

목 차

사업보고서	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. 정관에 관한 사항	10
II. 사업의 내용	11
1. 사업의 개요	11
2. 주요 제품 및 서비스	11
3. 원재료 및 생산설비	12
4. 매출 및 수주상황	16
5. 위험관리 및 파생거래	17
6. 주요계약 및 연구개발활동	20
7. 기타 참고사항	25
III. 재무에 관한 사항	30
1. 요약재무정보	30
2. 연결재무제표	32
3. 연결재무제표 주식	37
4. 재무제표	113
5. 재무제표 주식	118
6. 배당에 관한 사항	193
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	194
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	194
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	196
8. 기타 재무에 관한 사항	197
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	203
V. 회계감사인의 감사의견 등	210
1. 외부감사에 관한 사항	210
2. 내부통제에 관한 사항	211
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	212
1. 이사회에 관한 사항	212
2. 감사제도에 관한 사항	213
3. 주주총회 등에 관한 사항	215
VII. 주주에 관한 사항	218
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	221
1. 임원 및 직원 등의 현황	221
2. 임원의 보수 등	222
IX. 계열회사 등에 관한 사항	225
X. 대주주 등과의 거래내용	227
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	229
1. 공시내용 진행 및 변경사항	229
2. 우발부채 등에 관한 사항	229
3. 제재 등과 관련된 사항	230

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	231
XII. 상세표	234
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	234
2. 계열회사 현황(상세).....	234
3. 타법인출자 현황(상세)	234
【 전문가의 확인 】	234
1. 전문가의 확인	234
2. 전문가와의 이해관계	235

사업보고서

(제 82 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 23일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 유유제약

대 표 이 사 :

유원상

본 점 소 재 지 :

충청북도 제천시 바이오밸리1로 94

(전 화) 02-2253-6600

(홈페이지) <https://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)

2022. 03. 23

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)
연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	2	-	-	2	1
합계	2	-	-	2	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(1)-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

(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 : [https:// www.yuyu.co.kr](https://www.yuyu.co.kr)

(5) 주요사업의 내용

1941년 2월 28일 유한무역주식회사로 설립되어 의약품 및 판매를 하고 있는 전문의약품 주력 회사로 제천본사에 제조공장을가지고 있습니다. 신약, 개량신약, 제네릭 의약품을 국내 병의원에 공급하고 있으며, GMP생산시설을 확보함으로써 국내 제약기업에 제품을 납품하는 수탁사업과 동남아시아 등에 완제 전문의약품을 수출하고 있습니다. 종속기업은 건강기능식품 제조, 판매하는 주요종속기업인 유유헬스케어와 의료기기 판매하는 유유메디컬스가 있으

며 지배기업과 종속기업의 상세한 내용은 동 보고서의 "II 사업의내용"을 참조하시기 바랍니다.

(6) 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

(7) 계열회사에 관한 사항

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

회 사 명	주요사업	상장여부	결산월	지분율 (보통주)	비고
(주)유유제약	의약품 제조 외	상장	12월	-	지배회사
(주)유유헬스케어(주1)	건강기능식품외	비상장	12월	45.0%	종속회사
(주)유유메디컬스	의료기기도매업	비상장	12월	100.0%	종속회사
(주)유유테이진메디케어	산소발생기렌탈	비상장	12월	50.0%	관계회사

주1) 유유헬스케어 지분율은 과반수 미만이지만, 의결권을 행사 할 수 있는 주주간의 별도의 약정이 존재하여, 종속기업으로 분류 하였습니다.

(8) 신용평가에 관한 사항

(해당사항없음)

(9) 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
유가증권 시장	1975년 11월 18일	해당사항 없음	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

(1) 설립 이후의 변동상황

- 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) 경영진의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017년 06월 28일	정기주총	사외이사/감사위원 강승안 사외이사/감사위원 안형문 사외이사/감사위원 전창기	기타비상무이사 윤영각	-
2018년 03월 28일	정기주총	-	사내이사 유승필 사내이사 최인석 사외이사 이의경	-
2019년 03월 28일	정기주총	사내이사 유원상	사외이사/감사위원 강승안 사외이사/감사위원 안형문 사외이사/감사위원 전창기	기타상무이사 윤영각 사외이사 이의경
2020년 03월 26일	정기주총	-	사내이사 유승필	-
2021년 03월 25일	정기주총	사외이사/감사위원 박인호	사외이사/감사위원 전창기 사외이사/감사위원 안형문 사내이사 유원상	사외이사/감사위원 강승안
2021년 05월 26일	-	-	-	사내이사 유승필 사임

(4) 최대주주의 변동

변동년월일	최대주주명
2020.04.28	기존 유승필외 11인=> 유원상외 11인으로 변경

(5) 합병 등을 한 경우
(해당사항 없음)

(6) 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

(7) 최근 5년간 경영활동과 관련된 중요한 사실의 발생

순번	일 자	내 용	비 고
1	2019년 3월	대표이사변경 유승필, 최인석(각자 대표이사) -> 유승필, 유원상(각자 대표이사)	-
2	2021년 1월	에비스타정, 본듀오정 공동판매 및 독점유통 계약 체결	-
3	2021년 5월	대표이사변경 유승필, 유원상(각자 대표이사) -> 유원상	-
4	2021년 7월	라미실(Lamisil), 레스콜(Lescol), 테그레톨(Tegretol) 의 독점 판매 및 유통 계약 체결	-

(8) 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

자본금 변동주이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제82기 (2021년말)	제81기 (2020년말)	제80기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	17,232,351	8,035,247	6,368,587
	액면금액	1,000	1,000	1,000
	자본금	17,609,191,000	8,412,087,000	6,745,427,000
우선주	발행주식총수	2,592,490	1,297,545	1,297,545
	액면금액	1,000	1,000	1,000
	자본금	2,592,490,000	1,297,545,000	1,297,545,000
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	20,201,681,000	9,709,632,000	8,042,972,000

주1) 전환사채행사로 인해 보통주 1,738,406주 증가 하였으며, 무상증자로 인해 보통주 7,458,698주가 증가 하였습니다.

4. 주식의 총수 등

(1) 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	37,000,000	3,000,000	40,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	17,609,191	2,592,490	20,201,681	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	376,840	-	376,840	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	376,840	-	376,840
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	17,232,351	2,592,490	19,824,841	-
V. 자기주식수	576,549	2,600	579,149	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	16,655,802	2,589,890	19,245,692	-

(2) 자기주식 취득 및 처분 현황

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	576,549	-	-	-	576,549	-
			우선주	2,600	-	-	-	2,600	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	576,549	-	-	-	576,549	-	
		우선주	2,600	-	-	-	2,600	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
		소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
기타 취득(c)			보통주	-	-	-	-		
			우선주	-	-	-	-		
총 계(a+b+c)			보통주	576,549	-	-	576,549		
			우선주	2,600	-	-	2,600		

(3) 종류주식(명칭) 발행현황

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)		-	2,266,930	
현재 잔액(현재 주식수)		-	2,266,930	
주식의 내용	이익배당에 관한 사항		- 보통주 대비 연1% 추가 배당(액면가)	
	잔여재산분배에 관한 사항		- 참가적, 누적적	
	상환에 관한 사항	상환조건	-	
		상환방법	-	
		상환기간	-	
		주당 상환가액	-	

		1년 이내 상환 예정인 경우	-
전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포 함)	전환조건 (전환비율 변동여부 포 함)	-
		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 있 는 총회의 종료시까지 의결권이 있는 것으로 한 다.	

- 2우선주

(단위 : 원)

발행일자		-		
주당 발행가액(액면가액)		- 1,000		
발행총액(발행주식수)		- 325,560		
현재 잔액(현재 주식수)		- 325,560		
주식의 내용	이익배당에 관한 사항		- 액면금액기준 연1% 이상배당	
	잔여재산분배에 관한 사항		- 참가적, 누적적	
	상환에 관한 사항	상환조건	-	
		상환방법	-	
		상환기간	-	
		주당 상환가액	-	
		1년 이내 상환 예정인 경우	-	
	전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포 함)	전환조건 (전환비율 변동여부 포 함)	-
			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 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지 의결권이 있는 것으로 한다.
--	---

5. 정관에 관한 사항

사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 '21.3.25이며, 제82기 정기주주총회('22.3.31) 안건 중 정관 변경 안건이 포함될 예정입니다. 제82기 정기주주총회에 상정될 정관 일부 변경 안건의 상세 내용은 아래와 같습니다.

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022년 03월 31일	제82기 정기주주총회	제9조의 2 【주식매수선택권】	-문구 수정
2021년 03월 25일	제81기 정기주주총회	제7조의 2 【종류주식의 수와 내용】 제39조 【감사위원회의 구성방법】	-문구추가 및 연번변경 -상법개정사항 반영
2020년 03월 26일	제80기 정기주주총회	제5조 【발행예정주식의 총수】 제9조 【신주인수권】 제11조 【사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록】 제13조의 2 【전환사채의 발행】 제14조 【신주인수권부사채의 발행】 제24조 【의결권의 불통일행사】 제39조 【감사위원회의 구성방법】 제43조 【재무제표와 영업보고서의 작성·비치 등】	-발행예정주식수 변경 -문구삭제

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

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 완제전문약품을 수출하고 있습니다.

나. 종속기업의 현황

당기 보고기간 종료일 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다. 종속기업은 건강기능식품 제조, 판매를 하는 (주)유유헬스케어와 의료기기 판매하는 (주)유유메디컬스가 있습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

회사명	업종	총주식수	투자주식수	투자비율(%)	소재지
(주)유유헬스케어(주1)	건강기능식품 제조, 판매	794,596	357,670	45.0%	강원도 횡성
(주)유유메디컬스	의료기기 판매	198,000	198,000	100%	서울시 중구

주1) 유유헬스케어 지분율은 과반수 미만이지만, 의결권을 행사 할 수 있는 주주간의 별도의 약정이 존재하여, 종속기업으로 분류 하였습니다.

다. 연결실체의 당분기 부문 매출액 등은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	총매출액	영업이익	당기순이익
의약품(유유제약)	91,277	(1,610)	(2,966)
건강기능식품(유유헬스케어)	23,711	2,712	2,470
의료기기도매(유유메디컬스)	1,408	27	3
보고부문 합계	116,396	1,129	(493)
연결조정	(741)	71	(427)
연결재무제표 금액	115,655	1,200	(920)

2. 주요 제품 및 서비스

(1) 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매출유형	제형	품목명	제82기	
				매출액	비율
유유제약 (의약품)	제품	코팅정	맥스마빌 외	27,885	24.11%
		나정	마빌정 외	2,075	1.79%
		연질캡셀	본키캡셀 외	32,832	28.39%
		주사제	타나민주 외	3,048	2.64%
		의약외품	유판씨정 외	246	0.21%
		기타	베노플러스겔 외	3,419	2.96%
	상품	기타	피지오머 외	21,772	18.82%
소 계				91,277	78.92%
유유헬스케어 (건강기능식품)	제품	나정외	제너럴바이오 MSM 외	23,670	20.47%
	상품	기타	황보력 외	41	0.04%
	소 계				23,711
유유메디컬스 (의료기기)	상품	기타	기타	1,408	1.22%
	소 계				1,408
내부거래 제거				(741)	(0.64%)
합 계				115,655	100.00%

(2) 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

사업부문	품 목	제82기	제81기	제80기
유유제약 (의약품)	본 키 (100 Capsule)	23,900	23,900	24,000
	크 리 드 (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	1,600
유유메디컬스 (의료기기)	LUCAS 3	17,000,000	-	-
	Bellavista1000	16,000,000	-	-

3. 원재료 및 생산설비

(1) 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매입유형	품 목	제82기			
			매입액	비율	구입처	비고
유유제약	원료	Omega-3	6,283	30.8%	KD Pharma외	수입, 국내

(의 약 품)		은행업엑스	5,212	25.5%	Schwabe외	수입
		기타	6,637	32.5%	-	-
	재료	단지함	1,009	4.9%	성원피앤아이외	국내
		타지함	118	0.6%	영동판지산업외	국내
		라미네이션	45	0.2%	진우아이앤피	국내
		라벨	97	0.5%	삼영특수인쇄외	국내
		프라스틱병	121	0.6%	파머플라텍외	국내
		기타	888	4.3%	-	-
소 계		20,411	100.0%	-	-	
유유헬스케어 (건강기능식품)	원료	WPC	121	1.33%	콩코드상사	국내
		기타	6385	70.28%	아이비티 외	국내
	재료	용기	605	6.98%	엘케이에스 외	국내
		기타	1974	22.73%	옥수 외	국내
	소계		9,085	28.86%	-	-
합 계		29,496	100.00%	-	-	

(2) 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원/kg)

사업부분	품 목	제82기	제81기	제80기
유유제약 (의 약 품)	Ticlopidine	119,939	91,964	84,226
	염산메트포르민	31,923	30,404	-
유유헬스케어 (건강기능식품)	WPH	16,200	16,200	16,200
	토마토추출물	520,000	480,000	480,000

(3) 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)

구 분	생산 가능 유닛수	실제 가동 유닛수	가동율(%)
고형제	312,000,000	223,968,883	71.78%
연질캡슐	202,800,000	191,032,230	94.20%
연고제	2,028,000	280,080	13.81%
합 계	516,828,000	415,281,193	80.35%

- 유유헬스케어(중속기업)

(단위:unit수)

구 분	생산 가능 유닛수	실제 가동 유닛수	가동율(%)
나정	579,600,000	581,305,500	100.29%
스틱	176,400,000	162,427,580	92.08%
하드캡슐	75,600,000	71,570,000	94.67%
합 계	831,600,000	815,303,080	98.04%

나. 생산실적

(단위 : 백만원)

사업 부문	품 목	사업소	제82기	제81기	제80기
유유제약 (의 약 품)	코팅정	제천공장	11,693	10,713	8,831
	나정		1,344	834	974
	연질캡슐		18,780	16,199	13,382
	주사제		745	1,491	602
	의약외품		214	1,489	633
	기타		2,255	1,707	1,675
	소계		35,031	32,433	26,097
유유헬스케어 (건강기능식품)	나정 외	횡성공장	23,399	18,061	12,167
	소계		23,399	18,061	12,167
합 계			58,430	50,494	38,264

(4) 생산설비의 현황 등

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

가. 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	30,380,371	30,380,371
건물	46,958,508	46,958,508
감가상각누계액	(12,692,647)	(11,518,645)
구축물	2,451,647	2,324,467
감가상각누계액	(797,639)	(702,585)
정부보조금	(444,561)	(370,497)

기계장치	24,429,567	22,677,230
감가상각누계액	(16,867,470)	(15,697,151)
정부보조금	(27,018)	(36,281)
차량운반구	192,898	201,549
감가상각누계액	(79,713)	(87,775)
공기구비품	8,744,236	7,974,382
감가상각누계액	(6,024,326)	(5,191,497)
정부보조금	(5,739)	(7,739)
건설중인자산	3,454,434	202,800
합 계	79,672,548	77,107,137

나. 당기 및 전기 중 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기 타(*)	기 말
토지	30,380,371	-	-	-	-	30,380,371
건물	35,439,863	-	-	(1,174,000)	-	34,265,863
구축물	1,251,385	32,270	-	(74,208)	-	1,209,447
기계장치	6,943,798	1,904,453	(24,103)	(1,289,070)	-	7,535,078
차량운반구	113,774	28,500	(1)	(29,088)	-	113,185
공구와기구	2,775,146	856,364	(6,784)	(910,557)	-	2,714,170
건설중인자산	202,800	3,454,434	-	-	(202,800)	3,454,434
합 계	77,107,137	6,276,021	(30,888)	(3,476,923)	(202,800)	79,672,548

<전기>

(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

(5) 진행중인 투자 및 향후 투자계획

- 보고서 제출일 현재 당사 제천공장 물류창고 증축을 진행중이며, 총 투자비는 약 54억,

공사기간은 2022년 4월 까지입니다. 상기 금액 및 일자 공사진행 상황에 따라 변경 될 수 있습니다.

4. 매출 및 수주상황

(1) 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	제형	품목명	제82기		제81기		제80기	
				매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
유유제약 (의약품)	제품	코팅정	맥스마빌 외	27,885	24.11%	27,536	28.06%	28,111	30.9%
		나정	마빌정 외	2,075	1.79%	1,931	1.97%	2,110	2.3%
		연질캡셀	본키캡셀 외	32,832	28.39%	28,357	28.90%	24,022	26.4%
		주사제	타나민주 외	3,048	2.64%	4,756	4.85%	5,486	6.0%
		의약외품	유판씨정 외	246	0.21%	1,335	1.36%	555	0.6%
		기타	베노플러스겔 외	3,419	2.96%	2,657	2.71%	3,344	3.7%
	상품	기타	피지오머 외	21,652	18.72%	14,645	14.93%	15,097	16.6%
	기타	기타	기타	120	0.10%	-	-	233	0.3%
	소 계			91,277	78.92%	81,217	82.77%	78,958	86.9%
유유헬스케어 (건강기능식품)	제품	나정외	지플렉스 외	23,670	20.47%	17,637	17.97%	12,104	13.3%
	상품	기타	황보력 외	41	0.04%	62	0.06%	63	0.1%
	소 계			23,711	20.50%	17,699	18.04%	12,167	13.4%
유유메디컬스 (의료기기)	상품	기타	기타	1,408	1.22%	27	0.03%	-	-
	소 계			1,408	1.22%	27	0.03%	-	-
내부거래 제거				(741)	(0.64%)	(823)	(0.84%)	(247)	(0.3%)
합 계				115,655	100.00%	98,120	100.00%	90,878	100.0%

(2) 판매경로 및 판매방법 등

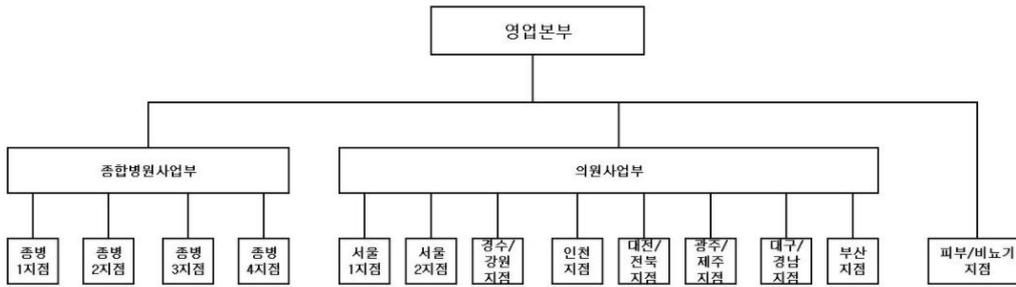
가. 판매조직

나. 판매경로

①국내

구분	도매	직납	수탁	수출	기타	합계
판매비율	54.39%	12.17%	29.48%	1.20%	2.76%	100%

②국외 : 동남아



다. 판매방법 및 조건

- ①현금 및 외상판매(담보 및 일부 신용)
- ②방문판매 및 방문수금
- ③수금비율: 현금(42.63%), 어음(10.98%), 카드(46.39%)
- 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)

5. 위험관리 및 파생거래

(1)시장위험과 위험관리

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

당기말 및 전기말 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	50,263,468	-	-	-	50,263,468
매출채권및기타채권	25,203,514	-	-	-	25,203,514
기타금융자산	328,828	571,978	1,874,799	-	2,775,605
합 계	75,795,810	571,978	1,874,799	-	78,242,587
금융부채					

매입채무및기타채무	-	-	-	15,518,320	15,518,320
차입금	-	-	-	38,468,706	38,468,706
리스부채	-	-	-	697,754	697,754
기타금융부채	-	-	-	23,500	23,500
합 계	-	-	-	54,708,280	54,708,280

<전기말>

(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

가. 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.

나. 신용위험

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

다. 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.

라. 이자율위험

연결회사의 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 영향을 미칠 수 있습니다.

마. 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	64,300,209	37,864,566
현금및현금성자산차감	(50,263,468)	(20,322,824)
순부채 (A)	14,036,741	17,541,742
자본총계 (B)	128,685,078	117,036,441
부채비율 (A) / (B)	10.91%	14.99%

(2) 파생상품 및 풋백옵션 등 거래 현황

-당사는 2021년 6월 15일에 전환사채를 발행하였으며, 조기상환청구권(put option),매도청구권(call option)의 내역은 아래와 같습니다.

<30회 전환사채>

(단위 : 천원)

구 분	내 용
발행금액	30,000,000
용도	운영자금
표면이자율	-
만기보장수익률	-
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2026년 6월 15일에 전자등록금액의 100.0000%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 이 경우 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환권 행사기간	시작일:2022-06-15
	종료일:2026-05-15
전환가액 조정에 관한 사항	최초행사가가격의 70%까지
행사가격	8,330원
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	3,601,440

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 조기상환수익율 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)	2022년 6월 15일부터 2023년 6월 15일까지 매월의 15일(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 50%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.
전환권행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식

- 2022년 03월 15일 전환가액 조정으로 행사가격 : 7,830원, 전환가능주식수 : 3,831,417주로 조정되었습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

6. 주요계약 및 연구개발활동

(1) 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	-

①계약상대방	한국노바티스
②계약내용	라미실(Lamisil), 레스콜(Lescol), 테그레톨(Tegretol) 독점판매 및 유통 계약의 건
③대상지역	대한민국
④계약기간	2021년 8월 1일~2024년 7월 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

연구소장
(1 명)

중앙연구소
(13 명)

총연구개발인원 :	(14 명)
-----------	--------

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

구분	구성	인원수
중앙연구소	제제연구팀	7
	임상연구팀	1
	분석연구팀	5
	연구임원	1

구분	박사급	석사급	학사급	기타	계
인원	1	11	1	1	14

당사의 핵심 연구인력은 다음과 같습니다.

직위	성명	담당업무	주요경력	비고
이사	신우철	중앙연구소 소장	중앙대 화학 석사 前 한국프라임제약 제제연구 부장	-

주1) 기존 박윤상 연구소장이 퇴사함에 따라 신우철 연구소장이 신규 입사(22년 1월 4일) 하였습니다.

나. 연구개발비용

(단위 : 백만원)

과 목		제82기	제81기	제80기
비용의 성격별 분류	원재료비등	3,887	4,048	1,181
	인건비	770	631	1,035
	연구개발비용 계	4,657	4,679	2,216
	(정부보조금)	-	-	(304)
	보조금 차감후 금액	4,657	4,679	1,912
회계처리 내역	판관비	4,657	4,679	1,912
	제조원가	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-
	회계처리금액 계	4,657	4,679	1,912
연구개발비/매출액 비율 [연구개발비용 합계 ÷ 당기매출액 × 100]		5.1%	5.8%	2.4%

(2) 연구개발 계획

1) 연구개발 진행 현황 및 향후 계획

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

[연구개발 진행 출괄표]

구 분	품 목	적응증	연구시작일	현재 진행단계		비 고
				단계(국가)	승인일	
화학합성	개량신약	YY-DTT	전립선비대증	2019	연구진행중(인도)	-
바이오	신약	YP-P10	안구건조증	2017	연구진행중(미국)	-
		UCLA-MS	다발성 경화증	2020	연구진행중(미국, 인도, 한국)	-
	바이오시밀러	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
천연물	개량신약	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-

1. 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

2. 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	미국 임상 및 허가 / 글로벌 licensing-out
⑦경쟁제품	Restasis, Xiidra
⑧관련논문 등	-
⑨시장규모	-
⑩기타사항	합성펩타이드를 활용하여 안구건조증상의 근본적 치료 가능

3. 품목 :YY-UCLA-MS

①구 분	바이오신약
②적응증	다발성 경화증
③작용기전	ER-Beta Ligands로 다발성 경화증으로 피해 치료
④제품의 특성	-
⑤진행경과	연구 진행중
⑥향후계획	글로벌 licensing-out
⑦경쟁제품	-
⑧관련논문 등	-
⑨시장규모	-
⑩기타사항	-

(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(리바룩사반)	항응고제	2018-05-23
		마이그란정50밀리그램(수마트립탄속신산염)	편두통	2019-01-30
		모티움정2밀리그램(프루칼로프라이드속신산염)	만성변비	2019-03-28
		모티움정1밀리그램(프루칼로프라이드속신산염)	만성변비	2019-04-24
		유랙트정1밀리그램(라사길린메실산염)	파킨슨병	2019-11-29

	유바로정 15밀리그램(리바록사반)	항응고제	2021-02-24
	유바로정 10밀리그램(리바록사반)	항응고제	2021-02-24
	나그란구강붕해정 2.5밀리그램(나라트립탄염산염)	편두통치료제	2021-10-18

7. 기타 참고사항

(1) 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·판매 등의 공정을 가지고 있고, 특히 Bio산업과 계놈 연구개발 등은 디지털 기술과 함께 21세기의 핵심기술사업으로 부각되어지고 있음.

② 제약산업의 단계

구 분	내 역	비 고
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 보이나 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

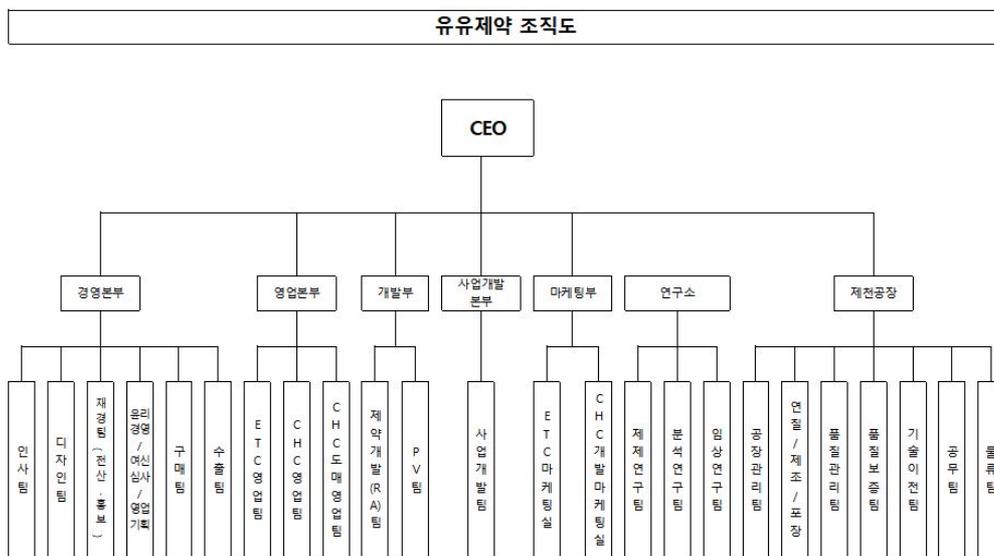
국내 제약사들이 원료 합성의 새로운 공정 및 기술개발이 활성화되면서 원료의약품의 국산화가 상당한 진전을 이루었으나, 아직까지도 해외에서의 수입의존도가 높은 편이며, 반면에 기술집약적 산업으로 노동력 수급은 안정적인.

바. 시장점유율 등

(단위:백만원)

구 분	2020년	2019년	2018년
전체 매출액	298,264	281,513	247,752
유유제약 매출액	981	909	831
비율(%)	0.33	0.32	0.34

주) 자료출처: 의학신문



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 추세 입니다.

바. 자원조달의 특성

건강기능식품은 원료의 수입의존도가 높아 환율에 따른 수익성 변동요인이 많음.
대체로 원료 대량 수입,유통회사의 우월적 위치를 차지하고 있으며 공장 지리적위치의 특성 상 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 등 입니다.

아. 시장점유율

- 2020년 총 매출액은 3조 3,254억원으로 전년대비 12.7% 증가하였고, 총 매출량은 7만 9,230톤으로 전년대비 12.4% 증가하였다.
- 2020년 업체 수는 521개소으로 전년대비 2.6% 증가하였다. 업체당 평균 매출액은 63억 8천만 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)→63.8(억원)/521(20년)

○ 2020년 판매실적은 3조 3,254억원으로 매년 증가하고 있으며, 수입실적도 꾸준히 증가하고 있다. 국내 시장규모는 4조 1,753억원으로 전년대비 12.1% 증가하였다.

○ 2020년 상위 5개 품목의 매출액 비중은 전체의 80.6%이며, 품목별로는 홍삼제품의 매출실적이 10,609억원으로 전체 판매실적(3조 3,254억원)의 31.9%를 차지하여 가장 높은 점유율을 보였다.

※ 홍삼제품 점유율: (16년) 9,900억원(46.6%) → (17년) 10,358억원(46.3%) → (18년) 11,096억원(44.0%) → (19년) 10,598억원(35.9%) → (20년) 10,609억원(31.9%)

- 홍삼제품 다음으로는 개별인정형 19.7%(6,543억원), 프로바이오틱스 15.8%(5,256억원), 비타민, 무기질 9.0%(2,988억원), EPA 및 DHA 함유유지 4.2%(1,393억원) 제품 순으로 나타났다.

○ 업체별로는 (주)한국인삼공사 원주공장(5,308억원), 종근당건강(주)(2,884억원), (주)한국인삼공사 부여공장(2,714억원), 콜마비엔에이치(주)푸드팜사업부문(1,689억원) 등의 순이었다

○ 건강기능식품 제조업체수는 521개소로 '19년(508개소) 대비 2.5% 증가하였고, 이 중 우수건강기능식품제조기준(GMP) 지정업체는 '20년 393개소이며, 전년에 비하여 73개소로 늘어났으며 전체 매출액(3조 3,254억원) 중 98.1%인 3조 2,620억원을 생산한 것으로 나타났다.

주) 자료출처: 식품의약안전처 '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(경쟁업체등)

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

○ 20년 국내 의료기기 생산실적이 10조 1,358억원으로 전년 대비 39.2%로 증가했습니다. 특히 수출 실적은 7조 8,315억원으로 전년대비 81.1%상승했으며, 수입실적은 5조 2,274억원으로 7.8% 상대적으로 소폭상승 하였습니다.

○ 국내 의료기기 시장규모는 ‘20년 7조 5천억원으로 지난 5년간 연평균 6.4%씩 확대되고 있습니다

○ 체외진단의료기기는 생산실적 중 전년 대비 553% 증가한 약 3조 4,000억 원으로 전체 의료기기 중 33.1%를 차지했다. 수출 실적에서도 전년 대비 623% 증가한 약 4조 2,000억 원으로 전체 의료기기 중 53.8%를 차지하는 등 의료기기 시장 규성장을 견인했다. 또한 건강보험 확대로 생산시장이 급성장(2018년도 20.7%↑, 2019년도 26.9%↑)한 이후, 코로나19 유행으로 2020년 성장세가 다소 둔화(0.6%↑)한 것으로 분석됐다.

주) 자료출처: 팜뉴스

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

- 연결재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제82기	제81기	제80기
	2021년 12월	2020년 12월	2019년 12월
[유동자산]	98,888	64,467	65,054
· 현금및현금성자산	50,263	20,323	26,846
· 금융기관예치금	-	180	-
· 매출채권	19,528	17,782	18,752
· 기타수취채권	3,265	2,125	1,748
· 재고자산	25,225	23,689	17,016
· 당기법인세자산	-	96	-
· 기타유동비금융자산	394	159	571
· 반환제품회수권	213	112	121
[비유동자산]	94,097	90,434	72,665
· 금융기관예치금	2,204	1,697	961
· 매출채권	345	633	2,495
· 기타수취채권	2,065	1,757	2,495
· 기타비유동금융자산	572	669	638
· 유형자산	79,672	77,107	62,456
· 무형자산	4,138	3,836	1,976
· 사용권자산	669	966	806
· 관계기업에대한 투자자산	3,260	2,712	2,426
· 기타비유동자산	1,172	1,058	799
· 이연법인세 자산	-	-	108
자산총계	192,985	154,901	137,719
[유동부채]	30,015	18,399	42,496
[비유동부채]	34,285	19,465	4,678
부채총계	64,300	37,864	47,174
I. 지배기업지분	124,281	114,360	88,695
[자본금]	20,202	9,710	8,043
[주식발행초과금]	32,046	31,687	11,629
[이익잉여금]	36,540	41,914	42,717
[자기주식]	(4,370)	(4,370)	(3,686)

[기타자본구성요소]	39,863	35,419	29,992
II. 비지배기업지분	4,404	2,677	1,850
자본총계	128,685	117,037	90,545
부채 및 자본총계	192,985	154,901	137,719
구 분	제82기	제81기	제80기
	2021.1.1~2021.12.31	2020.1.1~2020.12.31	2019.1.1~2019.12.31
매출액	115,655	98,120	90,878
영업이익(손실)	1,200	6,271	8,075
당기순이익(손실)	(920)	2,412	5,563
· 지배기업주주지분	(2,214)	1,283	4,722
· 비지배지분	1,294	1,129	841
총포괄손익(손실)	(2,732)	8,646	5,018
· 지배기업주주지분	(4,012)	8,980	4,248
· 비지배지분	1,280	(334)	770
기본주당이익(단위: 원)	(157)	83	756
희석주당이익(단위: 원)	(157)	83	753
연결에 포함된 회사수	2	2	1

- 별도재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제82기	제81기	제80기
	2021년 12월	2020년 12월	2019년 12월
[유동자산]	91,991	60,195	61,966
· 현금및현금성자산	47,057	18,543	26,226
· 금융기관예치금	-	-	-
· 매출채권	16,089	16,298	17,085
· 기타수취채권	4,284	2,125	1,751
· 재고자산	23,993	22,662	16,326
· 당기법인세자산	25	362	-
· 기타유동비금융자산	330	93	458
· 반환제품회수권	213	112	120
[비유동자산]	78,251	75,412	64,641
· 금융기관예치금	2,158	1,695	961
· 기타수취채권	2,850	3,319	2,469
· 기타비유동금융자산	572	669	639
· 유형자산	64,064	61,850	55,371
· 무형자산	4,133	3,894	1,876
· 사용권자산	532	794	736
· 투자부동산	965	978	872
· 관계기업에대한 투자자산	167	167	167

· 종속기업투자	1,638	988	751
· 기타비유동자산	1,172	1,058	799
· 이연법인세 자산	-	-	-
자산총계	170,242	135,607	126,607
[유동부채]	23,824	14,044	40,136
[비유동부채]	28,495	12,772	1,934
부채총계	52,319	26,816	42,070
[자본금]	20,202	9,710	8,043
[주식발행초과금]	32,046	31,686	11,629
[이익잉여금]	31,919	38,031	39,734
[자기주식]	(4,370)	(4,370)	(3,686)
[기타자본구성요소]	38,126	33,733	28,817
자본총계	117,923	108,791	84,537
부채 및 자본총계	170,242	135,607	126,607
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구 분	제82기	제81기	제80기
	2021.1.1~2021.12.31	2020.1.1~2020.12.31	2019.1.1~2019.12.31
매출액	91,277	81,217	78,958
영업이익(손실)	(1,610)	4,046	6,113
당기순이익(손실)	(2,966)	30	3,443
총포괄손익(손실)	(4,750)	6,473	3,046
기본주당이익(단위: 원)	(204)	(21)	538
희석주당이익(단위: 원)	(204)	(21)	538

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 82 기	2021.12.31 현재
제 81 기	2020.12.31 현재
제 80 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 82 기	제 81 기	제 80 기
자산			
유동자산	98,887,921,935	64,466,554,695	65,053,890,378
현금및현금성자산	50,263,467,930	20,322,823,993	26,846,232,623
매출채권 및 기타유동채권	22,793,030,277	19,907,536,874	20,500,097,541
기타유동금융자산		180,000,000	
재고자산	25,225,283,637	23,688,892,735	17,015,981,266
기타유동자산	393,628,120	158,632,579	571,115,068
반환제품회수권	212,511,971	112,319,606	120,463,880
당기법인세자산		96,348,908	
비유동자산	94,097,365,662	90,434,452,289	72,664,736,242

장기매출채권 및 기타비유동채권	2,410,483,241	2,389,349,940	2,493,780,568
기타비유동금융자산	2,775,605,771	2,365,265,824	1,600,034,409
유형자산	79,672,547,614	77,107,137,168	62,456,128,094
무형자산	4,137,930,966	3,836,329,631	1,975,522,031
사용권자산	668,812,693	966,159,161	806,393,643
관계기업투자	3,260,265,725	2,712,088,869	2,425,864,907
기타비유동자산	1,171,719,652	1,058,121,696	798,676,433
이연법인세자산			108,336,157
자산총계	192,985,287,597	154,901,006,984	137,718,626,620
부채			
유동부채	30,014,748,584	18,398,703,065	42,495,630,313
매입채무 및 기타유동채무	15,383,754,129	10,283,001,690	14,770,518,513
차입금	10,012,370,368	4,388,495,561	23,437,557,965
유동리스부채	414,943,063	589,667,352	434,916,193
반품충당부채	2,347,958,935	1,487,169,323	997,571,362
기타유동부채	1,636,397,374	1,650,369,139	1,434,424,095
당기법인세부채	219,324,715		1,420,642,185
비유동부채	34,285,460,845	19,465,862,456	4,678,329,723
장기매입채무 및 기타비유동채무	134,565,680	187,469,441	330,038,438
차입금	28,456,335,514	14,591,821,048	2,682,519,488
비유동리스부채	282,810,956	379,946,382	387,563,325
기타비유동부채	23,500,000	24,692,000	18,166,000
퇴직급여부채	2,491,460,277	2,472,949,770	1,260,042,472
이연법인세부채	2,896,788,418	1,808,983,815	
부채총계	64,300,209,429	37,864,565,521	47,173,960,036
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	124,281,211,710	114,359,483,034	88,694,577,609
자본금	20,201,681,000	9,709,632,000	8,042,972,000
자본잉여금	32,046,206,942	31,686,753,642	11,628,526,786
주식발행초과금	32,046,206,942	31,686,753,642	11,628,526,786
기타자본구성요소	39,863,535,879	35,419,390,001	29,992,705,729
이익잉여금(결손금)	36,540,363,081	41,914,282,583	42,716,572,764
자기주식	(4,370,575,192)	(4,370,575,192)	(3,686,199,670)
비지배지분	4,403,866,458	2,676,958,429	1,850,088,975
자본총계	128,685,078,168	117,036,441,463	90,544,666,584
자본과부채총계	192,985,287,597	154,901,006,984	137,718,626,620

연결 포괄손익계산서

제 82 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 80 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 82 기	제 81 기	제 80 기
수익(매출액)	115,655,484,997	98,119,846,404	90,877,644,152
매출원가	70,320,099,672	52,850,891,789	44,267,328,889
매출총이익	45,335,385,325	45,268,954,615	46,610,315,263
판매비와관리비	44,135,217,102	38,998,027,460	38,535,588,218
영업이익(손실)	1,200,168,223	6,270,927,155	8,074,727,045
기타이익	849,866,340	1,031,841,182	1,079,689,559
기타손실	940,276,255	2,020,826,789	1,936,698,017
금융수익	381,335,408	452,566,085	829,848,445
금융원가	2,422,425,858	2,309,396,419	1,807,948,326
관계기업투자손익	548,176,856	286,223,962	360,649,285
법인세비용차감전순이익(손실)	(383,155,286)	3,711,335,176	6,600,267,991
법인세비용	537,133,781	1,298,729,740	1,036,925,329
당기순이익(손실)	(920,289,067)	2,412,605,436	5,563,342,662
기타포괄손익	(1,812,007,018)	6,233,818,695	(545,672,443)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(1,812,007,018)	6,233,818,695	(545,672,443)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(1,753,549,297)	(900,716,141)	(405,007,584)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후기타포괄손익)	(58,457,721)	100,824,995	(140,664,859)
자산재평가이익		7,033,709,841	
총포괄손익	(2,732,296,085)	8,646,424,131	5,017,670,219
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(2,213,799,730)	1,283,521,197	4,722,296,709
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	1,293,510,663	1,129,084,239	841,045,953
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(4,012,493,266)	8,980,768,574	4,247,442,440
총 포괄손익, 비지배지분	1,280,197,181	(334,344,443)	770,227,779
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(157)	83	756
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(157)	83	753

연결 자본변동표

제 82 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 80 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
						계		

2019.01.01 (기초자본)	8,042,972,000	11,628,526,786	(3,829,990,977)	30,260,249,529	39,690,637,592	85,792,394,930	1,079,861,196	86,872,256,126
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 평가 손익				(140,664,859)		(140,664,859)		(140,664,859)
배당금지급					(1,443,874,250)	(1,443,874,250)		(1,443,874,250)
종속기업주식처분								
자산재평가이익				(81,702,123)	81,702,123			
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)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 손익								
종속기업 지분율의 변동								
무상증자								
전환사채의 발행								
전환사채의 전환								
2019.12.31 (기말자본)	8,042,972,000	11,628,526,786	(3,686,199,670)	29,992,705,729	42,716,572,764	88,694,577,609	1,850,088,975	90,544,666,584
2020.01.01 (기초자본)	8,042,972,000	11,628,526,786	(3,686,199,670)	29,992,705,729	42,716,572,764	88,694,577,609	1,850,088,975	90,544,666,584
당기손이익(손실)					1,283,521,197	1,283,521,197	1,129,084,239	2,412,605,436
확정급여제도의 재측정요소					(566,371,698)	(566,371,698)	(334,344,443)	(900,716,141)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가 손익				96,140,705		96,140,705		96,140,705
배당금지급					(1,519,439,680)	(1,519,439,680)		(1,519,439,680)
종속기업주식처분								
자산재평가이익				7,033,709,841		7,033,709,841		7,033,709,841
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
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 손익				4,684,290		4,684,290		4,684,290
종속기업 지분율의 변동				32,702,142		32,702,142	32,129,658	64,831,800
무상증자								
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
2021.01.01 (기초자본)	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
당기손이익(손실)					(2,213,799,730)	(2,213,799,730)	1,293,510,663	(920,289,067)
확정급여제도의 재측정요소					(1,740,235,815)	(1,740,235,815)	(13,313,482)	(1,753,549,297)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가 손익				(58,457,721)		(58,457,721)		(58,457,721)
배당금지급					(1,851,214,480)	(1,851,214,480)		(1,851,214,480)
종속기업주식처분								

자산재평가이익								
주식보상비용								
자기주식의 취득								
스톡그랜트 지급				(42,401,772)		(42,401,772)		(42,401,772)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 손익				(431,330,523)	431,330,523			
종속기업 자본율의 변동				582,271,107		582,271,107	446,710,848	1,028,981,955
무상증자	8,753,643,000	(8,753,643,000)						
전환사채의 발행	1,738,406,000	9,113,096,300		(2,272,662,665)		8,578,839,635		8,578,839,635
전환사채의 전환				6,666,727,452		6,666,727,452		6,666,727,452
2021.12.31 (기말자본)	20,201,681,000	32,046,206,942	(4,370,575,192)	39,863,535,879	36,540,363,081	124,281,211,710	4,403,866,458	128,685,078,168

연결 현금흐름표

제 82 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 80 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 82 기	제 81 기	제 80 기
영업활동현금흐름	4,508,660,896	(2,669,008,815)	13,185,371,371
당기순이익(손실)	(920,289,067)	2,412,605,436	5,563,342,662
당기순이익조정을 위한 가감	9,107,185,959	8,949,093,003	5,740,532,091
영업활동으로인한자산·부채의변동	(3,703,584,196)	(11,187,509,330)	2,158,850,227
법인세납부(환급)	25,348,200	(2,843,197,924)	(277,353,609)
투자활동현금흐름	(5,889,588,335)	(12,141,545,364)	(5,332,321,011)
이자수취	226,670,714	129,352,258	338,179,465
배당금수취	15,827,490	44,359,920	58,583,396
유형자산의 처분	19,363,636	2,467,545,453	1,803,795,455
무형자산의 처분		222,918,000	214,545,454
금융자산의 감소	701,629,000	149,505,500	1,628,627,429
정부보조금의 수령		236,914,000	393,198,400
임차보증금의 감소	134,633,000	744,580,000	713,708,000
종속기업투자주식의 처분	1,028,981,955		
금융자산의 취득	(822,325,196)	(1,075,825,196)	(1,001,447,162)
유형자산의 취득	(6,073,220,830)	(12,047,090,772)	(8,056,348,330)
무형자산의 취득	(677,678,104)	(2,242,124,527)	(680,163,118)
기타투자자산의 취득			
임차보증금의 증가	(443,470,000)	(771,680,000)	(745,000,000)
재무활동현금흐름	31,312,987,431	8,510,694,988	(8,037,138,596)
차입금의 증가	5,200,000,000	6,132,000,000	4,000,000,000
전환사채의 발행	29,800,000,000	9,900,000,000	

이자의지급	(225,418,990)	(203,137,710)	(213,660,246)
배당금지급	(1,851,214,480)	(1,519,439,680)	(1,443,874,250)
차입금의 상환	(906,800,000)	(4,406,800,000)	(9,906,800,000)
자기주식의 취득		(819,486,550)	
금융리스부채의 지급	(703,579,099)	(572,441,072)	(472,804,100)
비지배지분의 취득			
외화표시현금의 환율변동효과	8,583,945	(223,549,439)	63,774,399
현금및현금성자산의순증가(감소)	29,940,643,937	(6,523,408,630)	(120,313,837)
기초현금및현금성자산	20,322,823,993	26,846,232,623	26,966,546,460
기말현금및현금성자산	50,263,467,930	20,322,823,993	26,846,232,623

3. 연결재무제표 주석

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.

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결회사"), 연결회사의 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(*1)	대한민국	건강기능식품 제조 판매	45.00%	647,632	51.37%	738,682
	(주)유유메디컬스	대한민국	의료기기 판매	100.00%	990,000	100.00%	250,000

(*1) 유유헬스케어 지분율은 과반수 미만이지만, 의결권을 행사 할 수 있는 주주간의 별도의 약정이 존재하여, 종속기업으로 분류하였습니다.

(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	총포괄이익
(주)유유헬스케어	20,992,799	12,440,251	8,552,548	23,711,149	2,470,276	2,442,916
(주)유유메디컬스	1,915,815	1,523,753	392,062	1,407,723	3,437	3,437

② 전기말

(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)

한편, 연결회사의 연결재무제표는 2022년 3월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 보고될 예정입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

연결회사의 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 연결회사가 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 연결회사는 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
- 연결회사의 의결권 및 잠재적 의결권

연결회사는 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결회사가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결회사가 지배력을 획득한 날부터 연결회사가 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 연결회사와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결회사간의 거래로 인해 발생한 모든 연결회사의 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 연결회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결회사는 금융자산을 최초로 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 연결회사의 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, 연결회사가 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 연결회사와 가장 관련이 높습니다. 연결회사는 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)

연결회사는 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.

연결회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결회사는 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 연결회사가 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.

연결회사는 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 지분상품을 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 회계 처리합니다. 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
- 연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(passthrough)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전 하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(passthrough) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결회사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결회사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결회사가 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

연결회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결회사가 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, 연결회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결회사는 특정 채무자에 대

한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

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

연결회사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결회사는 내부 또는 외부 정보가 연결회사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결회사의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못 할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금 흐름을 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.

연결회사의 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. 연결회사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 연결회사와 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

연결회사는 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결회사 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 연결회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결회사는 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

연결회사는 완제품 형태의 의약 제제품을 제조하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결회사는 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 연결회사는 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 변동대에 해당합니다.

· 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결회사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결회사가 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. 연결회사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

(2) 유의적인 금융요소

일반적으로 연결회사는 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결회사는 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

연결회사는 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 연결회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

매출채권

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

계약부채

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

(5) 반품권에서 생기는 자산과 부채

반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결회사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결회사는 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. 연결회사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결회사는 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

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

연결회사는 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.

연결회사는 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

연결회사는 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

연결회사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예 측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사 외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분 류하지 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. 연결회사는 근무원 가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비 및 매출원가의 항목으로 당기손익으로 인 식하고 있습니다.

2.3.8 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에 서 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 연결회사는 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 종료 된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추 정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취 득원가에 포함하고 있습니다

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있 습니다.

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.

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

2.3.9 무형자산

연결회사는 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.

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

연구개발비

연결회사는 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. 연결회사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

연결회사의 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

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

리스이용자로서의 회계처리

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

(1) 사용권자산

연결회사는 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 연결회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결회사가 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, 연결회사는 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 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결회사의 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.

연결회사는 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

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

리스제공자로서의 회계처리

연결회사는 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

연결회사는 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. 재고자산의단위원가는 이동평균법(수입미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

2.3.13 비금융자산의 손상

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

연결회사는 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

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

2.3.14 충당부채

연결회사는 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 연결회사가 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

연결회사는 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

연결회사는 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.

연결회사는 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 연결회사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결회사는 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.

- 평가방법, 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.

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 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 비가득조건이 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

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

2.4.1 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정)

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함
- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지
- (리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결회사의 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.

연결회사는 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 채무위험관리 (주석 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

연결회사는 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, 미래임금 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. 연결회사의 경영자는 향후 세금 전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(4) 주식기준보상

연결회사는 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

연결회사는 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 연결회사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결회사는 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 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 연결회사의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(7) 반품에 대한 변동대가 추정

연결회사는 반품권이 있는 제품판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 연결회사는 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 연결회사의 예상 반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다.

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

4. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결회사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정)

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정)

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정)

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 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2021 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단

D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련된 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련된 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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	22,704,280	13,766,934
	수 출	8,819	143,104
	소 계	22,713,099	13,910,038
제품매출액	내 수	83,156,006	74,949,507
	수 출	1,084,399	422,644
	소 계	84,240,405	75,372,151
기타매출액	내 수	8,701,981	8,837,657
합 계		115,655,485	98,119,846

(2) 당기와 전기 중 연결회사 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	21,310,251	-	20,678,244	-
대손충당금	(2,070,392)	-	(3,216,508)	-
금융리스채권	287,706	345,277	320,369	632,981
미수금	3,283,780	130,274	2,143,747	130,274
대손충당금	(18,315)	(130,274)	(18,315)	(130,274)
단기대여금	6,243	-	6,243	-
대손충당금	(6,243)	-	(6,243)	-
보증금	-	2,065,206	-	1,756,369
합 계	22,793,030	2,410,483	19,907,537	2,389,350

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
손상되지 않은 채권	19,239,859	17,461,736
소 계	19,239,859	17,461,736
손상채권		
3개월 초과 1년 이하	171,534	255,528
1년 초과	1,338,819	2,960,980
소 계	2,070,392	3,216,508
합 계	21,310,251	20,678,244

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	3,371,340	3,930,340
대손상각비	420,181	441,000
채권제각	(1,566,298)	(1,000,000)
기말금액	2,225,223	3,371,340

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	-	1,874,799	180,000	1,691,713
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	571,978	-	668,553
합 계	-	2,451,777	180,000	2,365,266

(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	105,984	138,171
	종근당	30,858	60,249
	유한양행	50,177	57,827
	기타	66,721	94,069
	소 계	253,740	350,316
	비상장주식		
	헤이리프라자(주)	268,228	268,228
	기타	50,010	50,009
	소 계	318,238	318,237
채무증권	전환사채	2,178,000	2,178,000
	손상차손누계액	(2,178,000)	(2,178,000)
합 계	571,978	668,553	

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	668,553	638,785
취 득	-	50,010
평가손익(법인세 차감전)	(96,575)	129,263
매 각	-	(149,505)
기말금액	571,978	668,553

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	6,583,013	4,767,133
평가손실총당금	(82,900)	(164,154)
제품	6,915,366	6,312,704
평가손실총당금	(145,021)	(207,582)
재공품	2,253,863	1,797,319
원재료	7,575,321	10,496,990
평가손실총당금	(16,360)	(112,910)
미착품	2,142,002	799,393
합 계	25,225,284	23,688,893

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	(136,382)	164,055

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	278,544	673,043	60,931	559,445
선급비용	115,084	-	97,702	-
기타투자자산	-	498,676	-	498,676
합 계	393,628	1,171,719	158,633	1,058,121

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	30,380,371	30,380,371
건물	46,958,508	46,958,508
감가상각누계액	(12,692,647)	(11,518,645)
구축물	2,451,647	2,324,467
감가상각누계액	(797,639)	(702,585)
정부보조금	(444,561)	(370,497)
기계장치	24,429,567	22,677,230
감가상각누계액	(16,867,470)	(15,697,151)
정부보조금	(27,018)	(36,281)
차량운반구	192,898	201,549
감가상각누계액	(79,713)	(87,775)
공구와기구	8,744,236	7,974,382
감가상각누계액	(6,024,326)	(5,191,497)
정부보조금	(5,739)	(7,739)
건설중인자산	3,454,434	202,800
합 계	79,672,548	77,107,137

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기 타(*)	기 말
토지	30,380,371	-	-	-	-	30,380,371
건물	35,439,863	-	-	(1,174,000)	-	34,265,863
구축물	1,251,385	32,270	-	(74,208)	-	1,209,447
기계장치	6,943,798	1,904,453	(24,103)	(1,289,070)	-	7,535,078
차량운반구	113,774	28,500	(1)	(29,088)	-	113,185
공구와기구	2,775,146	856,364	(6,784)	(910,557)	-	2,714,170
건설중인자산	202,800	3,454,434	-	-	(202,800)	3,454,434
합 계	77,107,137	6,276,021	(30,888)	(3,476,923)	(202,800)	79,672,548

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	재평가	기타(*)	기말
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
건축물	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
합계	62,456,128	11,321,845	(2,185,649)	(3,086,764)	9,017,577	(416,000)	77,107,137

(*) 건설중인자산에서 유형자산, 무형자산 및 투자부동산 등으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지(서울사옥)	9,600,000	일반대출	4,000,000	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	2,000,000	
건물(제천공장)				

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 무형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
영업권	50,829	50,829
산업재산권	221,502	254,610
시설이용권	2,305,444	2,305,444
기타의무형자산	1,560,156	1,225,447
합 계	4,137,931	3,836,330

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	상각비	기 말
영업권	50,829	-	-	50,829
산업재산권	254,610	14,780	(47,888)	221,502
시설이용권	2,305,444	-	-	2,305,444
기타의 무형자산	1,225,447	662,898	(328,189)	1,560,156
합 계	3,836,330	677,678	(376,077)	4,137,931

<전기>

(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.

(3) 경상연구개발비

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 각각 4,008,281천원과 4,122,659천원이며 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	426,761	539,398	966,159
증 감	42,423	310,184	352,607
감가상각	(348,909)	(301,044)	(649,953)
기말장부금액	120,275	548,538	668,813

<전기>

(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

(2) 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	969,614	822,480
증감	407,570	688,326
이자비용	34,379	31,249
지급리스료	(713,809)	(572,441)
기말장부금액	697,754	969,614
유동리스부채	414,943	589,667
비유동리스부채	282,811	379,947

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	348,909	331,434
차량운반구	301,044	197,384
합 계	649,953	528,818
리스계약 조기종료로 인한 당기손익 인식(영업외수익에 포함)	-	257
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	34,379	31,249
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	3,600	11,235
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	53,810	40,862

연결회사는 리스에 대하여 당기와 전기 중 각각 713,809천원과 572,441천원의 현금유출이 있었습니다.

14. 공동기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
(주)유유테이진메디케어(*)	대한민국	산소발생기 렌탈	50.00%	3,260,266	50.00%	2,712,089

(*) 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	2,712,089	-	548,177	3,260,266

<전기>

(단위 : 천원)

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

(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	20,910,557	14,390,026	6,520,531	18,721,269	1,096,354

<전기>

(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

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

(단위 : 천원)

구 분	순자산장부금액	지분율	순자산지분액	장부금액
(주)유유테이진메디케어	6,520,531	50%	3,260,266	3,260,266

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 연결회사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	8,982,265	-	5,286,763	-
미지급금	4,848,064	134,566	3,683,747	187,469
미지급비용	1,553,426	-	1,312,492	-
합 계	15,383,755	134,566	10,283,002	187,469

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
단기차입금	8,200,000	3,000,000
유동성장기부채	1,835,310	906,800
현재가치할인차금	(22,940)	(18,304)
전환사채	-	500,000
사채할인발행차금	-	-
전환권조정	-	-
소 계	10,012,370	4,388,496
비유동성		
장기차입금	3,704,640	5,539,950
현재가치할인차금	(87,024)	(145,139)
전환사채	30,000,000	10,000,000
사채할인발행차금	(150,327)	(66,977)
전환권조정	(5,010,953)	(736,013)
소 계	28,456,336	14,591,821
합 계	38,468,706	18,980,317

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	하나은행	2.28	1,000,000	1,000,000
운영자금	하나은행	2.09	3,000,000	-
운영자금	기업은행	2.60	2,000,000	-
운영자금	KB국민은행	2.03	1,000,000	1,000,000
운영자금	우리은행	2.22	1,000,000	1,000,000
운영자금	기업은행	0.82	200,000	-
합 계			8,200,000	3,000,000

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
--------	------	--------	-----	-----

운영자금	기업은행	0.48	-	500,000
운영자금	우리은행	1.98	300,000	300,000
시설투자자금	하나은행	2.17	3,132,000	3,132,000
시설투자자금	기업은행	1.50~1.98	1,700,000	1,700,000
시설투자자금(*)	신한은행	3.51	407,950	814,750
할인차금			(109,964)	(163,443)
소 계			5,429,986	6,283,307
차감 : 1년 이내 만기 도래분 (유동성장기부채)			(1,835,310)	(906,800)
차감 : 1년 이내 만기 도래분 (현재가치할인차금)			22,940	18,304
합 계			3,617,616	5,394,811

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

(4) 보고기간종료일 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
28회 전환사채	2018.06.22	2023.06.22	-	-	500,000
29회 전환사채	2020.04.24	2025.04.24	-	-	9,197,010
30회 전환사채	2021.06.15	2026.06.15	-	24,838,720	-
액면가액 합계				30,000,000	10,500,000
사채할인발행차금				(150,327)	(66,977)
전환권조정				(5,010,953)	(736,013)
장부금액 합계				24,838,720	9,697,010

(4)-2 상기 전환사채에 관한 사항은 다음과 같습니다.
 <30회 전환사채>

(단위 : 천원)

구 분	내 용
발행금액	30,000,000
용도	운영자금
표면이자율	-
만기보장수익률	-
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2026년 6월 15일에 전자등록금액의 100.0000%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 이 경우 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환권 행사기간	시작일:2022-06-15
	종료일:2026-06-15
전환가액 조정에 관한 사항	최초행사가가격의 70%까지
행사가격	8,330원
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	3,601,440
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 조기상환수익율 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)	2022년 6월 15일부터 2023년 6월 15일까지 매월의 15일(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 50%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 잔액

을 전환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다.

17. 금융부채

보고기간종료일 현재 연결회사의 비유동 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
금융보증계약부채(*)	23,500	24,692

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

18. 반품충당부채 및 반환제품회수권

연결회사는 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	112,320	100,192	212,512
반품충당부채	1,487,169	860,790	2,347,959

<전기>

(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

19. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타유동부채는 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	422,329	566,162
예수금	392,636	377,336
부가가치세예수금	785,133	647,572
예수보증금	36,299	59,299
합 계	1,636,397	1,650,369

20. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,834,175	11,091,585
사외적립자산의 공정가치(*)	(12,666,543)	(8,618,635)
합 계	2,167,632	2,472,950

(*) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 각각 국민연금전환금 1,840천원 및 3,119천원이 포함된 금액입니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,229,386	1,701,479
확정급여부채의 순이자	54,896	27,181
합 계	2,284,282	1,728,660

(3) 연결회사는 KEB하나은행과 신한생명보험 등의 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 연결회사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 1.05~2.30%의 수익이 발생하고있습니다. 확정급여제도의 운영으로 연결회사는 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
1)기초금액	11,091,585	9,360,335
2)급여비용(당기손익)	2,469,861	1,897,619
- 당기근무원가	2,229,386	1,701,479
- 이자원가	240,475	196,140
3) 퇴직급여 지급액	(901,095)	(1,282,617)
4) 확정급여부채의 재측정요소	2,173,824	1,116,248
- 재무적가정	671,176	756,175
- 경험조정	1,502,648	360,073
5)기말금액(1) + 2) + 3) + 4))	14,834,175	11,091,585

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	8,618,635	8,100,293
이자수익	185,579	168,958
퇴직급여 지급액	(763,355)	(1,712,100)
재측정요소	(74,316)	(38,516)
부담금 납부액	4,700,000	2,100,000
기말금액	12,666,543	8,618,635

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세 차감전 재측정요소	2,248,140	1,154,764
법인세효과	(494,591)	(254,048)
법인세 차감후 재측정요소	1,753,529	900,716

(7) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	12,666,543	8,618,635

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.51% ~ 2.77%	2.21% ~ 2.24%
기대임금상승률	2.33%~ 10.60%	1.50% ~ 9.77%

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

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1% 변동)	(1,018,852)	1,179,805
기대임금상승률 (1% 변동)	1,143,970	(1,011,735)

21. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(주식단위 : 주, 금액단위 : 천원)

구 분	발행할주식수	1주당금액	당기말		전기말	
			발행주식수	금액	발행주식수	금액
보통주 (*1,4,5)	37,000,000	1,000 원	17,232,351	17,609,191	8,035,247	8,412,087
우선주1 (*2,4)	3,000,000	1,000 원	2,266,930	2,266,930	1,133,465	1,133,465
우선주2 (*3,4)		1,000 원	325,560	325,560	325,560	325,560
합 계	40,000,000		19,824,841	20,201,681	9,332,792	9,709,632

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

(*2) 보통주식의 배당보다 액면금액을 기준으로 하여 연1%를 금전으로 추가 배당하는 누적적 이익배당우선주입니다.

(*3) 액면금액을 기준으로 하여 연1%이상으로 발행시에 이사회가 정한 우선비율에 따른 금액을 배당하는 누적적 이익배당우선주입니다.

(*4) 당기 중 무상증자로 인하여 보통주 7,458,698주, 우선주 1,294,945주가 증가되었습니다.

(*5) 당기 중 전환권행사로 인하여 보통주 1,738,406주가 증가되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(주식단위 : 주, 금액단위 : 천원)

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

연결회사는 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	(2,537,897)	(2,048,109)
자기주식처분이익	2,481,217	2,481,217
전환권대가	5,314,652	920,588
자산재평가이익	15,644,944	15,644,944
스톡그랜트	-	42,402
기타자본잉여금	18,960,619	18,378,348
합 계	39,863,535	35,419,390

(4) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금 (*1)	3,153,171	2,968,050
임의적립금 (*2)	2,667,637	2,667,637
미처분이익잉여금	30,719,555	36,278,596
합 계	36,540,363	41,914,283

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

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출(*)	92,942,386	83,386,212
상품매출	22,713,099	14,733,634
합 계	115,655,485	98,119,846
지리적 시장		
국외	1,093,218	565,748
국내	114,562,267	97,554,098
합 계	115,655,485	98,119,846
수익인식시기		
한 시점에 인식	115,655,485	98,119,846

(*) 연결회사의 제품매출에는 기타매출이 포함되어 있습니다.

(2) 계약잔액

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권(*)	21,310,251	20,678,244

(*) 매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 90~120일입니다. 또한 기대신용손실에 따라 충당금을 당기말 및 전기말 각각 2,070,392천원, 3,216,508천원 인식하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가(*)	52,444,561	44,715,860
상품매출원가	17,875,539	8,135,032
합 계	70,320,100	52,850,892

(*) 연결회사의 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	2,653,441	(7,648,032)
원재료, 상품매입액	49,305,146	41,787,015
급여	25,872,301	22,803,947
퇴직급여	2,284,283	1,728,660
복리후생비	1,742,608	1,460,891
여비교통비	1,633,098	1,332,729
감가상각비	4,126,876	3,615,582
무형자산상각비	376,077	283,834
광고선전비	6,131,478	4,381,984
접대비	1,522,297	1,621,736
지급수수료	8,464,824	7,234,820
기타	10,342,888	13,245,753
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	114,455,317	91,848,919

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	18,100,075	15,942,153
퇴직급여	1,576,646	1,255,459
복리후생비	1,049,289	925,972
여비교통비	1,631,015	1,313,256
통신비	180,620	152,156
수도광열비	83,879	78,443
세금과공과	258,868	196,606
지급임차료	167,457	207,771
소모품비	300,637	337,309
지급수수료	5,793,347	5,667,873
광고선전비	6,131,478	4,381,984
도서인쇄비	114,476	33,306
접대비	1,508,736	1,639,216
운반비	432,552	409,635
교육훈련비	125,538	78,409
감가상각비	1,554,899	1,375,957
보험료	73,906	40,320
차량유지비	109,244	61,848
수선비	138,014	52,320
무형자산상각비	376,077	283,835
대손상각비	420,183	441,000
경상개발비	4,008,281	4,122,659
잡비	-	540
합 계	44,135,217	38,998,027

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
수입수수료	265,681	26,144
유형자산처분이익	13,292	480,390
잡이익	570,893	525,307
합 계	849,866	1,031,841

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	718,796	67,850
잡손실	204,956	308,782
유형자산처분손실	16,524	198,236
무형자산손상차손	-	53,650
재고감모손실	-	2,576
제세추납액	-	1,389,733
합 계	940,276	2,020,827

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	200,998	165,962
배당금수익	15,827	44,360
외환차익	138,045	181,282
외화환산이익	16,707	52,901
금융자산평가이익	9,758	8,061
합 계	381,335	452,566

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	2,175,396	1,758,561
외환차손	91,580	201,101
외화환산손실	6,453	231,322
금융자산평가손실	148,997	118,412
합 계	2,422,426	2,309,396

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세	296,686	505,300
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(6,360)	820,907
소 계	290,326	1,326,207
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	1,087,803	1,917,320
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용	(840,996)	(1,944,797)
소 계	246,807	(27,477)
법인세비용	537,133	1,298,730

(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	(74,946)	16,488	(58,458)	129,263	(28,438)	100,825
확정급여제도의 재측정요소	(2,248,140)	494,591	(1,753,549)	(1,154,764)	254,048	(900,716)
자기주식처분이익	-	-	-	41,274	(9,080)	32,194
전환권대가	5,746,140	(1,352,075)	4,394,065	1,098,895	(177,460)	921,435
자산재평가이익	-	-	-	9,017,577	(1,983,867)	7,033,710
합 계	3,423,054	(840,996)	2,582,058	9,132,245	(1,944,797)	7,187,448

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)(*)	(2,634,687)	3,711,335
적용세율에 따른 세부담액	(579,631)	816,494
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	625,122	842,310
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(982,600)	(43,082)
세액공제로 인한 법인세효과	(482,879)	(1,327,428)
법인세추납액	(6,360)	820,529
기타	1,407,510	189,907

법인세비용	537,134	1,298,730
유효세율(*)	-	34.99%

(*) 당기 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효법인세율은 산출하지 않았습니다.

(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	2,410,943	332,124	478,241	3,221,309	3,221,309	-
사외적립자산	(1,927,046)	(877,010)	16,350	(2,787,707)	-	(2,787,707)
반품추정부채	302,467	167,331	-	469,798	469,798	-
대손충당금	689,095	(255,369)	-	433,725	433,725	-
국고보조금	121,669	3,392	-	125,061	125,061	-
미지급비용	309,808	43,318	-	353,126	353,126	-
재고자산평가손실충당금	106,622	(61,219)	-	45,404	45,404	-
무형자산손상차손	189,648	-	-	189,648	189,648	-
건설자금이자	(64,794)	-	-	(64,794)	-	(64,794)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(61,980)	-	16,488	(45,492)	1,806	(47,298)
재평가이익	(4,183,395)	-	-	(4,183,395)	-	(4,183,395)
전환권조정	(161,923)	(940,487)	-	(1,102,410)	-	(1,102,410)
기타	459,902	1,341,112	(1,352,075)	448,939	80,234	368,705
합 계	(1,808,984)	(246,807)	(840,996)	(2,896,788)	4,920,110	(7,816,898)

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	전기말		
				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)

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
종속기업투자	443,137	499,899
공동기업투자	183,711	183,711

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(금액단위 : 원, 주식단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업소유주지분순이익	(2,213,799,730)	1,283,521,197
차감: 우선주배당금	284,887,900	284,887,900
보통주이익	(2,498,687,630)	998,633,297
가중평균유통보통주식수	15,959,054주	12,016,542주
기본주당이익	(157)	83

② 가중평균유통보통주식수 계산내역

(주식단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초보통주	8,035,247	6,368,587
자기주식	(576,549)	(559,074)
전환사채의 전환	1,041,658	397,516
무상증자 발행	7,458,698	5,809,513
합 계	15,959,054	12,016,542

(2) 희석주당이익

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

29. 특수관계자

(1) 특수관계자 등 현황

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

2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 관계기업 및 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

연결회사와의 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	1,201	9,386
		수입수수료	88,238	13,200
기타특수관계자	(주)유유건강생활	제품 · 상품 매출	6,244	3,137
		상품 · 원재료 매입	32,821	82,421
		수입수수료	3,113	-
		소모품비 등	830	27,792

	(주)유칼릭스	지급수수료	19,848	21,730
	주식회사 유(U INC.)	지급수수료	38,013	30,810
	(주)인터내셔널	경상개발비 등	311,200	288,100
	사이언티픽스탠다드	이자수익	46,434	43,274
수익 합계			145,230	68,997
비용 합계			402,712	450,853

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

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	계정과목	당기말	전기말
공동기업	(주)유유테이진메디케어	미수금	7,260	1,210
기타특수관계자	(주)유유건강생활	매출채권	2,484	-
		미수금	1,245	-
	(주)유칼릭스	미지급금	702	623
	주식회사 유(U INC.)	미지급금	2,058	3,265
	(주)인터내셔널 사이언티픽스탠다드	리스채권	632,984	953,353
		미수금	33,624	33,624
채권 합계			677,597	988,187
채무 합계			2,760	3,888

(4) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자구분	담보권자	지급보증액	제공받은 회사	지급보증내역
공동기업(*1)	(주)미쓰비시도쿄UFJ은행	3,625,000	(주)유유테이진메디케어	(*2)
	(주)미즈호은행	2,250,000		

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

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

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

(단위 : 천원)

약정체결일	담보권자	지급보증액	제공받은 회사
2022년 1월 10일	(주)미쓰비시도쿄UFJ은행	5,740,000	(주)유유테이진메디케어
2022년 1월 10일	(주)미즈호은행	2,460,000	

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자구분	지급보증액	대출금액	지급보증내역	제공받은 회사	담보권자
유유헬스케어	1,475,400	1,900,000	일반대출 등	(주)유유헬스케어	기업은행
대표이사	3,758,400	3,132,000	일반대출 등	(주)유유헬스케어	하나은행
합계	5,233,800	5,032,000			

(6) 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, 등기사외이사를 포함하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	1,149,107	887,626
퇴직급여	73,305	75,535
합 계	1,222,412	963,161

30. 우발부채와 약정사항

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

(단위 : 천원)

구 분	약정내용	한도금액	실행금액	
			차입금	지급보증
하나은행	기업일반회전대출외	11,300,000	7,132,000	-
기업은행	기업일반회전대출	3,900,000	3,900,000	-
KB국민은행	기업일반회전대출	1,500,000	1,000,000	-
우리은행	기업일반회전대출	1,300,000	1,300,000	-
신한은행	시설자금대출	407,950	407,950	-
할인차금			(109,964)	
합 계		18,407,950	13,629,986	

(2) 차입금 현황

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율(%)	만 기	당기말	전기말
하나은행	단기차입금	2.28	2022.12.15	1,000,000	1,000,000
하나은행	단기차입금	2.09	2022.03.15	3,000,000	-
기업은행	단기차입금	2.60	2022.12.23	2,000,000	-
기업은행	단기차입금	0.82	2022.09.23	200,000	-
우리은행	단기차입금	2.22	2022.06.24	1,000,000	1,000,000
KB국민은행	단기차입금	2.03	2022.08.23	1,000,000	1,000,000
신한은행	단기차입금	3.51	2022.12.29	407,950	814,750
기업은행	유동성장기부채	0.48	2021.11.22	-	500,000
	장기차입금	1.50	2024.12.20	700,000	700,000

		1.98	2028.06.30	1,000,000	1,000,000
하나은행	장기차입금	2.17	2024.12.15	3,132,000	3,132,000
우리은행	장기차입금	1.98	2023.12.20	300,000	300,000
할인차금				(109,964)	(163,443)
합 계				13,629,986	9,283,307

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

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

(외화단위 : USD, 원화단위 : 천원)

금융기관	보증금액	보증내용
서울보증보험	38,040	이행지급보증
하나은행	USD 500,000	신용장발행

(4) 당기말 현재 연결회사는 ㈜유유헬스케어 대표이사로부터 기업은행, 하나은행 대출금액 관련하여 5,233,800원의 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	50,263,468	-	-	-	50,263,468
매출채권및기타채권	25,203,514	-	-	-	25,203,514
기타금융자산	328,828	571,978	1,874,799	-	2,775,605
합 계	75,795,810	571,978	1,874,799	-	78,242,587
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	15,518,320	15,518,320
차입금	-	-	-	38,468,706	38,468,706
리스부채	-	-	-	697,754	697,754
기타금융부채	-	-	-	23,500	23,500
합 계	-	-	-	54,708,280	54,708,280

<전기말>

(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

(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 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
수익 :					
이자수익	200,998	-	-	-	200,998
배당금수익	-	15,827	-	-	15,827
외환차익	-	-	-	138,045	138,045
외화환산이익	-	-	-	16,707	16,707
금융자산평가이익	-	-	9,758	-	9,758
합 계	200,998	15,827	9,758	154,752	381,335

비용 :					
대손상각비	420,183	-	-	-	420,183
이자비용	-	-	-	2,175,396	2,175,396
외환차손	-	-	-	91,580	91,580
외화환산손실	-	-	-	6,453	6,453
금융자산평가손실	-	-	148,997	-	148,997
합 계	420,183	-	148,997	2,273,429	2,842,609

<전기>

(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

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

(1) 위험관리 정책

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

(2) 신용위험

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

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결회사의 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	15,383,754	-	134,566	15,518,320
차입금	3,455,813	6,556,557	28,456,336	38,468,706
기타금융부채	-	-	23,500	23,500
리스부채	57,647	357,296	282,811	697,754
합 계	18,897,214	6,913,853	28,897,213	54,708,280

<전기말>

(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

(4) 이자율위험

연결회사의 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 영향을 미칠 수 있습니다.

(5) 자본관리

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	64,300,209	37,864,566
현금및현금성자산차감	(50,263,468)	(20,322,824)
순부채 (A)	14,036,741	17,541,742
자본총계 (B)	128,685,078	117,036,441
부채비율 (A) / (B)	10.91%	14.99%

33. 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	50,263,468	50,263,468	20,322,824	20,322,824
매출채권및기타채권	25,203,514	25,203,514	22,296,887	22,296,887
기타금융자산	328,828	328,828	5,000	5,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	571,978	571,978	668,553	668,553
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,874,799	1,874,799	1,871,713	1,871,713
금융자산 합계	78,242,587	78,242,587	45,164,977	45,164,977
금융부채				
매입채무및기타채무	15,518,320	15,518,320	10,470,471	10,470,471
차입금	38,468,706	38,468,706	18,980,317	18,980,317
기타금융부채	23,500	23,500	24,692	24,692
금융부채 합계	54,010,526	54,010,526	29,475,480	29,475,480

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

연결회사는 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
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
기타금융자산(유동)	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)	-	-	1,874,799	1,874,799
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
비상장주식	-	-	318,238	318,238
상장주식	253,740	-	-	253,740

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
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	-	-	350,316

연결회사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가 (측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준 간의 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.

34. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	537,134	1,298,730
이자비용	2,175,395	1,758,561
이자수익	(200,998)	(165,962)
배당금수익	(15,827)	(44,360)
퇴직급여	2,284,282	1,728,660
외화환산손실	6,453	231,322
외화환산이익	(16,707)	(52,901)
유형자산처분손실	16,524	198,236
대손충당금	420,183	441,000
감가상각비(사용권자산포함)	4,126,876	3,615,582
무형자산상각비	376,077	283,835
무형자산손상차손	-	53,650
유형자산처분이익	(13,292)	(480,390)
재고자산평가손실(환입)	(136,382)	164,055
재고감모손실	-	2,576
지분법이익	(548,177)	(286,224)
잡손실	-	6,525
잡이익	(1,192)	-
주식보상비용	(42,402)	85,847
금융자산평가손실	148,997	118,412
금융자산평가이익	(9,758)	(8,061)
합 계	9,107,186	8,949,093

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	(1,876,232)	699,420
미수금의 증가	(1,140,034)	(382,717)
선급금의 감소(증가)	(217,613)	100,925
선급비용의 감소(증가)	(17,382)	52,112
재고자산의 증가	(1,366,755)	(6,839,542)
매입채무의 증가(감소)	3,715,757	(1,048,922)
미지급금의 증가(감소)	1,110,142	(3,122,490)
선수금의 증가(감소)	(90,354)	130,196
장기선급금의 감소	(113,598)	-
예수금의 증가	15,300	140,997
미지급비용의 증가	239,768	312,100
부가세예수금의 증가(감소)	137,562	(51,812)
반품충당부채의 환입	860,790	489,598
사외적립자산의 납입	(3,902,212)	(2,100,000)
퇴직금지급액	(935,528)	429,482
수입보증금의 증가(감소)	(23,000)	(5,000)
반환제품회수권의 감소(증가)	(100,192)	8,144
합 계	(3,703,581)	(11,187,509)

(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	504,774	1,740,666
차입금의 유동성 대체	407,950	406,800
유형자산 취득관련 미지급금의 변동	-	725,246
매출채권의 제각	1,566,299	1,000,000
전환사채의 전환	9,790,368	21,660,668
무상증자	8,753,643	-

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, 코로나 19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

연결회사는 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. 연결회사는 코로나19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 연결회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 82 기	2021.12.31 현재
제 81 기	2020.12.31 현재
제 80 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 82 기	제 81 기	제 80 기
자산			
유동자산	91,990,918,796	60,194,607,784	61,965,540,318
현금및현금성자산	47,057,050,561	18,543,102,738	26,226,337,206
매출채권 및 기타유동채권	20,373,417,071	18,422,663,508	18,835,677,581
기타유동금융자산			
재고자산	23,992,733,357	22,661,676,879	16,325,518,056
기타유동자산	330,002,796	93,025,902	457,543,595
당기법인세자산	25,203,040	361,819,151	
반환제품회수권	212,511,971	112,319,606	120,463,880
비유동자산	78,251,105,349	75,412,304,276	64,641,305,400
장기매출채권 및 기타비유동채권	2,850,233,241	3,318,979,940	2,468,560,568
기타비유동금융자산	2,730,133,025	2,364,016,304	1,600,034,409
유형자산	64,064,509,706	61,849,812,276	55,371,485,999
무형자산	4,132,703,027	3,893,868,339	1,875,975,749
투자부동산	964,785,721	978,069,778	872,816,215
사용권자산	532,443,315	793,807,444	736,176,936
관계기업투자	1,804,577,662	1,155,628,499	917,579,091
기타비유동자산	1,171,719,652	1,058,121,696	798,676,433
이연법인세자산			
자산총계	170,242,024,145	135,606,912,060	126,606,845,718
부채			

유동부채	23,823,639,966	14,044,108,870	40,135,924,936
매입채무 및 기타유동채무	12,223,473,849	7,903,609,141	13,349,835,789
차입금	7,401,394,911	2,888,495,561	22,937,557,965
유동리스부채	344,921,085	512,224,164	400,396,101
반품충당부채	2,347,958,935	1,487,169,323	997,571,362
기타유동부채	1,505,891,186	1,252,610,681	1,275,953,306
당기법인세부채			1,174,610,413
비유동부채	28,495,415,782	12,772,288,371	1,934,015,058
장기매입채무 및 기타비유동채무	134,565,680	187,469,441	330,038,438
차입금	24,838,719,957	9,598,404,706	789,890,472
비유동리스부채	214,395,744	283,465,857	351,134,731
기타비유동금융부채	23,500,000	24,692,000	18,166,000
퇴직급여부채	0	580,202,578	390,821,025
이연법인세부채	3,284,234,401	2,098,053,789	53,964,392
부채총계	52,319,055,748	26,816,397,241	42,069,939,994
자본			
자본금	20,201,681,000	9,709,632,000	8,042,972,000
주식발행초과금	32,046,206,942	31,686,753,642	11,628,526,786
자기주식	(4,370,575,192)	(4,370,575,192)	(3,686,199,670)
기타자본구성요소	38,126,501,002	33,733,682,928	28,816,958,347
이익잉여금	31,919,154,645	38,031,021,441	39,734,648,261
자본총계	117,922,968,397	108,790,514,819	84,536,905,724
자본과부채총계	170,242,024,145	135,606,912,060	126,606,845,718

포괄손익계산서

제 82 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 80 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 82 기	제 81 기	제 80 기
수익(매출액)	91,277,590,950	81,216,970,871	78,957,803,088
매출원가	51,466,950,238	40,291,773,206	35,496,235,892
매출총이익	39,810,640,712	40,925,197,665	43,461,567,196
판매비와관리비	41,420,578,416	36,878,645,712	37,348,681,247
영업이익(손실)	(1,609,937,704)	4,046,551,953	6,112,885,949
기타이익	753,276,648	492,652,931	1,055,465,018
기타손실	897,713,578	1,819,456,292	1,841,410,889
금융수익	1,326,273,232	451,624,826	826,308,651
금융원가	2,206,585,235	2,133,088,692	1,772,153,615

법인세비용차감전순이익(손실)	(2,634,686,637)	1,038,284,726	4,381,095,114
법인세비용	331,107,123	1,008,294,622	937,912,098
당기순이익(손실)	(2,965,793,760)	29,990,104	3,443,183,016
기타포괄손익	(1,784,646,800)	6,443,100,043	(397,517,268)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(1,784,646,800)	6,443,100,043	(397,517,268)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(1,726,189,079)	(214,177,244)	(256,852,409)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후기타포괄손익)	(58,457,721)	100,824,995	(140,664,859)
자산재평가이익	0	6,556,452,292	0
총포괄손익	(4,750,440,560)	6,473,090,147	3,045,665,748
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(204)	(21)	538
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(204)	(21)	538

자본변동표

제 82 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 80 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
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
당기순이익(손실)					3,443,183,016	3,443,183,016
확정급여제도의 재측정요소					(256,852,409)	(256,852,409)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				(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)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익						
전환사채의 발행						
전환사채의 전환						
사업의 양도						
무상증자						
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
당기순이익(손실)					29,990,104	29,990,104
확정급여제도의 재측정요소					(214,177,244)	(214,177,244)

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가 손익				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)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 손익						
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
사업의 양도						
무상증자						
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
2021.01.01 (기초자본)	9,709,632,000	31,686,753,642	(4,370,575,192)	33,733,682,928	38,031,021,441	108,790,514,819
당기순이익(손실)					(2,965,793,760)	(2,965,793,760)
확정급여제도의 재측정요소					(1,726,189,079)	(1,726,189,079)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가 손익				(58,457,721)		(58,457,721)
자산재평가 이익						
배당금지급					(1,851,214,480)	(1,851,214,480)
주식보상비용						
자기주식의 처분(취득)						
스탁그랜트지급				(42,401,772)		(42,401,772)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 손익				(431,330,523)	431,330,523	0
전환사채의 발행				5,200,047,413		5,200,047,413
전환사채의 전환	1,738,406,000	9,113,096,300		(805,982,626)		10,045,519,674
사업의 양도				530,943,303		530,943,303
무상증자	8,753,643,000	(8,753,643,000)				0
2021.12.31 (기말자본)	20,201,681,000	32,046,206,942	(4,370,575,192)	38,126,501,002	31,919,154,645	117,922,968,397

현금흐름표

제 82 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 80 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 82 기	제 81 기	제 80 기
--	--------	--------	--------

영업활동현금흐름	1,834,973,937	(6,469,198,704)	11,103,338,301
당기순이익(손실)	(2,965,793,760)	29,990,104	3,443,183,016
당기순이익조정을 위한 가감	6,675,385,731	7,828,285,448	5,502,140,228
영업활동으로인한자산·부채의변동	(2,217,594,404)	(11,823,014,332)	2,433,148,397
법인세납부(환급)	342,976,370	(2,504,459,924)	(275,133,340)
투자활동현금흐름	(5,180,586,959)	(5,551,219,063)	(1,846,495,355)
이자수취	222,092,277	125,867,979	335,392,078
배당금의 수취	15,827,490	44,359,920	58,583,396
금융자산의 감소	21,629,000	149,505,500	1,608,627,429
종속기업투자주식의 처분	1,028,981,955		
유형자산의 처분	9,363,636	136,999,997	1,782,886,364
무형자산의 처분			214,545,454
정부보조금의 수령		236,914,000	393,198,400
임차보증금의 감소	124,513,000	769,580,000	713,708,000
대여금의 증가	(500,000,000)	(1,000,000,000)	
장기금융상품의 취득	(191,165,196)	(841,175,196)	(1,001,447,162)
유형자산의 취득	(4,890,493,637)	(2,024,148,930)	(4,550,718,316)
무형자산의 취득	(625,865,484)	(2,147,592,333)	(661,270,998)
종속기업투자주식의 취득	(740,000,000)	(250,000,000)	
임차보증금의 증가	(443,470,000)	(751,530,000)	(740,000,000)
사업의 양도	788,000,000		
재무활동현금흐름	31,850,976,982	4,560,732,679	(9,074,431,721)
차입금의 증가	5,000,000,000	1,000,000,000	2,000,000,000
전환사채발행	29,800,000,000	9,900,000,000	
이자지급	(73,773,841)	(76,138,280)	(180,227,371)
배당금지급	(1,851,214,480)	(1,519,439,680)	(1,443,874,250)
차입금의 상환	(406,800,000)	(3,406,800,000)	(9,006,800,000)
자기주식의 취득		(819,486,550)	
금융리스부채의 지급	(617,234,697)	(517,402,811)	(443,530,100)
외화표시현금의 환율변동효과	8,583,863	(223,549,380)	63,774,421
현금및현금성자산의순증가(감소)	28,513,947,823	(7,683,234,468)	246,185,646
기초현금및현금성자산	18,543,102,738	26,226,337,206	25,980,151,560
기말현금및현금성자산	47,057,050,561	18,543,102,738	26,226,337,206

이익잉여금처분계산서

제 82 기 : 2021년 1월 1일부터
2021년 12월 31일까지
처분예정일 : 2022년 3월 31일

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

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

(단위:원)

과 목	제 82 기		제 81 기		제 80 기	
	금 액		금 액		금 액	
I. 미처분이익잉여금		26,098,346,423		32,395,334,667		34,250,905,455
전기이월미처분이익잉여금	30,358,998,739		32,579,521,807		30,982,872,725	
보험수리적손익	(1,726,189,079)		(214,177,244)		(256,852,409)	
당기순이익	(2,965,793,760)		29,990,104		3,443,183,016	
회계정책의변경 효과						
재평가잉여금의 대체	431,330,523				81,702,123	
II. 임의적립금 등의 이입액						
연구및인력개발준비금						
III. 합계(I+II)		26,098,346,423		32,395,334,667		34,250,905,455
IV. 이익잉여금처분액		2,237,121,821		2,036,335,928		1,671,383,648
이익준비금	203,374,711		185,121,448		151,943,968	
배당금	2,033,747,110		1,851,214,480		1,519,439,680	
주당배당금(%)						
보통주 82기 :105원(10%) 81기 :210원(21%) 80기 :210원(21%) 우선주 82기 :110원(11%) 81기 :220원(22%) 80기 :220원(22%)						
V. 차기이월미처분이익잉여금		23,861,224,602		30,358,998,739		32,579,521,807

※ 제82기는 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 20,202백만원이며 주요 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주 주	보통주		우선주	
	주식수	지분율(%)	주식수	지분율(%)
유원상 외	5,703,601	33.10%	144,768	5.58%

유유문화재단	251,160	1.46%	21,200	0.82%
유유상조회	84,140	0.49%	13,350	0.51%
자기주식	576,549	3.35%	2,600	0.10%
기타 주주	10,616,901	61.61%	2,410,572	92.98%
계	17,232,351	100.00%	2,592,490	100.00%

한편, 당사의 재무제표는 2022년 3월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월31일자 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 원리금만으로 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.

상각후원가측정 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 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 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 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 채무

불이행 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 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 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 처분 시점에 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 있

습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발 자산'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 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 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. 당사가 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 남

아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 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 회계기간 마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가동일한 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 총당부채의 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 재평가잉여

금으로 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 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.

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 하는 지를 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 리스로 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 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간

과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	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 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

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

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

(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 적용합니다. 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 하는데 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 당

사가 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 측정에유의적인 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.

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 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

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

2.4.1 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정)

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함
- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지
- (리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 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. 미래에고객의 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 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정)

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정)

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정)

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 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2021 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은

2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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	17,311,505	-	18,818,751	-
대손충당금	(1,510,353)	-	(2,841,269)	-
금융리스채권	287,706	345,277	320,369	632,981
미수금	3,281,320	130,274	2,123,540	130,274
대손충당금	-	(130,274)	-	(130,274)
미수수익	3,239	-	1,272	-
대여금	1,006,243	500,000	6,243	1,000,000
대손충당금	(6,243)	-	(6,243)	-
보증금	-	2,004,956	-	1,685,999
합 계	20,373,417	2,850,233	18,422,663	3,318,980

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
손상되지 않은 채권	15,801,152	15,977,482
소 계	15,801,152	15,977,482
손상채권		
3개월 초과 1년 이하	171,534	241,813
1년 초과	1,338,819	2,599,456
소 계	1,510,353	2,841,269
합 계	17,311,505	18,818,751

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,977,786	3,766,257
대손상각비(환입)	235,382	211,529
채권제각	(1,566,298)	(1,000,000)
기말금액	1,646,870	2,977,786

8. 비유동금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산	5,000	5,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,829,326	1,690,463
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	571,978	668,553
시외적립자산	323,829	-
합 계	2,730,133	2,364,016

(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	105,984	138,171
	종근당	30,858	60,249
	유한양행	50,177	57,827
	기타	66,721	94,069
	소 계	253,740	350,316
	비상장주식		
	헤이리프라자(주)	268,228	268,228
	기타	50,010	50,010
	소 계	318,238	318,238
채무증권	전환사채	2,178,000	2,178,000
	손상차손누계액	(2,178,000)	(2,178,000)
합 계		571,978	668,553

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	668,553	638,785
취 득	-	50,010
평가손익(법인세 차감전)	(96,575)	129,263
매 각	-	(149,505)
기말금액	571,978	668,553

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	6,531,435	4,737,695
평가손실총당금	(34,777)	(81,096)
제품	6,639,460	6,121,862
평가손실총당금	(145,021)	(166,076)
재공품	2,117,907	1,753,673
원재료	6,758,087	9,586,643
평가손실총당금	(16,360)	(19,148)
미착품	2,142,002	728,124
합 계	23,992,733	22,661,677

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	(22,039)	158,939

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	278,121	673,043	57,048	559,446
선급비용	51,882	-	35,978	-
기타투자자산	-	498,676	-	498,676
합 계	330,003	1,171,719	93,026	1,058,122

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	26,237,869	26,237,869
건물	39,605,680	39,605,680
감가상각누계액	(12,321,236)	(11,331,054)
구축물	2,451,647	2,324,467
감가상각누계액	(797,639)	(702,585)
정부보조금	(444,561)	(370,497)
기계장치	19,324,659	18,732,294
감가상각누계액	(15,710,443)	(15,006,114)
정부보조금	(27,018)	(36,281)
차량운반구	44,651	81,802
감가상각누계액	(35,221)	(68,181)
공기구비품	8,157,512	7,458,298
감가상각누계액	(5,797,892)	(5,075,886)
건설중인자산	3,376,500	-
합 계	64,064,510	61,849,812

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기 말
토지	26,237,869	-	-	-	26,237,869
건물	28,274,626	-	-	(990,181)	27,284,445
구축물	1,251,385	32,270	-	(74,208)	1,209,447
기계장치	3,689,899	696,000	(1)	(798,699)	3,587,199
차량운반구	13,621	-	(1)	(4,190)	9,430
공구와기구	2,382,412	785,724	(6,784)	(801,732)	2,359,620
건설중인자산	-	3,376,500	-	-	3,376,500
합 계	61,849,812	4,890,494	(6,786)	(2,669,010)	64,064,510

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	재평가	기타(*)	기말
토지	17,897,252	-	-	-	8,405,708	(65,091)	26,237,869
건물	29,318,254	-	-	(991,770)	-	(51,858)	28,274,626
건축물	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)	-
합계	55,371,486	1,298,903	(98,634)	(2,594,702)	8,405,708	(532,949)	61,849,812

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

(3) 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	4,000,000	하나은행
건물(서울사옥)				
토지(제천공장)	2,400,000	일반대출	2,000,000	기업은행
건물(제천공장)				

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
산업재산권	387,912	467,597
시설이용권	2,305,444	2,305,444
기타의무형자산	1,439,347	1,120,827
합 계	4,132,703	3,893,868

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	상각비	기 말
산업재산권	467,597	10,875	(90,560)	387,912
시설이용권	2,305,444	-	-	2,305,444
기타의무형자산	1,120,827	614,990	(296,470)	1,439,347
합 계	3,893,868	625,865	(387,030)	4,132,703

<전기>

(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.

(3) 경상연구개발비

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 각각 3,887,350천원과 4,048,121천원이며, 모두 판매비와관리비로 계상되었습니다.

13. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	544,370	544,370
건물	531,362	531,362
감가상각누계액	(110,947)	(97,663)
합 계	964,785	978,069

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	대 체	감가상각비	기 말
토지	544,370	-	-	544,370
건물	433,699	-	(13,284)	420,415
합 계	978,069	-	(13,284)	964,785

<전기>

(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

(*) 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	37,128	36,728
운영비용	(4,657)	(3,785)
합 계	32,471	32,943

(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	401,120	392,687	793,807
증 감	26,940	304,085	331,025
감가상각	(327,851)	(264,538)	(592,389)
기말장부금액	100,209	432,234	532,443

<전기>

(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

(2) 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	795,690	751,531
증감	361,547	533,476
이자비용	29,545	28,086
지급리스료	(627,465)	(517,403)
기말장부금액	559,317	795,690
유동리스부채	344,921	512,224
비유동리스부채	214,396	283,466

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	327,851	316,406
차량운반구	264,538	159,696
합 계	592,389	476,102
리스계약 조기종료로 인한 당기손익 인식(영업외수익에 포함)	-	257
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	29,545	28,086
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	3,600	5,420
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	44,977	36,195

당사는 리스에 대하여 당기와 전기 중 각각 627,465천원과 517,403천원의 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(*2)	대한민국	건강기능식품 제조 판매	45.00%	647,632	51.37%	738,682
종속기업	㈜유유메디컬스(*3)	대한민국	의료기기 판매	100.00%	990,000	100.00%	250,000
합 계					1,804,578		1,155,628

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

(*2) 당기말 유유헬스케어 주식매각에 따라 지분율이 과반수 미만이지만, 의결권을 행사할 수 있는 주주간의 별도의 약정이 존재하여, 종속기업으로 분류 하였습니다.

(*3) 당기중 유상증자에 참여하였습니다.

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	7,300,865	-	4,278,752	-
미지급금	4,114,985	134,565	2,912,828	187,469
미지급비용	807,623	-	712,029	-
합 계	12,223,473	134,565	7,903,609	187,469

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
단기차입금	7,000,000	2,000,000
유동성장기부채	407,950	406,800
현재가치할인차금	(6,555)	(18,305)
전환사채	-	500,000
사채할인발행차금	-	-
전환권조정	-	-
소 계	7,401,395	2,888,495
비유동성		
장기차입금	-	407,950
현재가치할인차금	-	(6,555)
전환사채	30,000,000	10,000,000
사채할인발행차금	(150,327)	(66,977)
전환권조정	(5,010,953)	(736,013)
소 계	24,838,720	9,598,405
합 계	32,240,115	12,486,900

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	하나은행	2.28	1,000,000	1,000,000
운영자금	하나은행	2.09	3,000,000	-
운영자금	기업은행	2.60	2,000,000	-
운영자금	KB국민은행	2.03	1,000,000	1,000,000
합 계			7,000,000	2,000,000

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
시설투자자금(*)	신한은행	3.51	407,950	814,750
할인차금			(6,555)	(24,860)
소 계			401,395	789,890
차감 : 1년 이내 만기 도래분 (유동성장기부채)			(407,950)	(406,800)
차감 : 1년 이내 만기 도래분 (현재가치할인차금)			6,555	18,304
합 계			-	401,394

(*) 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
29회 전환사채	2020.04.24	2025.04.24	-	-	9,197,010
30회 전환사채	2021.06.15	2026.06.15	-	24,838,720	-
합 계				24,838,720	9,697,010
액면가액				30,000,000	10,500,000
사채할인발행차금				(150,327)	(66,977)
전환권조정				(5,010,953)	(736,013)
장부금액 합계				24,838,720	9,697,010

(4)-2 상기 전환사채에 관한 사항은 다음과 같습니다.

<30회 전환사채>

(단위 : 천원)

구 분	내 용
발행금액	30,000,000
용도	운영자금
표면이자율	-
만기보장수익률	-
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2026년 6월 15일에 전자등록금액의 100.0000%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 이 경우 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환권 행사기간	시작일:2022-06-15
	종료일:2026-05-15
전환가액 조정에 관한 사항	최초행사가가격의 70%까지
행사가가격	8,330원
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	3,601,440
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)	2022년 6월 15일부터 2023년 6월 15일까지 매월의 15일(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 50%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.
전환권행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식

당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 행사가가격 조정 조건이 내재된 전환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을 차감한 잔액

을 전환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다.

18. 금융부채

보고기간종료일 현재 비유동 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
금융보증계약부채(*)	23,500	24,692

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

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	112,320	100,192	212,512
반품충당부채	1,487,169	860,790	2,347,959

<전기>

(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

20. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채는 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	240,293	202,361
예수금	365,366	343,379
부가가치세예수금	863,933	647,572
예수보증금	36,299	59,299
합 계	1,505,891	1,252,611

21. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	12,299,135	9,198,838
사외적립자산의 공정가치(*)	(12,299,135)	(8,618,635)
합 계	-	580,203

(*) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 각각 국민연금전환금 1,840천원 및 3,119천원이 포함된 금액입니다. 한편, 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산은 비유동금융자산의 사외적립자산으로 표시하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,590,998	1,399,009
확정급여부채의 순이자	13,066	8,667
합 계	1,604,064	1,407,676

(3) 당사는 하나은행과 신한생명보험 등의 퇴직연금에 가입하고 있습니다.당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 1.05~2.30%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	9,198,838	8,491,114
2)급여비용(당기손익)	1,789,643	1,576,634
- 당기근무원가	1,590,998	1,399,009
- 이자원가	198,645	177,625
3)퇴직급여 지급액	(828,093)	(1,104,980)
4)확정급여부채의 재측정요소	2,138,747	236,070
- 재무적가정	601,904	(46,429)
- 경험조정	1,536,843	282,499
5)기말금액(1) + 2) + 3) + 4))	12,299,135	9,198,838

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	8,618,635	8,100,293
이자수익	185,579	168,958
퇴직급여 지급액	(806,935)	(1,712,100)
재측정요소	(74,316)	(38,516)
부담금 납부액	4,700,000	2,100,000
기말금액	12,622,963	8,618,635

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세 차감전 재측정요소	2,213,063	274,586
법인세효과	(486,874)	(60,409)
법인세 차감후 재측정요소	1,726,189	214,177

(7) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	12,622,963	8,618,635

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.51%	2.24%
기대임금상승률	2.33%	1.50%

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

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1% 변동)	(729,951)	827,145
기대임금상승률(1% 변동)	821,470	(738,918)

22. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(주식단위 : 주, 금액단위 : 천원)

구 분	발행할주식수	1주당금액	당기말		전기말	
			발행주식수	금액	발행주식수	금액
보통주 (*1,4,5)	37,000,000	1,000 원	17,232,351	17,609,191	8,035,247	8,412,087
우선주1 (*2,4)	3,000,000	1,000 원	2,266,930	2,266,930	1,133,465	1,133,465
우선주2 (*3,4)		1,000 원	325,560	325,560	325,560	325,560
합 계	40,000,000		19,824,841	20,201,681	9,332,792	9,709,632

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

(*2) 보통주식의 배당보다 액면금액을 기준으로 하여 연1%를 금전으로 추가 배당하는 누적적 이익배당우선주입니다.

(*3) 액면금액을 기준으로 하여 연1%이상으로 발행시에 이사회가 정한 우선비율에 따른 금액을 배당하는 누적적 이익배당우선주입니다.

(*4) 당기 중 무상증자로 인하여 보통주 7,458,698주, 우선주 1,294,945주가 증가되었습니다.

(*5) 당기 중 전환권행사로 인하여 보통주 1,738,406주가 증가되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(주식단위 : 주, 금액단위 : 천원)

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

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	(2,534,706)	(2,044,919)
자기주식처분이익	2,481,217	2,481,217
전환권대가	5,314,652	920,588
자산재평가이익	14,550,250	14,550,250
스톡그랜트	-	42,402
기타자본잉여금	18,315,088	17,784,145
합 계	38,126,501	33,733,683

(4) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금 (*1)	3,153,171	2,968,049
임의적립금 (*2)	2,667,637	2,667,637
미처분이익잉여금	26,098,346	32,395,335
합 계	31,919,155	38,031,021

(*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.

(5) 당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	제 82 기 (처분예정일 : 2022년 3월 31일)		제 81 기 (처분확정일 : 2021년 3월 25일)	
	I.미처분이익잉여금		26,098,346	
1.전기이월미처분이익잉여금	30,358,999		32,579,522	
2.당기순이익(손실)	(2,965,794)		29,990	
3.순확정급여부채의 재측정요소	(1,726,189)		(214,177)	
4.매도가능증권처분이익의 대체	431,330		-	
II.이익잉여금처분액		2,237,121		2,036,335
1.이익준비금	203,374		185,121	
2.배당금	2,033,747		1,851,214	
가.현금배당 주당배당금(율) 보통주:당기:105원(10.5%), 전기:210원 (21%) 우선주:당기:110원(11%), 전기:220원(22%)	2,033,747		1,851,214	
III.차기이월미처분이익잉여금		23,861,225		30,358,999

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	70,013,469	66,572,360
상품매출	21,264,122	14,644,611
합 계	91,277,591	81,216,971
지리적 시장		
국내	90,184,373	80,651,222
국외	1,093,218	565,749
합 계	91,277,591	81,216,971
수익인식시기		
한 시점에 인식	91,277,591	81,216,971

(*)상기 제품매출액에는 기타매출액이 포함되어 있습니다.

(2) 계약잔액

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권(*)	17,311,505	18,818,751

(*) 매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 90~120일 입니다. 또한 기대신용손실에 따라 충당금을 당기말 및 전기말 각각 1,510,353천원, 2,841,269천원 인식하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가(*)	34,019,037	31,519,971
상품매출원가	17,447,913	8,771,802
합 계	51,466,950	40,291,773

(*)상기 제품매출원가에는 기타매출원가가 포함되어 있습니다.

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산 변동	(624,141)	(6,563,152)
원재료,상품매입액	40,220,188	35,670,371
급여	21,215,921	18,759,673
퇴직급여	1,604,064	1,407,676
복리후생비	1,060,939	988,740
여비교통비	1,585,953	1,271,488
감가상각비	3,274,683	3,082,500
무형자산상각비	387,030	255,136
광고선전비	6,138,938	4,340,047
접대비	1,441,446	1,548,820
지급수수료	5,995,216	5,749,745
기타비용	10,587,292	10,659,375
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	92,887,529	77,170,419

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	16,712,617	14,957,413
퇴직급여	1,283,251	1,126,141
복리후생비	901,756	844,221
여비교통비	1,584,809	1,269,694
통신비	173,464	147,169
수도광열비	82,837	76,797
세금과공과	251,798	193,030
지급임차료	150,834	111,640
소모품비	267,733	308,826
지급수수료	5,573,999	5,471,980
광고선전비	6,138,938	4,340,047
도서인쇄비	41,414	31,117
접대비	1,439,718	1,547,505
운반비	428,591	405,414
교육훈련비	117,772	78,229
감가상각비	1,504,052	1,330,132
보험료	54,361	28,307
차량유지비	73,560	43,338
수선비	129,311	52,320
무형자산상각비	387,030	255,136
대손상각비(환입)	235,383	211,529
경상개발비	3,887,350	4,048,121
잡비	-	540
합 계	41,420,578	36,878,646

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
수수료수익	289,863	27,345
임대수익	37,128	36,728
유형자산처분이익	9,363	38,623
잡이익	416,922	389,957

합 계	753,276	492,653
-----	---------	---------

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	718,796	67,849
잡손실	172,133	308,224
무형자산처분손실	6,785	-
무형자산손상차손	-	53,650
제세추납액	-	1,389,733
합 계	897,714	1,819,456

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	224,060	165,021
배당금수익	15,827	44,360
외환차익	121,990	181,282
외화환산이익	16,707	52,901
금융자산평가이익	9,758	8,061
종속기업투자처분이익	937,931	-
합 계	1,326,273	451,625

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	2,047,100	1,623,703
외환차손	90,972	201,102
외화환산손실	6,453	231,322
금융자산평가손실	62,060	65,011
종속기업투자처분손실	-	11,951
합 계	2,206,585	2,133,089

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세	-	147,501
법인세추납액	(6,360)	820,529
소 계	(6,360)	968,030
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	1,186,181	2,044,090
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용	(848,713)	(2,003,825)
소 계	337,468	40,265
법인세비용	331,107	1,008,295

(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	(74,946)	16,488	(58,458)	129,263	(28,438)	100,825
확정급여제도의 재측정요소	(2,213,063)	486,874	(1,726,189)	(274,586)	60,409	(214,177)
자기주식처분이익	-	-	-	41,274	(9,080)	32,194
전환권대가	5,746,140	(1,352,075)	4,394,065	1,098,895	(177,460)	921,435
자산재평가이익	-	-	-	8,405,708	(1,849,256)	6,556,452
합 계	3,458,131	(848,713)	2,609,418	9,400,554	(2,003,825)	7,396,729

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(2,634,687)	1,038,285
적용세율에 따른 세부담액	(579,630)	228,423
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	623,896	840,484
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(982,600)	(43,082)
세액공제로 인한 법인세효과	-	(868,060)
법인세추납액	(6,360)	820,529
기타	1,275,803	30,001

법인세비용	331,109	1,008,295
유효세율(*)	-	97.11%

(*) 당기 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효법인세율은 산출하지 않았습니다.

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

① 당기

(단위 : 천원)

구분	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	당기말		
				순액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
퇴직급여충당부채	1,994,539	211,526	470,524	2,676,589	2,676,589	-
사외적립자산	(1,927,045)	(877,012)	16,350	(2,787,707)	-	(2,787,707)
반품추정부채	302,467	167,331	-	469,798	469,798	-
대손충당금	606,517	(291,815)	-	314,702	314,702	-
국고보조금	119,966	3,832	-	123,798	123,798	-
채고자산평가손실충당금	58,590	(15,435)	-	43,155	43,155	-
미지급비용	293,153	34,766	-	327,919	327,919	-
무형자산손상차손	189,648	-	-	189,648	189,648	-
건설자금이자	(64,794)	-	-	(64,794)	-	(64,794)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(63,786)	-	24,766	(39,020)	-	(39,020)
재평가이익	(4,103,917)	-	-	(4,103,917)	-	(4,103,917)
전환권조정	(161,923)	(940,487)	-	(1,102,410)	-	(1,102,410)
기타	658,531	1,369,827	(1,360,353)	668,005	-	668,005
합계	(2,098,054)	(337,467)	(848,713)	(3,284,234)	4,145,609	(7,429,843)

② 전기

(단위 : 천원)

구분	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	전기말		
				순액	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	-
채고자산평가손실충당금	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)

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
종속기업투자	443,137	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(손실)	(2,965,793,760)	29,990,104
우선주배당금	284,887,900	284,887,900
보통주순이익(손실)	(3,250,681,660)	(254,897,796)
가중평균유통보통주식수(주1)	15,959,054주	12,016,542주
기본주당이익(손실)	(204)	(21)

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

(주식단위 : 주)

구분	당기	전기
기초보통주	8,035,247	6,368,587
자기주식	(576,549)	(559,074)
전환사채의 전환	1,041,658	397,516
무상증자 발행	7,458,698	5,809,513
합계	15,959,054	12,016,542

(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	(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)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	(주)유유헬스케어	제품·상품 매출	11,800	22,930
		임대수입	32,328	32,328
		수입수수료	24,182	1,200
		상품·원재료 매입	712,383	843,886
		소모품비 등	16,795	222,918

	(주)유유메디컬스	임대수입	4,800	4,400
		이자수익	27,640	1,272
		사업의 양도	788,000	-
공동기업	(주)유유테이진메디케어	제품·상품 매출	1,201	9,386
		수입수수료	88,238	13,200
기타특수관계자	(주)유유건강생활	제품·상품 매출	6,244	3,137
		상품·원재료 매입	32,821	82,421
		수입수수료	3,113	-
		소모품비 등	830	27,792
	(주)유칼릭스	지급수수료	19,848	21,730
	주식회사 유(U INC.)	지급수수료	38,013	30,810
	(주)인터내셔널 사이언티픽스탠다드	경상개발비 등	311,200	288,100
수익 합계			245,980	131,127
비용 합계			1,131,890	1,518,857

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

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	계정과목	당기말	전기말
종속기업	(주)유유헬스케어	매출채권	1,710	4,053
		미수금	16,439	3,073
		매입채무	19,250	35,632
	(주)유유메디컬스	대여금	1,500,000	1,000,000
		미수수익	3,239	1,272
공동기업	(주)유유테이진메디케어	미수금	7,260	1,210
기타특수관계자	(주)유유건강생활	매출채권	2,484	-
		미수금	1,245	-
	(주)유칼릭스	미지급금	702	623
	주식회사 유(U INC.)	미지급금	2,058	3,265
	(주)인터내셔널	리스채권	632,984	953,353
	사이언티픽스탠다드	미수금	33,624	33,624
채권 합계			2,198,985	1,996,585
채무 합계			22,010	39,520

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

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내역	당기	전기
종속기업	(주)유유메디컬스	증자	740,000	250,000

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

① 당기

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	기 초	증 가	감 소	기 말
종속기업	(주)유유메디컬스	1,000,000	500,000	-	1,500,000

② 전기

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	기 초	증 가	감 소	기 말
종속기업	(주)유유메디컬스	-	1,000,000	-	1,000,000

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

(단위 : 천원)

특수관계자구분	담보권자	지급보증액	제공받은 회사	지급보증내역
공동기업(*1)	(주)미쓰비시도쿄UFJ은행	3,625,000	(주)유유테이진메디케어	(*2)
	(주)미즈호은행	2,250,000		

(*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 한도금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

약정체결일	담보권자	지급보증액	제공받은 회사
2022년 1월 10일	㈜미쓰비시도쿄UFJ은행	5,740,000	㈜유유테이진메디케어
2021년 1월 10일	㈜미즈호은행	2,460,000	

(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, 등기사외이사를 포함하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	681,724	572,333
퇴직급여	31,658	51,602
합 계	713,382	623,935

31. 우발부채와 약정사항

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

(단위 : 천원)

구 분	약정내용	한도금액	실행금액	
			차입금	지급보증
하나은행	기업일반회전대출외	7,800,000	4,000,000	-
KB국민은행	기업일반회전대출	1,500,000	1,000,000	-
신한은행	시설자금대출	407,950	407,950	-
기업은행	기업일반회전대출	2,000,000	2,000,000	-
할인차금			(6,555)	-
합 계		11,207,950	7,401,395	-

(2) 차입금 현황

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율(%)	만기(년)	당기말	전기말
하나은행	단기차입금	2.28	2022.12.15	1,000,000	1,000,000
하나은행	단기차입금	2.09	2022.03.15	3,000,000	
기업은행	단기차입금	2.60	2022.12.23	2,000,000	-
KB국민은행	단기차입금	2.03	2022.08.23	1,000,000	1,000,000
신한은행	장기차입금	3.51	2022.12.29	407,950	814,750
할인차금				(6,555)	(24,860)
합 계				7,401,395	2,789,890

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	47,057,051	-	-	-	47,057,051
매출채권및기타채권	23,223,650	-	-	-	23,223,650
기타금융자산	328,828	571,978	1,829,327	-	2,730,133
합 계	70,609,529	571,978	1,829,327	-	73,010,834
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	12,358,040	12,358,040
차입금	-	-	-	32,240,115	32,240,115
기타금융부채	-	-	-	23,500	23,500
리스부채	-	-	-	559,317	559,317
합 계	-	-	-	45,180,972	45,180,972

<전기말>

(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

(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 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
수익 :					
이자수익	224,060	-	-	-	224,060
배당금수익	-	15,827	-	-	15,827
외환차익	-	-	-	121,990	121,990
외화환산이익	-	-	-	16,707	16,707
금융자산평가이익	-	-	9,758	-	9,758
합 계	224,060	15,827	9,758	138,697	388,342
비용 :					
대손상각비	235,382	-	-	-	235,382
이자비용	-	-	-	2,047,101	2,047,101
외환차손	-	-	-	90,972	90,972
외화환산손실	-	-	-	6,453	6,453
금융자산평가손실	-	-	62,060	-	62,060
합 계	235,382	-	62,060	2,144,526	2,441,968

<전기>

(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

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 최소화 하는 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	12,223,474	-	134,566	12,358,040
차입금	3,098,943	4,302,452	24,838,720	32,240,115
기타금융부채	-	-	23,500	23,500
리스부채	40,141	304,780	214,396	559,317
합 계	15,362,558	4,607,232	25,211,182	45,180,972

<전기말>

(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

(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 영향을 미칠 수 있습니다.

(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	52,319,056	26,816,397
현금및현금성자산차감	(47,057,051)	(18,543,103)
순부채 (A)	5,262,005	8,273,294
자본총계 (B)	117,922,968	108,790,515
부채비율 (A) / (B)	4.46%	7.60%

34. 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	47,057,051	47,057,051	18,543,103	18,543,103
매출채권및기타채권	23,223,650	23,223,650	21,741,643	21,741,643
기타금융자산	328,828	328,828	5,000	5,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	571,978	571,978	668,553	668,553
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,829,327	1,829,327	1,690,463	1,690,463
금융자산 합계	73,010,834	73,010,834	42,648,762	42,648,762
금융부채				
매입채무및기타채무	12,358,040	12,358,040	8,091,078	8,091,078
차입금	32,240,115	32,240,115	12,486,900	12,486,900
기타금융부채	23,500	23,500	24,692	24,692
금융부채 합계	44,621,655	44,621,655	20,602,670	20,602,670

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
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
기타금융자산(비유동)	-	-	1,829,327	1,829,327
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
비상장주식	-	-	318,238	318,238
상장주식	253,740	-	-	253,740

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
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

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	331,107	1,008,295
이자비용	2,047,100	1,623,703
이자수익	(224,060)	(165,021)
배당금수익	(15,828)	(44,360)
퇴직급여	1,604,064	1,407,676
주식보상비용	(42,402)	21,014
외화환산손실	6,453	231,322
외화환산이익	(16,707)	(52,901)
대손상각비	235,382	211,529
감가상각비(투자부동산 및 사용권자산 포함)	3,274,683	3,082,500
무형자산상각비	387,030	255,136
유형자산처분이익	(9,363)	(38,623)
유형자산처분손실	6,785	-
무형자산손상차손	-	53,650
종속기업투자처분손실(이익)	(937,931)	11,951
재고자산평가손실(환입)	(22,039)	158,939
잡손실	-	6,525
잡이익	(1,192)	-
금융자산평가손실	62,060	65,011
금융자산평가이익	(9,758)	(8,061)
합 계	6,675,386	7,828,285

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소	52,478	745,915
미수금의 감소(증가)	(1,158,219)	(378,018)
선급금의 감소	(221,074)	50,608
선급비용의 감소	(15,903)	54,464
재고자산의 증가	(1,355,939)	(6,495,097)
매입채무의 증가(감소)	3,042,368	(1,261,848)
미지급금의 증가(감소)	1,149,254	(3,628,580)
선수금의 증가(감소)	56,236	(52,428)
예수금의 증가(감소)	21,987	115,546
미지급비용의 증가(감소)	92,014	78,374
수입보증금의 감소	(23,000)	(5,000)
부가세예수금의 감소	216,362	(51,812)
반품충당부채의 증가(감소)	860,790	489,598
퇴직금지급액	(826,814)	607,120
사외적립자산의 납입	(3,894,344)	(2,100,000)
반환제품회수권의 감소	(100,192)	8,144
장기선급금의 감소	(113,598)	-
합 계	(2,217,594)	(11,823,014)

(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
차입금의 유동성 대체	407,950	406,800
유형자산 취득관련 미지급금의 변동	-	725,246
매출채권의 제각	1,566,299	1,000,000
전환사채의 전환	9,790,368	21,660,668
무상증자	8,753,643	-

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, 코로나 19에 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.

6. 배당에 관한 사항

(1) 배당에 관한 사항

당사는 주주이익 극대화를 위하여 회사이익의 일정부분을 주주에게 환원하는 배당정책을 시행하고 있으며, 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 있습니다.

(2) 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제82기	제81기	제80기
주당액면가액(원)		1,000	1,000	1,000
(연결)당기순이익(백만원)		-2,213	1,284	4,722
(별도)당기순이익(백만원)		-2,966	30	3,443
(연결)주당순이익(원)		-157	83	756
현금배당금총액(백만원)		2,033	1,851	1,519
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	144.2	32.2
현금배당수익률(%)	보통주	1.3	1.4	1.9
	우선주	1.1	1.6	3.1
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	105	210	210
	우선주	110	220	220
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 제82기(0.6%), 제81기(0.7%)입니다

(3) 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	28	1.5	1.6

주1)상기 연속 배당횟수는 공시정보 기준으로 55기(1994년) 부터입니다.

주2)평균 배당수익률은 보통주 배당수익률입니다. 1우선주에 대한 최근 3년간 평균 배당수익률은 1.9%, 최근 5년간 평균 배당수익률은 2.3%이며, 2우선주에 대한 최근 3년간 평균 배당수익률은 0.8%, 최근 5년간 평균 배당수익률은 1.0%입니다

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

(1) 증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		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
2021년 03월 31일	무상증자	보통주	7,458,698	1,000	-	1주당 1주 배정
2021년 03월 31일	무상증자	1우선주	1,133,465	1,000	-	1주당 1주 배정
2021년 03월 31일	무상증자	2우선주	161,480	1,000	-	1주당 1주 배정
2021년 04월 15일	전환권행사	보통주	82,781	1,000	6,040	28회차 전환사채

2021년 04월 27일	전환권행사	보통주	1,149,998	1,000	6,040	29회차 전환사채
2021년 04월 28일	전환권행사	보통주	8,940	1,000	6,040	29회차 전환사채
2021년 07월 28일	전환권행사	보통주	397,350	1,000	6,040	29회차 전환사채
2021년 07월 29일	전환권행사	보통주	82,781	1,000	6,040	29회차 전환사채
2021년 07월 30일	전환권행사	보통주	16,556	1,000	6,040	29회차 전환사채

(2) 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환정규가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
제30회 무보증사모 전환사채	30회차	2021년 06월 15일	2026년 06월 15일	30,000,000,000	유유제약 보통주	2022년 6월 15일~2026년 6월 15일	100	8,330	30,000,000,000	3,601,440	-
합 계	-	-	-	30,000,000,000	-	-	-	-	30,000,000,000	3,601,440	-

주1) 당 보고서 작성 기준일 이후 전환가액이 7,830원으로 변경되어, 전환가능 주식수는 3,831,417주 입니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

(1) 채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
유유제약	회사채	사모	2021년 06월 15일	30,000	0%	-	2026년 06월 15일	미상환	-
합 계	-	-	-	30,000	-	-	-	-	-

(2) 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(3) 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환	공모	-	-	-	-	-	-	-	-

잔액	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(4) 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	30,000	-	-	30,000
	합계	-	-	-	-	30,000	-	-	30,000

(5) 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 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	-	-	-	-	-	-	-	-

(6) 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

(1) 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	제30회	2021년 06월 15일	운영자금	30,000	운영자금	-	-

8. 기타 재무에 관한 사항

(1) 재무제표 작성시 유의사항

1. 사업양수도

2021년 10월 28일 당사 의료기기사업부를 유유메디컬스에 788백만원에 양도하였습니다. 상기 거래는 동일지배하거래로, 당사는 양도일 자산, 부채를 장부가액으로 처리하고, 사업양수도 대가와 차이는 자본조정으로 계상하였습니다. 양도한 세부 자산, 부채의 가액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기
사업양수도 대가	788,000
매출채권	210,544
상품	46,922
기타자산	15,907
퇴지연금운용자산	35,713
기타부채	849
확정급여부채	51,179
자본조정	530,943

(2) 대손충당금 설정현황(연결기준)

계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위 : 천원, %)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금설정률
제82기	매 출 채 권	21,597,957	2,070,392	9.6%
	단기 대여금	6,243	6,243	100.0%
	미 수 금	3,759,331	493,866	4.0%
	합 계	25,363,531	2,225,224	8.8%
제81기	매 출 채 권	20,998,613	3,216,508	15.3%
	단기 대여금	6,243	6,243	100.0%
	미 수 금	2,907,001	148,589	5.1%
	합 계	23,911,857	3,371,340	14.1%
제80기	매 출 채 권	22,527,498	3,775,508	16.8%
	단기 대여금	6,243	6,243	100.0%
	미 수 금	2,655,815	148,589	5.6%
	합 계	25,189,556	3,930,340	15.6%

(3) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제82기	제81기	제80기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	3,216,508	3,775,508	3,864,655
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	(1,566,298)	(1,000,000)	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	420,182	441,000	(89,147)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	2,070,392	3,216,508	3,775,508

*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	19,203,625	289,084	1,915,664	21,408,373
	특수관계자	189,584	-	-	189,584
	계	19,393,209	289,084	1,915,664	21,597,957
구성비율		89.8%	1.3%	8.9%	100.0%

(6) 재고자산 현황 등(연결기준)

- 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제82기	제81기	제80기	비고
의약품 제조 및 판매	상 품	6,500,113	4,602,979	2,795,855	-
	제 품	6,770,345	6,105,122	3,958,168	-
	재공품	2,253,863	1,797,319	3,701,440	-

	원 료	6,963,919	9,727,164	5,299,787	-
	재 료	595,042	656,915	339,215	-
	미착품	2,142,002	799,393	921,516	-
	합 계	25,225,284	23,688,892	17,015,981	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		13.1	15.3	12.4	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고) }÷2]		2.9	2.6	2.7	-

(7) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자 : 2021년 12월 29일

2) 재고실사시 독립적인 전문가 또는 전문기관, 감사인 등의 참여 및 입회여부

- 당기말 재고실사시에는 외부감사인 대주회계법인 소속 공인회계사의 입회하에 실시하였습니다.

3) 장기체화재고 등 현황

(단위:천원)

계정과목	취득원가	당기 평가손실	기말잔액	비고
상 품	6,583,013	(82,900)	6,500,113	-
제 품	6,915,366	(145,021)	6,770,345	-
원 료	6,980,279	(16,360)	6,963,919	-
합 계	20,478,658	(244,281)	20,234,377	-

*당기 평가손실금액은 재고자산손실충당금으로 계상되어 있으며 폐기시에 재고자산과 상계 처리 예정입니다.

(8) 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	50,263,468	50,263,468	20,322,824	20,322,824
매출채권및기타채권	25,203,514	25,203,514	22,296,887	22,296,887
기타금융자산	328,828	328,828	5,000	5,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	571,978	571,978	668,553	668,553
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,874,799	1,874,799	1,871,713	1,871,713

금융자산 합계	78,242,587	78,242,587	45,164,977	45,164,977
금융부채				
매입채무및기타채무	15,518,320	15,518,320	10,470,471	10,470,471
차입금	38,468,706	38,468,706	18,980,317	18,980,317
기타금융부채	23,500	23,500	24,692	24,692
금융부채 합계	54,010,526	54,010,526	29,475,480	29,475,480

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)

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 인식된 자산 및 부채와 공정가치가 공시되는 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
기타금융자산(유동)	-	-	-	-
기타금융자산(비유동)	-	-	1,874,799	1,874,799
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
비상장주식	-	-	318,238	318,238
상장주식	253,740	-	-	253,740

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
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	-	-	350,316

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.

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

2021년은 글로벌 전염병인 코로나 바이러스가 지속됨에 따라 국내 및 글로벌 경기 침체가 지속되었으며, 러시아와 우크라이나 전쟁에 따라 원자재 수급 불안이 가중되었습니다. 그러한 상황에서도 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 제82기 사업연도의 경영실적에 대해 말씀드리면 매출액은 연결기준 전년 대비 17.9% 증가한 1,156억원을 달성하였으며(전기981억), 영업이익은 신제품 출시에 따른 비용 증가로 인하여 80.9% 감소한 12억원을(전기63억), 당기순이익은 영업이익 감소 및 이자비용 증가로 -9억원(전기24억)으로 적자 전환 하였습니다. 또한 배당금은 보통주105원 1우, 2우 각각110원 입니다.

올해 유유제약은 신제품 도입에 따른 매출 증대 및 주력제품에 집중할 예정이며, 안구건조증, 전립선비대증 등 기존 R&D 프로젝트에 미국 UCLA 대학과 공동연구가 진행되는 다발성 경화증 등 신규 파이프라인을 추가하여 미래 캐쉬카우 발굴에 더욱 박차를 가하겠습니다.

제약산업의 특징 및 시장점유율등은 사업의 개요를 참조해 주시기 바랍니다.

3. 재무상태 및 영업실적

당사의 2021년 연결대상에 포함되는 종속회사인 유유헬스케어, 유유메디컬스 내용을 포함하여 작성하였습니다

(단위:백만원)

재무상태표	제82기	제81기	증감	증감율
[유동자산]	98,888	64,467	34,421	53.39%
· 현금및현금성자산	50,263	20,323	29,940	147.32%
· 금융기관예치금	-	180	-	-
· 매출채권 및 기타채권	22,793	19,907	2,886	14.50%
· 재고자산	25,225	23,689	1,536	6.48%
· 반환제품회수권	213	112	101	90.18%
· 당기법인세자산	-	96	-	-
· 기타유동비금융자산	394	159	235	147.80%
[비유동자산]	94,097	90,434	3,663	4.05%
· 매출채권 및 기타채권	2,410	2,389	21	0.88%
· 비유동금융자산	2,776	2,365	411	17.38%
· 유형자산	79,672	77,107	2,565	3.33%
· 무형자산	4,138	3,836	302	7.87%
· 사용권자산	669	966	-297	-30.75%
· 관계기업에대한 투자자산	3,260	2,712	548	20.21%
· 기타비유동자산	1,172	1,058	114	10.78%
자산총계	192,985	154,901	38,084	24.59%
[유동부채]	30,015	18,399	11,616	63.13%
[비유동부채]	34,285	19,465	14,820	76.14%
부채총계	64,300	37,864	26,436	69.82%
I. 지배기업지분	124,281	114,360	9,921	8.68%
[자본금]	20,202	9,710	10,492	108.05%
[주식발행초과금]	32,046	31,687	359	1.13%
[이익잉여금]	36,540	41,914	-5,374	-12.82%
[자기주식]	-4,370	-4,370	-	0.00%
[기타자본구성요소]	39,863	35,419	4,444	12.55%
II. 비지배기업지분	4,404	2,677	1,727	64.51%
자본총계	128,685	117,037	11,648	9.95%
부채 및 자본총계	192,985	154,901	38,084	24.59%

○ 당기말 자산총계는 192,985백만원으로 전년대비 38,084백만원(24.59%) 증가하였습니다. 이는 현금및현금성자산의 증가에 기인한 것입니다.

○ 당사의 부채는 64,300백만원으로 전환사채 발행에 따라 전년대비 26,436백만원(69.82%) 증가하였습니다.

○ 자본총계는 전환사채 전환권 행사로 11,648백만원(9.95%) 증가한 128,685백만원입니다.

※ 안정성지표

구 분	제82기	제81기
유동비율(%)	329.5	350.0
부채비율(%)	50.0	32.3

주1) 유동비율= (유동자산/유동부채)*100

주2) 부채비율= (부채총액/자본총계)*100

-영업실적

(단위 : 백만원)

포괄손익계산서	제82기	제81기	증감	증감율
매출액	115,655	98,120	17,535	17.9%
영업이익(손실)	1,200	6,271	-5,071	-80.9%
당기순이익(손실)	-920	2,413	-3,333	-138.1%
· 지배기업주주지분	-2,214	1,284	-3,498	-272.4%
· 비지배지분	1,294	1,129	165	14.6%
총포괄손익(손실)	-2,732	8,646	-11,378	-131.6%
기본주당이익(단위: 원)	-157	83	-260	-313.3%
희석주당이익(단위: 원)	-157	83	-260	-313.3%

○ 매출액은 전기대비 17.9% 증가한 115,655백만원이며, 영업이익은 신제품 출시에 따른 비용 증가로 인하여 80.9% 감소한 1,200백만원이며, 당기순이익은 영업이익 감소 및 이자비용증가로 -920백만원으로 적자 전환 하였습니다.

※ 수익성지표

구분	제82기	제81기
매출액영업이익률(%)	1.0	6.4
매출액순이익률(%)	-0.8	38.5
총자산순이익률(%)	-0.5	1.6

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)

구 분	상각후원가로	기타포괄손익-공정가치	당기손익-공정가치	상각후원가로	합 계
-----	--------	-------------	-----------	--------	-----

	측정하는 금융자산	측정 금융자산	측정 금융자산	측정하는 금융부채	
금융자산					
현금및현금성자산	50,263,468	-	-	-	50,263,468
매출채권및기타채권	25,203,514	-	-	-	25,203,514
기타금융자산	328,828	571,978	1,874,799	-	2,775,605
합 계	75,795,810	571,978	1,874,799	-	78,242,587
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	15,518,320	15,518,320
차입금	-	-	-	38,468,706	38,468,706
리스부채	-	-	-	697,754	697,754
기타금융부채	-	-	-	23,500	23,500
합 계	-	-	-	54,708,280	54,708,280

<전기말>

(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

(2) 차입금 현황

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율(%)	만 기	당기말	전기말
하나은행	단기차입금	2.28	2022.12.15	1,000,000	1,000,000
하나은행	단기차입금	2.09	2022.03.15	3,000,000	-
기업은행	단기차입금	2.60	2022.12.23	2,000,000	-
기업은행	단기차입금	0.82	2022.09.23	200,000	-
우리은행	단기차입금	2.22	2022.06.24	1,000,000	1,000,000
KB국민은행	단기차입금	2.03	2022.08.23	1,000,000	1,000,000
신한은행	단기차입금	3.51	2022.12.29	407,950	814,750
기업은행	유동성장기부채	0.48	2021.11.22	-	500,000
	장기차입금	1.50	2024.12.20	700,000	700,000
		1.98	2028.06.30	1,000,000	1,000,000
하나은행	장기차입금	2.17	2024.12.15	3,132,000	3,132,000

우리은행	장기차입금	1.98	2023.12.20	300,000	300,000
할인차금				(109,964)	(163,443)
합 계				13,629,986	9,283,307

(3) 당기말과 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
29회 전환사채	2020.04.24	2025.04.24	-	-	9,197,010
30회 전환사채	2021.06.15	2026.06.15	-	24,838,720	
액면가액 합계				30,000,000	10,500,000
사채할인발행차금				(150,327)	(66,977)
전환권조정				(5,010,953)	(736,013)
장부금액 합계				24,838,720	9,697,010

<30회 전환사채>

(단위 : 천원)

구 분	내 용
발행금액	30,000,000
용도	운영자금
표면이자율	-
만기보장수익률	-
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2026년 6월 15일에 전자등록금액의 100.0000%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 이 경우 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환권 행사기간	시작일:2022-06-15
	종료일:2026-06-15
전환가액 조정에 관한 사항	최초행사가가격의 70%까지
행사가가격	8,330원
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	3,601,440

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 조기상환수익율 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)	2022년 6월 15일부터 2023년 6월 15일까지 매월의 15일(이하 '매매일' 및 '매수대금지급기일'이라 하며, 해당일이 영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다) 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제 3자(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 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	20,993	12,440	8,553	23,711	2,470	2,443

② 전기말

(단위:백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄손익
(주)유유헬스케어	17,799	11,689	6,109	17,699	2,605	1,918

○ 헬스케어의 매출액은 전년대비 6,012백만원(33.9%) 증가한 23,711백만원이며 당기순이익은 전년대비 135백만원(-5.2%) 감소한 2,470백만원입니다.

(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	1,916	1,524	392	1,408	4	4

② 전기말

(단위:백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄손익
(주)유유메디컬스	1,135	1,003	131	27	(119)	(119)

○ 유유메디컬스의 매출액은 전년대비 1,404백만원(5,114.8%) 증가한 1,408백만원이며 당기순이익은 흑자전환하여 4백만원입니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

1) 연결재무제표

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제82기(당기)	대주회계법인	적정	해당사항 없음	복합금융상품의 발행시점에서 부채 및 자본요소의 분류와 측정
제81기(전기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음	복합금융상품의 발행시점에서 부채 및 자본요소의 분류와 측정
제80기(전전기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음	제품 등의 판매로 인한 발생사실

2) 별도재무제표

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제82기(당기)	대주회계법인	적정	해당사항 없음	복합금융상품의 발행시점에서 부채 및 자본요소의 분류와 측정
제81기(전기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음	복합금융상품의 발행시점에서 부채 및 자본요소의 분류와 측정
제80기(전전기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음	제품 등의 판매로 인한 발생사실

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제82기(당기)	대주회계법인	반기(연결)재무제표검토, 재무제표(연결)감사내부회계관리제도 검토	80	1,167	80	1,249
제81기(전기)	한영회계법인	반기(연결)재무제표검토, 재무제표(연결)감사내부회계관리제도 검토	110	1,300	110	1,283
제80기(전전기)	한영회계법인	반기(연결)재무제표검토, 재무제표(연결)감사내부회계관리제도 검토	100	1,180	100	1,283

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제82기(당기)	-	-	-	-	-
제81기(전기)	-	-	-	-	-
제79기(전전기)	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구

가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 10일	회사 : 감사, 재무담당팀장 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 핵심감사사항의 소개 및 논의, 감사수행계획, 감사인의 독립성 등
2	2022년 02월 16일	회사 : 감사, 재무담당팀장 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	핵심감사사항, 감사에서의 유의적 발견사항, 그룹감사결과, 감사인의 독립성 등

5. 회계감사인의 변경

사업연도	감사인	비고
제82기	대주회계법인	한영회계법인과 감사계약이 만료 됨에 따라 2021년 2월 제82기~제84기 외부감사인을 대주회계법인 선임하였으며, 2021년 10월 신우회계법인이 외부감사인으로 지정되어 제83기~제85기는 신우회계법인에서 감사예정입니다.
제81기	한영회계법인	

2. 내부통제에 관한 사항

감사인은 2021년 12월 31일 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서를 검토하였으며, 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

사업보고서 작성 기준일 현재 당사는 4명(사내이사1명, 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
4	3	3	-	1

(2) 중요의결사항 등

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	사내이사	사내이사	사외이사	사외이사	사외이사	사외이사
				의결여부(참석률) 유승필 (출석률:중도사임))	의결여부(참석률) 유원상 (출석률:100%)	의결여부(참석률) 안형문 (출석률:91%)	의결여부(참석률) 전창기 (출석률: 90%)	의결여부(참석률) 박인호 (출석률:67%)	의결여부(참석률) 강승안 (출석률:중도사임))
1	2021.01.06	유유테이진에 대한 채무보증 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-
2	2021.03.08	제81기 정기주주총회 소집의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-
		전자투표 도입의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-
		채무제표 승인의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-
3	2021.03.16	주식발행초과금 일부 자본전입의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-
4	2021.03.19	기업운전자운전자금대출의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-
5	2021.04.22	2021년 유유제약 부패방지방침 승인	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성	-
		2021년 유유제약 경영검토보고서 승인	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성	-
6	2021.06.11	제30회 전환사채 발행의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성	-
7	2021.06.28	(주)유유헬스케어 보통주 매각의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성	-
8	2021.10.21	유유메디컬스 유상증자 참여의 건	가결	-	찬성	-	찬성	찬성	-
9	2021.10.28	의료기기 사업부 영업 양도의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-
10	2021.12.13	기술혁신 기업대출 승인의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	-	-

- ※ 2021년 3월 08일 강승안 사외이사가 사임하였습니다.
- ※ 2021년 3월 25일 박인호 사외이사를 신규선임 하였습니다.
- ※ 2021년 5월 26일 유승필 사내이사가 사임하였습니다.

(3) 이사회내의 위원회 구성현황

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
------	----	--------	-------------	----

감사위원 회	사외이사 3명	안형문, 전창기 박인호	① 감사위원회는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 감사위원회는 회사의 외부감사인을 선정한다. ③ 감사위원회는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. ④ 제3항의 청구를 하였는데도 이사가 지체없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사위원회가 이사회를 소집할 수 있다. ⑤ 감사위원회는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다. ⑥ 감사위원회는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영입의 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. ⑦ 감사위원회는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.
-----------	------------	-----------------	--

(4) 이사회 독립성

성명	임기	연임여부 (연임횟수)	추천인	선임배경	활동분야	회사와의 거래	최대주주와 기타이해관계
유원상	2년	연임(1회)	이사회	글로벌 제약사 근무 및 풍부한 해외경험으로 당사의 글로벌 성장에 기여할 것으로 판단	업무총괄	보통주 2,370,022주 보유	최대주주 본인
안형문	2년	연임(2회)	이사회	현직 공인회계사로 회사의 중요한 업무처리 및 투명한 경영에 기여할 수 있을 것으로 판단.	사외이사 및 감사위원	해당사항 없음	해당사항 없음
전창기	2년	연임(2회)	이사회	경영에 대한 학문적 지식을 바탕으로 투명경영을 정착시키는데 기여할 수 있을 것이라 판단	사외이사 및 감사위원	해당사항 없음	해당사항 없음
박인호	2년	신규선임	이사회	경영에 대한 학문적 지식을 바탕으로 투명경영을 정착시키는데 기여할 수 있을 것이라 판단	사외이사 및 감사위원	해당사항 없음	해당사항 없음

(5) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사는 이사회의 각 안건에 대한 내용과 경영현황에 대하여 사외이사에 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

(1) 감사위원회 위원의 인적사항과 사외이사 여부

1. 감사위원 현황

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	10년
전창기	예	1972.2~1996.12 유유제약 유유제약 前부사장 유유제약 前감사	-	-	-

박인호	예	2018.1~2019.6 보령컨슈머헬스케어 사장 2006.3~2015.1 Fresenius Medical Care 마케팅이사 2002.4~2005.7 J&J OTC 총괄 본부장	-	-	-
-----	---	--	---	---	---

2. 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.

(2) 감사위원회 위원의 독립성

회사는 관련법령 및 정관에 따라 위원회의 구성, 운영 및 권한, 책임 등을 감사위원회의 규정에 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 대한 추가 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 이사회로부터 영업에 관한 보고를 받고 중요한 업무에 관한 회사의 보고에 대해 추가 검토 및 자료보완을 요청하는 등 적절한 방법을 사용하여 검토합니다.

(3) 감사위원회의 활동

회차	개최일자	의 안 내 용	참석 및 찬반현황			
			안형문	전창기	강승안	박인호 (21.3.25 신규선임)
1	2021.02.09	외부감사인 선임의 건	찬성	찬성	찬성	-
2	2021.03.11	재무제표 승인 및 내부회계관리제도 평가, 보고의 건	찬성	찬성	-	-

※2021년 3월 7일 강승안 사외이사가 중도사임 하였습니다.

※2021년 3월 25일 박인호 사외이사가 신규선임 되었습니다.

(4) 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.

(5) 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
결산팀	3	팀장 1명, 대리 1명, 주임 1명 (평균6년)	회계 자료 작성 등

(6) 준법지원인 등 지원조직 현황

- 해당사항 없음(최근 사업연도말 자산총액 5,000억원 미만)

3. 주주총회 등에 관한 사항

(1) 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제81기(20년도) 정기주주총회

- 사업보고서 작성 기준일 소수주주권은 행사되지 않았으며, 경영권에 관하여 경쟁이 없습니다.

(2) 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	17,232,351	-
	우선주	2,592,490	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	576,549	-
	우선주	2,592,490	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	16,655,802	-
	우선주	-	-

(3) 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 이사회는 제1항 본문의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 이사회 의 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 우리사 주조합원에게 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 이사회 의 결의로 정한다.</p> <p>⑤ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회 의 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	한 국 예 탁 결 제 원		
주주의 특전	없음	공고게재신문	회사홈페이지 또는 매일경제신문

(4) 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
------	----	------	----

<p>제81기 주주총회 (2021.03.25)</p>	<p>제1호의안:재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건(사내이사1명, 사외이사2명) 3-1호의안 : 사내이사 선임의 건(유원상) 3-2호의안 : 사외이사 선임의 건(전창기) 3-3호의안 : 사외이사 선임의 건(박인호) 제4호 의안 : 감사위원 선임의 건(2명) 4-1호의안 : 감사위원 선임의 건(전창기) 4-2호의안 : 감사위원 선임의 건(박인호) 제5호 의안 : 감사위원이 되는 사외이사 선임의건 제6호 의안 : 이사 보수한도액 승인의 건</p>	<p>보고 승인 승인 사내이사(유원상) 사외이사(전창기) 사외이사(박인호) 승인 감사위원(전창기) 감사위원(박인호) 승인 승인</p>	<p>-</p>
<p>제80기 주주총회 (2020.03.26)</p>	<p>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</p>	<p>보고 승인 승인 사내이사(유승필) 승인</p>	<p>-</p>
<p>제79기 주주총회 (2019.03.28)</p>	<p>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</p>	<p>보고 승인 승인 사내이사(유원상) 사외이사(안형문) 사외이사(강승안) 사외이사(전창기) 승인 감사위원(안형문) 감사위원(강승안) 감사위원(전창기) 승인 승인</p>	<p>-</p>

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
유원상	본인	보통주	994,614	12.38	2,370,022	13.75	무상증자, CB행사
유원상	본인	우선주	28,774	2.22	57,548	2.22	무상증자
유승필	친인척	보통주	805,470	10.02	1,540,940	8.94	무상증자, 주식매도
윤명숙	친인척	보통주	492,277	6.13	813,614	4.72	무상증자, 주식매도
윤명숙	친인척	우선주	39,120	3.01	78,240	3.01	무상증자
유경수	친인척	보통주	422,780	5.26	674,620	3.91	무상증자, 주식매도
유승선	친인척	보통주	130,640	1.63	90,340	0.52	무상증자, 주식매도
유승선	친인척	우선주	4,490	0.35	8,980	0.35	무상증자
유승지	친인척	보통주	1,000	0.01	3,900	0.02	무상증자, 주식매도
현일선	친인척	보통주	1,000	0.01	2,000	0.01	무상증자
유정수	친인척	보통주	1,000	0.01	2,020	0.01	무상증자, 주식매도
유승식	친인척	보통주	100	0.00	200	0.00	무상증자
유지선	친인척	보통주	100	0.00	200	0.00	무상증자
유덕상	친인척	보통주	100	0.00	200	0.00	무상증자
최아이린	친인척	보통주	100	0.00	200	0.00	무상증자
고희주	친인척	보통주	85,470	1.06	0	0.00	무상증자, 주식매도
송평문	친인척	보통주	8,547	0.11	17,094	0.10	무상증자
윤재호	친인척	보통주	4,273	0.05	0	0.00	무상증자, 주식매도
박진아	친인척	보통주	4,273	0.05	0	0.00	무상증자, 주식매도
케이제이엠글로벌	기타	보통주	42,735	0.53	20,000	0.11	무상증자, 주식매도
(주)유유건강생활	기타	보통주	42,735	0.53	168,251	0.98	무상증자, CB행사
계		보통	3,037,214	37.80	5,703,601	33.10	-
		우선주	72,384	5.58	144,768	5.58	-

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	직위	주요경력(최근 5년간)		
		기간(2020년 04월~현재)	경력사항	겸임현황
유원상	대표이사 (사장)	유유제약 사장	-前유유제약 부사장	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 3개의 금융기관에게 당사의 주식을 담보로 제공하고 총 60억의 차입을 실행하고 있습니다.

해당 내용은 아래와 같습니다.

·담보제공 주식수 : 1,246,051(7.23%)

·총 차입금액 : 60억원

(2) 최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
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) 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	유원상	2,370,022	13.75	-
	유승필	1,540,940	8.94	-
우리사주조합		-	340	-

나. 소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액주주수	전체주주수	비율(%)	소액주식수	총발행주식수	비율(%)	
소액주주	27,642	27,662	99.94	10,009,465	17,232,351	58.10	-

(4) 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

가. 국내증권시장

(단위 : 원, 주)

종류		21년 12월	21년 11월	21년 10월	21년 9월	21년 8월	21년 7월
보통주	최고	9,140	7,500	7,740	9,090	9,680	11,600
	최저	6,400	6,300	6,930	7,960	7,970	9,560
월간거래량		61,913,847	1,901,975	1,902,136	2,548,089	5,266,054	39,649,721
우선주	최고	12,100	10,150	10,300	11,750	12,900	16,300

	최 저	7,870	7,770	8,800	10,150	10,400	12,900
월간거래량		6,574,472	212,038	241,833	312,977	852,581	2,761,759
2우선주	최 고	26,600	23,850	23,900	25,050	26,250	31,750
	최 저	15,700	15,500	21,100	22,900	21,600	26,100
월간거래량		326,033	18,095	15,152	23,795	22,348	115,854

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

(1) 임원 현황

(기준일 : 2021년 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			
유원상	남	1974년 03월	대표이사 (사장)	사내이사	상근	경영 총괄	컬럼비아대(미국) 경영대학원 석사 前Merrill Lynch(미국) 컨설턴트 前 Novartis(미국) 뉴욕	2,370,022	57,548	최대주주 본인	2012년 11월~	2023년 03월 27일
안형문	남	1981년 02월	사외이사 감사위원	사외이사	비상근	경영지문 감사위원	서강대학교 경영학 졸업 前 역삼세무서 남세재보호위원 現 상지회계법인 회계사	-	-	없음	2017년 6월~	2023년 03월 27일
전창기	남	1935년 05월	사외이사 감사위원	사외이사	비상근	경영지문 감사위원	서울대 경제학 졸업 前 유유제약 감사	-	-	없음	2017년 6월~	2023년 03월 27일
박인호	남	1962년 05월	사외이사 감사위원	사외이사	비상근	경영지문 감사위원	성균관대 약학과 박사 前 Fresenius Medical Care 마케팅 이사 前 J&J OTC 총괄 본부장	-	-	없음	2021년 3월~	2023년 03월 27일
유승필	남	1946년 09월	명예회장	미등기	비상근	경영 지문	컬럼비아대(미국) 국제경영학 박사 前 주한 명예영사 단장	1,540,940	-	친인척	1975년 1월 ~	-
윤명숙	여	1950년 11월	고문	미등기	비상근	경영 지문	서울대 응용미술학 졸업 前 유유헬스케어 고문	813,614	78,240	친인척	2017년 4월~	-
백성욱	남	1959년 07월	전무	미등기	상근	공장장	서강대 경영대학원 前 유유제약 공무부장	2,716	-	없음	1983년 7월~	-
박노홍	남	1970년 09월	상무	미등기	상근	경영관리본부장	바르샤바 경제대 경영학 석사 前 유유제약 재경부장	1,966	-	없음	2013년 4월~	-
전경석	남	1975년 01월	상무	미등기	상근	마케팅본부장	중앙대 제약학 졸업 前 한국엘리건 마케팅 부장	2,576	-	없음	2015년 4월~	-
황도기	남	1969년 11월	상무	미등기	상근	ETC영업본부장	계명대 무역학 졸업 前 한국베링거인겔하임 이사	-	-	없음	2020년 10월~	-
김시은	남	1972년 04월	이사	미등기	상근	준법지원본부장	순천향대 국어국문학과 졸업 前 유유제약 CP 부장	1,614	-	없음	1998년 12월~	-
이창운	남	1966년 10월	이사	미등기	상근	생산관리실장	충북대학교 약학과 박사 前 한국파비오 품질 본부장 前 식품의약품안전처 5급 사무관	-	-	없음	2017년 9월~	-
Laxmikant Gharat	남	1968년 03월	이사	미등기	상근	사업개발본부장	University of Arizona, Ph.D. Medicinal Chemistry 前 Glenmark Pharmaceutical 부사장	-	-	없음	2020년 11월~	-
박정태	남	1979년 05월	이사	미등기	상근	제약개발본부장	서울대 약학과 졸업 前 리이트팜텍 이사 前 부광약품 개발팀 차장	-	-	없음	2018년 9월~	-
박윤상	남	1979년 09월	이사	미등기	상근	연구소장	충북대 약학과 박사 前 경동제약 신제품개발연구소 팀장 前 식품의약품안전처 보건연구사	-	-	없음	2020년 3월~	-

주1) 박윤상 이사는 2021년 12월 31일 사임 하였습니다.

주2) 박정태 이사는 2022년 03월 18일 사임 하였습니다.

(2) 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	박노용	남	1970년 09월	사내이사	- 前 유유제약 재경부장 - 現 유유제약 경영지원본부장	2022년 03월 31일	없음
선임	주상언	남	1955년 03월	사외이사	- 前 (주)태준제약 사장 - 前 (주)알앤바이오 사장 - 現 (주)HK inno.N 고문 (주)Fytuer Medicine 고문	2022년 03월 31일	없음

(3) 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
의약품 제조 판매	남	241	-	1	-	242	6.7	12,661	52	8	11	19	-
의약품 제조 판매	여	95	-	4	-	99	4.5	3,817	39				-
합 계		336	-	5	-	341	6.2	16,478	48				-

(4) 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	11	1,481	135	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	5	1,300	-

2. 보수지급금액
2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	682	136	중도사임포함

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	619	310	중도사임포함
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	62	21	-
감사	-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-
		상여	-
		주식매수선택권 행사이익	-
		기타 근로소득	-
	퇴직소득	-	
	기타소득	-	

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(1) 해당 기업집단의 명칭 및 계열회사의 수

(기준일 : 2021년 12월 31일)

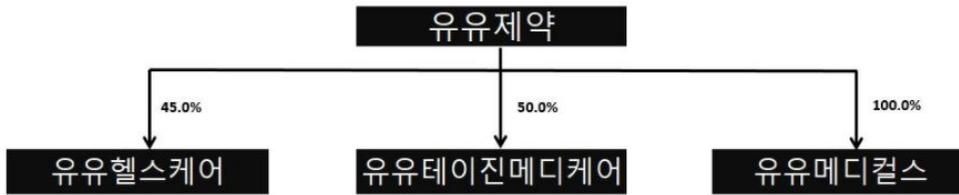
(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
유유	-	3	3

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

(2) 계열회사간의 지배·종속 및 출자 현황을 파악할 수 있는 계통도

YUYU 관계사 지분도



(3) 임원겸직현황

구 분	겸직현황
유원상 대표이사(상근)	유유테이진 감사(상근), 유유건강생활 이사(비상근)
유승필 명예회장(비상근)	유유테이진 이사(비상근), ISS이사(비상근), 유유메디컬스 이사(비상근)
박노용 상무(상근)	유유헬스케어 감사(비상근)
윤명숙 고문(비상근)	유유메디컬스 감사(비상근), ISS감사(비상근)

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	3	3	1,156	649	-	1,805

일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	33	3	36	1,668	-	-96	1,572
계	33	6	39	2,824	649	-96	3,377

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등

- 해당사항이 없습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

거래상대방	회사와의관계	거래일자	거래종류	거래금액
유경수	특수관계인	2021년 6월	유유헬스케어 주식 매매	약10억원

3. 대주주와의 영업거래

- 해당사항이 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

(1) 당기와 전분기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
종속기업	(주)유유헬스케어	제품·상품 매출	11,800	22,930
		임대수입	32,328	32,328
		수입수수료	24,182	1,200
		상품·원재료 매입	712,383	843,886
		소모품비 등	16,795	222,918
	(주)유유메디컬스	임대수입	4,800	4,400
		이자수익	27,640	1,272
사업의 양도		788,000	-	
공동기업	(주)유유테이진메디케어	제품·상품 매출	1,201	9,386
		수입수수료	88,238	13,200
기타특수관계자	(주)유유건강생활	제품·상품 매출	6,244	3,137
		상품·원재료 매입	32,821	82,421
		수입수수료	3,113	-
		소모품비 등	830	27,792
	(주)유칼릭스	지급수수료	19,848	21,730
	주식회사 유(U INC.)	지급수수료	38,013	30,810
	(주)인터내셔널 사이언티픽스탠다드	경상개발비 등	311,200	288,100
		이자수익	46,434	43,274
수익 합계			245,980	131,127
비용 합계			1,131,890	1,518,857

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

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	계정과목	당기말	전기말
종속기업	(주)유유헬스케어	매출채권	1,710	4,053
		미수금	16,439	3,073
		매입채무	19,250	35,632
	(주)유유메디컬스	대여금	1,500,000	1,000,000
		미수수익	3,239	1,272
공동기업	(주)유유테이진메디케어	미수금	7,260	1,210
기타특수관계자	(주)유유건강생활	매출채권	2,484	-
		미수금	1,245	-
	(주)유칼릭스	미지급금	702	623
	주식회사 유(U INC.)	미지급금	2,058	3,265
	(주)인터내셔널 사이언티픽스탠다드	리스채권	632,984	953,353
		미수금	33,624	33,624
채권 합계			2,198,985	1,996,585
채무 합계			22,010	39,520

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

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내역	당 기	전 기
종속기업	(주)유유메디컬스	증자	740,000	250,000

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

① 당기

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	기 초	증 가	감 소	기 말
종속기업	(주)유유메디컬스	1,000,000	500,000	-	1,500,000

② 전기

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	기 초	증 가	감 소	기 말
종속기업	(주)유유메디컬스	-	1,000,000	-	1,000,000

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

(해당사항 없음)

2. 우발부채 등에 관한 사항

(1) 중요한 소송사건

(해당사항 없음)

(2) 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(해당사항없음)

(3) 채무보증 현황

- 당기말 현재 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자구분	담보권자	지급보증액	제공받은 회사	지급보증내역
공동기업(*1)	(주)미쓰비시도쿄UFJ은행	3,625,000	(주)유유테이진메디케어	(*2)
	(주)미즈호은행	2,250,000		

(*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.

- 당기말 현재 연결기업이 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자구분	지급보증액	대출금액	지급보증내역	제공받은 회사	담보권자
유유텔스케어	1,475,400	1,900,000	일반대출 등	(주)유유텔스케어	기업은행
대표이사	3,758,400	3,132,000	일반대출 등	(주)유유텔스케어	하나은행
합계	5,233,800	5,032,000			

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

(외화단위 : USD, 원화단위 : 천원)

금융기관	보증금액	보증내용
서울보증보험	38,040	이행지급보증
하나은행	USD 500,000	신용장발행

(5)그 밖의 우발채무 등

- 당기말 현재 연결기업이 맺고 있는 차입약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	약정내용	한도금액	실행금액	
			차입금	지급보증
하나은행	기업일반회전대출외	11,300,000	7,132,000	-
기업은행	기업일반회전대출	3,900,000	3,900,000	-
KB국민은행	기업일반회전대출	1,500,000	1,000,000	-
우리은행	기업일반회전대출	1,300,000	1,300,000	-
신한은행	시설자금대출	407,950	407,950	-
할인차금			(109,964)	
합 계		18,407,950	13,629,986	

- 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	4,000,000	하나은행
건물(서울사옥)				
토지및건물 (횡성공장 538번지~540번지)	4,200,000	시설자금대출	3,132,000	
토지(횡성공장)	2,040,000	시설자금대출	1,700,000	기업은행
토지(제천공장)	2,400,000	일반대출	2,000,000	
건물(제천공장)				

3. 제재 등과 관련된 사항

(1) 수사·사법기관의 제재현황
(해당사항 없음)

(2) 행정기관의 제재현황

일자	제재기관	대상자	지벌 또는 조치내용	금전적 제재금액	사유	근거법령
2019.03	대전지방식품의약품안전청	㈜유유제약	피지오머 수입업무정지 1개월	-	해당 품목의 노졸구분에 대한 허가 변경을 신청하지 않은 채로 노졸구분이 반영된 의약품 수입하여 판매	약사법
2019.05	보건복지부	㈜유유제약	과징금부과	약17억	판매촉진 목적으로 리베이트 제공	약사법

2019.10	대전지방식품의약품안전청	㈜유유제약	피지오머 광고업무정지 3개월 15일	-	허가 사항 외의 광고, 사실 여부와 관계 없는 내용(타 제품 비방) 등의 광고	약사법
2020.06	대전지방국세청	㈜유유제약	추징금부과	약22억	2014년~2018년 세무조사	법인세법, 소득세법 등
2020.07	대전지방식품의약품안전청	㈜유유제약	비제스티정 허가 취소	-	등재특허권 제10-0480193-0000의 존속기간 만료일 이전에 판매	약사법
2020.10	대전지방식품의약품안전청	㈜유유제약	엑스마발장용정 판매업무정지 3개월	-	판매촉진 목적으로 리베이트 제공	약사법
2021.03	대전지방식품의약품안전청	㈜유유제약	마발큐주 제조업무정지 3개월	-	前 수탁자(유니메드제약)의 범위와 준수사항 위반에 대한 관리 감독 의무 소홀	약사법
2021.04	서울지방식품의약품안전청	㈜유유헬스케어	그린함락트화이바 제조정지 1개월	-	주원료에 대한 함량미달	건강기능식품법

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

(1) 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 보고서 작성 기준일 이후인 2022년 3월 10일 유유건강생활 주식 양수도 계약을 체결하였습니다. (261백만원)

- 보고서 작성 기준일 이후인 2022년 3월 15일 전환가액 조정되었습니다.
행사가격 : 7,830원, 주식수 : 3,831,417

(2) 중소기업기준 검토표

* 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2021.01.01 - 2021.12.31	중소기업 등 기준검토표	법인명	(주)유유계약
			사업자등록번호	123-81-01790

구분	①요건	②검토내용			③적합 여부	④적정 여부											
		구분 업태별	기준금액/비율코드	사업수입금액													
중 기 업	○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비(성)서비스업에 해당하지 않는 사업 ○ 아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(「평균 매출액등」은 「매출액」으로 함) 이내일 것 ② 졸업제도 - 자산총액 5천억원 미만	<table border="1"> <tr> <td>(01) { 제조업 }</td> <td>(04) 242301</td> <td>(07) 91,277,590,950</td> </tr> <tr> <td>(02) { }</td> <td>(05)</td> <td>(08)</td> </tr> <tr> <td>(03) 그 밖의 사업</td> <td>(06)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>91,277,590,950</td> </tr> </table>	(01) { 제조업 }	(04) 242301	(07) 91,277,590,950	(02) { }	(05)	(08)	(03) 그 밖의 사업	(06)	(09)	계		91,277,590,950	(17)	(26)	○ 적합 (Y) ○ 부적합 (N)
		(01) { 제조업 }	(04) 242301	(07) 91,277,590,950													
		(02) { }	(05)	(08)													
		(03) 그 밖의 사업	(06)	(09)													
		계		91,277,590,950													
가. 매출액 - 당 회사 (10) { 912.8 억원 } - 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(11) { 800 억원 } 이하 나. 자산총액 (12) { 1,702.0 억원 }	(18)	적합 (Y) ○ 부적합 (N)	적 (Y)														
* 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 등에 속하는 회사 또는 같은 법 제 14조의3에 따라 상호출자제한기업집단의 소속회사로 연립·통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 * 자산총액 5천억원 이상의 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것 * 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3항에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 법 제7조의4에 따라 선정된 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(별지①기준) 이내일 것	(19)	적합 (Y) ○ 부적합 (N)	부 (N)														
① 중소기업이 규모의 확대 등으로 해당 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도부터 그 다음 3개사업연도까지 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 사업연도부터 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	(20)	적합 (Y) ○ 부적합 (N)	부 (N)														
○ 사유발생 연도 (13) { 2018 년 }																	
소 기 업	○ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 업종(별)을 중점사업으로 영위하고 독립성요건(별)을 충족하는지 여부	(21)	(27)	○ 적합 (Y) ○ 부적합 (N)												
	○ 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준(「평균매출액등」은 「매출액」으로 함) 이내일 것	○ 매출액 - 당 회사 (14) { 912.8 억원 } - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 (15) { 120.0 억원 } 이하	(22)	(27)	○ 적합 (Y) ○ 부적합 (N)												

210mmX297mm[백상지 80g/㎡ 또는 동질지 80g/㎡]

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)유유헬스케어	2006.05.30	강원도 횡성군 우천면	건강기능식품 제조, 판매	20,993	실질적 지배(주1)	해당
(주)유유메디컬스	2020.01.23	서울시 중구 동호로 197	의료기기 판매	1,916	지분50%초과	미해당

주1)유유헬스케어 지분율은 과반수 미만이지만, 의결권을 행사 할 수 있는 주주간의 별도의 약정이 존재하여, 종속기업으로 분류 하였습니다.

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	3	(주)유유헬스케어	145111-0005035
		(주)유유테이진메디케어	134111-0146733
		(주)유유메디컬스	110111-7367950

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	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	-	-	350	-	-	-96	-	-	254	-	-
헤이리프라자	비상장	-	단순투자	268	22,787	2.7	268	-	-	-	22,787	2.7	268	17,069	-166
메가청년일자리 투자조 합	비상장	2019년 08월 26일	단순투자	400	1,000	2	1,000	-	-	-	1,000	2	1,000	-	-
아름데라퓨틱스	비상장	2020년 01월 14일	단순투자	50	3,334	-	50	-	-	-	3,334	-	50	7,489	-1,333
유유테이진	비상장	-	JV	1,470	278,800	50	167	-	-	-	278,800	50	167	20,911	1,096
유유헬스케어	비상장	-	지배	-	407,955	51.3	739	-50,285	-91	-	357,670	45	648	20,993	2,470
유유메디컬스	비상장	2020년 01월 23일	지배	250	50,000	100	250	148,000	740	-	198,000	100	990	1,916	4
합 계					-	-	2,824	97,715	649	-96	-	-	3,377	-	-

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

(해당사항없음)

2. 전문가와의 이해관계

(해당사항없음)