00	11,628,526.78	(3,686,199,670	29,992,705,729	42,716,572.76	88,694,577,609	1,850,088.97	90,544,666,584
	0	6)		4		5	
회계정책변경에 따른 증가(감소)								
당기손이익(손실)					1,283,521,197	1,283,521,197	1,129,084.23	2,412,605,436
							9	
확정급여제도의 재측정요소					(566,371,698)	(566,371,698)	(334,344,443	(900,716,141)
)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				96,140,705		96,140,705		96,140,705
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익				4,684,290		4,684,290		4,684,290
자산재평가이익				7,033,709,841		7,033,709,841		7,033,709,841
배당금지급					(1,519,439,680	(1,519,439,680)		(1,519,439,680
))
종속기업 자본율의 변동				32,702,142		32,702,142	32,129,658	64,831,800
주식보상비용				21,014,140		21,014,140		21,014,140
자기주식의 취득			(819,486,550)			(819,486,550)		(819,486,550)
스톡옵션 지급			135,111,028	(144,191,377)		(9,080,349)		(9,080,349)

전환사채의 발행				857,138,442		857,138,442		857,138,442
전환사채의 전환	1,666,660,000	20,058,226,856		(2,474,513,911)		19,250,372,945		19,250,372,945
2020.12.31 (기말자본)	9,709,632,000	31,686,753,642	(4,370,575,192)	35,419,390,001	41,914,282,583	114,359,483,034	2,676,958,429	117,036,441,463

연결 현금흐름표

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
제 80 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지
제 79 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 81 기	제 80 기	제 79 기
영업활동현금흐름	(2,669,008,815)	13,185,371,371	6,110,025,067
당기순이익(손실)	2,412,605,436	5,563,342,662	4,312,109,885
당기순이익조정을 위한 가감	8,949,093,003	5,740,532,091	4,828,485,806
영업활동으로인한자산·부채의변동	(11,187,509,330)	2,158,850,227	(2,818,738,414)
법인세납부(환급)	(2,843,197,924)	(277,353,609)	(211,832,210)
투자활동현금흐름	(12,141,545,364)	(5,332,321,011)	(9,939,467,788)
이자수취	129,352,258	338,179,465	247,405,061
배당금수취	44,359,920	58,583,396	73,225,168
유형자산의 처분	2,467,545,453	1,803,795,455	8,000,000
무형자산의 처분	222,918,000	214,545,454	
매도가능금융자산의 처분	149,505,500	1,628,627,429	
정부보조금의 수령	236,914,000	393,198,400	
임차보증금의 감소	744,580,000	713,708,000	
금융자산의 취득	(1,075,825,196)	(1,001,447,162)	(101,910,834)
유형자산의 취득	(12,047,090,772)	(8,056,348,330)	(9,763,448,438)
무형자산의 취득	(2,242,124,527)	(680,163,118)	(306,238,745)
기타투자자산의 취득			
임차보증금의 증가	(771,680,000)	(745,000,000)	(96,500,000)
재무활동현금흐름	8,510,694,988	(8,037,138,596)	10,946,317,472
차입금의 증가	6,132,000,000	4,000,000,000	3,915,000,000
전환사채의 발행	9,900,000,000		19,759,659,500
이자의지급	(203,137,710)	(213,660,246)	(503,006,468)
배당금지급	(1,519,439,680)	(1,443,874,250)	(1,383,970,260)
차입금의 상환	(4,406,800,000)	(9,906,800,000)	(9,771,650,000)
자기주식의 취득	(819,486,550)		(976,910,300)
금융리스부채의 지급	(572,441,072)	(472,804,100)	
비지배지분의 취득			(92,805,000)

외화표시현금의 환율변동효과	(223,549,439)	63,774,399	37,236,640
현금및현금성자산의순증가(감소)	(6,523,408,630)	(120,313,837)	7,154,111,391
기초현금및현금성자산	26,846,232,623	26,966,546,460	19,812,435,069
기말현금및현금성자산	20,322,823,993	26,846,232,623	26,966,546,460

※ 제81기는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

3. 연결재무제표 주식

1. 지배기업의 개요

주식회사 유유제약(이하 "지배기업")은 1941년 2월 28일 의약품 등의 제조 및 판매에 관한 사업을 영위할 목적으로 설립되었으며, 본사 및 제조시설은 충청북도 제천시 바이오밸리1로 94에 소재하고 있습니다.

지배기업은 1975년 11월 18일 주식을 증권거래소에 상장하였으며, 2008년 5월 30일 정기주주총회에서 지배기업의 상호를 주식회사 유유에서 주식회사 유유제약으로 변경하였습니다.

2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결기업"), 연결기업의 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
종속기업	(주)유유헬스케어	대한민국	건강기능식품 제조 판매	51.37%	738,682	52.17%	750,633
	(주)유유메디컬스	대한민국	의료기기 판매	100.00%	250,000	-	-

(2) 보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)유유헬스케어	17,796,132	11,642,197	6,153,935	17,699,437	2,605,025	1,918,486
(주)유유메디컬스	1,134,722	1,004,548	130,174	27,035	(119,826)	(119,826)

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄이익
(주)유유헬스케어	9,461,961	5,226,512	4,235,449	12,166,815	1,759,510	1,611,355

한편, 연결기업의 연결재무제표는 2021년 3월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 25일자 주주총회에서 보고될 예정입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제 회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결기업의 재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기순익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이 내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.3.2 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다. 주석 2.3.4의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 `금융상품 표시`에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다.

단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단

에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전 하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시

- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실 (ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부신용등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못 할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또

는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 16에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재

가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.3 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

거래와 잔액

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 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 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 완제품 형태의 의약 제제품을 제조하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조바랍니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 판매 계약은 고객에 반품권을 제공합니다. 반품권은 변동대가에 해당합니다.

· 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결기업은 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결기업은 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

(2) 유의적인 금융요소

일반적으로 연결기업은 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의실무적 간편법을 적용하여, 연결기업은 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 보증 의무

연결기업은 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채,우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 이와 관련하여 주석 2.3.14을 참조 바랍니다.

(4) 계약 잔액

계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.3.2 부분을 참조 바랍니다.

계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(5) 반품권에서 생기는 자산과 부채

반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결기업의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결기업은 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. 연결기업이 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결기업은 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.3.5 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

연결기업은 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 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 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 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 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 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이

높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 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.

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.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.3.6 정부보조금

연결기업은 정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

2.3.7 퇴직급여

연결기업은 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비 및 매출원가의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.8 유형자산

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 다음에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정내용연수
건물	40년
구축물	5년, 20년, 40년
기계장치	8년, 10년
차량운반구	5년
공구와기구	5년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.3.9 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 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 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.

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

연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

연결기업의 무형자산은 다음에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년, 10년
기타의무형자산	5년

2.3.10 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 경제적 내용연수에 따라 아래의 내용연수 및 상각방법을 적용하여 상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상 각 방 법
건 물	40년	정 액 법

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.3.11 리스

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

리스이용자로서의 회계처리

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

(1) 사용권자산

연결기업은 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, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구분	내용연수
건물	40년
차량운반구 및 기타설비	5년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 비금융자산의 손상 (주석 2.3.13)에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 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 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 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.

연결기업은 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.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

리스제공자로서의 회계처리

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

2.3.12 재고자산

연결기업은 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 이동평균법(수입미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

2.3.13 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은

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 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 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. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

(1) 영업권

연결기업은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

(2) 비한정 내용연수 적용 무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.3.14 충당부채

연결기업은 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 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결손익계산서에 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.

2.3.15 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.3.16 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 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

연결기업은 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.

연결기업은 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 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 연결기업은 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

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

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 33
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 33
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 31

2.3.17 주식기준보상 거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석21참조).

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 '가득기간')에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 연결손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지

아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여 일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

2.4 제 · 개정된 기준서의 적용

연결기업은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

2.4.1 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결기업에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

2.4.2 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호'금융상품: 인식과 측정'(개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결기업의 연결재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

2.4.3 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'(개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공

하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

2.4.4 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간말 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.

연결기업은 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리 (주식 32)가 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미

래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금 전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(4) 주식기준보상

연결기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다.

(5) 금융상품의 공정가치

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

(6) 매출채권의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래 전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(7) 반품에 대한 변동대가 추정

연결기업은 반품권이 있는 제품판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 연결기업은 반품

예상에 대해 통계적 방법을 개발하였습니다. 이 방법은 각 제품의 과거 반품 데이터에서 예상 반품률을 산출합니다. 이 비율은 변동대가의 예상 금액을 산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 연결기업의 예상 반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다.

연결기업은 예상 반품 평가를 매분기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품은 연결기업의 과거 반품 지급과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품을 반영하지 못 할 수도 있습니다.

4. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

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

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

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

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장

이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스 이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

5. 영업부문

기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 지역에 대한 정보

(단위 : 천원)

구 분		당 기	전 기
상품매출액	내 수	13,766,934	15,159,916
	수 출	143,104	-
	소 계	13,910,038	15,159,916
제품매출액	내 수	74,949,507	69,718,733
	수 출	422,644	824,788
	소 계	75,372,151	70,543,521
기타매출액	내 수	8,837,657	5,174,207
합 계		98,119,846	90,877,644

(2) 당기와 전기 중 연결기업 매출의 10% 이상을 차지하는 단일 거래처가 존재하지 않아 주요 거래처에 대한 정보 및 수익금액을 공시하지 않습니다.

6. 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
금융기관예치금	5,000	5,000	당좌개설보증금

7. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되었는 바, 보고기간종료일 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 관련대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	20,678,244	-	22,527,498	-
대손충당금	(3,216,508)	-	(3,775,508)	-
금융리스채권	320,369	632,981	-	764,512
미수금	2,143,747	130,274	1,761,030	130,274
대손충당금	(18,315)	(130,274)	(18,315)	(130,274)
미수수익	-	-	5,393	-
단기대여금	6,243	-	6,243	-
대손충당금	(6,243)	-	(6,243)	-
보증금	-	1,756,369	-	1,729,269
합 계	19,907,537	2,389,350	20,500,098	2,493,781

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
손상되지 않은 채권	17,461,736	18,751,990
소 계	17,461,736	18,751,990
손상채권		
3개월 초과 1년 이하	255,528	73,393
1년 초과	2,960,980	3,702,115
소 계	3,216,508	3,775,508
합 계	20,678,244	22,527,498

(3) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	3,930,340	4,019,487
대손상각비환입	441,000	(89,147)
채권제각	(1,000,000)	-
기말금액	3,371,340	3,930,340

8. 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
상각후원가 측정 금융자산	-	5,000	-	5,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	180,000	1,691,713	-	956,249
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	668,553	-	638,785
합 계	180,000	2,365,266	-	1,600,034

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(2)-1 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
지분증권	상장주식		
	한미약품	138,171	109,705
	종근당	60,249	24,638
	유한양행	57,827	35,002
	기타	94,069	201,212
	소 계	350,316	370,557
	비상장주식		
	헤이리프라자㈜	268,228	268,228
	기타	50,009	-
	소 계	318,237	268,228
채무증권	전환사채	2,178,000	2,178,000
	손상차손누계액	(2,178,000)	(2,178,000)
합 계		668,553	638,785

(2)-2 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	638,785	1,438,915
취 득	50,010	408,000
평가손익(법인세 차감전)	129,263	(180,340)
매 각	(149,505)	(1,027,790)
기말금액	668,553	638,785

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	4,767,133	2,924,438
평가손실총당금	(164,154)	(128,583)
제품	6,312,704	4,049,811
평가손실총당금	(207,582)	(91,643)
재공품	1,797,319	3,701,440
원재료	10,496,990	5,739,367
평가손실총당금	(112,910)	(100,365)
미착품	799,393	921,516
합 계	23,688,893	17,015,981

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	164,055	(269,756)

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	60,931	559,445	421,301	300,000
선급비용	97,702	-	149,814	-
기타투자자산	-	498,676	-	498,676
합 계	158,633	1,058,121	571,115	798,676

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	30,380,371	20,933,577
건물	46,958,508	41,318,017
감가상각누계액	(11,518,645)	(10,740,786)
구축물	2,324,467	2,271,611
감가상각누계액	(702,585)	(613,570)
정부보조금	(370,497)	(390,157)
기계장치	22,677,230	21,303,644
감가상각누계액	(15,697,151)	(15,872,219)
정부보조금	(36,281)	(45,545)
차량운반구	201,549	141,289
감가상각누계액	(87,775)	(96,730)
공구와기구	7,974,382	7,348,824
감가상각누계액	(5,191,497)	(4,832,754)
정부보조금	(7,739)	(9,739)
건설중인자산	202,800	1,740,666
합 계	77,107,137	62,456,128

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각	재평가	기 타(*)	기 말
토지	20,933,577	731,208	(468,282)	-	9,017,577	166,291	30,380,371
건물	30,577,231	5,667,441	(852,389)	(1,106,445)	-	1,154,025	35,439,863
구축물	1,267,884	62,120	(6,367)	(72,252)	-	-	1,251,385
기계장치	5,385,880	3,259,743	(603,153)	(1,103,022)	-	4,350	6,943,798
차량운반구	44,559	88,812	(2)	(19,595)	-	-	113,774
공구와기구	2,506,331	1,309,721	(255,456)	(785,450)	-	-	2,775,146
건설중인자산	1,740,666	202,800	-	-	-	(1,740,666)	202,800
합 계	62,456,128	11,321,845	(2,185,649)	(3,086,764)	9,017,577	(416,000)	77,107,137

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체	기 말
토지	19,654,474	1,763,103	(484,000)	-	-	20,933,577
건물	30,704,170	52,365	(631,255)	(1,018,745)	1,470,696	30,577,231
구축물	1,028,780	299,559	-	(60,455)	-	1,267,884
기계장치	4,532,638	1,728,097	(26,990)	(847,865)	-	5,385,880
차량운반구	4,941	46,404	(1)	(6,785)	-	44,559
공구와기구	1,737,262	1,336,242	-	(567,173)	-	2,506,331
건설중인자산	149,386	3,061,976	-	-	(1,470,696)	1,740,666
합 계	57,811,651	8,287,746	(1,142,246)	(2,501,023)	-	62,456,128

(*) 건설중인자산에서 유형자산 및 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결기업은 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 자산의 공정가치는 공시지가기준법에 의하여 결정되었으며, 재평가는 활성시장가격에 기초하여 해당 자산의 성격, 위치 및 조건의 차이를 조정하여 수행되었습니다. 당기말 토지의 공정가치는 연결기업과 관계없는 독립적인(주)하나감정평가법인이 2020년 12월 31일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

토지에 대한 재평가모형의 적용과 관련되어 당기 중 연결포괄손익계산서 상 인식한 기타포괄손익은 9,017,577천원입니다. 한편, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 현재 장부금액은 17,902,844천원(전기말 : 17,538,718천원)입니다.

해당자산의 재평가에 대한 공정가치 측정 공시는 주석 33에 기술하였습니다.

(4) 당기말 현재 연결기업의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지(서울사옥)	9,600,000	일반대출	1,000,000	하나은행
건물(서울사옥)				
토지및건물 (황성공장 538번지~540번지)	4,200,000	시설자금대출	3,132,000	
토지(황성공장)	2,040,000	시설자금대출	1,700,000	기업은행
토지(제천공장)	2,400,000	일반대출	-	
건물(제천공장)				

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 무형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
영업권	50,829	50,829
산업재산권	254,610	187,643
시설이용권	2,305,444	1,337,094
기타의무형자산	1,225,447	399,956
합 계	3,836,330	1,975,522

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	상각비	손 상(*1)	대 체(*2)	기 말
영업권	50,829	-	-	-	-	50,829
산업재산권	187,643	109,940	(42,973)	-	-	254,610
시설이용권	1,337,094	1,022,000	-	(53,650)	-	2,305,444
기타의 무형자산	399,956	650,353	(240,862)	-	416,000	1,225,447
합 계	1,975,522	1,782,293	(283,835)	(53,650)	416,000	3,836,330

(*1) 동 금액은 손익계산서의 기타비용에 포함되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상각비	기 말
영업권	50,829	-	-	-	50,829
산업재산권	162,363	64,263	-	(38,983)	187,643
시설이용권	1,169,389	397,850	(230,145)	-	1,337,094
기타의 무형자산	320,181	218,050	(12,347)	(125,928)	399,956
합 계	1,702,762	680,163	(242,492)	(164,911)	1,975,522

(3) 경상연구개발비

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 각각 4,122,659천원과 876,672천원이며 모두 판매비와일반관리비로 계상되었습니다.

13. 리스

(1) 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초장부금액	489,858	316,535	806,393
증 감	268,337	420,247	688,584
감가상각	(331,434)	(197,384)	(528,818)
기말장부금액	426,761	539,398	966,159

<전기>

(단위: 천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초장부금액	786,989	191,807	978,796
증 감	25,619	256,753	282,372
감가상각	(322,750)	(132,025)	(454,775)
기말장부금액	489,858	316,535	806,393

(2) 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	822,480	978,796
증감	688,326	282,372
이자비용	31,249	34,116
지급리스료	(572,441)	(472,804)
기말장부금액	969,614	822,480
유동리스부채	589,667	434,916
비유동리스부채	379,947	387,564

(3) 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	331,434	322,750
차량운반구	197,384	132,025
합 계	528,818	454,775
리스계약 조기종료로 인한 당기손익 인식(영업외수익에 포함)	257	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	31,249	34,116
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	11,235	41,704
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	40,862	38,110

연결기업은 리스에 대하여 당기와 전기 중 각각 572,441천원과 472,804천원의 현금유출이 있었습니다.

14. 공동기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
(주)유유테이진메디케어 (*)	대한민국	산소발생기 렌탈	50.00%	2,712,089	50.00%	2,425,865

(*) 지배기업의 보통주 지분율이 과반수 미만이며 이사회 등의 의사결정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있는 주주간의 별도의 계약상 약정이 없으므로 (주)유유테이진메디케어를 공동기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	처 분	지분법이익	기 말
(주)유유테이진메디케어	2,425,865	-	286,224	2,712,089

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	처 분	지분법이익	기 말
(주)유유테이진메디케어	2,065,216	-	360,649	2,425,865

(3) 당기 및 전기 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익
(주)유유테이진메디케어	20,574,333	15,150,155	5,424,178	15,558,306	572,448

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익
(주)유유테이진메디케어	17,321,789	12,470,059	4,851,730	13,161,655	721,299

(4) 당기말 현재 공동기업의 재무정보를 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	순자산장부금액	지분율	순자산지분액	장부금액
(주)유유테이진메디케어	5,424,178	50%	2,712,089	2,712,089

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 연결기업의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	5,286,763	-	6,385,086	-
미지급금	3,683,747	187,469	7,387,563	330,038
미지급비용	1,312,492	-	997,870	-
합 계	10,283,002	187,469	14,770,519	330,038

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
단기차입금	3,000,000	4,000,000
유동성장기부채	906,800	906,800
현재가치할인차금	(18,304)	(29,649)
전환사채	500,000	20,000,000
사채할인발행차금	-	(99,021)
전환권조정	-	(1,340,572)
소 계	4,388,496	23,437,558
비유동성		
장기차입금	5,539,950	2,814,750
현재가치할인차금	(145,139)	(132,231)
전환사채	10,000,000	-
사채할인발행차금	(66,977)	-
전환권조정	(736,013)	-
소 계	14,591,821	2,682,519
합 계	18,980,317	26,120,077

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	하나은행	1.49	1,000,000	1,000,000
운영자금	기업은행	-	-	1,000,000
운영자금	KB국민은행	1.98	1,000,000	2,000,000
운영자금	우리은행	1.83	1,000,000	-
합 계			3,000,000	4,000,000

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	기업은행	0.48	500,000	2,500,000
운영자금	우리은행	1.47	300,000	-
시설투자자금	하나은행	2.92	3,132,000	-
시설투자자금	기업은행	1.47~1.50	1,700,000	-
시설투자자금(*)	신한은행	3.51	814,750	1,221,550
할인차금			(163,443)	(161,880)
소 계			6,283,307	3,559,670
차감 : 1년 이내 만기 도래분 (유동성장기부채)			(906,800)	(906,800)
차감 : 1년 이내 만기 도래분 (현재가치할인차금)			18,304	29,649
합 계			5,394,811	2,682,519

(*) 시설투자자금은 5년 만기 장기차입금으로 은행계약이율은 3.51%이며, 연결기업이 0.51% 이자를 부담하고 정부에서 3% 이자를 부담합니다.

(4) 보고기간종료일 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(4)-1 보고기간종료일 현재 연결기업이 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
28회 전환사채	2018.06.22	2023.06.22	-	500,000	18,560,407
29회 전환사채	2020.04.24	2025.04.24	-	9,197,010	-
액면가액 합계				10,500,000	20,000,000
사채할인발행차금				(66,977)	(99,021)
전환권조정				(736,013)	(1,340,572)
장부금액 합계				9,697,010	18,560,407

(4)-2 상기 전환사채에 관한 사항은 다음과 같습니다.

<28회 전환사채>

(단위 : 천원)

구 분	내 용
발행금액	20,000,000
용도	운영자금
표면이자율	-
만기보장수익률	-
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2023년 6월 22일에 권면금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환권 행사기간	시작일:2019-06-22
	종료일:2023-05-22
전환가액 조정에 관한 사항	최초행사가가격의 70%까지
행사가격	11,700원
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	42,735(*)
조기상환청구권(put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2.5년이 되는 2020년 12월 22일을 시작으로, 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 0.0%(3개월 단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환 지급일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
매도청구권(call option)	2019년 6월 22일부터 2020년 12월 22일까지 매월의 22일(이하 '매매일' 및 '매수대금지급기일'이라 하며, 해당일이 은행영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다) 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채발행가액의 50%를(최대 10,000,000,000원) 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.
전환권행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식

(*) 당기 중 28회 전환사채의 투자자는 전환권 행사를 청구하였으며 전환사채 19,500,000천원이 보통주 1,666,660주로 전환되었습니다.

<29회 전환사채>

(단위 : 천원)

구 분	내 용
발행금액	10,000,000
용도	운영자금
표면이자율	-
만기보장수익률	-
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2025년 4월 24일에 권면금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환권 행사기간	시작일:2021-04-24
	종료일:2025-03-24
전환가액 조정에 관한 사항	최초행사가가격의 70%까지
행사가격	11,700원
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	854,700
조기상환청구권(put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날(해당일이 영업일이 아닌 경우 그 익영업일을 말함) 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급일"이라 한다)에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있다. 이 경우 발행회사는 본 사채의 전자등록금액과 함께 전자등록금액에 대하여 조기상환지급일까지 조기상환수익률 연 0.0%(3개월 단위 복리계산)을 가산한 금액(이하 "조기상환금액"이라 하며, 구체적인 내역은 아래 가.호에 기재된 바와 같다)을조기상환지급일에 지급하여야 한다. 단, 조기상환지급일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다
매도청구권(call option)	2021년 4월 24일부터 2022년 4월 24일까지 매월의 24일(이하 '매매일' 및 '매수대금지급기일'이라 하며, 해당일이 영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다) 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.
전환권행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식

연결기업은 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 행사가격 조정 조건이 내재된 전환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을 차감한 잔액을 전환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다.

17. 금융부채

보고기간종료일 현재 연결기업의 비유동 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
금융보증계약부채(*)	24,692	18,166

(*) 공동기업인 (주)유유테이진메디케어의 차입금에 대한 지급보증으로 인하여 발생하였습니다.

18. 반품충당부채 및 반환제품회수권

연결기업은 반품과 관련하여 예상 반품기간, 과거 경험률 등을 기초로 반품매출액을 추정하여 반품충당부채로 계상하고 있으며, 당기 및 전기 중 반품충당부채 및 반환제품회수권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
반환제품회수권	120,464	(8,144)	112,320
반품충당부채	997,571	489,598	1,487,169

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
반환제품회수권	225,189	(104,725)	120,464
반품총당부채	1,569,730	(572,159)	997,571

19. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타유동부채는 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	566,162	434,403
예수금	377,336	236,339
부가가치세예수금	647,572	699,383
예수보증금	59,299	64,299
합 계	1,650,369	1,434,424

20. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,091,585	9,360,335
사외적립자산의 공정가치(*)	(8,618,635)	(8,100,293)
합 계	2,472,950	1,260,042

(*) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 각각 국민연금전환금 3,119천원 및 4,934천원이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 연결기업의 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,701,479	1,469,894
확정급여부채의 순이자	27,181	38,277
합 계	1,728,660	1,508,171

(3) 연결기업은 KEB하나은행과 신한생명보험 등의 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 연결기업이 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 1.45~2.29%의 수익이 발생하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 연결기업은 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(4) 당기와 전기 중 연결기업의 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
1)기초금액	9,360,335	8,904,415
2)급여비용(당기손익)	1,897,619	1,644,456
- 당기근무원가	1,701,479	1,469,895
- 이자원가	196,140	174,561
3) 퇴직급여 지급액	(1,282,617)	(1,711,207)
4) 확정급여부채의 재측정요소	1,116,248	522,671
- 재무적가정	756,175	24,503
- 경험조정	360,073	498,169
5)기말금액(1) + 2) + 3) + 4))	11,091,585	9,360,335

(5) 당기와 전기 중 연결기업의 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	8,100,293	7,212,654
이자수익	168,958	136,283
퇴직급여 지급액	(1,712,100)	(1,252,075)
재측정요소	(38,516)	3,431
부담금 납부액	2,100,000	2,000,000
기말금액	8,618,635	8,100,293

(6) 당기와 전기 중 연결기업의 확정급여제도와 관련하여 인식된 기타포괄손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세 차감전 재측정요소	1,154,764	519,241
법인세효과	(254,048)	(114,233)
법인세 차감후 재측정요소	900,716	405,008

(7) 보고기간종료일 현재 연결기업의 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	8,618,635	8,100,293

(8) 보고기간종료일 현재 연결기업의 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.21% ~ 2.24%	2.13%~2.19%
기대임금상승률	5.10% ~ 9.77%	4.68%~4.77%

(9) 보고기간종료일 현재 연결기업의 주요 가정의 변동에 따른 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1% 변동)	(1,061,170)	1,260,522
기대임금상승률 (1% 변동)	1,235,407	(1,062,854)

21. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(주식단위 : 주, 금액단위 : 천원)

구 분	발행할주식수	1주당금액	당기말		전기말	
			발행주식수	금액	발행주식수	금액
보통주 (*1)	17,000,000	1,000 원	8,035,247	8,412,087	6,368,587	6,745,427
우선주1 (*2)	3,000,000	1,000 원	1,133,465	1,133,465	1,133,465	1,133,465
우선주2 (*2)		1,000 원	164,080	164,080	164,080	164,080
합 계	20,000,000		9,332,792	9,709,632	7,666,132	8,042,972

(*1) 전기 이전에 이익소각으로 인하여 376,840주가 감소되어 자본금이 발행주식의액면총액과 일치하지 않습니다.

(*2) 보통주식의 배당보다 액면금액을 기준으로 하여 연 1%를 금전으로 추가 배당하는 누적 이익배당우선주입니다.

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(주식단위 : 주, 금액단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	492,369	3,686,200	511,508	3,829,991
취득	104,712	819,487	-	-
처분	(17,932)	(135,112)	(19,139)	(143,791)
기말	579,149	4,370,575	492,369	3,686,200

연결기업은 주식의 가격안정화, 주식배당, 무상증자시 발생한 단주의 처리등을 목적으로 자기주식을 시가 또는 장부가액으로 취득하여 자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(2,048,109)	(2,148,934)
자기주식처분이익	2,481,217	2,449,023
전환권대가	920,588	2,537,963
자산재평가이익	15,644,944	8,253,397
스톡그랜트	42,402	197,773
기타자본잉여금	18,378,348	18,703,484
합 계	35,419,390	29,992,706

(4) 연결기업은 임직원에게 자기주식을 무상으로 지급하는 계약(Stock Grant, 이하"스톡그랜트")을 체결하였습니다.

(4)-1 당기말 현재 연결기업이 부여한 스톡옵션의 내역은 다음과 같습니다.

(주식단위 : 주, 금액단위 : 천원)

권리부여일	성격구분	부여주식수	지급주식수	약정 용역제공기간	부여일 공정가치
2016.08.01	일반형	14,754	14,754	2016.08.01~2019.08.01	13,700
2017.01.01	일반형	23,595	22,900	2017.01.01~2020.01.01	9,290
2017.08.01	일반형	17,383	14,833	2017.08.01~2020.08.01	10,550
2018.11.01	일반형	2,147	1,073	2018.11.01~2021.01.01	10,950
합 계		57,879	53,560		

(4)-2 당기 및 전기 중 스톡옵션의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	197,773	298,121
당기 비용인식	21,014	114,176
행사	(176,385)	(214,524)
기말	42,402	197,773

(5) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금 (*1)	2,968,050	2,816,106
임의적립금 (*2)	2,667,637	2,667,637
미처분이익잉여금	36,278,596	37,232,830
합 계	41,914,283	42,716,573

(*1) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(*2) 연결기업의 임의적립금은 기업합리화적립금, 재무구조개선적립금 및 기타 세법상 준비금으로 구성되어 있습니다.

(6) 지배기업의 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 보통주 210원, 우선주 220원과 1,851백만원이며, 2021년 3월 25일 정기주주총회에서 처분확정될 예정입니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출(*)	83,386,212	75,717,728
상품매출	14,733,634	15,159,916
합 계	98,119,846	90,877,644
지리적 시장		
국외	565,748	824,788
국내	97,554,098	90,052,856
합 계	98,119,846	90,877,644
수익인식시기		
한 시점에 인식	98,119,846	90,877,644

(*) 연결기업의 제품매출에는 기타매출이 포함되어 있습니다.

(2) 계약잔액

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권(*)	20,678,244	22,527,498

(*) 매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 90~120일입니다. 또한 기대신용손실에 따라 충당금을 당기말 및 전기말 각각 3,216,508천원, 3,775,508천원 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가(*)	44,715,860	36,589,465
상품매출원가	8,135,032	7,677,864
합 계	52,850,892	44,267,329

(*) 연결기업의 제품원가에는 기타매출원가가 포함되어 있습니다.

23. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산 변동	(7,648,032)	(2,045,754)
원재료, 상품매입액	41,787,015	31,536,528
급여	22,803,947	23,244,010
퇴직급여	1,728,660	1,508,172
복리후생비	1,460,891	1,339,014
여비교통비	1,332,729	2,080,364
감가상각비	3,615,582	2,995,798
무형자산상각비	283,834	164,911
광고선전비	4,381,984	5,710,778
접대비	1,621,736	1,686,483
지급수수료	7,234,820	6,297,131
기타	13,245,753	8,285,482
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	91,848,919	82,802,917

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	15,942,153	17,725,540
퇴직급여	1,255,459	1,108,304
복리후생비	925,972	945,770
여비교통비	1,313,256	2,040,366
통신비	152,156	151,668
수도광열비	78,443	76,504
세금과공과	196,606	214,606
지급임차료	207,771	233,960
소모품비	337,309	246,106
지급수수료	5,667,873	5,481,788
광고선전비	4,381,984	5,710,778
도서인쇄비	33,306	38,953
접대비	1,639,216	1,672,416
운반비	409,635	356,066
교육훈련비	78,409	191,493
감가상각비	1,375,957	1,156,419
보험료	40,320	90,796
차량유지비	61,848	63,762
수선비	52,320	77,856
무형자산상각비	283,835	164,912
대손상각비(환입)	441,000	(89,147)
경상개발비	4,122,659	876,672
잡비	540	-
합 계	38,998,027	38,535,588

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
수입수수료	26,144	41,857
유형자산처분이익	480,390	673,539
잡이익	525,307	364,293
합 계	1,031,841	1,079,689

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	67,850	155,696
잡손실	308,782	1,741,067
유형자산처분손실	198,236	11,989
무형자산처분손실	-	27,946
무형자산손상차손	53,650	-
재고감모손실	2,576	-
제세추납액	1,389,733	-
합 계	2,020,827	1,936,698

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	165,962	340,386
배당금수익	44,360	58,583
외환차익	181,282	337,167
외화환산이익	52,901	86,974
금융자산평가이익	8,061	6,738
합 계	452,566	829,848

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,758,561	1,786,609
외환차손	201,101	8,090
외화환산손실	231,322	13,249
금융자산평가손실	118,412	-
합 계	2,309,396	1,807,948

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세	505,300	1,503,726
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	820,907	-
소 계	1,326,207	1,503,726
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	1,917,320	(605,147)
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용	(1,944,797)	138,346
소 계	(27,477)	(466,801)
법인세비용	1,298,730	1,036,925

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	129,263	(28,438)	100,825	(180,340)	39,675	(140,665)
확정급여제도의 재측정요소	(1,154,764)	254,048	(900,716)	(519,241)	114,233	(405,008)
자기주식처분이익	41,274	(9,080)	32,194	70,734	(15,562)	55,172
전환권대가	1,098,895	(177,460)	921,435	-	-	-
자산재평가이익	9,017,577	(1,983,867)	7,033,710	-	-	-
합 계	9,132,245	(1,944,797)	7,187,448	(628,847)	138,346	(490,501)

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,711,335	6,600,268
적용세율에 따른 세부담액	816,494	1,452,059
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	842,310	829,507
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(43,082)	(124,346)
세액공제로 인한 법인세효과	(1,327,428)	(947,766)
법인세추납액	820,529	-
기타	189,907	(172,529)
법인세비용	1,298,730	1,036,925
유효세율	34.99%	15.71%

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

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	당기말		
				순 액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
퇴직급여충당부채	2,030,052	135,316	245,575	2,410,943	2,410,943	-
사외적립자산	(1,679,428)	(256,091)	8,473	(1,927,046)	-	(1,927,046)
반품추정부채	192,964	109,503	-	302,467	302,467	-
대손충당금	808,387	(119,292)	-	689,095	689,095	-
국고보조금	105,207	16,461	-	121,668	121,668	-
미지급비용	391,018	(81,209)	-	309,809	309,809	-
무형자산손상차손	177,845	11,803	-	189,648	189,648	-
미수수익	(1,186)	1,186	-	-	-	-
건설자금이자	(62,614)	(2,180)	-	(64,794)	-	(64,794)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(34,863)	-	(27,117)	(61,980)	-	(61,980)
재평가이익	(2,334,139)	-	(1,983,867)	(4,318,006)	-	(4,318,006)
전환권조정	(294,926)	133,003	-	(161,923)	-	(161,923)
기타	810,019	78,977	(187,861)	701,135	-	701,135
합 계	108,336	27,477	(1,944,797)	(1,808,984)	4,023,630	(5,832,614)

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	당기말		
				순 액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
퇴직급여충당부채	1,820,529	94,536	114,987	2,030,052	2,030,052	-
사외적립자산	(1,577,916)	(100,757)	(755)	(1,679,428)	-	(1,679,428)
반품추정부채	295,799	(102,835)	-	192,964	192,964	-
대손충당금	787,813	20,574	-	808,387	808,387	-
국고보조금	35,259	69,948	-	105,207	105,207	-
미지급비용	235,974	155,044	-	391,018	391,018	-
무형자산손상차손	177,845	-	-	177,845	177,845	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	734,084	(734,084)	-	-	-	-
미수수익	(701)	(485)	-	(1,186)	-	(1,186)
건설자금이자	(64,794)	2,180	-	(62,614)	-	(62,614)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(194,874)	-	160,011	(34,863)	-	(34,863)
재평가이익	(2,355,601)	21,462	-	(2,334,139)	-	(2,334,139)
전환권조정	(1,342,637)	1,047,711	-	(294,926)	-	(294,926)
기타	952,410	(6,494)	(135,897)	810,019	-	810,019
합 계	(496,810)	466,800	138,346	108,336	3,705,473	(3,597,137)

(5) 보고기간종료일 현재 연결기업이 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
종속기업투자	499,899	499,899
공동기업투자	183,711	183,711

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(금액단위 : 원, 주식단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업소유주지분순이익	1,283,521,197	4,722,296,709
차감: 우선주배당금	284,887,900	284,887,900
보통주이익	998,633,297	4,437,408,809
가중평균유통보통주식수	6,207,029주	5,872,268주
기본주당이익	161	756

② 가중평균유통보통주식수 계산내역

(주식단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초보통주	6,368,587	6,368,587
자기주식	(559,074)	(496,319)
전환사채의 전환	397,516	-
합 계	6,207,029	5,872,268

(2) 희석주당이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중 평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기(*)	전 기
보통주이익	998,633,297	4,437,408,809
가산 : 희석증권비용효과	-	1,205,937,716
희석순이익	998,633,297	5,643,346,525
가중평균유통주식수	6,207,029주	5,872,268주
희석증권 주식수	-	1,626,016주
주식수 계	6,207,029주	7,498,284주
희석주당순이익	161	753

(*) 반희석효과로 인하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

29. 특수관계자

(1) 특수관계자 등 현황

1) 보고기간종료일 현재 연결기업은 유원상 외 기타특수관계자에 의하여 지배되고 있습니다

2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 관계기업 및 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

연결기업과의 관계	당기말	전기말
공동기업	(주)유유테이진메디케어	(주)유유테이진메디케어
기타특수관계자	(주)유유건강생활	(주)유유건강생활
	(주)유칼릭스	(주)유칼릭스
	주식회사 유(U INC.)	주식회사 유(U INC.)
	(주)인터내셔널사이언티픽스탠다드	(주)인터내셔널사이언티픽스탠다드
	헤이리프라자(주)	헤이리프라자(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
공동기업	(주)유유테이진메디케어	제품 · 상품 매출	9,386	407
		이자수익	-	4,348
		수입수수료	13,200	7,700
기타특수관계자	(주)유유건강생활	제품 · 상품 매출	13,037	3,988
		상품 · 원재료 매입	82,421	48,569
		지급수수료 등	27,792	-
	(주)유칼릭스	지급수수료	22,934	16,477
	주식회사 유(U INC.)	지급수수료	40,810	13,510
	(주)인터내셔널 사이언티픽스탠다드	경상개발비 등	288,100	51,500
		이자수익	43,274	35,999
수익 합계			78,897	52,442
비용 합계			462,057	130,056

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

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	계정과목	당기말	전기말
공동기업	(주)유유테이진메디케어	미수금	1,210	1,210
기타특수관계자	(주)유유건강생활	매출채권	-	27
	(주)유칼릭스	매입채무	623	-
	주식회사 유(U INC.)	미지급금	5,955	1,220
	(주)인터내셔널 사이언티픽스탠다드	리스채권	953,353	764,512
		미수금	33,624	13,520
미지급금		-	41,800	
채권 합계			988,184	779,269
채무 합계			7,098	43,020

(4) 전기 중 연결기업의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금대여거래	
		대여	회수
공동기업	(주)유유테이진메디케어	500,000	500,000

(5) 당기 중 연결기업 주식 17에서 기술하고 있는 제28회 전환사채의 매도청구권 100억원을 최대주주 및 그 특수관계자에게 행사하였으며, 최대주주 및 그 특수관계자는 해당 전환사채를 인수하여 주식으로 전환 청구하였습니다.

(6) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자구분	담보권자	지급보증액	제공받은 회사	지급보증내역
공동기업(*1)	(주)미쓰비시도쿄UFJ은행	5,200,000	(주)유유테이진메디케어	(*2)
	(주)미즈호은행	2,200,000		

(*1) 관계기업에 대한 지급보증을 대하여 금융보증부채를 계상하고 있습니다.

(*2) 공동기업인 (주)유유테이진메디케어의 차입금에 대한 공동주주사인 Teijin Pharma Ltd.의 지급보증을 대해 연결기업이 2차로 지급보증을 제공한 것입니다.

연결기업은 보고기간 후에 발생한 사건으로 Teijin Pharma Ltd.와 지급보증 한도 증액 약정을 체결하였으며 변경된 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

약정체결일	담보권자	지급보증액	제공받은 회사
2021년 1월 6일	㈜미쓰비시도쿄UFJ은행	5,530,000	㈜유유테이진메디케어
2021년 3월 15일	㈜미즈호은행	2,370,000	

(7) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자구분	지급보증액	대출금액	지급보증내역	제공받은 회사	담보권자
유유헬스케어 대표이사	3,758,400	3,132,000	일반대출 등	㈜유유헬스케어	하나은행
유유헬스케어 이사	1,263,800	2,200,000	일반대출 등	㈜유유헬스케어	기업은행

(8) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다. 주요경영진에는 당해 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사, 비등기이사, 등기사외이사를 포함하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	887,626	944,650
퇴직급여	75,535	104,742
주식보상비용	-	7,160
합 계	963,161	1,056,552

연결기업은 주요 경영진에 당기와 전기 중 325,763천원, 310,264천원의 배당을 지급하였으며, 자기주식으로 전기에 33,181천원의 스톡옵션을 지급하였습니다.

30. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결기업이 맺고 있는 차입약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	약정내용	한도금액	실행금액	
			차입금	지급보증
하나은행	기업일반회전대출외	8,500,000	4,132,000	-
기업은행	기업일반회전대출	2,200,000	2,200,000	-
KB국민은행	기업일반회전대출	1,000,000	1,000,000	-
우리은행	기업일반회전대출	1,300,000	1,300,000	-
신한은행	시설자금대출	814,750	814,750	-
할인차금			(163,443)	
합 계		13,814,750	9,283,307	-

(2) 차입금 현황

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율(%)	만 기	당기말	전기말
하나은행	단기차입금	1.49	2021.12.15	1,000,000	1,000,000
기업은행	단기차입금	-	-	-	1,000,000
우리은행	단기차입금	1.83	2021.06.25	1,000,000	-
KB국민은행	단기차입금	1.98	2021.08.23	1,000,000	2,000,000
신한은행	장기차입금	3.51	2022.12.29	814,750	1,221,550
기업은행	유동성장기부채	0.48	2021.11.22	500,000	500,000
	장기차입금	1.50	2024.12.20	700,000	1,000,000
		1.47	2028.06.30	1,000,000	1,000,000
하나은행	장기차입금	2.92	2024.12.15	3,132,000	-
우리은행	장기차입금	1.47	2023.12.20	300,000	-
할인차금				(163,443)	(161,880)
합 계				9,283,307	7,559,670

당기말 현재 연결기업은 금융기관 차입금 등에 대하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석11 참고).

(3) 당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, 원화단위 : 천원)

금융기관	보증금액	보증내용
서울보증보험	386,899	이행지급보증

하나은행	USD 500,000	신용장발행
------	-------------	-------

(4) 당기말 현재 연결기업은 (주)유유헬스케어 대표이사 및 임원으로부터 기업은행, 하나은행 대출금액 관련하여 5,022,200원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

31. 범주별 금융상품 및 손익

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융자산					
현금및현금성자산	20,322,824	-	-	-	20,322,824
매출채권및기타채권	22,296,887	-	-	-	22,296,887
기타금융자산	5,000	668,553	1,871,713	-	2,545,266
합 계	42,624,711	668,553	1,871,713	-	45,164,977
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	10,470,471	10,470,471
차입금	-	-	-	18,980,317	18,980,317
리스부채	-	-	-	969,614	969,614
기타금융부채	-	-	-	24,692	24,692
합 계	-	-	-	30,445,094	30,445,094

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융자산					
현금및현금성자산	26,846,233	-	-	-	26,846,233
매출채권및기타채권	22,993,878	-	-	-	22,993,878
기타금융자산	5,000	638,785	956,249	-	1,600,034
합 계	49,845,111	638,785	956,249	-	51,440,145
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	15,100,557	15,100,557
차입금	-	-	-	26,120,077	26,120,077
리스부채	-	-	-	822,480	822,480
기타금융부채	-	-	-	18,166	18,166
합 계	-	-	-	42,061,280	42,061,280

(2) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측 정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
수익 :					
이자수익	165,962	-	-	-	165,962
배당금수익	-	44,360	-	-	44,360
외환차익	-	-	-	181,282	181,282
외화환산이익	-	-	-	52,901	52,901
금융자산평가이익	-	-	8,061	-	8,061
합 계	165,962	44,360	8,061	234,183	452,566
비용 :					
대손상각비	441,000	-	-	-	441,000
이자비용	-	-	-	1,758,561	1,758,561
외환차손	-	-	-	201,102	201,102
외화환산손실	-	-	-	231,322	231,322
금융자산평가손실	-	-	118,412	-	118,412
합 계	441,000	-	118,412	2,190,985	2,750,397

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측 정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
수익 :					
이자수익	340,386	-	-	-	340,386
배당금수익	-	58,583	-	-	58,583
외환차익	-	-	-	337,167	337,167
외화환산이익	-	-	-	86,974	86,974
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	6,738	-	6,738
합 계	340,386	58,583	6,738	424,141	829,848
비용 :					
대손상각비	(89,147)	-	-	-	(89,147)
이자비용	-	-	-	1,786,609	1,786,609
외환차손	-	-	-	8,090	8,090
외화환산손실	-	-	-	13,249	13,249
합 계	(89,147)	-	-	1,807,948	1,718,801

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

금융상품과 관련하여 연결기업은 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결기업이 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결기업의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다.

(1) 위험관리 정책

연결기업의 전반적인 위험관리는 연결기업의 재무상태에 잠재적으로 불리할 수 있는효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다. 위험관리는 연결기업의 재무팀에 의해 주로 이루어지고 있으며 영업부문 등과 긴밀히 협력하여 금융위험을 모니터링, 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 또한, 연결기업의 내부감사를 통해 위험관리정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결기업이 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 투자자산에서 발생합니다.

(3) 유동성위험

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

다음 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 계약상의 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월초과 1년이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	10,283,002	-	187,469	10,470,471
차입금	651,191	3,938,072	16,958,762	21,548,025
기타금융부채	-	-	24,692	24,692
리스부채	156,967	439,679	389,751	986,397
합 계	12,536,208	2,763,935	15,144,951	30,445,094

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월초과 1년이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	14,770,519	-	330,038	15,100,557
차입금	2,135,919	23,923,677	7,521,030	33,580,626
기타금융부채	-	-	18,166	18,166
리스부채	129,740	313,765	406,507	850,012
합 계	16,972,494	21,670,500	3,418,286	42,061,280

(4) 이자율위험

연결기업의 이자율 위험은 주로 변동이자부 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 고정이자율이 적용되는 사채나 일부 차입금의 경우 이자율 변동에 따른 당기손익이나 자본에 미치는 영향은 없습니다. 연결기업의 차입금 중 변동이자부 차입금은 6,632,000천원 입니다.

(5) 자본관리

연결기업의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있습니다. 또한, 연결기업은 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다. 연결기업의 당기말과 전기말 현재 자본관리지표는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	37,864,566	47,173,960
현금및현금성자산차감	(20,322,824)	(26,846,233)
순부채 (A)	17,541,742	20,327,727
자본총계 (B)	117,036,441	90,544,667
부채비율 (A) / (B)	14.99%	22.45%

(6) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득및변경	재무활동현금흐름	유동성대체	기 타	기 말
유동성						
단기차입금	4,000,000	-	(1,000,000)	-	-	3,000,000
유동성장기부채	877,151	-	(406,800)	406,800	11,345	888,496
전환사채	18,560,407	-	-	-	(18,060,407)	500,000
리스부채	434,916	450,338	(572,441)	245,605	31,249	589,667
소 계	23,872,474	450,338	(1,979,241)	652,405	(18,017,813)	4,978,163
비유동성						
장기차입금	2,682,519	-	3,132,000	(406,800)	(12,908)	5,394,811
전환사채	-	-	9,900,000	-	(702,990)	9,197,010
비유동성리스부채	387,564	237,988	-	(245,605)	-	379,947
소 계	3,070,083	237,988	13,032,000	(652,405)	(715,898)	14,971,768
합 계	26,942,557	533,476	6,975,797	-	(14,205,661)	13,282,591

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득및변경	재무활동현금흐름	유동성대체	기 타	기 말
유동성						
단기차입금	11,500,000	-	(7,500,000)	-	-	4,000,000
유동성장기부채	866,197	-	(406,800)	406,800	10,954	877,151
전환사채	-	-	-	18,560,407	-	18,560,407
리스부채	-	438,689	(472,804)	434,916	34,115	434,916
소 계	12,366,197	438,689	(8,379,604)	19,402,123	45,069	23,872,474
비유동성						
장기차입금	1,167,041	-	2,000,000	(406,800)	(77,722)	2,682,519
전환사채	17,014,333	-	-	(18,560,407)	1,546,074	-
비유동성리스부채	-	822,480	-	(434,916)	-	387,564
소 계	18,181,374	822,480	2,000,000	(19,402,123)	1,468,352	3,070,083
합 계	30,547,571	1,261,169	(6,379,604)	-	1,513,421	26,942,557

33. 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	20,322,824	20,322,824	26,846,233	26,846,233
매출채권및기타채권	22,296,887	22,296,887	22,993,878	22,993,878
기타금융자산	5,000	5,000	5,000	5,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	668,553	668,553	638,785	638,785
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,871,713	1,871,713	956,249	956,249
금융자산 합계	45,164,977	45,164,977	51,440,145	51,440,145
금융부채				
매입채무및기타채무	10,470,471	10,470,471	15,100,557	15,100,557
차입금	18,980,317	18,980,317	26,120,077	26,120,077
기타금융부채	24,692	24,692	18,166	18,166
금융부채 합계	29,475,480	29,475,480	41,238,800	41,238,800

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자 간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 유동금융자산, 매입채무및기타채무, 유동 금융부채 유동차입금은 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.
- 비유동채무상품의 공정가치는 보고기간말 현재 관측가능한 현행 시장거래에서의 가격에 기초하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
상각후원가 측정 금융자산				
현금및현금성자산	2,922	20,319,902	-	20,322,824
매출채권	-	-	18,415,086	18,415,086
기타채권	-	-	3,881,801	3,881,801
기타금융자산	-	-	5,000	5,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
기타금융자산(유동)	-	180,000	-	180,000
기타금융자산(비유동)	-	1,691,713	-	1,691,713
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
비상장주식	-	-	318,238	318,238
상장주식	350,316	-	-	350,315
재평가되는 유형자산				
토지	-	-	30,380,371	30,380,371
금융부채				
상각후원가 측정 금융부채				
매입채무	-	-	5,286,763	5,286,763
기타채무	-	-	5,183,708	5,183,708
차입금	-	-	18,980,317	18,980,317
기타금융부채	-	-	24,692	24,692

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
상각후원가 측정 금융자산				
현금및현금성자산	3,230	26,843,003	-	26,846,233
매출채권	-	-	19,515,502	19,515,502
기타채권	-	-	3,478,376	3,478,376
기타금융자산	-	-	5,000	5,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
기타금융자산(유동)	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)	-	956,249	-	956,249
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
비상장주식	-	-	268,228	268,228
상장주식	370,557	-	-	370,557
재평가되는 유형자산				
토지	-	-	20,933,577	20,933,577
금융부채				
상각후원가 측정 금융부채				
매입채무	-	-	6,385,086	6,385,086
기타채무	-	-	8,715,471	8,715,471
차입금	-	26,120,077	-	26,120,077
기타금융부채	-	-	18,166	18,166

연결기업은 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가 (측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준 간의이동이 있는 지를 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의유의적인 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없었습니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 영업활동 현금흐름 중 비현금항목의 조정과 관련된 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	1,298,730	1,036,925
이자비용	1,758,561	1,786,609
이자수익	(165,962)	(340,386)
배당금수익	(44,360)	(58,583)
퇴직급여	1,728,660	1,508,172
외화환산손실	231,322	13,249
외화환산이익	(52,901)	(86,974)
유형자산처분손실	198,236	11,988
대손충당금(환입)	441,000	(89,147)
감가상각비(사용권자산포함)	3,615,582	2,955,798
무형자산상각비	283,835	164,911
무형자산처분손실	-	27,946
무형자산손상차손	53,650	-
유형자산처분이익	(480,390)	(673,539)
재고자산평가손실(환입)	164,055	(269,756)
재고감모손실	2,576	-
지분법이익	(286,224)	(360,649)
잡손실	6,525	6,530
주식보상비용	85,847	114,176
금융자산평가손실	118,412	-
금융자산평가이익	(8,061)	(6,738)
합 계	8,949,093	5,740,532

(2) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 순운전자본의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 증가	699,420	1,288,636
미수금의 감소(증가)	(382,717)	692,582
선급금의 감소(증가)	100,925	2,209,641
선급비용의 감소(증가)	52,112	3,912
재고자산의 감소(증가)	(6,839,542)	(1,130,271)
매입채무의 증가(감소)	(1,048,922)	1,340,609
미지급금의 증가	(3,122,490)	772,809
선수금의 감소	130,196	(52,121)
예수금의 증가(감소)	140,997	(22,410)
미지급비용의 증가	312,100	148,811
부가세예수금의 증가(감소)	(51,812)	(165,782)
반품충당부채의 환입	489,598	(572,159)
사외적립자산의 납입	(2,100,000)	(2,000,000)
퇴직금지급액	429,482	(459,132)
수입보증금증가(감소)	(5,000)	(1,000)
반환제품회수권의 감소(증가)	8,144	104,725
합 계	(11,187,509)	2,158,850

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	1,740,666	1,470,696
차입금의 유동성 대체	406,800	18,967,207
유형자산 취득관련 미지급금의 변동	725,246	624,595
매출채권의 제각	1,000,000	-
전환사채의 전환	21,660,668	-

35. COVID-19 영향 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

연결기업은 의약품 등의 제조 및 판매에 관한 사업을 영위하는 업체입니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 7 참조), 재고자산 및 유·무형자산의 손상(주석 9 및 주석 11, 12 참조), 충당부채의 인식(주석 18 참조) 등입니다. 연결기업은 코로나19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

36. 보고기간후사건

보고기간후사건으로 지배기업은 2021년 3월 16일 주주가치 제고 및 유동성 증대를 위한 목적으로 이사회를 개최하였으며, 주식발행초과금 8,753,643천원을 재원으로 한 보통주 7,458,698주 및 우선주 1,294,945주의 무상증자를 결의하였습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 81 기	2020.12.31 현재
제 80 기	2019.12.31 현재
제 79 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 81 기	제 80 기	제 79 기
자산			
유동자산	60,194,607,784	61,965,540,318	65,564,225,883
현금및현금성자산	18,543,102,738	26,226,337,206	25,980,151,560
매출채권 및 기타유동채권	18,422,663,508	18,835,677,581	20,893,559,343
기타유동금융자산			525,950,253
재고자산	22,661,676,879	16,325,518,056	14,918,585,754
기타유동자산	93,025,902	457,543,595	3,020,789,933
당기법인세자산	361,819,151		
반환제품회수권	112,319,606	120,463,880	225,189,040
비유동자산	75,412,304,276	64,641,305,400	62,058,038,404
장기매출채권 및 기타비유동채권	3,318,979,940	2,468,560,568	2,396,336,476
기타비유동금융자산	2,364,016,304	1,600,034,409	1,861,790,908
유형자산	61,849,812,276	55,371,485,999	53,913,282,431
무형자산	3,893,868,339	1,875,975,749	1,589,503,878
투자부동산	978,069,778	872,816,215	880,869,187

사용권자산	793,807,444	736,176,936	
관계기업투자	1,155,628,499	917,579,091	917,579,091
기타비유동자산	1,058,121,696	798,676,433	498,676,433
이연법인세자산			
자산총계	135,606,912,060	126,606,845,718	127,622,264,287
부채			
유동부채	14,044,108,870	40,135,924,936	24,797,990,717
매입채무 및 기타유동채무	7,903,609,141	13,349,835,789	10,592,597,767
차입금	2,888,495,561	22,937,557,965	10,966,196,954
유동리스부채	512,224,164	400,396,101	
반품충당부채	1,487,169,323	997,571,362	1,569,730,134
기타유동부채	1,252,610,681	1,275,953,306	1,476,430,702
당기법인세부채		1,174,610,413	193,035,160
비유동부채	12,772,288,371	1,934,015,058	19,987,773,833
장기매입채무 및 기타비유동채무	187,469,441	330,038,438	184,906,393
차입금	9,598,404,706	789,890,472	18,181,374,446
비유동리스부채	283,465,857	351,134,731	
기타비유동금융부채	24,692,000	18,166,000	11,636,000
퇴직급여부채	580,202,578	390,821,025	1,140,537,100
이연법인세부채	2,098,053,789	53,964,392	469,319,894
부채총계	26,816,397,241	42,069,939,994	44,785,764,550
자본			
자본금	9,709,632,000	8,042,972,000	8,042,972,000
주식발행초과금	31,686,753,642	11,628,526,786	11,628,526,786
자기주식	(4,370,575,192)	(3,686,199,670)	(3,829,990,977)
기타자본구성요소	33,733,682,928	28,816,958,347	29,084,502,147
이익잉여금	38,031,021,441	39,734,648,261	37,910,489,781
자본총계	108,790,514,819	84,536,905,724	82,836,499,737
자본과부채총계	135,606,912,060	126,606,845,718	127,622,264,287

포괄손익계산서

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 80 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 79 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 81 기	제 80 기	제 79 기
수익(매출액)	81,216,970,871	78,957,803,088	74,047,730,580
매출원가	40,291,773,206	35,496,235,892	35,094,856,423

매출총이익	40,925,197,665	43,461,567,196	38,952,874,157
판매비와관리비	36,878,645,712	37,348,681,247	34,267,647,204
영업이익(손실)	4,046,551,953	6,112,885,949	4,685,226,953
기타이익	492,652,931	1,055,465,018	343,354,562
기타손실	1,819,456,292	1,841,410,889	442,043,762
금융수익	451,624,826	826,308,651	438,806,889
금융원가	2,133,088,692	1,772,153,615	1,222,506,279
법인세비용차감전순이익(손실)	1,038,284,726	4,381,095,114	3,802,838,363
법인세비용	1,008,294,622	937,912,098	334,627,653
당기순이익(손실)	29,990,104	3,443,183,016	3,468,210,710
기타포괄손익	6,443,100,043	(397,517,268)	(463,784,817)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	6,443,100,043	(397,517,268)	(463,784,817)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(214,177,244)	(256,852,409)	(373,981,352)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후기타포괄손익)	100,824,995	(140,664,859)	(89,803,465)
자산재평가이익	6,556,452,292		
총포괄손익	6,473,090,147	3,045,665,748	3,004,425,893
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(41)	538	545
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(41)	538	489

자본변동표

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 80 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 79 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	8,042,972,000	11,628,526,786	(2,944,669,391)	29,263,654,341	33,515,851,236	79,506,334,972
회계정책변경에 따른 증가(감소)				(2,702,399,310)	2,684,379,447	(18,019,863)
당기순이익(손실)					3,468,210,710	3,468,210,710
확정급여제도의 재측정요소					(373,981,352)	(373,981,352)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(89,803,465)		(89,803,465)
자산재평가 이익					1,383,970,260	1,383,970,260
배당금지급						
주식보상비용				178,677,440		178,677,440
자기주식의 처분(취득)			(976,910,300)			(976,910,300)
스탁그랜트지급			91,588,714	(103,589,845)		(12,001,131)
전환사채의 발행				2,537,962,986		2,537,962,986
전환사채의 전환						
2018.12.31 (기말자본)	8,042,972,000	11,628,526,786	(3,829,990,977)	29,084,502,147	37,910,489,781	82,836,499,737
2019.01.01 (기초자본)	8,042,972,000	11,628,526,786	(3,829,990,977)	29,084,502,147	37,910,489,781	82,836,499,737
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
당기순이익(손실)					3,443,183,016	3,443,183,016
확정급여제도의 재측정요소					(256,852,409)	(256,852,409)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(140,664,859)		(140,664,859)
자산재평가 이익				(81,702,123)	81,702,123	

배당금지급					1,443,874,250	1,443,874,250
주식보상비용				114,175,737		114,175,737
자기주식의 처분(취득)						
스탁그랜트지급			143,791,307	(159,352,555)		(15,561,248)
전환사채의 발행						
전환사채의 전환						
2019.12.31 (기말자본)	8,042,972,000	11,628,526,786	(3,686,199,670)	28,816,958,347	39,734,648,261	84,536,905,724
2020.01.01 (기초자본)	8,042,972,000	11,628,526,786	(3,686,199,670)	28,816,958,347	39,734,648,261	84,536,905,724
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
당기순이익(손실)					29,990,104	29,990,104
확정급여제도의 재측정요소					(214,177,244)	(214,177,244)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				100,824,995		100,824,995
자산재평가 이익				6,556,452,292		6,556,452,292
배당금지급					(1,519,439,680)	(1,519,439,680)
주식보상비용				21,014,140		21,014,140
자기주식의 처분(취득)			(819,486,550)			(819,486,550)
스탁그랜트지급			135,111,028	(144,191,377)		(9,080,349)
전환사채의 발행				857,138,442		857,138,442
전환사채의 전환	1,666,660,000	20,058,226,856		(2,474,513,911)		19,250,372,945
2020.12.31 (기말자본)	9,709,632,000	31,686,753,642	(4,370,575,192)	33,733,682,928	38,031,021,441	108,790,514,819

현금흐름표

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 80 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 79 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 81 기	제 80 기	제 79 기
영업활동현금흐름	(6,469,198,704)	11,103,338,301	4,807,934,488
당기순이익(손실)	29,990,104	3,443,183,016	3,468,210,710
당기순이익조정을 위한 가감	7,828,285,448	5,502,140,228	4,527,646,068
영업활동으로인한자산·부채의변동	(11,823,014,332)	2,433,148,397	(2,976,206,770)
법인세납부(환급)	(2,504,459,924)	(275,133,340)	(211,715,520)
투자활동현금흐름	(5,551,219,063)	(1,846,495,355)	(9,284,649,138)
이자수취	125,867,979	335,392,078	245,695,652
배당금의 수취	44,359,920	58,583,396	73,225,168
매도가능금융자산의 처분	149,505,500	1,608,627,429	
유형자산의 처분	136,999,997	1,782,886,364	
무형자산의 처분		214,545,454	
임차보증금의 감소	769,580,000	713,708,000	
정부보조금의 수령	236,914,000	393,198,400	
대여금의 증가	(1,000,000,000)		
장기금융상품의 취득	(841,175,196)	(1,001,447,162)	
매도가능금융자산의 취득			(81,910,834)

유형자산의 취득	(2,024,148,930)	(4,550,718,316)	(9,056,671,099)
무형자산의 취득	(2,147,592,333)	(661,270,998)	(285,683,025)
투자부동산의 취득			
종속기업투자주식의 취득	(250,000,000)		(92,805,000)
임차보증금의 증가	(751,530,000)	(740,000,000)	(86,500,000)
재무활동현금흐름	4,560,732,679	(9,074,431,721)	12,212,739,915
차입금의 증가	1,000,000,000	2,000,000,000	3,915,000,000
전환사채의 증가	9,900,000,000		19,759,659,500
이자지급	(76,138,280)	(180,227,371)	(499,389,025)
배당금지급	(1,519,439,680)	(1,443,874,250)	(1,383,970,260)
차입금의 상환	(3,406,800,000)	(9,006,800,000)	(8,601,650,000)
자기주식의 처분			
신주인수권의 행사			
자기주식의 취득	(819,486,550)		(976,910,300)
금융리스부채의 지급	(517,402,811)	(443,530,100)	
외화표시현금의 환율변동효과	(223,549,380)	63,774,421	36,747,186
현금및현금성자산의순증가(감소)	(7,683,234,468)	246,185,646	7,772,772,451
기초현금및현금성자산	26,226,337,206	25,980,151,560	18,207,379,109
기말현금및현금성자산	18,543,102,738	26,226,337,206	25,980,151,560

이익잉여금처분계산서

제 81 기 : 2020년 1월 1일부터
2020년 12월 31일까지
처분예정일 : 2021년 3월 25일

제 80 기 : 2019년 1월 1일부터
2019년 12월 31일까지
처분확정일 : 2020년 3월 26일

제 79 기 : 2018년 1월 1일부터
2018년 12월 31일까지
처분확정일 : 2019년 3월 28일

(단위:원)

과 목	제 81 기		제 80 기		제 79 기	
	금	액	금	액	금	액
I. 미처분이익잉여금		32,395,334,667		34,250,905,455		32,571,134,400
전기이월미처분이익잉여금	32,579,521,807		30,982,872,725		26,792,525,595	
보험수리적손익	(214,177,244)		(256,852,409)		(373,981,352)	
당기순이익	29,990,104		3,443,183,016		3,468,210,710	
회계정책의변경 효과					2,684,379,447	
재평가잉여금의 대체			81,702,123			
II. 임의적립금 등의 이입액						
연구및인력개발준비금						
III. 합계(I+II)		32,395,334,667		34,250,905,455		32,571,134,400
IV. 이익잉여금처분액		2,036,335,928		1,671,383,648		1,588,261,675
이익준비금	185,121,448		151,943,968		144,387,425	
배당금	1,851,214,480		1,519,439,680		1,443,874,250	
주당배당금(%)						

보통주 81기 :210원(21%)					
80기 :210원(21%)					
79기 :200원(20%)					
우선주 81기 :220원(22%)					
80기 :220원(22%)					
79기 :210원(21%)					
V. 차기이월미처분이익잉여금		30,358,998,739		32,579,521,807	30,982,872,725

※ 제81기는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

5. 재무제표 주석

1. 회사의 개요

주식회사 유유제약(이하 "당사")은 1941년 2월 28일 의약품 등의 제조 및 판매에 관한 사업을 영위할 목적으로 설립되었으며, 본사 및 제조시설은 충청북도 제천시 바이오밸리1로 94에 소재하고 있습니다.

당사는 1975년 11월 18일 주식을 증권거래소에 상장하였으며, 2008년 5월 30일 정기주주총회에서 당사의 상호를 주식회사 유유에서 주식회사 유유제약으로 변경하였습니다.

당사는 설립 후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 9,708백만원이며 주요 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주 주	보통주		우선주	
	주식수	지분율(%)	주식수	지분율(%)
유원상 외	3,037,214	37.80%	72,384	5.58%
유유문화재단	125,580	1.56%	10,600	0.82%
유유상조회	42,070	0.52%	6,675	0.51%
자기주식	576,549	7.18%	2,600	0.20%
기타 주주	4,253,834	52.94%	1,205,286	92.89%
계	8,035,247	100.00%	1,297,545	100.00%

한편, 당사의 재무제표는 2021년 3월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 25일자 주주총회에서 보고될 예정입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.3.2 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리

금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 `금융상품 표시`에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간

기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 17에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.3 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

거래와 잔액

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 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 적용하여인식하고 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.

해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 거래일의 환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 완제품 형태의 의약 제제품을 제조하는 사업을 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 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을

참조바랍니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 판매 계약은 고객에 반품권을 제공합니다. 반품권은 변동대가에 해당합니다.

· 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 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) 유의적인 금융요소

일반적으로 당사는 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 보증 의무

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 이와 관련하여 주석 2.3.14을 참조 바랍니다.

(4) 계약 잔액

계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.3.2을 참조 바랍니다.

계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부

채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(5) 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. 당사는 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다.

2.3.5 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 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 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 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.

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

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자

산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간 마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.3.6 정부보조금

당사는 정부보조금이 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

2.3.7 퇴직급여

당사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식 상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비 및 매출원가의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.8 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 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 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 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 최초측정 시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

토지는 공정가치에서 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 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. 처분 시 매각 예정 자산과 관련된 재평가 잉여금은 이익잉여금으로 대체됩니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 다음에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
건물	40년
건축물	5년, 20년
기계장치	8년
차량운반구	5년
공구와기구	5년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.3.9 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 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.

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

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 미래 경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

당사의 무형자산은 다음에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
산업재산권	5년, 10년
기타의무형자산	5년

2.3.10 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 경제적 내용연수에 따라 아래의 내용연수 및 상각방법을 적용하여 상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상 각 방 법
건 물	40년	정 액 법

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.3.11 리스

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

리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(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 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구분	내용연수
건물	40년
차량운반구 및 기타설비	5년

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 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다 (주석 2.3.13 참조).

(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 잔존가치보중에 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 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 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.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 기타의 설비 리스에 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 적용

합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

리스제공자로서의 회계처리

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

2.3.12 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 이동평균법(수입미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

2.3.13 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 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 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. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

(1) 영업권

당사는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

(2) 비한정 내용연수 적용 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.3.14 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 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 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 손익계산서에 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.

2.3.15 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.3.16 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 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 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 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 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 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 34
- 공정가치 측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 34
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 32

2.3.17 주식기준보상 거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 22참조).

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 '가득기간')에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하

고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

2.4 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공포되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

2.4.1 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 당사에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

2.4.2 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'(개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 당사의 재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

2.4.3 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'(개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

2.4.4 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제 · 개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 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.

당사는 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리(주석 33)가 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 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) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(4) 주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다.

(5) 금융상품의 공정가치

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

(6) 매출채권의 기대손실충당금

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한예상은 고객의 미래 실제채무불이행을 나타내지 않습니다.

(7) 반품에 대한 변동대가 추정

당사는 반품권이 있는 제품판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 당사는 반품 예상에 대해 통계적 방법을 개발하였습니다. 이 방법은 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 매분기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품은당사의 과거 반품 지급과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품을 반영하지 못 할 수도 있습니다.

4. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

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

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

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

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스 이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년6월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

5. 영업부문

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 기업회계기준서 제

1108호 문단 4에 따라 부문정보를 공시하지 않습니다.

6. 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
금융기관예치금	5,000	5,000	당좌개설보증금

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 보고기간종료일 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	18,818,751	-	20,714,502	-
대손충당금	(2,841,269)	-	(3,629,740)	-
금융리스채권	320,369	632,981	-	764,512
미수금	2,123,540	130,274	1,745,524	130,274
대손충당금	-	(130,274)	-	(130,274)
미수수익	1,272	-	5,392	-
대여금	6,243	1,000,000	6,243	-
대손충당금	(6,243)	-	(6,243)	-
보증금	-	1,685,999	-	1,704,049
합 계	18,422,663	3,318,980	18,835,678	2,468,561

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
손상되지 않은 채권	15,977,482	17,084,762
소 계	15,977,482	17,084,762
손상채권		
3개월 초과 1년 이하	241,813	73,393
1년 초과	2,599,456	3,556,347
소 계	2,841,269	3,629,740
합 계	18,818,751	20,714,502

(3) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	3,766,257	3,861,945
대손상각비(환입)	211,529	(95,688)
채권제각	(1,000,000)	-
기말금액	2,977,786	3,766,257

8. 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
	비유동	비유동
상각후원가 측정 금융자산	5,000	5,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,690,463	956,249
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	668,553	638,785
합 계	2,364,016	1,600,034

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(2)-1 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
지분증권	상장주식		
	한미약품	138,171	109,705
	종근당	60,249	24,638
	유한양행	57,827	35,002
	기타	94,069	201,212
	소 계	350,316	370,557
	비상장주식		
	헤이리프라자㈜	268,228	268,228
	기타	50,009	-
	소 계	318,237	268,228
채무증권	전환사채	2,178,000	2,178,000
	손상차손누계액	(2,178,000)	(2,178,000)
합 계		668,553	638,785

(2)-2 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	638,785	1,438,915
취 득	50,010	408,000
평가손익(법인세 차감전)	129,263	(180,340)
매 각	(149,505)	(1,027,790)
기말금액	668,553	638,785

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	4,737,695	2,840,226
평가손실총당금	(81,096)	(45,525)
제품	6,121,862	3,953,681
평가손실총당금	(166,076)	(36,943)
재공품	1,753,673	3,634,575
원재료	9,586,643	5,082,901
평가손실총당금	(19,148)	(24,913)
미착품	728,124	921,516
합 계	22,661,677	16,325,518

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	158,939	(200,827)

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	57,048	559,446	367,101	300,000
선급비용	35,978	-	90,442	-
기타투자자산	-	498,676	-	498,676
합 계	93,026	1,058,122	457,543	798,676

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	26,237,869	17,897,252
건물	39,605,680	39,669,216
감가상각누계액	(11,331,054)	(10,350,962)
구축물	2,324,467	2,262,347
감가상각누계액	(702,585)	(610,769)
정부보조금	(370,497)	(390,157)
기계장치	18,732,294	18,793,332
감가상각누계액	(15,006,114)	(14,560,778)
정부보조금	(36,281)	(45,545)
차량운반구	81,802	81,802
감가상각누계액	(68,181)	(63,990)
공기구비품	7,458,298	6,710,512
감가상각누계액	(5,075,886)	(4,436,774)
건설중인자산	-	416,000
합 계	61,849,812	55,371,486

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각	재평가	기 타(*)	기 말
토지	17,897,252	-	-	-	8,405,708	(65,091)	26,237,869
건물	29,318,254	-	-	(991,770)	-	(51,858)	28,274,626
구축물	1,261,421	62,120	-	(72,156)	-	-	1,251,385
기계장치	4,187,010	308,558	(1)	(805,668)	-	-	3,689,899
차량운반구	17,811	-	-	(4,190)	-	-	13,621
공구와기구	2,273,738	928,225	(98,633)	(720,918)	-	-	2,382,412
건설중인자산	416,000	-	-	-	-	(416,000)	-
합 계	55,371,486	1,298,903	(98,634)	(2,594,702)	8,405,708	(532,949)	61,849,812

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기 타(*)	기 말
토지	18,381,252	-	(484,000)	-	-	17,897,252
건물	29,405,814	52,364	(631,255)	(975,753)	1,467,083	29,318,254
구축물	1,022,085	299,559	-	(60,223)	-	1,261,421
기계장치	3,454,876	1,391,000	(1)	(658,865)	-	4,187,010
차량운반구	3	20,951	-	(3,143)	-	17,811
공구와기구	1,499,866	1,280,931	-	(507,059)	-	2,273,738
건설중인자산	149,386	1,737,310	-	-	(1,470,696)	416,000
합 계	53,913,282	4,782,115	(1,115,255)	(2,205,043)	(3,613)	55,371,486

(*) 토지와 건물의 임대비율 변경에 따라 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액과 건설중인자산에서 유형자산, 무형자산 및 투자부동산 등으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 자산의 공정가치는 공시지가기준법에 의하여 결정되었으며, 재평가는 활성 시장가격에 기초하여 해당 자산의 성격, 위치 및 조건의 차이를 조정하여 수행되었습니다. 당기말 토지의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 (주)하나감정평가법인이 2020년 12월 31일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

토지에 대한 재평가모형의 적용과 관련되어 당기 중 포괄손익계산서 상 인식한 기타포괄손익은 8,405,708천원입니다. 한편, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 현재 장부금액은 15,225,076천원(전기말 : 15,320,167천원)입니다.

해당자산의 재평가에 대한 공정가치 측정 공시는 주석 34에 기술하였습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지(서울사옥)	9,600,000	일반대출	1,000,000	하나은행
건물(서울사옥)				
토지(제천공장)	2,400,000	일반대출	-	기업은행
건물(제천공장)				

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
산업재산권	467,597	174,723
시설이용권	2,305,444	1,337,094
기타의무형자산	1,120,827	364,159
합 계	3,893,868	1,875,976

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	상각비	손 상(*1)	대 체(*2)	기 말
산업재산권	174,723	332,857	(39,983)	-	-	467,597
시설이용권	1,337,094	1,022,000	-	(53,650)	-	2,305,444
기타의무형자산	364,159	555,821	(215,153)	-	416,000	1,120,827
합 계	1,875,976	1,910,678	(255,136)	(53,650)	416,000	3,893,868

(*1) 동 금액은 손익계산서의 기타비용에 포함되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상각비	기 말
산업재산권	143,394	63,621	-	(32,292)	174,723
시설이용권	1,169,389	397,850	(230,145)	-	1,337,094
기타의무형자산	276,721	199,800	(12,347)	(100,015)	364,159
합 계	1,589,504	661,271	(242,492)	(132,307)	1,875,976

(3) 경상연구개발비

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 각각 4,048,121천원과 876,672천원이며, 모두 판매비와관리비로 계상되었습니다.

13. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	544,370	479,279
건물	531,362	467,826
감가상각누계액	(97,663)	(74,289)
합 계	978,069	872,816

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	대 체(*)	감가상각비	기 말
토지	479,279	65,091	-	544,370
건물	393,537	51,858	(11,696)	433,699
합 계	872,816	116,949	(11,696)	978,069

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	대 체(*)	감가상각비	기 말
토지	479,279	-	-	479,279
건물	401,590	3,613	(11,666)	393,537
합 계	880,869	3,613	(11,666)	872,816

(*) 임대비율 변경에 따라 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액과 건설중인자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	36,728	32,328
운영비용	(3,785)	(3,867)
합 계	32,943	28,461

(4) 투자부동산의 공정가치

당사의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다.

14. 리스

(1) 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초장부금액	475,256	260,920	736,177
증 감	242,270	291,463	533,733
감가상각	(316,406)	(159,696)	(476,102)
기말장부금액	401,120	392,687	793,807

<전기>

(단위: 천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초장부금액	774,396	166,868	941,264
증 감	11,614	209,967	221,581
감가상각	(310,754)	(115,914)	(426,668)
기말장부금액	475,256	260,921	736,177

(2) 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	751,531	941,264
증감	533,476	221,581
이자비용	28,086	32,216
지급리스료	(517,403)	(443,530)
기말장부금액	795,690	751,531
유동리스부채	512,224	400,396
비유동리스부채	283,466	351,135

(3) 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	316,406	310,754
차량운반구	159,696	115,914
합 계	476,102	426,668
리스계약 조기종료로 인한 당기손익 인식(영업외수익에 포함)	257	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	28,086	32,216
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	5,420	34,954
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	36,195	32,424

당사는 리스에 대하여 당기와 전기 중 각각 517,403천원과 443,530천원의 현금유출이 있었습니다.

15. 공동기업 및 종속기업투자

보고기간종료일 현재 공동기업 및 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
공동기업	㈜유유테이진메디케어(*1)	대한민국	산소발생기 렌탈	50.00%	166,946	50.00%	166,946
종속기업	㈜유유헬스케어	대한민국	건강기능식품 제조 판매	51.37%	738,682	52.17%	750,633
종속기업	㈜유유메디컬스(*2)	대한민국	의료기기 판매	100.00%	250,000	-	-
합 계					1,155,628		917,579

(*1) 지배기업의 보통주 지분율이 과반수 미만이며 이사회 등의 의사결정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있는 주주간의 별도의 계약상 약정이 없으므로 (주)유유테이진메디케어를 공동기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 지분 전량을 취득하여 종속기업으로 편입되었습니다.

16. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	4,278,752	-	5,590,000	-
미지급금	2,912,828	187,469	7,124,005	330,038
미지급비용	712,029	-	635,831	-
합 계	7,903,609	187,469	13,349,836	330,038

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
단기차입금	2,000,000	4,000,000
유동성장기부채	406,800	406,800
현재가치할인차금	(18,305)	(29,649)
전환사채	500,000	20,000,000
사채할인발행차금	-	(99,021)
전환권조정	-	(1,340,572)
소 계	2,888,495	22,937,558
비유동성		
장기차입금	407,950	814,750
현재가치할인차금	(6,555)	(24,860)
전환사채	10,000,000	-
사채할인발행차금	(66,977)	-
전환권조정	(736,013)	-
소 계	9,598,405	789,890
합 계	12,486,900	23,727,448

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	하나은행	1.49	1,000,000	1,000,000
운영자금	기업은행	-	-	1,000,000
운영자금	KB국민은행	1.98	1,000,000	2,000,000
합 계			2,000,000	4,000,000

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
시설투자자금(*)	신한은행	3.51	814,750	1,221,550
할인차금			(24,860)	(54,509)
소 계			789,890	1,167,041
차감 : 1년 이내 만기 도래분 (유동성장기부채)			(406,800)	(406,800)
차감 : 1년 이내 만기 도래분 (현재가치할인차금)			18,304	29,649
합 계			401,394	789,890

(*) 시설투자자금은 5년 만기 장기차입금으로 은행계약이율은 3.51%이며, 당사가 0.51% 이자를 부담하고 정부에서 3% 이자를 부담합니다.

(4) 보고기간종료일 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(4)-1 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
28회 전환사채	2018.06.22	2023.06.22	-	500,000	18,560,407
29회 전환사채	2020.04.24	2025.04.24	-	9,197,010	-
액면가액 합계				10,500,000	20,000,000
사채할인발행차금				(66,977)	(99,021)
전환권조정				(736,013)	(1,340,572)
장부금액 합계				9,697,010	18,560,407

(4)-2 상기 전환사채에 관한 사항은 다음과 같습니다.

<28회 전환사채>

(단위 : 천원)

구 분	내 용
발행금액	20,000,000
용도	운영자금
표면이자율	-
만기보장수익률	-
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2023년 6월 22일에 권면금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환권 행사기간	시작일:2019-06-22
	종료일:2023-05-22
전환가액 조정에 관한 사항	최초행사가가격의 70%까지
행사가격	11,700원
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	42,735(*)
조기상환청구권(put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2.5년이 되는 2020년 12월 22일을 시작으로, 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 0.0%(3개월 단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환 지급일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
매도청구권(call option)	2019년 6월 22일부터 2020년 12월 22일까지 매월의 22일(이하 '매매일' 및 '매수대금지급기일'이라 하며, 해당일이 은행영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다) 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채발행가액의 50%를(최대 10,000,000,000원) 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.
전환권행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식

(*) 당기 중 28회 전환사채의 투자자는 전환권 행사를 청구하였으며 전환사채 19,500,000천원이 보통주 1,666,660주로 전환되었습니다.

<29회 전환사채>

(단위 : 천원)

구 분	내 용
발행금액	10,000,000
용도	운영자금
표면이자율	-
만기보장수익률	-
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2025년 4월 24일에 권면금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환권 행사기간	시작일:2021-04-24
	종료일:2025-03-24
전환가액 조정에 관한 사항	최초행사가가격의 70%까지
행사가격	11,700원
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	854,700
조기상환청구권(put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날(해당일이 영업일이 아닌 경우 그 익영업일을 말함) 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급일"이라 한다)에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있다. 이 경우 발행회사는 본 사채의 전자등록금액과 함께 전자등록금액에 대하여 조기상환지급일까지 조기상환수익률 연 0.0%(3개월 단위 복리계산)을 가산한 금액(이하 "조기상환금액"이라 하며, 구체적인 내역은 아래 가.호에 기재된 바와 같다)을조기상환지급일에 지급하여야 한다. 단, 조기상환지급일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다
매도청구권(call option)	2021년 4월 24일부터 2022년 4월 24일까지 매월의 24일(이하 '매매일' 및 '매수대금지급기일'이라 하며, 해당일이 영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다) 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.
전환권행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식

당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 행사가격 조정 조건이 내재된 전환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을 차감한 잔액을 전환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다.

18. 금융부채

보고기간종료일 현재 비유동 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
금융보증계약부채(*)	24,692	18,166

(*) 당사의 공동기업인 (주)유유테이진메디케어의 차입금에 대한 지급보증으로 인하여 발생하였습니다.

19. 반품충당부채 및 반환제품회수권

당사는 반품과 관련하여 예상 반품기간, 과거 경험률 등을 기초로 반품매출액을 추정하여 반품충당부채로 계상하고 있으며, 당기 및 전기 중 반품충당부채 및 반환제품회수권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
반환제품회수권	120,464	(8,144)	112,320
반품충당부채	997,571	489,598	1,487,169

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
반환제품회수권	225,189	(104,725)	120,464
반품총당부채	1,569,730	(572,159)	997,571

20. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채는 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	202,361	284,438
예수금	343,379	227,832
부가가치세예수금	647,572	699,383
예수보증금	59,299	64,300
합 계	1,252,611	1,275,953

21. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,198,838	8,491,114
사외적립자산의 공정가치(*)	(8,618,635)	(8,100,293)
합 계	580,203	390,821

(*) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 각각 국민연금전환금 3,119천원 및 4,934천원이 포함된 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사의 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,399,009	1,304,326
확정급여부채의 순이자	8,667	25,544
합 계	1,407,676	1,329,870

(3) 당사는 하나은행과 신한생명보험 등의 퇴직연금에 가입하고 있습니다.당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 1.45~2.29%의 수익이 발생하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 당사는 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(4) 당기 및 전기 중 당사의 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
1)기초금액	8,491,114	8,353,191
2)급여비용(당기손익)	1,576,634	1,466,153
- 당기근무원가	1,399,009	1,304,326
- 이자원가	177,625	161,827
3)퇴직급여 지급액	(1,104,980)	(1,660,959)
4)확정급여부채의 재측정요소	236,070	332,729
- 재무적가정	(46,429)	11,282
- 경험조정	282,499	321,447
5)기말금액(1) + 2) + 3) + 4))	9,198,838	8,491,114

(5) 당기 및 전기 중 당사의 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	8,100,293	7,212,654
이자수익	168,958	136,283
퇴직급여 지급액	(1,712,100)	(1,252,075)
재측정요소	(38,516)	3,431
부담금 납부액	2,100,000	2,000,000
기말금액	8,618,635	8,100,293

(6) 당기 및 전기 중 당사의 확정급여제도와 관련하여 인식된 기타포괄손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세 차감전 재측정요소	274,586	329,298
법인세효과	(60,409)	(72,446)
법인세 차감후 재측정요소	214,177	256,852

(7) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	8,618,635	8,100,293

(8) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.24%	2.19%
기대임금상승률	5.10%	4.68%

(9) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1% 변동)	(836,110)	984,604
기대임금상승률(1% 변동)	982,602	(849,904)

22. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(주식단위 : 주, 금액단위 : 천원)

구 분	발행할주식수	1주당금액	당기말		전기말	
			발행주식수	금액	발행주식수	금액
보통주 (*1)	17,000,000	1,000 원	8,035,247	8,412,087	6,368,587	6,745,427
우선주1 (*2)	3,000,000	1,000 원	1,133,465	1,133,465	1,133,465	1,133,465
우선주2 (*2)		1,000 원	164,080	164,080	164,080	164,080
합 계	20,000,000		9,332,792	9,709,632	7,666,132	8,042,972

(*1) 전기 이전에 이익소각으로 인하여 376,840주가 감소되어 자본금이 발행주식의액면총액과 일치하지 않습니다.

(*2) 보통주식의 배당보다 액면금액을 기준으로 하여 연 1%를 금전으로 추가 배당하는 누적 이익배당우선주입니다.

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(주식단위 : 주, 금액단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	492,369	3,686,200	511,508	3,829,991
취득	104,712	819,487	-	-
처분	(17,932)	(135,112)	(19,139)	(143,791)
기말	579,149	4,370,575	492,369	3,686,200

당사는 주식의 가격안정화, 주식배당, 무상증자 시 발생한 단주의 처리 등을 목적으로 자기주식을 시가 또는 장부가액으로 취득하여 자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(2,044,919)	(2,145,744)
자기주식처분이익	2,481,217	2,449,023
전환권대가	920,588	2,537,963
자산재평가이익	14,550,250	7,993,798
스톡그랜트	42,402	197,773
기타자본잉여금	17,784,145	17,784,145
합 계	33,733,683	28,816,958

(4) 당사는 임직원에게 자기주식을 무상으로 지급하는 계약(Stock Grant, 이하"스톡 그랜트")을 체결하였습니다.

(4)-1 당기말 현재 당사가 부여한 스톡옵션의 내역은 다음과 같습니다.

(주식단위 : 주, 금액단위 : 천원)

권리부여일	성격구분	부여주식수	지급주식수	약정 용역제공기간	부여일 공정가치
2016.08.01	일반형	14,754	14,754	2016.08.01~2019.08.01	13,700
2017.01.01	일반형	23,595	22,900	2017.01.01~2020.01.01	9,290
2017.08.01	일반형	17,383	14,833	2017.08.01~2020.08.01	10,550
2018.11.01	일반형	2,147	1,073	2018.11.01~2021.01.01	10,950
합 계		57,879	53,560		

(4)-2 당기 및 전기 중 스톡옵션의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	197,773	298,121
당기 비용인식	21,014	114,176
행사	(176,385)	(214,524)
기말	42,402	197,773

(5) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금 (*1)	2,968,049	2,816,106
임의적립금 (*2)	2,667,637	2,667,637
미처분이익잉여금	32,395,335	34,250,905
합 계	38,031,021	39,734,648

(*1) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(*2) 당사의 임의적립금은 기업합리화적립금, 재무구조개선적립금 및 기타 세법상 준비금으로 구성되어 있습니다.

(6) 당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	제 81 기 (처분예정일 : 2021년 3월 25일)		제 80 기 (처분확정일 : 2020년 3월 26일)	
	I.미처분이익잉여금		32,395,335	
1.전기이월미처분이익잉여금	32,579,522		30,982,873	
2.당기순이익	29,990		3,443,183	
3.순확정급여부채의 재측정요소	(214,177)		(256,852)	
4.재평가잉여금의 대체	-		81,702	
II.이익잉여금처분액		2,036,335		1,671,384
1.이익준비금	185,121		151,944	
2.배당금	1,851,214		1,519,440	
가.현금배당				
주당배당금(율)				
보통주:당기:210원(21%), 전기:210원(21%)	1,851,214		1,519,440	
우선주:당기:220원(22%),전기:220원(22%)				
III.차기이월미처분이익잉여금		30,359,000		32,579,522

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	66,572,360	63,860,778
상품매출	14,644,611	15,097,025
합 계	81,216,971	78,957,803
지리적 시장		
국내	80,651,222	78,133,015
국외	565,749	824,788
합 계	81,216,971	78,957,803
수익인식시기		
한 시점에 인식	81,216,971	78,957,803

(2) 계약잔액

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권(*)	18,818,751	20,714,502

(*) 매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 90~120일 입니다. 또한 기대신용손실에 따라 충당금을 당기말 및 전기말 각각 2,841,269천원, 3,629,740천원 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	31,519,971	27,625,062
상품매출원가	8,771,802	7,871,174
합 계	40,291,773	35,496,236

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산 변동	(6,563,152)	(1,634,535)
원재료, 상품매입액	35,670,371	26,922,830
급여	18,759,673	20,461,487
퇴직급여	1,407,676	1,329,870
복리후생비	988,740	992,016
여비교통비	1,271,488	2,005,744
감가상각비	3,082,500	2,643,377
무형자산상각비	255,136	132,307
광고선전비	4,340,047	5,696,614
접대비	1,548,820	1,639,324
지급수수료	5,749,745	5,687,137
기타비용	10,659,375	6,968,746
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	77,170,419	72,844,917

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	14,957,413	17,051,597
퇴직급여	1,126,141	1,063,896
복리후생비	844,221	850,712
여비교통비	1,269,694	1,998,771
통신비	147,169	147,475
수도광열비	76,797	75,196
세금과공과	193,030	212,133
지급임차료	111,640	149,991
소모품비	308,826	238,301
지급수수료	5,471,980	5,390,525
광고선전비	4,340,047	5,696,614
도서인쇄비	31,117	38,829
접대비	1,547,505	1,638,137
운반비	405,414	353,858
교육훈련비	78,229	190,123
감가상각비	1,330,132	1,122,573
보험료	28,307	81,091
차량유지비	43,338	57,712
수선비	52,320	77,856
무형자산상각비	255,136	132,307
대손상각비(환입)	211,529	(95,688)
경상개발비	4,048,121	876,672
잡비	540	-
합 계	36,878,646	37,348,681

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
수수료수익	27,345	42,557
임대수익	36,728	32,328
유형자산처분이익	38,623	667,631
잡이익	389,957	312,949
합 계	492,653	1,055,465

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	67,849	73,575
잡손실	308,224	1,739,890
무형자산처분손실	-	27,946
무형자산손상차손	53,650	-
제세추납액	1,389,733	-
합 계	1,819,456	1,841,411

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	165,021	337,599
배당금수익	44,360	58,583
외환차익	181,282	336,414
외화환산이익	52,901	86,975
금융자산평가이익	8,061	6,738
합 계	451,625	826,309

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,623,703	1,750,814
외환차손	201,102	8,091
외화환산손실	231,322	13,249
금융자산평가손실	65,011	-
종속기업투자처분손실	11,951	-
합 계	2,133,089	1,772,154

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세	147,501	1,256,709
법인세추납액	820,529	-
소 계	968,030	1,256,709
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	2,044,090	(415,356)
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용	(2,003,825)	96,559
소 계	40,265	(318,797)
법인세비용	1,008,295	937,912

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기 변동			전기 변동		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	129,263	(28,438)	100,825	(180,340)	39,675	(140,665)
확정급여제도의 재측정요소	(274,586)	60,409	(214,177)	(329,298)	72,446	(256,852)
자기주식처분이익	41,274	(9,080)	32,194	70,733	(15,562)	55,171
전환권대가	1,098,895	(177,460)	921,435	-	-	-
자산재평가이익	8,405,708	(1,849,256)	6,556,452	-	-	-
합 계	9,400,554	(2,003,825)	7,396,729	(438,905)	96,559	(342,346)

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,038,285	4,381,095
적용세율에 따른 세부담액	228,423	963,841
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	840,484	768,325
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(43,082)	(51,052)
세액공제로 인한 법인세효과	(868,060)	(763,120)
법인세추납액	820,529	-
기타	30,001	19,918
법인세비용	1,008,295	937,912
유효세율	97.11%	21.41%

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

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	당기말		
				순 액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
퇴직급여충당부채	1,838,823	103,781	51,935	1,994,539	1,994,539	-
사외적립자산	(1,679,428)	(256,091)	8,474	(1,927,045)	-	(1,927,045)
반품추정부채	192,964	109,503	-	302,467	302,467	-
대손충당금	776,375	(169,858)	-	606,517	606,517	-
국고보조금	103,065	16,901	-	119,966	119,966	-
재고자산평가손실충당금	23,624	34,966	-	58,590	58,590	-
미지급비용	387,831	(94,678)	-	293,153	293,153	-
무형자산손상차손	177,845	11,803	-	189,648	189,648	-
미수수익	(1,186)	1,186	-	-	-	-
건설자금이자	(62,614)	(2,180)	-	(64,794)	-	(64,794)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(36,669)	-	(27,117)	(63,786)	-	(63,786)
재평가이익	(2,254,661)	-	(1,849,256)	(4,103,917)	-	(4,103,917)
전환권조정	(294,926)	133,003	-	(161,923)	-	(161,923)
기타	774,993	71,399	(187,861)	658,531	658,531	-
합계	(53,964)	(40,265)	(2,003,825)	(2,098,054)	4,223,411	(6,321,465)

② 전기

(단위 : 천원)

구분	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	전기말		
				순액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
퇴직급여충당부채	1,808,481	(42,858)	73,200	1,838,823	1,838,823	-
사외적립자산	(1,577,916)	(100,758)	(755)	(1,679,429)	-	(1,679,429)
반품추정부채	295,799	(102,835)	-	192,964	192,964	-
대손충당금	787,813	(11,438)	-	776,375	776,375	-
국고보조금	35,259	67,806	-	103,065	103,065	-
재고자산평가손실충당금	67,806	(44,182)	-	23,624	23,624	-
미지급비용	235,974	151,857	-	387,831	387,831	-
무형자산손상차손	177,845	-	-	177,845	177,845	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	734,084	(734,084)	-	-	-	-
미수수익	(701)	(485)	-	(1,186)	-	(1,186)
건설자금이자	(62,614)	-	-	(62,614)	-	(62,614)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(196,680)	-	160,011	(36,669)	-	(36,669)
재평가이익	(2,277,705)	23,044	-	(2,254,661)	-	(2,254,661)
전환권조정	(1,342,637)	1,047,711	-	(294,926)	-	(294,926)
기타	845,872	65,018	(135,896)	774,994	774,994	-
합계	(469,320)	318,796	96,560	(53,964)	4,275,521	(4,329,485)

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
종속기업투자	499,899	499,899
공동기업투자	183,711	183,711

29. 주당이익

(1) 기본주당손익

기본주당손익은 보통주 1주에 대한 손익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 원, 주식단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	29,990,104	3,443,183,016
우선주배당금	284,887,900	284,887,900
보통주순이익(손실)	(254,897,796)	3,158,295,116
가중평균유통보통주식수	6,207,029주	5,872,268주
기본주당이익(손실)	(41)	538

(주1) 당기 및 전기 중 유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(주식단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
기초보통주	6,368,587	6,368,587
자기주식	(559,074)	(496,319)
전환사채의 전환	397,516	-
합 계	6,207,029	5,872,268

(2) 희석주당손익

보고기간종료일 현재 당사는 희석성 잠재적 보통주로 주식선택권과 전환사채가 있으나, 반희석효과로 인하여 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

30. 특수관계자

(1) 특수관계자 등 현황

1) 보고기간종료일 현재 당사는 유원상 외 기타특수관계자에 의하여 지배되고 있습니다.

2) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업, 관계기업 및 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

당사와의 관계	당기말	전기말
종속기업	(주)유유헬스케어	(주)유유헬스케어
	(주)유유메디컬스(*)	-
공동기업	(주)유유테이진메디케어	(주)유유테이진메디케어
기타특수관계자	(주)유유건강생활	(주)유유건강생활
	(주)유칼릭스	(주)유칼릭스
	주식회사 유(U INC.)	주식회사 유(U INC.)
	(주)인터내셔널사이언티픽스탠다드	(주)인터내셔널사이언티픽스탠다드
	헤이리프라자(주)	헤이리프라자(주)

(*) (주)유유메디컬스는 당사가 100% 지분 출자한 회사로 2020.01.23에 신규 설립되었습니다

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
종속기업	㈜유유헬스케어	제품·상품 매출	22,930	15,518
		임대수입	32,328	32,328
		수입수수료	1,200	700
		상품·원재료 매입	843,886	231,456
		지급수수료 등	222,918	-
	㈜유유메디컬스	임대수입	4,400	-
		이자수익	1,272	-
공동기업	㈜유유테이진메디케어	제품·상품 매출	9,386	407
		이자수익	-	4,348
		수입수수료	13,200	7,700
기타특수관계자	㈜유유건강생활	제품·상품 매출	3,137	3,988
		상품·원재료 매입	82,421	48,569
		지급수수료 등	27,792	-
	㈜유칼릭스	지급수수료	21,730	16,137
	주식회사 유(U INC.)	지급수수료	30,810	7,550
	㈜인터내셔널	경상개발비 등	288,100	51,500
	사이언티픽스탠다드	이자수익	43,274	35,999
수익 합계			131,127	93,288
비용 합계			1,518,857	362,912

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

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	계정과목	당기말	전기말
종속기업	(주)유유헬스케어	매출채권	4,053	6,450
		미수금	3,073	3,073
		매입채무	35,632	59,005
	(주)유유메디컬스	대여금	1,000,000	-
		미수수익	1,272	-
공동기업	(주)유유테이진메디케어	미수금	1,210	1,210
기타특수관계자	(주)유유건강생활	매출채권	-	27
	(주)유칼릭스	미지급금	623	-
	주식회사 유(U INC.)	미지급금	3,265	700
	(주)인터내셔널 사이언티픽스탠다드	리스채권	953,353	764,512
		미수금	33,624	13,520
		미지급금	-	41,800
채권 합계			2,029,890	788,792
채무 합계			56,075	101,505

(4) 당기 및 전기 중 당사의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	당 기		전 기	
		출 자	자금대여	자금대여	대여금 회수
종속기업	(주)유유메디컬스	250,000	1,000,000	-	-
공동기업	(주)유유테이진메디케어	-	-	500,000	500,000

(5) 당기 중 당사는 주식 17에서 기술하고 있는 제28회 전환사채의 매도청구권 100억원을 최대주주 및 그 특수관계자에게 행사하였으며, 최대주주 및 그 특수관계자는 해당 전환사채를 인수하여 주식으로 전환 청구하였습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자구분	담보권자	지급보증액	제공받은 회사	지급보증내역
공동기업(*1)	(주)미쓰비시도쿄UFJ은행	5,200,000	(주)유유테이진메디케어	(*2)
	(주)미즈호은행	2,200,000		

(*1) 공동기업에 대한 지급보증에 대하여 금융보증부채를 계상하고 있습니다.

(*2) 공동기업인 (주)유유테이진메디케어의 차입금에 대한 공동주주사인 Teijin Pharma Ltd.의 지급보증에 대해 당사가 2차로 지급보증을 제공한 것입니다.

당사는 보고기간 후에 발생한 사건으로 Teijin Pharma Ltd.와 지급보증 한도 증액 약정을 체결하였으며 변경된 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

약정체결일	담보권자	지급보증액	제공받은 회사
2021년 1월 6일	(주)미쓰비시도쿄UFJ은행	5,530,000	(주)유유테이진메디케어
2021년 3월 15일	(주)미즈호은행	2,370,000	

(7) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다. 주요경영진에는 당해 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사, 비등기이사, 등기사외이사를 포함하였습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기급여	572,333	716,985
퇴직급여	51,602	91,462
주식보상비용	-	7,160
합계	623,935	815,607

당사는 주요 경영진에 당기와 전기 중 325,763천원, 310,264천원의 배당을 지급하였으며, 자기주식으로 전기에 33,181천원의 스톡옵션을 지급하였습니다.

31. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 맺고 있는 차입약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	약정내용	한도금액	실행금액	
			차입금	지급보증
하나은행	기업일반회전대출외	5,000,000	1,000,000	-
KB국민은행	기업일반회전대출	1,000,000	1,000,000	-
신한은행	시설자금대출	814,750	814,750	-
할인차금			(24,860)	
합 계		6,814,750	2,789,890	-

(2) 차입금 현황

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율(%)	만기(년)	당기말	전기말
하나은행	단기차입금	1.49	2021.12.15	1,000,000	1,000,000
기업은행	단기차입금	-	2020.01.02	-	1,000,000
KB국민은행	단기차입금	1.98	2021.08.23	1,000,000	2,000,000
신한은행	장기차입금	3.51	2022.12.29	814,750	1,221,550
할인차금				(24,860)	(54,509)
합 계				2,789,890	5,167,041

당기말 현재 당사는 금융기관 차입금 등에 대하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석11 참조).

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, 원화단위 : 천원)

금융기관	보증금액	보증내용
서울보증보험	5,500	이행지급보증
하나은행	USD 500,000	신용장발행

32. 범주별 금융상품 및 손익

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융자산					
현금및현금성자산	18,543,103	-	-	-	18,543,103
매출채권및기타채권	21,741,643	-	-	-	21,741,643
기타금융자산	5,000	668,553	1,690,463	-	2,364,016
합 계	40,289,746	668,553	1,690,463	-	42,648,762
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	8,091,078	8,091,078
차입금	-	-	-	12,486,900	12,486,900
기타금융부채	-	-	-	24,692	24,692
리스부채	-	-	-	795,690	795,690
합 계	-	-	-	21,398,360	21,398,360

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융자산					
현금및현금성자산	26,226,337	-	-	-	26,226,337
매출채권및기타채권	21,304,238	-	-	-	21,304,238
기타금융자산	5,000	638,785	956,249	-	1,600,034
합 계	47,535,575	638,785	956,249	-	49,130,609
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	13,679,874	13,679,874
차입금	-	-	-	23,727,448	23,727,448
기타금융부채	-	-	-	18,166	18,166
리스부채	-	-	-	751,531	751,531
합 계	-	-	-	38,177,019	38,177,019

(2) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측 정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
수익 :					
이자수익	165,021	-	-	-	165,021
배당금수익	-	44,360	-	-	44,360
외환차익	-	-	-	181,282	181,282
외화환산이익	-	-	-	52,901	52,901
금융자산평가이익	-	-	8,061	-	8,061
합 계	165,021	44,360	8,061	234,183	451,625
비용 :					
대손상각비	211,529	-	-	-	211,529
이자비용	-	-	-	1,623,703	1,623,703
외환차손	-	-	-	201,102	201,102
외화환산손실	-	-	-	231,322	231,322
금융자산평가손실	-	-	65,011	-	65,011
합 계	211,529	-	65,011	2,056,127	2,332,667

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측 정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
수익 :					
이자수익	337,599	-	-	-	337,599
배당금수익	-	58,583	-	-	58,583
외환차익	-	-	-	336,414	336,414
외화환산이익	-	-	-	86,975	86,975
금융자산평가이익	-	-	6,738	-	6,738
합 계	337,599	58,583	6,738	423,389	826,309
비용 :					
대손상각비	(95,688)	-	-	-	(95,688)
이자비용	-	-	-	1,750,814	1,750,814
외환차손	-	-	-	8,090	8,091
외화환산손실	-	-	-	13,249	13,249
합 계	(95,688)	-	-	1,772,153	1,676,466

33. 재무위험관리의 목적 및 정책

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다.

(1) 위험관리 정책

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

(2) 신용위험

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

(3) 유동성위험

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

다음 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 계약상의 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월초과 1년이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	7,903,609	-	187,469	8,091,078
차입금	611,252	2,325,747	10,409,080	13,346,079
기타금융부채	-	-	24,692	24,692
리스부채	136,127	379,425	288,253	803,805
합 계	8,650,988	2,705,172	10,909,494	22,265,654

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월초과 1년이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	13,349,836	-	330,038	13,679,874
차입금	2,119,842	22,324,358	819,084	25,263,284
기타금융부채	-	-	18,166	18,166
리스부채	121,652	289,501	368,244	779,397
합 계	15,591,330	22,613,859	1,535,532	39,740,721

(4) 이자율위험

당사의 이자율 위험은 주로 변동이자부 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 고정이자율이 적용되는 사채나 일부 차입금의 경우 이자율 변동에 따른 당기손익이나 자본에 미치는 영향은 없습니다. 보고기간 말 당사의 차입금 중 변동이자부 차입금은 1,000,000천원 입니다.

(5) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 또한, 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다. 당사의 당기말과 전기말 현재 자본관리지표는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	26,816,397	42,069,940
현금및현금성자산차감	(18,543,103)	(26,226,337)
순부채 (A)	8,273,294	15,843,603
자본총계 (B)	108,790,515	84,536,906
부채비율 (A) / (B)	7.60%	18.74%

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득및변경	재무활동현금흐름	유동성대체	기타	기말
유동성						
단기차입금	4,000,000	-	(2,000,000)	-	-	2,000,000
유동성장기부채	377,151	-	(406,800)	406,800	11,345	388,496
전환사채	18,560,407	-	-	-	(18,060,407)	500,000
리스부채	400,396	489,317	(517,403)	111,828	28,086	512,224
소 계	23,337,954	489,317	(2,924,203)	518,628	(13,520,976)	3,400,720
비유동성						
장기차입금	789,890	-	-	(406,800)	18,305	401,395
전환사채	-	-	9,900,000	-	(702,990)	9,197,010
비유동성리스부채	351,135	44,159	-	(111,828)	-	283,466
소 계	1,141,025	44,159	9,900,000	(518,628)	(684,685)	9,881,871
합 계	24,478,979	533,476	6,975,797	-	(14,205,661)	13,282,591

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득및변경	재무활동현금흐름	유동성대체	기타	기말
유동성						
단기차입금	10,600,000	-	(6,600,000)	-	-	4,000,000
유동성장기부채	366,197	-	(406,800)	406,800	10,954	377,151
전환사채	-	-	-	18,560,407	-	18,560,407
리스부채	-	411,315	(443,530)	400,396	32,215	400,396
소 계	10,966,197	411,315	(7,450,330)	19,367,603	43,169	23,337,954
비유동성						
장기차입금	1,167,041	-	-	(406,800)	29,649	789,890
전환사채	17,014,333	-	-	(18,560,407)	1,546,074	-
비유동성리스부채	-	751,531	-	(400,396)	-	351,135
소 계	18,181,374	751,531	-	(19,367,603)	1,575,723	1,141,025
합 계	29,147,571	1,162,846	(7,450,330)	-	1,618,892	24,478,979

34. 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	18,543,103	18,543,103	26,226,337	26,226,337
매출채권및기타채권	21,741,643	21,741,643	21,304,239	21,304,239
기타금융자산	5,000	5,000	5,000	5,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	668,553	668,553	638,785	638,785
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,690,463	1,690,463	956,249	956,249
금융자산 합계	42,648,762	42,648,762	49,130,610	49,130,610
금융부채				
매입채무및기타채무	8,091,078	8,091,078	13,679,874	13,679,874
차입금	12,486,900	12,486,900	23,727,448	23,727,448
기타금융부채	24,692	24,692	18,166	18,166
금융부채 합계	20,602,670	20,602,670	37,425,488	37,425,488

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 유동금융자산, 매입채무및기타채무, 유동 금융부채 유동차입금은 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.
- 비유동채무상품의 공정가치는 보고기간말 현재 관측가능한 현행 시장거래에서의 가격에 기초하고 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	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산				
상각후원가 측정 금융자산				
현금및현금성자산	2,922	18,540,181	-	18,543,103
매출채권	-	-	16,930,832	16,930,832
기타채권	-	-	4,810,811	4,810,811
기타금융자산	-	-	5,000	5,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
기타금융자산(비유동)	-	1,690,463	-	1,690,463
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
비상장주식	-	-	318,238	318,238
상장주식	350,315	-	-	350,315
재평가되는 유형자산				
토지	-	-	26,237,869	26,237,869
부채				
상각후원가 측정 금융부채				
매입채무	-	-	4,278,752	4,278,752
기타채무	-	-	3,812,326	3,812,326
차입금	-	12,486,900	-	12,486,900
기타금융부채	-	-	24,692	24,692

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산				
상각후원가 측정 금융자산				
현금및현금성자산	3,230	26,223,107	-	26,226,337
매출채권	-	-	17,849,274	17,849,274
기타채권	-	-	3,454,965	3,454,965
기타금융자산	-	-	5,000	5,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
기타금융자산(비유동)	-	956,249	-	956,249
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
비상장주식	-	-	268,228	268,228
상장주식	370,557	-	-	370,557
재평가되는 유형자산				
토지	-	-	17,897,252	17,897,252
부채				
상각후원가 측정 금융부채				
매입채무	-	-	5,590,000	5,590,000
기타채무	-	-	8,089,874	8,089,874
차입금	-	23,727,448	-	23,727,448
기타금융부채	-	-	18,166	18,166

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체의 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없었습니다.

35. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 영업활동 현금흐름 중 비현금항목의 조정과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	1,008,295	937,912
이자비용	1,623,703	1,750,814
이자수익	(165,021)	(337,599)
배당금수익	(44,360)	(58,583)
퇴직급여	1,407,676	1,329,870
주식보상비용	21,014	114,176
외화환산손실	231,322	13,249
외화환산이익	(52,901)	(86,975)
대손상각비(환입)	211,529	(95,688)
감가상각비(투자부동산 및 사용권자산 포함)	3,082,500	2,643,377
무형자산상각비	255,136	132,307
유형자산처분이익	(38,623)	(667,631)
무형자산처분손실	-	27,946
무형자산손상차손	53,650	-
종속기업투자처분손실	11,951	-
재고자산평가손실(환입)	158,939	(200,827)
잡손실	6,525	6,530
금융자산평가손실	65,011	-
금융자산평가이익	(8,061)	(6,738)
합 계	7,828,285	5,502,140

(2) 당기 및 전기의 영업활동 현금흐름 중 순운전자본의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소	745,915	1,421,650
미수금의 감소(증가)	(378,018)	692,736
선급금의 감소	50,608	2,259,841
선급비용의 감소	54,464	3,405
재고자산의 증가	(6,495,097)	(1,206,105)
매입채무의 증가(감소)	(1,261,848)	1,617,131
미지급금의 증가(감소)	(3,628,580)	681,551
선수금의 증가(감소)	(52,428)	33,818
예수금의 증가(감소)	115,546	(26,911)
미지급비용의 증가(감소)	78,374	(868)
수입보증금의 감소	(5,000)	(1,000)
부가세예수금의 감소	(51,812)	(165,782)
반품충당부채의 증가(감소)	489,598	(572,159)
퇴직금지급액	607,120	(408,884)
사외적립자산의 납입	(2,100,000)	(2,000,000)
반환제품회수권의 감소	8,144	104,725
합 계	(11,823,014)	2,433,148

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	416,000	1,467,083
차입금의 유동성 대체	406,800	18,967,207
유형자산 취득관련 미지급금의 변동	725,246	624,595
매출채권의 제각	1,000,000	-
전환사채의 전환	21,660,668	-

36. COVID-19 영향 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

당사는 의약품 등의 제조 및 판매에 관한 사업을 영위하는 업체입니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 7 참조), 재고자산 및 유·무형자산의 손상(주석 9 및 주석 11, 12 참조), 충당부채의 인식(주석 19 참조) 등입니다. 회사는 코로나19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

37. 보고기간후사건

보고기간후사건으로 당사는 2021년 3월 16일 주주가치 제고 및 유동성 증대를 위한 목적으로 이사회를 개최하였으며, 주식발행초과금 8,753,643천원을 재원으로 한 보통주 7,458,698주 및 우선주 1,294,945주의 무상증자를 결의하였습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

(1) 재무제표 작성시 유의사항

- 해당사항 없음

(2) 대손충당금 설정현황(연결기준)

계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위 : 천원, %)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금설정률
제81기	매출채권	20,998,613	3,216,508	15.3%
	단기대여금	6,243	6,243	100.0%
	미수금	2,907,001	148,589	5.1%
	합계	23,911,857	3,954,281	16.5%
제80기	매출채권	22,527,498	3,775,508	16.8%
	단기대여금	6,243	6,243	100.0%
	미수금	2,655,815	148,589	5.6%
	합계	25,189,556	3,930,340	15.6%
제79기	매출채권	23,864,449	3,864,655	16.2%
	단기대여금	6,243	6,243	100.0%
	미수금	3,295,540	148,589	4.5%
	합계	27,166,232	4,019,487	14.8%

(3) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제81기	제80기	제79기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	3,775,508	3,864,655	4,039,259
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	(1,000,000)	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	441,000	(89,147)	(174,604)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	3,216,508	3,775,508	3,864,655

*상기 대손충당금 현황은 매출채권에 대한 변동 현황입니다.

(4) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

- 재무상태표 현재의 매출채권 등의 잔액에 대하여 과거의 대손경험률 및 장래의 대손추산액을 근거로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

- 기준금액 : 매출채권 잔액

- 대손처리기준 : 과거의 대손경험률 및 장래의 대손추산액에 의해 적용

① 대손경험률을 산정함에 있어 대손금의 해당여부를 판단하는 대손처리기준은 법인세법을 준용하고 있습니다.

② 연령분석법에 의한 대손추정

(5) 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원, %)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과	계
금액	일반	17,579,361	409,367	3,049,565	21,038,293
	특수관계자	39,680	-	-	39,680
	계	17,539,681	409,367	3,049,565	20,998,613
구성비율		83.53%	1.95%	14.52%	100.00%

(6) 재고자산 현황 등(연결기준)

- 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제81기	제80기	제79기	비고
의약품 제조 및 판매	상 품	4,602,979	2,795,855	2,178,870	-
	제 품	6,105,122	3,958,168	5,646,133	-
	재공품	1,797,319	3,701,440	2,618,193	-

	원 료	9,727,164	5,299,787	3,567,177	-
	재 료	656,915	339,215	418,162	-
	미착품	799,393	921,516	1,187,421	-
	합 계	23,688,892	17,015,981	15,615,956	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		15.3	12.4	11.6	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		2.6	2.7	2.0	-

(7) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자 : 2021년 1월 4일

-당사는 2020년 사업년도의 재무제표를 작성함에 있어서 2021년 1월 4일에 재고실사를 실시하였습니다.

2) 재고실사시 독립적인 전문가 또는 전문기관, 감사인 등의 참여 및 입회여부

- 당사는 동 일자 재고실사시에는 2020 사업연도 재무제표의 외부감사인인 한영회계법인 소속 공인회계사의 입회하에 실시하였습니다.

3) 장기체화재고 등 현황

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	4,767,132	(164,153)	4,602,979	2,924,439	(128,583)	2,795,856
제 품	6,312,704	(207,582)	6,105,122	4,049,812	(91,643)	3,958,169
원 료	9,840,074	(112,910)	9,727,164	5,324,700	(24,913)	5,299,787
합 계	20,919,910	(484,645)	20,435,265	12,298,951	(245,139)	12,053,812

*당기 평가손실금액은 재고자산손실총당금으로 계상되어 있으며 폐기시에 재고자산과 상계 처리 예정입니다.

(8) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	20,322,824	20,322,824	26,846,233	26,846,233
매출채권및기타채권	22,296,887	22,296,887	22,993,878	22,993,878
기타금융자산	5,000	5,000	5,000	5,000

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	668,553	668,553	638,785	638,785
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,871,713	1,871,713	956,249	956,249
금융자산 합계	45,164,977	45,164,977	51,440,145	51,440,145
금융부채				
매입채무및기타채무	10,470,471	10,470,471	15,100,557	15,100,557
차입금	18,980,317	18,980,317	26,120,077	26,120,077
기타금융부채	24,692	24,692	18,166	18,166
금융부채 합계	29,475,480	29,475,480	41,238,800	41,238,800

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 유동금융자산, 매입채무및기타채무, 유동 금융부채 유동차입금은 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.
- 비유동채무상품의 공정가치는 보고기간말 현재 관측가능한 현행 시장거래에서의 가격에 기초하고 있습니다.

(9) 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 유동금융자산, 매입채무및기타채무, 유동 금융부채 유동차입금은 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.
- 비유동채무상품의 공정가치는 보고기간말 현재 관측가능한 현행 시장거래에서의 가격에 기초하고 있습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
상각후원가 측정 금융자산				

현금및현금성자산	2,922	20,319,902	-	20,322,824
매출채권	-	-	18,415,086	18,415,086
기타채권	-	-	3,881,801	3,881,801
기타금융자산	-	-	5,000	5,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
기타금융자산(유동)	-	180,000	-	180,000
기타금융자산(비유동)	-	1,691,713	-	1,691,713
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
비상장주식	-	-	318,238	318,238
상장주식	350,316	-	-	350,315
재평가되는 유형자산				
토지	-	-	30,380,371	30,380,371
금융부채				
상각후원가 측정 금융부채				
매입채무	-	-	5,286,763	5,286,763
기타채무	-	-	5,183,708	5,183,708
차입금	-	-	18,980,317	18,980,317
기타금융부채	-	-	24,692	24,692

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
상각후원가 측정 금융자산				
현금및현금성자산	3,230	26,843,003	-	26,846,233
매출채권	-	-	19,515,502	19,515,502
기타채권	-	-	3,478,376	3,478,376
기타금융자산	-	-	5,000	5,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
기타금융자산(유동)	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)	-	956,249	-	956,249
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
비상장주식	-	-	268,228	268,228
상장주식	370,557	-	-	370,557
재평가되는 유형자산				
토지	-	-	20,933,577	20,933,577
금융부채				
상각후원가 측정 금융부채				
매입채무	-	-	6,385,086	6,385,086

기타채무	-	-	8,715,471	8,715,471
차입금	-	26,120,077	-	26,120,077
기타금융부채	-	-	18,166	18,166

연결기업은 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가 (측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없었습니다.

(10)채무증권 발행실적 및 미상환 잔액

채무증권 발행실적

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
유유제약	회사채	사모	2018년 06월 22일	20,000	0%	-	2023년 06월 22일	미상환: 5억	-
유유제약	회사채	사모	2020년 04월 24일	10,000	0%	-	2025년 04월 24일	미상환	-
합 계	-	-	-	30,000	0%	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	500	-	10,000	-	-	-
	합계	-	-	500	-	10,000	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2002년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의 사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다

2. 개 요

2020년은 누구도 예측할수 없었던 글로벌 전염병인 코로나 바이러스로 인해 내수 경기 침체가 심해진 시기였습니다.

유유제약은 영업, 마케팅 활성화를 통한 외형 성장과 신약 개발을 통한 미래 경쟁력 확보를 위하여 신약 Pipe Line 확대를 추진하고 있습니다. 그 외에도 국내외의 다양한 연구소 및 제약사와의 협조로 Open Innovation을 추구하고 있어 향후 더욱 많은 R&D 성과를 창출하고자 합니다. 또한 사내 전 부문에 걸친 준법문화 확산을 지속적으로 진행해 준법경영, 윤리경영을 실천하겠습니다.

보다 상세하게 제 81기 사업연도의 경영실적에 대해 말씀드리면 매출액은 연결기준 전년 대비 8.0% 증가한 981억원을 달성하였으며(전기909억), 영업이익은 경상개발비 증가로 인하여 22.3%감소한 63억원을(전기81억), 당기순이익은 56.6% 감소하며 24억원(전기56억)을 실현하였습니다. 또한 배당금은 전년과 동일한 보통주210원 1우,2우 각각220원입니다.

올해 유유제약은 온라인 영업마케팅 플랫폼 도입 등 "비대면, 언택트" 라는 사회 변화에 적극적으로 대처해 나갈 생각입니다. 또한 안구건조증, 전립선비대증 등 기존 R&D 프로젝트에 미국 UCLA 대학과 공동연구가 진행되는 다발성경화증 등 신규 파이프라인을 추가하여 미래 캐쉬카우 발굴에 더욱 박차를 가하겠습니다.

제약산업의 특징 및 시장점유율등은 사업의 개요를 참조해 주시기 바랍니다.

3. 재무상태 및 영업실적

당사의 2020년 연결대상에 포함되는 종속회사인 유유헬스케어, 유유메디컬스 내용을 포함하여 작성하였습니다

(단위 : 백만원)

재무상태표	제81기	제80기	증감	증감율
[유동자산]	64,467	65,054	-587	-0.9%
· 현금및현금성자산	20,323	26,846	-6,523	-24.3%
· 금융기관예치금	180	-	180	-
· 매출채권 및 기타채권	19,907	20,500	-593	-2.9%
· 재고자산	23,689	17,016	6,673	39.2%
· 반환제품회수권	112	121	-9	-7.4%
· 당기법인세자산	96	-	96	-
· 기타유동비금융자산	159	571	-412	-72.2%
[비유동자산]	90,434	72,665	17,769	24.5%
· 매출채권 및 기타채권	2,389	2,494	-105	-4.2%
· 비유동금융자산	2,365	1,600	765	47.8%
· 유형자산	77,107	62,456	14,651	23.5%
· 무형자산	3,836	1,976	1,860	94.1%
· 사용권자산	966	806	160	19.9%
· 관계기업에대한 투자자산	2,712	2,426	286	11.8%
· 기타비유동자산	1,058	799	259	32.4%
· 이연법인세 자산	-	108	-108	-100.0%
자산총계	154,901	137,719	17,182	12.5%
[유동부채]	18,399	42,496	-24,097	-56.7%
[비유동부채]	19,465	4,678	14,787	316.1%
부채총계	37,864	47,174	-9,310	-19.7%
I. 지배기업지분	114,360	88,695	25,665	28.9%
[자본금]	9,710	8,043	1,667	20.7%
[주식발행초과금]	31,687	11,629	20,058	172.5%
[이익잉여금]	41,914	42,716	-802	-1.9%
[자기주식]	-4,370	-3,686	-684	18.6%
[기타자본구성요소]	35,419	29,993	5,426	18.1%
II. 비지배기업지분	2,677	1850	827	44.7%
자본총계	117,037	90,545	26,492	29.3%
부채 및 자본총계	154,901	137,719	17,182	12.5%

○ 당기말 자산총계는 154,901백만원으로 전년대비 17,182백만원(12.5%) 증가하였습니다. 이는 유형자산의 증가에 기인한 것입니다.

○ 당사의 부채는 37,864백만원으로 전년대비 9,310백만원(19.7%)감소하였습니다.

○ 자본총계는 주식발행초과금 증가로 26,492백만원(29.3%) 증가한 117,037백만원 입니다

※ 안정성지표

구분	제81기	제80기
유동비율(%)	350.0	153.1
부채비율(%)	32.3	52.1

주1) 유동비율= (유동자산/유동부채)*100

주2) 부채비율= (부채총액/자본총계)*100

-영업실적

(단위 : 백만원)

포괄손익계산서	제81기	제80기	증감	증감율
매출액	98,120	90,878	7,242	8.0%
영업이익(손실)	6,271	8,075	-1,804	-22.3%
당기순이익(손실)	2,413	5,563	-3,150	-56.6%
· 지배기업주주지분	1,284	4,722	-3,438	-72.8%
· 비지배지분	1,129	841	288	34.2%
총포괄손익(손실)	8,646	5,018	3,628	72.3%
기본주당이익(단위: 원)	161	756	-487	-64.4%
희석주당이익(단위: 원)	161	753	-484	-64.3%

○ 매출액은 전기대비 8% 증가한 98,120백만원이며, 영업이익은 경상개발비투자 증가에 따라 22.3% 감소한 6,271백만원이며, 당기순이익은 전기대비 56.6% 감소한 2,413백만원을 기록하였습니다.

※ 수익성지표

구분	제81기	제80기
매출액영업이익률(%)	6.4	8.9
매출액순이익률(%)	38.5	6.1
총자산순이익률(%)	1.6	4.1

주1) 매출액영업이익률= (영업이익/매출액)*100

주2) 매출액순이익률= (당기순이익/매출액)*100

주3) 총자산순이익률= (당기순이익/평균총자산)*100

4. 유동성 및 자금조달과 지출

① 유동성 현황

연결실체의 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
----	---------------------	------------------------	----------------------	---------------------	----

금융자산					
현금및현금성자산	20,322,824	-	-	-	20,322,824
매출채권및기타채권	22,296,887	-	-	-	22,296,887
기타금융자산	5,000	668,553	1,871,713	-	2,545,266
합 계	42,624,711	668,553	1,871,713	-	45,164,977
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	10,470,471	10,470,471
차입금	-	-	-	18,980,317	18,980,317
리스부채	-	-	-	969,614	969,614
기타금융부채	-	-	-	24,692	24,692
합 계	-	-	-	30,445,094	30,445,094

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
금융자산					
현금및현금성자산	26,846,233	-	-	-	26,846,233
매출채권및기타채권	22,993,878	-	-	-	22,993,878
기타금융자산	5,000	638,785	956,249	-	1,600,034
합계	49,845,111	638,785	956,249	-	51,440,145
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	15,100,557	15,100,557
차입금	-	-	-	26,120,077	26,120,077
리스부채	-	-	-	822,480	822,480
기타금융부채	-	-	-	18,166	18,166
합계	-	-	-	42,061,280	42,061,280

(2) 차입금 현황

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율(%)	만기	당기말	전기말
하나은행	단기차입금	1.49	2021.12.15	1,000,000	1,000,000
기업은행	단기차입금	-	-	-	1,000,000
우리은행	단기차입금	1.83	2021.06.25	1,000,000	-
KB국민은행	단기차입금	1.98	2021.08.23	1,000,000	2,000,000
신한은행	장기차입금	3.51	2022.12.29	814,750	1,221,550
기업은행	유동성장기부채	0.44	2020.11.22	500,000	500,000
	장기차입금	1.50	2024.12.20	700,000	1,000,000
		1.34	2028.06.30	1,000,000	1,000,000
하나은행	장기차입금	2.92	2024.12.15	3,132,000	-
우리은행	장기차입금	1.34	2023.12.20	300,000	-
할인차금				(163,443)	(161,880)
합계				9,283,307	7,559,670

당기말과 현재 연결기업이 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
28회 전환사채	2018.06.22	2023.06.22	-	500,000	18,560,407
29회 전환사채	2020.04.24	2025.04.24	-	9,197,010	-
액면가액 합계				10,500,000	20,000,000
사채할인발행차금				(66,977)	(99,021)
전환권조정				(736,013)	(1,340,572)
장부금액 합계				9,697,010	18,560,407

<28회 전환사채>

(단위 : 천원)

구 분	내 용
발행금액	20,000,000
용도	운영자금
표면이자율	-
만기보장수익률	-
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2023년 6월 22일에 권면금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환권 행사기간	시작일:2019-06-22
	종료일:2023-05-22
전환가액 조정에 관한 사항	최초행사가가격의 70%까지
행사가격	11,700원
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	42,735(*)
조기상환청구권(put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2.5년이 되는 2020년 12월 22일을 시작으로, 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 0.0%(3개월 단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환 지급일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
매도청구권(call option)	2019년 6월 22일부터 2020년 12월 22일까지 매월의 22일(이하 '매매일' 및 '매수대금지급기일'이라 하며, 해당일이 은행영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다) 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채발행가액의 50%를(최대 10,000,000,000원) 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.
전환권행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식

(*) 당기 중 28회 전환사채의 투자자는 전환권 행사를 청구하였으며 전환사채 19,500,000천원이 보통주 1,666,660주로 전환되었습니다.

<29회 전환사채>

(단위 : 천원)

구 분	내 용
발행금액	10,000,000
용도	운영자금
표면이자율	-
만기보장수익률	-
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2025년 4월 24일에 권면금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환권 행사기간	시작일:2021-04-24
	종료일:2025-03-24
전환가액 조정에 관한 사항	최초행사가가격의 70%까지
행사가격	11,700원
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	854,700
조기상환청구권(put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날(해당일이 영업일이 아닌 경우 그 익영업일을 말함) 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급일"이라 한다)에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있다. 이 경우 발행회사는 본 사채의 전자등록금액과 함께 전자등록금액에 대하여 조기상환지급일까지 조기상환수익률 연 0.0%(3개월 단위 복리계산)을 가산한 금액(이하 "조기상환금액"이라 하며, 구체적인 내역은 아래 가.호에 기재된 바와 같다)을조기상환지급일에 지급하여야 한다. 단, 조기상환지급일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다
매도청구권(call option)	2021년 4월 24일부터 2022년 4월 24일까지 매월의 24일(이하 '매매일' 및 '매수대금지급기일'이라 하며, 해당일이 영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다) 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.
전환권행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식

5. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

(1)종속회사인 유유헬스케어의 당기 및 전기 실적은 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄손익
(주)유유헬스케어	17,796	11,642	6,154	17,699	2,605	1,918

② 전기말

(단위:백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄손익
(주)유유헬스케어	9,462	5,227	4,235	12,167	1,760	1,611

○ 헬스케어의 매출액은 전년대비 5,532백만원(45.5%) 증가한 17,699백만원이며 당기순이익은 전년대비 845백만원(48.0%) 증가한 2,605백만원입니다.

(2)종속회사인 유유메디컬스의 당기 및 전기 실적은 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄손익
(주)유유메디컬스	1,135	1,005	130	27	(120)	(120)

② 전기말

-당기 신설법인으로 전기 실적은 없습니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

1) 연결재무제표

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제81기(당기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음	복합금융상품의 발행시점에서 부채 및 자본요소의 분류와 측정
제80기(전기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음	제품 등의 판매로 인한 발생사실
제79기(전전기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음	-

2) 별도재무제표

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제81기(당기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음	복합금융상품의 발행시점에서 부채 및 자본요소의 분류와 측정
제80기(전기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음	제품 등의 판매로 인한 발생사실
제79기(전전기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음	-

2. 감사용역 체결현황 (단위 : 백만, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제81기(당기)	한영회계법인	반기(연결)재무제표검토, 재무제표(연결)감사내부회계관리제도 검토	110	1,300	110	1,283
제80기(전기)	한영회계법인	반기(연결)재무제표검토, 재무제표(연결)감사내부회계관리제도 검토	100	1,180	100	1,283
제79기(전전기)	한영회계법인	반기(연결)재무제표검토, 재무제표(연결)감사내부회계관리제도 검토	90	1,060	90	1,195

3. 회계감사인의 변경

사업연도	감사인	비고
제82기	대주회계법인	제81기에 한영회계법인과 의 계약만료되어 외감법에 따라 제82기~제84기사업연도에 대하여 대주회계법인을 회계감사인으로 선임하였음.
제81기	한영회계법인	

4. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제81기(당기)	-	-	-	-	-
제80기(전기)	-	-	-	-	-

제79기(전전기)	-	-	-	-	-
-----------	---	---	---	---	---

5. 내부통제에 관한 사항

감사인은 2020년 12월 31일 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서를 검토하였으며, 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

6. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구
가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 20일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이사	서면	중간감사 결과 및 기말감사 계획
2	2020년 12월 31일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이사	서면	외부감사인의 독립성 및 핵심감사사항 선정안
3	2021년 02월 17일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이사	서면	핵심감사사항 수행절차를 포함한 기말감사절차 및 기말감사 결과

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

사업보고서 작성 기준일 현재 당사는 5명(사내이사2명, 사외이사 3명)의 이사로 구성되어 있으며, 이사회 내에는 총 1개의 소위원회(감사위원회) 설치되어 운영 중 이며, 각 이사의 주요 약력 및 업무는 'VIII. 임원 및 직원의 현황'을 참고하시기 바랍니다.

(1) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
5	3	3	-	1

-변동현황은 제81기(2020년도) 정기주주총회 예상결과입니다.

-강승안 사외이사는 2021년 3월 8일 사망으로 인해 중도퇴임하였습니다.

나. 이사회 의 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	사내이사	사내이사	사외이사	사외이사	사외이사
				의결여부(참석률)	의결여부(참석률)	의결여부(참석률)	의결여부(참석률)	의결여부(참석률)
				유승필 (출석률:62.5%)	유원상 (출석률:100%)	안형문 (출석률:87.5%)	전창기 (출석률: 75%)	강승안 (출석률:75%)
1	2020.01.07	기업운전자문전자금대출의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2020.03.05	제80기 정기주주총회 소집의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		전자투표 도입의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		재무제표 승인의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2020.03.13	자기주식 취득의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성
4	2020.03.26	대표이사 선임의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성
5	2020.04.22	제29회 전환사채 신규 발행의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-
6	2020.07.31	자기주식 처분의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
7	2020.12.10	기업운전자문전자금대출의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성
8	2020.12.28	토지 재평가의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-

다. 이사회내의 위원회 구성현황

위원회명	구 성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고

감사위원회	<p>① 이 회사는 감사에 갈음하여 이 정관 제36조의2의 규정에 의한 감사위원회를 둔다.</p> <p>② 감사위원회는 3인 이상의 이사로 구성하되, 위원의 3분의 2 이상은 사외이사로 한다.</p> <p>③ 사외이사인 감사위원회 위원의 선임에는 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 대하여는 의결권을 행사하지 못한다.</p> <p>④ 사외이사가 아닌 감사위원회 위원을 선임하거나 해임할 때에는 의결권을 행사할 최대주주와 그 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 합계가 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 경우 그 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.</p> <p>⑤ 감사위원회는 그 결의로 위원회를 대표할 자를 선정하여야 한다. 이 경우 위원장은 사외이사로 한다.</p>	안형문, 강승안, 전창기	<p>① 감사위원회는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다.</p> <p>② 감사위원회는 외부감사인의 선임에 있어 이를 승인한다.</p> <p>③ 감사위원회는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>④ 제3항의 청구를 하였는데도 이사가 지체없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사위원회가 이사회를 소집할 수 있다.</p> <p>⑤ 감사위원회는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>⑥ 감사위원회는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.</p> <p>⑦ 감사위원회는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.</p>	-
-------	---	---------------	---	---

마. 이사회 독립성

성명	임기	연임여부 (연임횟수)	추천인	선임배경	활동분야	회사와의 거래	최대주주와 기타이해관계
유원상	2년	신규선임	이사회	글로벌 제약사 근무 및 풍부한 해외경험으로 당사의 글로벌 성장에 기여할 것으로 판단	업무총괄	보통주 994,614주 보유	최대주주 본인
유승필	2년	연임(10회 이상)	이사회	당사의 업무 총괄 및 대외적 업무를 안정적으로 수행하기 위함	업무총괄	보통주 805,470주 보유	최대주주 父
안형문	2년	연임(1회)	이사회	현직 공인회계사로 회사의 중요한 업무처리 및 투명경영에 기여할 수 있을 것으로 판단.	사외이사 및 감사위원	해당사항 없음	해당사항 없음
강승안	2년	연임(1회)	이사회	경영에 대한 학문적 지식을 바탕으로 투명경영을 정착시키는데 기여할 수 있을 것이라 판단	사외이사 및 감사위원	해당사항 없음	해당사항 없음
전창기	2년	연임(1회)	이사회	경영에 대한 학문적 지식을 바탕으로 투명경영을 정착시키는데 기여할 수 있을 것이라 판단	사외이사 및 감사위원	해당사항 없음	해당사항 없음

주1) 2020년 4월 28일 유승필 최대주주의 증여에 따른 지분을 변동에 의해, 유원상대표이사로 최대주주가 변경되었습니다.

바. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사는 이사회 각 안건에 대한 내용과 경영현황에 대하여 사외이사에게 충분히 설명하고, 필요한 자료를 제공하고 있습니다. 또한, 회사에 대한 이해도가 높은 점을 고려하여 추가적인 교육은 실시하고 있지 않으나 추후 사외이사의 전문성을 높이기 위한 교육이 필요할 경우 교육을 실시할 예정입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회 위원의 인적사항과 사외이사 여부

사업보고서 작성 기준일 현재 당사는 현재 3인의 사외이사로 구성된 감사위원회를 운영하고 있습니다.

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
안형문	예	2019.1~ 현재 상지원회계법인 2015.3~2019.1 대안회계법인 2013.9~2015.3 김이안세무회계 2013.8~2013.9 안세회계법인 2012.11~2013.7 삼정회계법인 2011.9~2012.11 한영회계법인	예	회계사	9년
강승안	예	1984.5~2006.3 유유제약 유유제약 前사장	-	-	-
전창기	예	1972.2~1996.12 유유제약 유유제약 前부사장 유유제약 前감사	-	-	-

-강승안 사외이사는 2021년 3월 8일 사망으로 인해 중도퇴임되었습니다.

가-1. 회계·재무분야의 전문가 현황

성명	주요경력	비고
안형문	2019.1~ 현재 상지원회계법인 2015.3~2019.1 대안회계법인 2013.9~2015.3 김이안세무회계 2013.8~2013.9 안세회계법인 2012.11~2013.7 삼정회계법인 2011.9~2012.11 한영회계법인	안형문 감사위원은 「상법」 제542조의11 제2항 제1호에 따른 회계 또는 재무전문가로서 자격요건을 갖추고 있습니다.

나. 감사위원회 위원의 독립성

회사는 관련법령 및 정관에 따라 위원회의 구성, 운영 및 권한, 책임 등을 감사위원회의 규정 에 따라 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사위원회의 감사업무 수행은 회계감사를 위해서는 재무제표 등 회계관련 서류 및 회계법인의 감사절차와 감사결과를 검토하고, 필요한 경우에는 회계법인에 대하여 회계에 관한 장부와 관련 서류에 대한추가 검토를 요청하고 그 결과를 검토합니다. 그리고 감사위원회는 신뢰할 있는 정보의 작성 및 공시를 위하여 설치한 내부회계관리제도의 운영실태를 내부회계관리자로부터 보고 받고 이를 검토합니다. 또한 감사위원회는 업무감사를 위하여 이사회 및 기타 중요한 회의에 출석하고, 필요한 경우에는 이사로 부터 영업에 관한 보고를 받고 중요한 업무에 관한 회사의 보고에 대해 추가 검토 및 자료보완을 요청하는 등 적절한 방법을 사용하여 검토합니다.

다. 감사위원회의 활동

회차	개최일자	의 안 내 용	참석 및 찬반현황		
			안형문	전창기	강승안
1	2020.03.05	-제80기 재무제표 승인의 건	찬성	찬성	찬성
2	2020.03.11	-내부회계관리제도 평가 및 보고의 건	찬성	찬성	찬성

감사위원회 교육 미실시 내역

감사위원회 교육 실시여부	감사위원회 교육 미실시 사유
미실시	당사의 감사위원은 전문경영인, 회계사의 전문적인 지식과 경력을 갖고 있으며, 감사위원에 대한 별도의 교육시간을 두고 않고 회사의 현황 및 감사위원으로서의 의무에 대한 내용은 선임시 또는 필요시 수시 전달하였습니다.

감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
결산팀	3	팀장 1명,대리 1명,사원 1명(평균 5년)	회계 자료 작성 등

마. 준법지원인 등 지원조직 현황

- 해당사항 없음(최근 사업연도말 자산총액 5,000억원 미만)

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

- 사업보고서 작성기준일 현재 서면투표제, 소수주주권은 행사되지 않았으며, 경영권에 관하여 경쟁이 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 그 특수관계인의 주식소유 현황 가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기초		기말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
유원상	본인	보통주	721,110	11.32	994,614	13.33	전환권행사
"	본인	우선주	28,774	2.22	28,774	2.22	-
유승필	친인척	보통주	800,000	12.56	805,470	10.80	증여, 전환권행사
유승식	친인척	보통주	100	0.00	100	0.00	-
유승지	친인척	보통주	3,000	0.05	1,000	0.01	주식매도
유승선	친인척	보통주	45,170	0.71	130,640	1.75	전환권행사
"	친인척	우선주	4,490	0.35	4,490	0.35	-
윤명숙	친인척	보통주	406,807	6.39	492,277	6.60	전환권행사
"	친인척	우선주	39,120	3.01	39,120	3.01	-
현일선	친인척	보통주	1,000	0.02	1,000	0.01	-
유경수	친인척	보통주	257,310	4.40	422,780	5.67	수증, 전환권행사
유정수	친인척	보통주	1,000	0.02	1,000	0.01	-
유지선	친인척	보통주	100	0	100	0.00	-
유덕상	친인척	보통주	100	0	100	0.00	-
최아이린	친인척	보통주	100	0	100	0.00	-
고희주	친인척	보통주	0	0	85,470	1.15	전환권행사
송평문	친인척	보통주	0	0	8,547	0.11	전환권행사
윤재호	친인척	보통주	0	0	4,273	0.06	전환권행사
박진아	친인척	보통주	0	0	4,273	0.06	전환권행사
(주)유유건강생활	기타	보통주	0	0	42,735	0.57	전환권행사
(주)케이제이엠글로벌	기타	보통주	0	0	42,735	0.57	전환권행사
계		보통주	2,235,797	35.11	3,037,214	40.72	-
		우선주	72,384	5.58	33,264	5.58	-

주1) 전환사채 전환권 행사로 총주식수가 증가하여 전체적인 지분율이 변동하였습니다.

나. 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

최대주주 성명	직위	주요경력(최근 5년간)		
		기간(2020년 04월~현재)	경력사항	겸임현황
유원상	대표이사 (사장)	유유제약 사장	-前 유유제약 부사장	유유헬스케어 대표이사 유유테이진 감사 유유건강생활 이사

다. 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

(1) 최대주주의 주식담보계약 체결

- 최대주주인 유원상은 보고서제출일 현재기준 총 2개의 증권사에게 당사의
주식을 담보로 제공하고 총 50억의 차입을 실행하고 있습니다.

해당 내용은 아래와 같습니다.

·담보제공 주식수 : 841,110(10.47%)

·총 차입금액 : 50억원

2. 최대주주 변동현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2020년 04월 28일	유승필 외 11인	2,235,797	35.11%	주1)	기존 유승필외 11인=> 유원상외 11인으로 변경
2020년 04월 28일	유원상 외 11인	2,235,797	35.11%	주1)	기존 유승필외 11인=> 유원상외 11인으로 변경

주1)변경 전 최대주주 유승필의 증여(수증인:유경수)에 따른 지분율 변동에 의한 최대주주 변경입니다.

3.주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	유원상	994,614	13.33	-
	유승필	805,470	10.79	-
	윤명숙	492,277	6.60	-
	유경수	422,780	5.66	-
우리사주조합		170	-	-

나. 소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	14,192	14,213	99.85%	4,114,068	8,035,247	51.20	-

4. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.
---------------	---

	<p>② 이사회는 제1항 본문의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 이사회의 결의로 주주외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 발행주식 총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 3. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률165조의 7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우 4. 상법 제340조의 2의 제542조의 3의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위내에서 합작법인, 기술도입선, 회사의 영업상 안정적거래선, 기타 회사의 경영 및 영업상 관련이 있는자 또는 회사 경영정상화에 필요한 투자법인에게 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위내에서 긴급한 자금을 조달하기 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 <p>③ 제2항에 따라 주주외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납일기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. ④ 제2항 각호의 어느 하나 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.</p> <p>⑤ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월중
주주명부폐쇄시기	1월 1일 부터 1월 30일 까지		
주권의 종류	①1주권, ②5주권, ③10주권, ④50주권, ⑤100주권, ⑥500주권, ⑦1,000주권, ⑧10,000주권 등 8종		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	없음	공고게재신문	회사홈페이지 또는 매일경제신문

5. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적
가. 국내증권시장

(단위 : 원, 주)

종류		20년12월	20년11월	20년10월	20년9월	20년8월	20년7월
보통주	최 고	17,000	15,450	17,150	22,350	19,950	24,500
	최 저	14,000	13,300	12,650	15,100	14,900	12,800
월간거래량		5,582,117	3,762,114	3,106,862	19,373,797	20,383,814	27,083,496
우선주	최 고	15,100	15,100	20,200	19,500	23,800	24,350
	최 저	13,300	12,250	13,600	14,400	15,550	9,320
월간거래량		374,967	676,746	2,627,749	2,149,704	8,052,196	7,781,778
2우선주	최 고	35,000	35,900	49,350	52,100	72,800	68,000
	최 저	30,100	29,200	32,550	34,500	40,350	21,900
월간거래량		23,047	33,847	149,099	134,530	703,185	462,472

나. 해외증권시장
(해당사항없음)

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
유승필	남	1946년 09월	대표이사 (회장)	등기임원	상근	경영 총괄	컬럼비아대(미국) 국제경영학 박사 前 주한 명예영사 단장	805,470	-	친인척	1975년 1월 ~	2022년 03월 28일
유원상	남	1974년 03월	대표이사 (사장)	등기임원	상근	경영 총괄	컬럼비아대(미국) 경영대학원 석사 前 Merrill Lynch(미국) 컨설턴트 前 Novartis(미국) 뉴욕	994,614	28,774	최대주주 본인	2012년 11월 ~	2021년 03월 28일
인형문	남	1981년 02월	사외이사 감사위원	등기임원	비상근	경영자문 감사위원	서강대학교 경영학 졸업 前 역삼세무서 납세자보호위원 現 상지회계법인 회계사	-	-	없음	2017년 6월 ~	2021년 03월 28일
강승안	남	1941년 03월	사외이사 감사위원	등기임원	비상근	경영자문 감사위원	중앙대 대학원 약제학 박사 前 유유 사장	-	-	없음	2017년 6월 ~	2021년 03월 28일
전창기	남	1935년 05월	사외이사 감사위원	등기임원	비상근	경영자문 감사위원	서울대 경제학 졸업 前 유유제약 감사	-	-	없음	2017년 6월 ~	2021년 03월 28일
윤명숙	여	1950년 11월	고문	미등기임원	비상근	경영자문	서울대 응용미술학 졸업 前 유유헬스케어 고문	492,277	39,120	친인척	2017년 4월 ~	-
백성욱	남	1959년 07월	전무	미등기임원	상근	공장관리	대원대 전기전자 졸업 서강대 경영대학원 前 유유제약 공무부장	358	-	없음	1983년 7월 ~	-
박노홍	남	1970년 09월	상무	미등기임원	상근	경영관리본부	바르샤바 경제대 경영학 석사 前 유유제약 재경부장	983	-	없음	2013년 4월 ~	-
천경석	남	1975년 01월	상무	미등기임원	상근	마케팅	중앙대 제약학 졸업 前 한국엘러간 마케팅 부장	1,288	-	없음	2015년 4월 ~	-
장재원	남	1975년 06월	상무	미등기임원	상근	대외협력본부장	경희대 약학 박사 前 일화 의약연구소 개발실장	993	-	없음	2016년 7월 ~	-
차정희	여	1969년 03월	상무	미등기임원	상근	OTC마케팅	연세대 경영학 석사 前 한국애보트 마케팅 이사	-	-	없음	2019년 8월 ~	-
김시문	남	1972년 04월	이사	미등기임원	상근	준법경영	순천향대 국어국문학과 졸업 前 유유제약 CP 부장	807	-	없음	1998년 12월 ~	-
유경수	여	1979년 02월	이사	미등기임원	상근	의료기기/수출	로드 아일랜드스쿨 미술학과 졸업 前 유유제약 디자인 부장	422,780	-	친인척	2010년 4월 ~	-
박윤상	남	1979년 09월	이사	미등기임원	상근	R&D	충북대 약학과 박사 前 신일제약 제제연구실 실장 前 경동제약 신제품개발연구실 팀장 前 식품의약품안전처 보건연구사	-	-	없음	2020년 1월 ~	-
이창윤	남	1966년 10월	이사	미등기임원	상근	생산	충북대 약학과 학사 前 한국팜바오 품질 본부장 前 식품의약품안전처 5급 사무관	-	-	없음	2017년 9월 ~	-
황도기	남	1969년 11월	이사	미등기임원	상근	ETC영업본부장	계명대 무역학 졸업 前 한국베링거인겔하임 이사	-	-	없음	2020년 10월 ~	-

Laxmikant Gharat	남	1968년 03월	이사	미등기임원	상근	사업개발본부장	University of Arizona, Ph.D, Medicinal Chemistry 前 Glenmark Pharmaceutical 부서장	-	-	없음	2020년 11월~	-
박정태	남	1979년 05월	이사	미등기임원	상근	제약개발본부장	서울대 약학과 졸업 前 라이프팜텍 이사 前 부광약품 개발팀 차장	-	-	없음	2018년 9월~	-

- 유경수 이사는 2020년 12월 31일 퇴임하였습니다.
- 박정태 이사는 2021년 2월 26일에 선임되었습니다.
- 강승안 사외이사는 2021년 3월 8일 사망으로 인해 중도퇴임되었습니다.

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 03월 17일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	유원상	남	1974년 03월	사내이사	- 前 유유제약 부서장 - 現 유유제약 사장	2021년 03월 25일	최대주주
선임	안형문	남	1981년 2월	사외이사	- 前 한영회계법인 - 前 삼정회계법인 - 前 안세회계법인 - 前 김이안세무회계 - 前 대안회계법인 - 現 상지원회계법인 회계사	2021년 03월 25일	없음
선임	전창기	남	1935년 05월	사외이사	- 前 유유제약 사장 - 現 유유제약 사외이사	2021년 03월 25일	없음
선임	박인호	남	1962년 05월	사외이사	- 前 보령제약 신장사업부 본부장 - 前 보령컨슈머헬스케어 사장	2021년 03월 25일	없음

직원 등 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
의약품 제조 판매	남	239	-	-	-	239	6.1	11,799	49	8	11	19	-
의약품 제조 판매	여	98	-	-	-	98	3.0	3,053	31				-
합 계		337	-	-	-	337	5.2	14,853	44				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	12	1,168	97	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	5	1,000	사외이사3명포함

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	572	114	사외이사3명포함

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	547	273	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	24	8	-
감사	-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법
(해당사항 없음)

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법
(해당사항 없음)

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 등의 현황

구 분	지분율% (보통주)	소재지	사업의내용
(주)유유헬스케어	51.3%	강원도 횡성군 우천면 오원리 814	건강 기능식품 제조 판매
(주)유유테이진메디케어	50.0%	경기도 안양시 만안구 석수동 212-1 1층	산소발생기 렌탈
(주)유유메디컬스	100%	서울시 중구 동호로 197, 5층	의료기기 판매

- (주)유유헬스케어 지분취득 : 2006년06월01일
- 일본 테이진과마(주)와 (주)유유테이진메디케어라는 합작사 설립 :2006년10월24일
- (주)유유메디컬스 설립일 : 2020년 1월 23일

2. 임원겸직현황

구 분	겸직현황
유승필 대표이사	유유테이진 이사,ISS이사, 유유메디컬스 이사
유원상 대표이사	유유헬스케어 대표이사,유유테이진 감사, 유유건강생활 이사
박노용 상무	유유헬스케어 감사,ISS감사
유경수 이사	유유헬스케어 이사, ISS이사, 유유메디컬스 이사
윤명숙 고문	유유메디컬스 감사

주1) 2021년 1월 1일자로 유원상 대표이사는 유유헬스케어 대표이사에서 고문으로, 유경수 이사는 유유헬스케어 대표이사로 선임되었습니다.

3. 타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
기타상장법인(상장)	-	단순투자	75	-	-	227	-	-	123	-	-	350	-	-
헤이리프라자(비상장)	-	단순투자	268	-	2.7	268	-	-	-	-	2.7	318	17,312	(238)
메가창년일자리 투자조합(비상장)	2019.08.26	단순투자	400	400	2.0	400	600	600	-	1,000	2.0	1,000	-	-
아름데라퓨틱스(비상장)	2020.01.14	단순투자	50	-	-	-	3,334	50	-	3,334	-	50	-	-
유유테이진(비상장)	-	JV	1,470	278,800	50.0	167	-	-	-	278,800	50.0	167	20,574	572
유유헬스케어(비상장)	-	지배	-	414,555	52.2	751	(6,600)	(12)	-	407,955	51.3	739	17,796	2,605
유유메디컬스(비상장)	2020.01.23	지배	250	-	-	-	50,000	250	-	50,000	100.0	250	1,135	(120)
합 계				-	-	1,956	47,274	888	123	-	-	2,874	-	-

주1) 최근사업연도 재무현황은 2020년 12월 31일 기준입니다.

주2) 헤이리프라자 최근사업연도 재무현황은 2020년 12월 31일 기준 가실적 자료입니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등
(해당사항 없음)

2. 대주주와의 영업거래
(해당사항 없음)

3. 대주주와의 자산양수도
(해당사항 없음)

4. 특수관계자와의 거래 내역

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
종속기업	㈜유유헬스케어	제품·상품 매출	22,930	15,518
		임대수입	32,328	32,328
		수입수수료	1,200	700
		상품·원재료 매입	843,886	231,456
		지급수수료 등	222,918	-
	㈜유유메디컬스	임대수입	4,400	-
		이자수익	1,272	-
공동기업	㈜유유테이진메디케어	제품·상품 매출	9,386	407
		이자수익	-	4,348
		수입수수료	13,200	7,700
기타특수관계자	㈜유유건강생활	제품·상품 매출	3,137	3,988
		상품·원재료 매입	82,421	48,569
		지급수수료 등	27,792	-
	㈜유칼릭스	지급수수료	21,730	16,137
	주식회사 유(U INC.)	지급수수료	30,810	7,550
	㈜인터내셔널	경상개발비 등	288,100	51,500
	사이언티픽스탠다드	이자수익	43,274	35,999
수익 합계			131,127	93,288
비용 합계			1,518,857	362,912

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

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	계정과목	당기말	전기말
--------	--------	------	-----	-----

종속기업	(주)유유헬스케어	매출채권	4,053	6,450
		미수금	3,073	3,073
		매입채무	35,632	59,005
	(주)유유메디컬스	대여금	1,000,000	-
		미수수익	1,272	-
공동기업	(주)유유테이진메디케어	미수금	1,210	1,210
기타특수관계자	(주)유유건강생활	매출채권	-	27
		(주)유칼릭스	미지급금	623
	주식회사 유(U INC.)	미지급금	3,265	700
	(주)인터내셔널 사이언티픽스탠다드	리스채권	953,353	764,512
		미수금	33,624	13,520
		미지급금	-	41,800
채권 합계			2,029,890	788,792
채무 합계			56,075	101,505

(4) 당기 및 전기 중 당사의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	당 기		전 기	
		출 자	자금대여	자금대여	대여금 회수
종속기업	(주)유유메디컬스	250,000	1,000,000	-	-
공동기업	(주)유유테이진메디케어	-	-	500,000	500,000

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행 변경사항
(해당사항없음)

2. 주주총회의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제81기 주주총회 (2021.03.25)	제1호의안: 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건(사내이사1명, 사외이사2명) 유승필 : 재선임(사내이사) 제4호 의안 : 감사위원 선임의 건(2명) 제5호 의안 : 감사위원이 되는 사외이사 선임의건 제6호 의안 : 이사 보수한도액 승인의 건	개최 예정	-

제80기 주주총회 (2020.03.26)	제1호의안:재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건 유승필 : 재선임(사내이사) 제4호 의안 : 이사 보수한도액 승인의 건	보고 승인 승인 사내이사(유승필) 승인	-
제79기 주주총회 (2019.03.28)	제1호의안:재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건(사내이사1명,사외이사3명) 3-1호 유원상 : 신규선임(사내이사) 3-2호 안형문 : 재선임(사외이사) 3-3호 강승안 : 재선임(사외이사) 3-4호 전창기 : 재선임(사외이사) 제4호 의안 : 감사 위원 선임의 건(3명) 4-1호 안형문 : 재선임 4-2호 강승안 : 재선임 4-3호 전창기 : 재선임 제5호 의안 : 이사 보수한도액 승인의 건 제6호 의안 : 임원퇴직금 지급규정 변경의 건	보고 승인 승인 사내이사(유원상) 사외이사(안형문) 사외이사(강승안) 사외이사(전창기) 승인 감사위원(안형문) 감사위원(강승안) 감사위원(전창기) 승인 승인	-
제78기 주주총회 (2018.03.28)	제1호 의안 : 이사선임의 건(사내이사2명,사외이사1명) 1-1호 유승필:재선임(사내이사) 1-2호 최인석:재선임(사내이사) 1-3호 이의경:재선임(사외이사) 제2호 의안:이사보수한도액 승인의 건	승인 유승필(중임) 최인석(중임) 이의경(중임) 승인	-

3.사모자금의 사용내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
무기명식 이권부 무보증 전환사 채	28회차	2018.06.22	운영자금	20,000	운영자금 (단기차입금 상환 등)	20,000	-
무기명식 이권부 무보증 전환사 채	29회차	2020.04.24	운영자금	10,000	운영자금 (단기차입금 상환 등)	10,000	-

4. 그 밖의 우발채무 등

(1) 당기말 현재 연결기업이 맺고 있는 차입약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	약정내용	한도금액	실행금액	
			차입금	지급보증
하나은행	기업일반회전대출외	8,500,000	4,132,000	-
기업은행	기업일반회전대출	2,200,000	2,200,000	-

KB국민은행	기업일반회전대출	1,000,000	1,000,000	-
우리은행	기업일반회전대출	1,300,000	1,300,000	-
신한은행	시설자금대출	814,750	814,750	-
할인차금			(163,443)	
합 계		13,814,750	9,283,307	-

(2) 당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, 원화단위 : 천원)

금융기관	보증금액	보증내용
서울보증보험	386,899	이행지급보증
하나은행	USD 500,000	신용장발행

(3) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자구분	지급보증액	대출금액	지급보증내역	제공받은 회사	담보권자
유유헬스케어 대표이사	3,758,400	3,132,000	일반대출 등	㈜유유헬스케어	하나은행
유유헬스케어 이사	1,263,800	2,200,000	일반대출 등	㈜유유헬스케어	기업은행

(4) 당기말 현재 연결기업이 계류된 중요한 소송사건은 하기와 같습니다.

순번	사건번호	원고	법원명	사건명
1	2020구합104001	대전지방식품의약품안전청장	대전지방법원	제조판매품목허가 취소처분 취소

5. 제재현황 등 그 밖의 사항

제재조치일	조치기관	조치대상자	조치내용	사용 및 근거법령	조치에 대한 이행현황	재발방지를 위한 대책
2018.04	경찰청	최인석, 허백진, 김대열, 배한국, (주)유유제약	2018년4월19일 서울중앙지방법원의 1심 판결이 났으며(상기4명은 집행유예, 유유제약은 벌금천만원)	약사법	항소하지 않기로 함.	준법경영팀(cp팀)을 새로 만들었으며, 이로 인해 현재 영업사원들의 경비를 지속적으로 모니터링 하고 있으며, 각 영업 지점 감사를 통해 경비 집행에 대한 적절성 검토를 하고 있습니다.
2019.05	보건복지부	㈜유유제약	과징금부과 (1,684,646,370원)	약사법	과징금 부과이후 12개월 균등 분할 납부하고 있으며, 전액 비용 처리 하였습니다.	준법경영팀(cp팀)을 새로 만들었으며, 이로 인해 현재 영업사원들의 경비를 지속적으로 모니터링 하고 있으며, 각 영업 지점 감사를 통해 경비 집행에 대한 적절성 검토를 하고 있습니다.
2020.06	대전지방국세청	㈜유유제약	추징금부과 (약 22 억원)	2014년~2018년 세무조사	추징금 납부.	세법 준수 및 교육을 통해 올바른 세무 신고 및 관리
2020.07	대전지방식품의약품안전청	㈜유유제약	바제스타정 허가 취소	약사법	행정소송 진행하고 있으며 집행정지 중.	소송결과에 따라 재발 방지 대책 수립할 예정

2020.10	대전지방식품의약품안전청	㈜유유제약	맥스마빌장용정 판매업무정지 3개월	약사법	-	준법경영팀(cp팀)을 새로 만들었으며, 이로 인해 현재 영업사원들의 경비를 지속적으로 모니터링 하고 있으며, 각 영업 지정 감사를 통해 경비 집행에 대한 적절성 검토를 하고 있습니다.
2021.03	대전지방식품의약품안전청	㈜유유제약	마빌큐주 제조업무정지 3개월	약사법	행정처분 진행 중	기존 수탁제조원(유니메드제약)에서 제조원변경을 진행 중(휴메릭스)이며 수탁제조원 관리/감독 면밀하게 진행 예정

6. 지급보증 내역

(단위 : 천원)

특수관계자구분	담보권자	지급보증액	제공받은 회사	지급보증내역
공동기업(*1)	㈜미쓰비시도쿄UFJ은행	5,200,000	㈜유유테이진메디케어	(*2)
	㈜미즈호은행	2,200,000		

(*1) 관계기업에 대한 지급보증에 대하여 금융보증부채를 계상하고 있습니다.

(*2) 공동기업인 (주)유유테이진메디케어의 차입금에 대한 공동주주사인 Teijin Pharma Ltd.의 지급보증에 대해 연결기업이 2차로 지급보증을 제공한 것입니다.

연결기업은 보고기간 후에 발생한 사건으로 Teijin Pharma Ltd.와 지급보증 한도 증액 약정을 체결하였으며 변경된 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

약정체결일	담보권자	지급보증액	제공받은 회사
2021년 1월 6일	㈜미쓰비시도쿄UFJ은행	5,530,000	㈜유유테이진메디케어
2021년 3월 15일	㈜미즈호은행	2,370,000	

7. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황
(해당사항없음)

8. 외국지주회사의 자회사 현황
(해당사항없음)

9. 중소기업기준 검토표

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2020.01.01 ~ 2020.12.31	중소기업 등 기준검토표	법인명	(주)유유제약	
사업 연도	2020.12.31	중소기업 등 기준검토표	사업자등록번호	123-81-01790	
구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④적점 여부	
			업태별 구분	(17)	(26)
			기존경비율코드	(18)	(27)
			사업수입금액	(19)	(28)
사 업 연 오 건	○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	(01) (04) (07)	적합 (Y)	부적합 (N)	
		(02) (05) (08)	부적합 (N)		
		(03) (06) (09)			
		계 81,216,970,871			
중 기 요 건	○아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(「평균매출액등」은 '매출액'으로 함) 이내일 것 ②졸업제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (812.2 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(11) (800 억원) 이하 나. 자산총액(12) (1,356.0 억원)	적합 (Y)	적 (Y)	
		· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조제3에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 편입·통치된 것으로 또는 회사에 해당하지 아니할 것 · 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 적·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것 · 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조제4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(②의 기준) 이내일 것	적합 (Y)	부 (N)	
		○사유발생 연도(13) (2018 년)	부적합 (N)		
		① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ②의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항 제2호 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	적합 (Y)		
◎사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 업종(㉞)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(㉞)을 충족하는지 여부	(21) (Y) (N)			
소 기 업	◎자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 ('평균매출액등'은 '매출액'으로 본다) 이내일 것	○ 매출액 - 당 회사 (14) (812.2 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준(15) (80.0 억원) 이하	(22) (Y) (N)	적 (Y)	
				부 (N)	

210mmX297mm[백상지 80g/m² 또는 중질지 80g/m²]

10. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 보고기간후사건으로 당사는 2021년 3월 16일 주주가치 제고 및 유동성 증대를 위한 목적으로 이사회를 개최하였으며, 주식발행초과금 8,753,643천원을 재원으로 한 보통주 7,458,698주 및 우선주 1,294,945주의 무상증자를 결의하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음