

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 | 12 |
| 1. 사업의 개요 | 12 |
| 2. 주요 제품 및 서비스 | 12 |
| 3. 원재료 및 생산설비 | 13 |
| 4. 매출 및 수주상황 | 16 |
| 5. 위험관리 및 파생거래 | 18 |
| 6. 주요계약 및 연구개발활동 | 22 |
| 7. 기타 참고사항 | 27 |
| III. 재무에 관한 사항 | 32 |
| 1. 요약재무정보 | 32 |
| 2. 연결재무제표 | 34 |
| 3. 연결재무제표 주식 | 39 |
| 4. 재무제표 | 122 |
| 5. 재무제표 주식 | 128 |
| 6. 배당에 관한 사항 | 206 |
| 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 | 207 |
| 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 | 207 |
| 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 | 209 |
| 8. 기타 재무에 관한 사항 | 210 |
| IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 | 216 |
| V. 회계감사인의 감사의견 등 | 224 |
| 1. 외부감사에 관한 사항 | 224 |
| 2. 내부통제에 관한 사항 | 225 |
| VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 | 226 |
| 1. 이사회에 관한 사항 | 226 |
| 2. 감사제도에 관한 사항 | 227 |
| 3. 주주총회 등에 관한 사항 | 229 |
| VII. 주주에 관한 사항 | 232 |
| VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 | 235 |
| 1. 임원 및 직원 등의 현황 | 235 |
| 2. 임원의 보수 등 | 237 |
| IX. 계열회사 등에 관한 사항 | 239 |
| X. 대주주 등과의 거래내용 | 241 |
| XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 | 243 |
| 1. 공시내용 진행 및 변경사항 | 243 |
| 2. 우발부채 등에 관한 사항 | 243 |
| 3. 제재 등과 관련된 사항 | 245 |

| | |
|-----------------------------------|-----|
| 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 | 245 |
| XII. 상세표 | 246 |
| 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)..... | 246 |
| 2. 계열회사 현황(상세)..... | 246 |
| 3. 타법인출자 현황(상세) | 246 |
| 【 전문가의 확인 】 | 246 |
| 1. 전문가의 확인 | 247 |
| 2. 전문가와의 이해관계 | 247 |

사업보고서

(제 83 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 3월 22일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 유유제약

대 표 이 사 :

유원상, 박노용

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) 대표이사 (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.

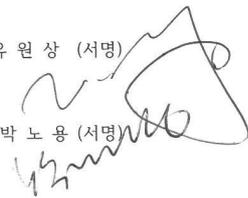
또한, 당사는 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제2조에 의한 외부대상법인에 한함)

2023. 03. 22

주식회사 유유제약

대표이사 유 원 상 (서명)

신고업무담당이사 박 노 용 (서명)



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

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

1) 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

2) 연결대상회사의 변동내용

| 구분 | 자회사 | 사유 |
|-------|-----|----|
| 신규 연결 | - | - |
| 연결 제외 | - | - |

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

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

다. 설립일자 및 존속기간

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

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

주 소 : 충청북도 제천시 바이오밸리1로 94

전화번호 : 02-2253-6600

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

마. 주요사업의 내용

유유제약은 1941년 2월 28일 유한무역주식회사로 설립되어 의약품 및 건강기능식품을 제조 및 판매하고 있으며 충북 제천에 제조공장을 보유하고 있습니다. 다양한 전문의약품을 국내 병의원에 공급하고 있으며, 국내 제약사에 의약품을 제조납품하는 수탁사업과 동남아시아 및 남미 등 세계 각국에 완제의약품을 수출하고 있습니다.

주요종속기업인 유유헬스케어는 건강기능식품 OEM/ODM 사업을 진행하고 있으며 유유메디컬스는 의료기기 판매 및 도매 사업을 진행하고 있습니다.
지배기업과 종속기업의 상세한 내용은 동 보고서의 "II 사업의내용"을 참조하시기 바랍니다.

바. 중소기업 등 해당 여부

| | |
|------------|-----|
| 중소기업 해당 여부 | 미해당 |
| 벤처기업 해당 여부 | 미해당 |
| 중견기업 해당 여부 | 해당 |

주1) 2022년 04월 01일 부터 중견기업으로 변경되었습니다.

사. 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.

아. 신용평가에 관한 사항

보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

자. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

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

2. 회사의 연혁

공시대상기간 (최근 5사업연도)에 발생한 회사의 주된 변동내용은 다음과 같습니다.

가. 설립 이후의 변동상황

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

| 일 자 | 변 경 전 | 변 경 후 |
|---------------|---------------------|-------------------|
| 2006년 06월 26일 | 경기도 안양시 만안구 석수동 212 | 충북 제천시 바이오밸리1로 94 |

나. 상호의 변경

보고서 작성기준일 현재 해당 사항 없습니다.

다. 경영진 및 감사의 중요한 변동

| 변동일자 | 주총종류 | 선임 | | 임기만료 또는 해임 |
|---------------|------|---------------------------|-------------------------------------------------|------------------------|
| | | 신규 | 재선임 | |
| 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 |
| 2022년 03월 31일 | 정기주총 | 사내이사 박노용 사외이사/감사위원 주상언 | - | 사외이사/감사위원 전창기 |

라. 최대주주의 변동

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

마. 회사가 합병, 분할 등을 한 경우와 그 내용

보고서 작성기준일 현재 해당 사항 없습니다.

바. 생산설비의 변동

| 순번 | 일자 | 내용 | 비고 |
|----|----------|----------|------------|
| 1 | 2006년 6월 | 제천 공장 설립 | 본사 및 공장 이전 |

사. 최근 5년간 경영활동과 관련된 중요한 사실의 발생

| 순번 | 일자 | 내용 | 비고 |
|----|-----------|--------------------------------------------------|----|
| 1 | 2019년 03월 | 대표이사 변경 유승필, 최인석(각자 대표이사) → 유승필, 유원상(각자 대표이사) | - |
| 2 | 2021년 01월 | 에비스타정, 본듀오정 공동판매 및 독점유통 계약 체결 | - |
| 3 | 2021년 05월 | 대표이사 변경 유승필, 유원상(각자 대표이사) → 유원상 | - |

| | | | |
|---|-----------|------------------------------------------------------------|---|
| 4 | 2021년 07월 | 라미실(Lamisil), 레스콜(Lescol), 테그레톨(Tegretol) 독점 판매 및 유통 계약 체결 | - |
| 5 | 2022년 02월 | 편두통 치료제 '나그란구강붕해정' 출시 | |
| 6 | 2022년 07월 | 안구건조증치료제 YP-P10 미국 임상2상 진입 | - |
| 7 | 2022년 09월 | 고인산혈증 치료제 '세뉴벨라정' 출시 | |
| 8 | 2022년 11월 | 탈모치료제 YY-DUT 미국·유럽 임상 진행 계획 발표 | - |
| 9 | 2023년 03월 | 대표이사 변경 유원상 → 유원상, 박노용(각자 대표이사) | - |

아. 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 횡성 신공장 착공 | - |
| 8 | 2020년 | 유유헬스케어 횡성 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

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

| 종류 | 구분 | 제83기 (2022년말) | 제82기 (2021년말) | 제81기 (2020년말) |
|-----|--------|------------------|------------------|------------------|
| 보통주 | 발행주식총수 | 17,232,351 | 17,232,351 | 8,035,247 |
| | 액면금액 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| | 자본금 | 17,609,191,000 | 17,609,191,000 | 8,412,087,000 |

| | | | | |
|-----|--------|----------------|----------------|---------------|
| 우선주 | 발행주식총수 | 2,592,490 | 2,592,490 | 1,297,545 |
| | 액면금액 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| | 자본금 | 2,592,490,000 | 2,592,490,000 | 1,297,545,000 |
| 기타 | 발행주식총수 | - | - | - |
| | 액면금액 | - | - | - |
| | 자본금 | - | - | - |
| 합계 | 자본금 | 20,201,681,000 | 20,201,681,000 | 9,709,632,000 |

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 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 | 881,427 | 2,600 | 884,027 | - |
| VI. 유통주식수 (IV-V) | 16,350,924 | 2,589,890 | 18,940,814 | - |

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 취득방법 | 주식의 종류 | 기초수량 | 변동 수량 | | | 기말수량 | 비고 | |
|----------------------------------|-------------|------|---------|---------|-------|------|---------|---|
| | | | 취득(+) | 처분(-) | 소각(-) | | | |
| 배당 가능 이익 범위 이내 취득 | 장내 직접 취득 | 보통주 | 576,549 | 304,878 | - | - | 881,427 | - |
| | | 우선주 | 2,600 | - | - | - | 2,600 | - |
| | 장외 직접 취득 | 보통주 | - | - | - | - | - | - |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| | 공개매수 | 보통주 | - | - | - | - | - | - |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| | 소계(a) | 보통주 | 576,549 | 304,878 | - | - | 881,427 | - |
| | | 우선주 | 2,600 | - | - | - | 2,600 | - |
| 신탁 | 수탁자 보유수량 | 보통주 | - | - | - | - | - | |

| | | | | | | | | |
|------------|----------|---------|---------|---|---|---------|---|---|
| 계약에 의한 취득 | 현물보유물량 | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| | | 보통주 | - | - | - | - | - | - |
| | 소계(b) | 우선주 | - | - | - | - | - | - |
| | | 보통주 | - | - | - | - | - | - |
| | 기타 취득(c) | 보통주 | - | - | - | - | - | - |
| 총 계(a+b+c) | 보통주 | 576,549 | 304,878 | - | - | 881,427 | - | |
| | 우선주 | 2,600 | - | - | - | 2,600 | - | |

다. 자기주식 직접 취득·처분 이행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

| 구 분 | 취득(처분)예상기간 | | 예정수량 (A) | 이행수량 (B) | 이행률 (B/A) | 결과 보고일 |
|-------|---------------|---------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| | 시작일 | 종료일 | | | | |
| 직접 처분 | 2019년 01월 02일 | 2019년 01월 04일 | 7,899 | 7,899 | 100.00 | 2019년 01월 04일 |
| 직접 처분 | 2019년 08월 01일 | 2019년 08월 02일 | 11,240 | 11,240 | 100.00 | 2019년 08월 07일 |
| 직접 처분 | 2020년 01월 02일 | 2020년 01월 03일 | 11,005 | 11,005 | 100.00 | 2020년 01월 06일 |
| 직접 취득 | 2020년 03월 16일 | 2020년 06월 15일 | 104,712 | 104,712 | 100.00 | 2020년 03월 26일 |
| 직접 처분 | 2020년 08월 03일 | 2020년 08월 05일 | 6,927 | 6,927 | 100.00 | 2020년 08월 04일 |
| 직접 취득 | 2022년 09월 20일 | 2022년 12월 19일 | 304,878 | 304,878 | 100.00 | 2022년 10월 24일 |

라. 종류주식(명칭) 발행현황

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

1) 1우선주

(단위 : 원)

| | | | |
|---------------|-------------------|-----------------------|----|
| 발행일자 | | - | |
| 주당 발행가액(액면가액) | | - 1,000 | |
| 발행총액(발행주식수) | | - 2,266,930 | |
| 현재 잔액(현재 주식수) | | - 2,266,930 | |
| 주식의 내용 | 존속기간(우선주권리의 유효기간) | - | |
| | 이익배당에 관한 사항 | 보통주 대비 연1% 추가 배당(액면가) | |
| | 잔여재산분배에 관한 사항 | 참가적, 누적적 | |
| | 상환에 관한 사항 | 상환권자 | 없음 |
| | | 상환조건 | - |
| | | 상환방법 | - |
| | | 상환기간 | - |
| 주당 상환가액 | | - | |

| | | | |
|------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| | | 1년 이내 상환 예정인 경우 | - |
| 전환에 관한 사항 | | 전환권자 | 없음 |
| | | 전환조건 (전환비율 변동여부 포함) | - |
| | | 발행이후 전환권 행사내역 | N |
| | | 전환청구기간 | - |
| | | 전환으로 발행할 주식의 종류 | - |
| | | 전환으로 발행할 주식수 | - |
| | | 의결권에 관한 사항 | 의결권 없음 |
| 기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등) | | 우선주식에 대하여 소정의 배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지의 결권이 있는 것으로 한다. | |

2) 2우선주

(단위 : 원)

| | | | |
|---------------|-------------------|------------------------|------------------|
| 발행일자 | | - | |
| 주당 발행가액(액면가액) | | - 1,000 | |
| 발행총액(발행주식수) | | - 325,560 | |
| 현재 잔액(현재 주식수) | | - 325,560 | |
| 주식의 내용 | 존속기간(우선주권리의 유효기간) | | - |
| | 이익배당에 관한 사항 | | 액면금액기준 연1% 이상 배당 |
| | 잔여재산분배에 관한 사항 | | 참가적, 누적적 |
| | 상환에 관한 사항 | 상환권자 | 없음 |
| | | 상환조건 | - |
| | | 상환방법 | - |
| | | 상환기간 | - |
| | | 주당 상환가액 | - |
| | | 1년 이내 상환 예정인 경우 | - |
| | 전환에 관한 사항 | 전환권자 | 없음 |
| | | 전환조건 (전환비율 변동여부 포함) | - |
| 발행이후 전환권 | | N | |

| | | |
|------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | 행사내역 | |
| | 전환청구기간 | - |
| | 전환으로 발행할 주식의 종류 | - |
| | 전환으로 발행할 주식수 | - |
| | 의결권에 관한 사항 | 의결권 없음 |
| 기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등) | | 우선주식에 대하여 소정의 배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지의 결권이 있는 것으로 한다. |

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 변경일

사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2022년 03월 31일이며, 제83기 정기주주총회(2023년 3월 30일 예정) 안건 중 정관 변경 안건이 포함될 예정입니다. 제83기 정기주주총회에 상정될 정관 변경 안건의 상세 내용은 아래와 같습니다.

나. 정관 변경 이력

| 정관변경일 | 해당주총명 | 주요변경사항 | 변경이유 |
|---------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 2023년 03월 30일 | 제83기 정기주주총회 | 제5조 【발행예정주식의 총수】 제7조의2 【종류주식의 수와 내용】 제17조 【소집권자】 제20조 【의장】 제32조 【대표이사등의 선임】 제33조 【이사의 직무】 제34조 【이사회의 구성 및 소집】 | 문구수정 |
| 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 연번 변경 - 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 불동일행사】 제39조 【감사위원회의 구성방법】 제43조 【재무제표와 영업보고서의 작성·비치 등】 | - 발행예정주식수 변경 - 문구삭제 |

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 지배기업의 현황

유유제약은 1941년 2월 28일 유한무역주식회사로 설립되어 의약품 및 건강기능식품을 제조 및 판매하고 있으며 충북 제천에 제조공장을 보유하고 있습니다. 다양한 전문의약품을 국내 병의원에 공급하고 있으며, 국내 제약사에 의약품을 제조납품하는 수탁사업과 동남아시아 및 남미 등 세계 각국에 완제의약품을 수출하고 있습니다.

나. 종속기업의 현황

당기말 현재 연결재무제표 작성 대상에 포함된 종속기업은 건강기능식품 OEM/ODM 사업을 진행하고 있는 유유헬스케어와 의료기기 판매 및 도매 사업을 진행하고 있는 유유메디컬스입니다. 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2022년 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 | 100.0% | 서울시 중구 |

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

다. 연결실체의 당기말 부문 매출액 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 총매출액 | 영업이익 | 당기순이익 |
|----------------|-------------|-------------|-------------|
| 의약품(유유제약) | 106,070,963 | (4,986,294) | (8,250,889) |
| 건강기능식품(유유헬스케어) | 27,550,822 | 3,085,366 | 2,758,577 |
| 의료기기도매(유유메디컬스) | 5,664,180 | 1,161,373 | 960,314 |
| 보고부문 합계 | 139,285,965 | (739,555) | (4,531,998) |
| 연결조정 | (404,909) | 147,441 | 106,605 |
| 연결재무제표 금액 | 138,881,056 | (592,114) | (4,425,393) |

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

| 사업부문 | 매출유형 | 제형 | 품목명 | 제83기 | |
|--------------------|------|------|-------------------------|---------|---------|
| | | | | 매출액 | 비율 |
| 유유제약 (의약품) | 제품 | 코팅정 | 타나민 외 | 30,189 | 21.74% |
| | | 나정 | 마빌정 외 | 2,073 | 1.49% |
| | | 연질캡셀 | 뉴마코 외 | 39,614 | 28.52% |
| | | 주사제 | 본키주 외 | 2,508 | 1.81% |
| | | 경질 | 엘도민 외 | 1,110 | 0.80% |
| | | 기타 | 베노플러스겔 외 | 3,738 | 2.69% |
| | 상품 | 기타 | 피지오머 외 | 26,840 | 19.33% |
| 소 계 | | | | 106,071 | 76.38% |
| 유유헬스케어 (건강기능식품) | 제품 | 나정외 | 더베이글 칼슘마그네슘 아연비타민D 외 | 27,420 | 19.74% |
| | 상품 | 기타 | 진황 외 | 131 | 0.09% |
| | 소 계 | | | | 27,551 |
| 유유메디컬스 (의료기기) | 상품 | 기타 | 기타 | 5,664 | 4.08% |
| | 소 계 | | | | 5,664 |
| 내부거래 제거 | | | | (405) | (0.29%) |
| 합 계 | | | | 138,881 | 100.00% |

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

| 사업부문 | 품 목 | 제83기 | 제82기 | 제81기 |
|--------------------|--------------------|--------|--------|--------|
| 유유제약 (의약품) | 본 키 (100 Capsule) | 23,800 | 23,900 | 23,900 |
| | 크 리 드 (500 Tablet) | 97,000 | 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 |

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

| 사업부문 | 매입유형 | 품 목 | 제83기 | | | |
|---------------|------|---------|--------|--------|------------|--------|
| | | | 매입액 | 비율 | 구입처 | 비고 |
| 유유제약 (의약품) | 원료 | Omega-3 | 15,228 | 31.83% | KD Pharma외 | 수입, 국내 |
| | | 은행엽엑스 | 6,123 | 12.80% | Schwabe외 | 수입 |
| | | 기타 | 11,566 | 24.18% | - | - |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|--------------------|--------|--------------------|--------|--------|--------------------|----|
| | 재료 | 단지함 | 1,139 | 2.38% | 성원피앤아이외 | 국내 |
| | | 타지함 | 132 | 0.28% | 대일이엔피 | 국내 |
| | | 라미네이션 | 77 | 0.16% | 진우아이앤피 | 국내 |
| | | 라벨 | 88 | 0.18% | 삼영특수인쇄외 | 국내 |
| | | 프라스틱병 | 122 | 0.26% | 파머플라텍외 | 국내 |
| | | 기타 | 1,121 | 2.34% | - | - |
| | 소 계 | 35,595 | 74.40% | - | - | |
| 유유헬스케어 (건강기능식품) | 원료 | 해조분말 (알가리스/32%) | 398 | 0.83% | (주)에이아이코리 아에프에스 | 국내 |
| | | 기타 | 7,729 | 16.16% | (주)태성 외 | 국내 |
| | 재료 | 용기 | 347 | 0.73% | (주)엘케이에스 | 국내 |
| | | 기타 | 3,772 | 7.88% | (주)디와이솔브 외 | 국내 |
| | 소 계 | 12,246 | 25.60% | - | - | |
| 합 계 | 47,841 | 100.00% | - | - | | |

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원/kg)

| 사업부분 | 품 목 | 제83기 | 제82기 | 제81기 |
|--------------------|----------------|---------|---------|--------|
| 유유제약 (의 약 품) | Ticlopidine | 139,390 | 119,939 | 91,964 |
| | 염산메트포르민 | 41,259 | 31,923 | 30,404 |
| 유유헬스케어 (건강기능식품) | 해조분말(알가리스/32%) | 8,462 | 8,500 | - |
| | 히드록시프로필메틸셀룰로스 | 27,000 | 27,000 | 27,047 |

다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

- 1) 생산실적 및 가동률
- 유유제약(지배기업)

(단위: unit수)

| 구 분 | 생산 가능 유닛수 | 실제 가동 유닛수 | 가동율(%) |
|------|-------------|-------------|--------|
| 고형제 | 312,000,000 | 211,037,414 | 67.6% |
| 연질캡슐 | 202,800,000 | 229,747,090 | 113.3% |
| 연고제 | 1,521,000 | 248,278 | 16.3% |
| 합 계 | 516,321,000 | 441,032,782 | 85.4% |

- 유유헬스케어(종속기업)

(단위: unit수)

| 구 분 | 생산 가능 유닛수 | 실제 가동 유닛수 | 가동율(%) |
|-----|-------------|-------------|--------|
| 나정 | 604,800,000 | 742,236,870 | 122.7% |

| | | | |
|------|-------------|-------------|--------|
| 스틱 | 176,400,000 | 86,313,601 | 48.9% |
| 하드캡슐 | 75,600,000 | 41,073,000 | 54.3% |
| 합 계 | 856,800,000 | 869,623,471 | 101.5% |

2) 생산실적

(단위 : 백만원)

| 사업부문 | 품 목 | 사업소 | 제83기 | 제82기 | 제81기 |
|--------------------|------|------|--------|--------|--------|
| 유유제약 (의 약 품) | 코팅정 | 제천공장 | 16,409 | 11,693 | 10,713 |
| | 나정 | | 930 | 1,344 | 834 |
| | 연질캡셀 | | 22,013 | 18,780 | 16,199 |
| | 주사제 | | 903 | 745 | 1,491 |
| | 의약외품 | | 955 | 214 | 1,489 |
| | 기타 | | 2,531 | 2,255 | 1,707 |
| | 소계 | | 43,741 | 35,031 | 32,433 |
| 유유헬스케어 (건강기능식품) | 나정 외 | 횡성공장 | 27,535 | 23,399 | 18,061 |
| | 소계 | | 27,535 | 23,399 | 18,061 |
| 합 계 | | | 71,276 | 58,430 | 50,494 |

3) 생산능력의 산출근거

- ① 산출기준: 생산가능 배치수량을 총 생산가능 수량의 계산
- ② 산출방법: 실제생산 배치수량/생산가능 배치수량

라. 생산설비의 현황 등

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

1) 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|--------------|--------------|
| 토지 | 30,380,371 | 30,380,371 |
| 건물 | 50,559,132 | 46,958,508 |
| 감가상각누계액 | (13,919,158) | (12,692,647) |
| 정부보조금 | (431,613) | - |
| 구축물 | 2,430,185 | 2,451,647 |
| 감가상각누계액 | (882,172) | (797,639) |
| 정부보조금 | (420,155) | (444,561) |
| 기계장치 | 26,822,225 | 24,429,567 |
| 감가상각누계액 | (18,342,915) | (16,867,470) |

| | | |
|---------|-------------|-------------|
| 정부보조금 | (17,755) | (27,018) |
| 차량운반구 | 256,475 | 192,898 |
| 감가상각누계액 | (122,571) | (79,713) |
| 공구와기구 | 10,009,928 | 8,744,236 |
| 감가상각누계액 | (7,044,079) | (6,024,326) |
| 정부보조금 | (3,739) | (5,739) |
| 건설중인자산 | 1,333,188 | 3,454,434 |
| 합 계 | 80,607,347 | 79,672,548 |

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 | 34,265,863 | 306,623 | - | (1,220,125) | 2,856,000 | 36,208,361 |
| 건축물 | 1,209,447 | - | (6,170) | (75,419) | - | 1,127,858 |
| 기계장치 | 7,535,078 | 1,733,766 | (10,781) | (1,479,402) | 682,895 | 8,461,556 |
| 차량운반구 | 113,185 | 63,577 | - | (42,858) | - | 133,904 |
| 공구와기구 | 2,714,170 | 1,289,803 | (6,319) | (1,035,545) | - | 2,962,109 |
| 건설중인자산 | 3,454,434 | 1,417,649 | - | - | (3,538,895) | 1,333,188 |
| 합 계 | 79,672,548 | 4,811,418 | (23,270) | (3,853,349) | - | 80,607,347 |

<전기>

(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 |
| 건축물 | 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 | 6,296,021 | (30,888) | (3,476,923) | (202,800) | 79,672,548 |

마. 진행중인 투자 및 향후 투자계획
해당사항 없습니다.

4. 매출 및 수주상황

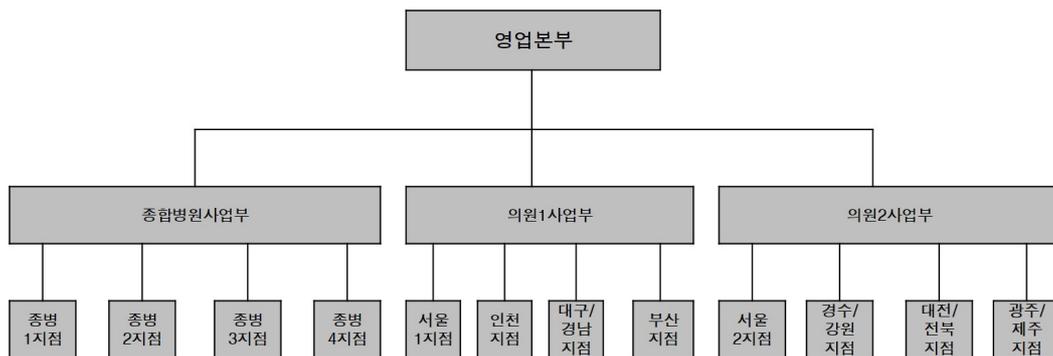
가. 매출실적

(단위 : 백만원, %)

| 사업부문 | 매출유형 | 제형 | 품목명 | 제83기 | | 제82기 | | 제81기 | |
|--------------------|------|------|-------------------------|---------|---------|---------|---------|--------|---------|
| | | | | 매출액 | 비율 | 매출액 | 비율 | 매출액 | 비율 |
| 유유제약 (의약품) | 제품 | 코팅정 | 타나민 외 | 30,189 | 21.74% | 27,885 | 24.11% | 27,536 | 28.06% |
| | | 나정 | 마발정 외 | 2,073 | 1.49% | 2,075 | 1.79% | 1,931 | 1.97% |
| | | 연질캡슐 | 뉴마코 외 | 39,614 | 28.52% | 32,832 | 28.39% | 28,357 | 28.90% |
| | | 주사제 | 본키주 외 | 2,508 | 1.81% | 3,048 | 2.64% | 4,756 | 4.85% |
| | | 경질 | 엘도민 외 | 1,110 | 0.80% | 246 | 0.21% | 1,335 | 1.36% |
| | | 기타 | 베노플러스겔 외 | 3,738 | 2.69% | 3,419 | 2.96% | 2,657 | 2.71% |
| | 상품 | 기타 | 피지오머 외 | 26,840 | 19.33% | 21,652 | 18.72% | 14,645 | 14.93% |
| | 기타 | 기타 | 기타 | - | - | 120 | 0.10% | - | - |
| | 소 계 | | | | 106,071 | 76.38% | 91,277 | 78.92% | 81,217 |
| 유유헬스케어 (건강기능식품) | 제품 | 나정외 | 더베이글 칼슘마그네슘 아연비타민D 외 | 27,420 | 19.74% | 23,670 | 20.47% | 17,637 | 17.97% |
| | 상품 | 기타 | 진황 외 | 131 | 0.09% | 41 | 0.04% | 62 | 0.06% |
| | 소 계 | | | | 27,551 | 19.84% | 23,711 | 20.50% | 17,699 |
| 유유메디컬스 (의료기기) | 상품 | 기타 | 기타 | 5,664 | 4.08% | 1,408 | 1.22% | 27 | 0.03% |
| | 소 계 | | | | 5,664 | 4.08% | 1,408 | 1.22% | 27 |
| 내부거래 제거 | | | | (405) | (0.30%) | (741) | (0.64%) | (823) | (0.84%) |
| 합 계 | | | | 138,881 | 100.00% | 115,655 | 100.00% | 98,120 | 100.00% |

나. 판매경로 및 판매방법 등

1) 판매조직



2) 판매경로

| 구분 | ETC | OTC | 수탁 | 수출 | 합계 |
|------|--------|--------|--------|-------|------|
| 판매비율 | 56.46% | 12.67% | 29.88% | 0.99% | 100% |

3) 수출 : 동남아 및 남미

4) 판매방법 및 조건

- ① 현금 및 외상판매(담보 및 일부 신용)
- ② 방문판매 및 방문수금
- ③ 수금비율: 현금(40.0%), 어음(11.5%), 카드(48.5%)
- ④ 고려택배 위탁배송
- ⑤ 제품의 BAR CODE화

5) 판매전략

- ① 언론홍보 및 전문지 광고 등 고객 인지도 확산
- ② 제품의 차별화 및 담당 PM의 제품 책임제로 내실 강화
- ③ 현장 중심의 방문 판매와 retail 및 방문 수금
- ④ 활발한 Seminar 개최 및 참가 활동
- ⑤ 해외 신시장 개척 노력 등

6) 수주사항

(해당사항 없음)

5. 위험관리 및 파생거래

가. 시장위험과 위험관리

금융상품과 관련하여 연결기업은 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 당사는 회사가 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 | 25,838,582 | - | - | - | 25,838,582 |
| 매출채권및기타채권 | 28,146,547 | - | - | - | 28,146,547 |
| 기타금융자산 | 3,473,683 | 234,447 | 2,093,814 | - | 5,801,944 |
| 파생결합증권 | - | - | 3,030,000 | - | 3,030,000 |
| 전환사채콜옵션 | - | - | 1,909,054 | - | 1,909,054 |
| 합 계 | 57,458,812 | 234,447 | 7,032,868 | - | 64,726,127 |
| 금융부채 | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | - | - | - | 23,091,717 | 23,091,717 |
| 차입금 | - | - | - | 38,482,536 | 38,482,536 |
| 리스부채 | - | - | - | 793,825 | 793,825 |
| 기타금융부채 | - | - | - | 58,200 | 58,200 |
| 합 계 | - | - | - | 62,426,278 | 62,426,278 |

<전기말>

(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 |

(1) 위험관리 정책

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

(2) 신용위험

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

(3) 유동성위험

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

(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

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 | 71,831,031 | 64,300,209 |
| 현금및현금성자산차감 | (25,838,582) | (50,263,468) |
| 순부채 (A) | 45,992,449 | 14,036,741 |
| 자본총계 (B) | 123,374,041 | 128,685,078 |
| 부채비율 (A) / (B) | 37.28% | 10.91% |

나. 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 | 6,560원 |
| 당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수 | 4,573,170 |

| | |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 잔액을 전환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다.

금융위원회의 [전환사채 콜옵션 회계처리]에 대한 감독지침에 따라 제3자 지정 콜옵션부 전환사채를 발행한 기업은 해당 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하여 회계처리하여야 하고, 발행조건도 주식으로 공시해야 합니다. 또한, 그동안 별도의 파생상품자산으로 분리하지 않은 기업은 중요한 회계오류인 만큼 소급재작성이 원칙이지만, 그간 실무 관행, 과거 발행시점으로 재평가하는 경우 불필요한 혼란 유발, 재무제표에 미치는 영향 등을 고려하여 전진적용을 허용하도록 하고 있습니다.

따라서, 당사는 금융위원회 감독지침에 따라 제3자 지정 콜옵션(매도청구권대가)을 별도의 파생상품자산으로 분리하여 당기 초 기준으로 전진적으로 회계처리하였습니다.

당기말과 전기말 현재 전환사채와 관련하여 인식한 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

| 구분 | 내역 | 당기말 | 당기초 | 전기말 |
|--------|---------|-----------|-----------|-----|
| 파생상품자산 | 매도청구권대가 | 1,909,055 | 2,950,103 | - |

당기와 전기 중 전환사채와 관련하여 당사가 인식한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 발행회차 | 구분 | 당 기 | 전 기 |
|------|----------|-----------|-----------|
| 제29회 | 이자비용 | - | 233,933 |
| 제30회 | | 2,162,769 | 1,705,447 |
| 제30회 | 파생상품평가손실 | 1,041,049 | - |

한편, 전환사채 콜옵션(매도청구권대가)을 당기 초 기준으로 전진적으로 회계처리함에 따라, 당기 초 이익잉여금 987,775천원이 증가되었으며, 제29회차는 전기 중 전환완료 되었습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약 등

1) 라이선스아웃(License-out) 계약
해당사항 없습니다.

2) 라이선스인(License-in) 계약
해당사항 없습니다.

3) 기타판매계약

(1) 알보젠코리아

| | |
|---------|--------|
| ① 계약상대방 | 알보젠코리아 |
|---------|--------|

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

(2) 한국노바티스

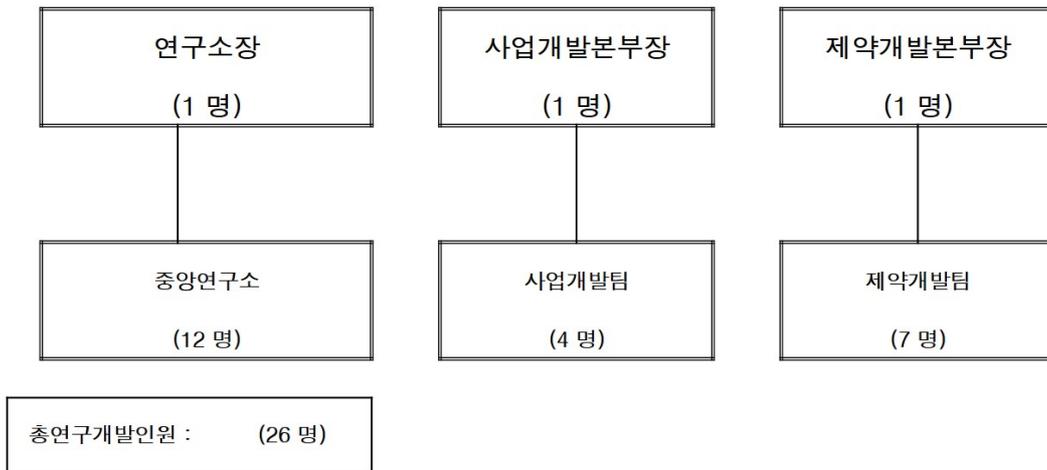
| | |
|-----------|-----------------------------------------------------------|
| ① 계약상대방 | 한국노바티스 |
| ② 계약내용 | 라미실(Lamisil), 레스콜(Lescol), 테그레톨(Tegretol) 독점판매 및 유통 계약의 건 |
| ③ 대상지역 | 대한민국 |
| ④ 계약기간 | 2021년 8월 1일~2024년 7월 31일 |
| ⑤ 총 계약금액 | 영업기밀에 해당하므로 기재하지 않음 |
| ⑥ 지급금액 | 영업기밀에 해당하므로 기재하지 않음 |
| ⑦ 계약조건 | 영업기밀에 해당하므로 기재하지 않음 |
| ⑧ 회계처리방법 | - |
| ⑨ 대상기술 | - |
| ⑩ 개발 진행경과 | - |
| ⑪ 기타사항 | - |

나. 연구개발활동

1) 연구개발 담당조직

당사는 1989년 설립된 중앙연구소를 비롯해 신약 개발 경험이 풍부한 외국인으로 전원 구성된 사업개발본부, 식약처 관련 의약품등 국내 허가 업무를 담당하는 제약개발본부에서 연구·개발 업무를 전담하고 있습니다. R&D 역량 강화를 위해 연구 인력을 지속적으로 확보하여 현재 R&D 인력의 약 77%가 석·박사 이상의 고급 인력으로 구성되어 있습니다.

연구개발인력 조직도표



(1) 세부인원 현황

| 구분 | 구성 | 인원수 |
|-------|--------|-----|
| 중앙연구소 | 제제연구팀 | 7 |
| | 분석연구팀 | 5 |
| | 연구임원 | 1 |
| 서울사무소 | 제약개발팀 | 7 |
| | 사업개발팀 | 4 |
| | 사업개발임원 | 1 |
| | 제약개발임원 | 1 |

(2) 석·박사 현황

| 구분 | 박사급 | 석사급 | 학사급 | 계 |
|----|-----|-----|-----|----|
| 인원 | 3 | 17 | 6 | 26 |

(3) 핵심 연구인력

| 직위 | 성명 | 담당업무 | 주요경력 | 비고 |
|----|-----------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 상무 | 장재원 | 제약개발본부장 | 경희대 약학 박사 前 대웅제약 개발본부장 前 일화 의약연구실 개발실장 | - |
| 이사 | Laxmikant Atmaram Gharat | 사업개발본부장 | University of Arizona(미국), Ph.D, Medicinal Chemistry 前 Glenmark Pharmaceutical 부사장 | - |

| | | | | |
|----|-----|--------|--------------------------------|---|
| 이사 | 신우철 | 중앙연구소장 | 우석대 약학 박사 前 한국프라임제약 제제연구 부장 | - |
|----|-----|--------|--------------------------------|---|

2) 연구개발비용

(단위 : 백만원)

| 과 목 | | 제83기 | 제82기 | 제81기 |
|-------------------------------------------|------------|-------|-------|-------|
| 비용의 성격별 분류 | 원재료비등 | 8,451 | 3,887 | 4,048 |
| | 인건비 | 1,325 | 770 | 631 |
| | 연구개발비용 계 | 9,776 | 4,657 | 4,679 |
| | (정부보조금) | - | - | - |
| | 보조금 차감후 금액 | 9,776 | 4,657 | 4,679 |
| 회계처리 내역 | 판관비 | 9,776 | 4,657 | 4,679 |
| | 제조원가 | - | - | - |
| | 개발비(무형자산) | - | - | - |
| | 회계처리금액 계 | 9,776 | 4,657 | 4,679 |
| 연구개발비/매출액 비율 [연구개발비용 합계 ÷ 당기매출액 × 100] | | 9.2% | 5.1% | 5.8% |

다. 연구개발 진행 현황 및 향후 계획

보고서 작성기준일 기준 현재 당사가 연구개발 진행중인 신약 파이프라인 현황은 다음과 같습니다.

[연구개발 진행 출괄표]

| 구 분 | 품 목 | 적응증 | 연구시작일 | 현재 진행단계 | | 비 고 |
|------|--------|---------|--------|---------|-------------------|-----|
| | | | | 단계(국가) | 승인일 | |
| 화학합성 | 개량신약 | YY-DUT | 탈모 | 2019 | 연구진행중(미국, 유럽) | - |
| 바이오 | 신약 | YP-P10 | 안구건조증 | 2017 | 임상 2상 진행중(미국, 유럽) | - |
| | | UCLA-MS | 다발성경화증 | 2020 | 연구진행중(미국, 한국, 인도) | - |
| | 바이오시밀러 | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - |
| 천연물 | 개량신약 | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - |

1) 품목 : YY-DUT

| | |
|----------|---------------------------------------------|
| ① 구 분 | 개량신약 |
| ② 적응증 | 탈모 |
| ③ 작용기전 | 5-알파 환원효소 억제 |
| ④ 제품의 특성 | 오리지널 제품 대비 1/3 축소된 크기와 제형 변경으로 환자 복용 편의성 향상 |
| ⑤ 진행경과 | 연구 진행중 |

| | |
|----------|--------------------------------------------------------|
| ⑥ 향후계획 | 미국, 유럽 임상 및 탈모 적응증 허가 / 글로벌 licensing-out |
| ⑦ 경쟁제품 | Avodart 등 탈모치료제 |
| ⑧ 관련논문 등 | - |
| ⑨ 시장규모 | 2028년 전세계 142억 달러, CAGR 8.1% (출처: Grand View Research) |
| ⑩ 기타사항 | 두타스테리드(0.5mg) 정제 |

2) 품목 : YP-P10

| | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| ① 구분 | 바이오신약 |
| ② 적응증 | 안구건조증 |
| ③ 작용기전 | 염증에 의한 안구건조증상의 완화 및 치료 |
| ④ 제품의 특성 | 합성 펩타이드를 활용하여 안구건조증상의 근본적 치료 가능 |
| ⑤ 진행경과 | - 2022년 5월 'ARVO 2022' 신약 연구 결과 포스터 발표 - 2022년 7월 미국 임상 2상 첫 환자 등록, 임상 2상 진행 중 |
| ⑥ 향후계획 | 미국 임상 및 허가 / 글로벌 licensing-out |
| ⑦ 경쟁제품 | Restasis, Xiidra |
| ⑧ 관련논문 등 | - |
| ⑨ 시장규모 | 2027년 전세계 약 8조4000억원 (출처: Fortune Business Insights) |
| ⑩ 기타사항 | - 한국, 호주, 러시아 3개국 특허 취득 완료 - 미국, 유럽, 중국, 인도 등 12개국 특허 출원 및 심사중 |

3) 품목 : YY-UCLA-MS

| | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------|
| ① 구분 | 바이오신약 |
| ② 적응증 | 다발성 경화증 |
| ③ 작용기전 | ER-Beta Ligands로 다발성 경화증으로 피해 치료 |
| ④ 제품의 특성 | - |
| ⑤ 진행경과 | 연구 진행중 |
| ⑥ 향후계획 | 글로벌 licensing-out |
| ⑦ 경쟁제품 | - |
| ⑧ 관련논문 등 | - |
| ⑨ 시장규모 | - |
| ⑩ 기타사항 | - 美 UCLA 대학과 오픈 이노베이션으로 공동 연구개발 - 유유제약이 신약물질에 대한 지적 재산권 및 상용화를 위한 독점권 보유 |

라. 연구개발 실적

공시서류 작성기준일로부터 최근 3년간 식약처로부터 허가받은 자사생산 제품(위탁제품 제외) 제품의 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | | 품목 | 적응증 | 허가완료일 |
|----|-----|------------------------|-----|------------|
| 화학 | 제네릭 | 마이그란정50밀리그램(수마트립탄속신산염) | 편두통 | 2019-01-30 |

| | | | | |
|----|---------|---------------------------|--------|------------|
| 합성 | | 모티움정2밀리그램(프루칼로프라이드속신산염) | 만성변비 | 2019-03-28 |
| | | 모티움정1밀리그램(프루칼로프라이드속신산염) | 만성변비 | 2019-04-24 |
| | | 유렉트정1밀리그램(라사길린메실산염) | 파킨슨병 | 2019-11-29 |
| | | 유바로정15밀리그램(리바록사반) | 항응고제 | 2021-02-24 |
| | | 유바로정10밀리그램(리바록사반) | 항응고제 | 2021-02-24 |
| | | 세누벨라정(세벨라머탄산염) | 편두통치료제 | 2022-06-14 |
| | 자료제출의약품 | 나그란구강붕해정2.5밀리그램(나라트립탄염산염) | 편두통치료제 | 2021-10-18 |

7. 기타 참고사항

가. 지적 재산권 현황

| 종류 | 취득일 | 명칭 | 독점적 사용기간 | 등록번호 |
|----|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| 특허 | 2022-06-30 | 신규한 펩타이드 및 이를 유효성분으로 포함하는 안구질환 치료용 약학 조성물 (NOVEL PEPTIDE AND PHARMACEUTICAL COMPOSITION FOR TREATMENT OF EYE DISEASES COMPRISING SAME NOVEL PEPTIDE AS ACTIVE INGREDIENT.) | (호주) 2038-05-17 | AU2018281617 |
| | 2022-02-08 | | (러시아) 2038-05-17 | RU2019141646 |
| | 2021-08-02 | | (한국) 2038-05-17 | KR1022872260000 |
| 특허 | 2019-06-28 | 두타스테리드와 타다라필을 용해시킨 경구용 캡슐 제형의 복합제제 | (한국) 2036-09-30 | KR1019965970000 |
| 특허 | 2017-03-09 | 글리세롤 지방산에스테르유도체 또는 프로필렌글리콜 지방산에스테르유도체를 함유한 두타스테리드와 타다라필의 복합 캡슐제제 조성물 및 이의 제조방법 | (한국) 2036-05-12 | KR1017168780000 |
| 특허 | 2016-11-18 | 두타스테리드를 포함하는 약학적 조성물 및 이를 포함하는 캡슐 제형 | (한국) 2035-12-03 | KR1016793800000 |
| 특허 | 2016-11-21 | 프로필렌글리콜 모노라우레이트를 포함하는 두타스테리드의 약학적 조성물 및 이의 제조 방법 | (한국) 2035-12-31 | KR1016799920000 |
| 특허 | 2007-07-04 | 은행염 액스 고농도 함유 주사제 | (한국) 2025-09-13 | KR1007380210000 |
| 특허 | 2007-05-23 | 신규한 조성의 알츠하이머형 치매 및 파킨슨씨병 예방 또는 치료용 은행잎 추출물, 그리고 은행잎으로부터의 추출 및 정제 방법 | (한국) 2026-04-28 | KR1007236090000 |

나. 지배기업의 내용

1) 산업의 특성

제약산업은 국민 건강증진 및 건강권 확보와 직결된 지식기반 산업으로 첨단 부가가치산업입니다. 타 업종에 비해 기술 집약도가 높은 편이며, 고도의 전문성과 함께 긴 투자기간과 높은 위험을 수반하지만 글로벌 블록버스터급 신약 개발에 성공할 경우 막대한 고부가가치 창출이 가능하므로 미래 성장산업으로 분류되고 있습니다.

2) 산업의 성장성

글로벌 의약품 시장은 2022년 1조 4,820억 달러를 기록하며 2027년에는 1조 9,170억 달러로 연평균 3~6% 성장할 것으로 전망되고 있습니다.(출처: IQVIA)

국내 의약품 시장 규모 또한 2022년 기준 약 24조 원으로 전문의약품 21조 원, 일반의약품 2.7조 원으로 나타났습니다. 이처럼 국내외 의약품 시장은 사회 고령화와 환경 변화에 따른 건강에 대한 관심 증대로 꾸준한 성장세를 이어가고 있습니다.

다수의 제약사들은 기존 성장에 안주하지 않고 신성장 동력을 창출하기 위해 신약개발에도 힘쓰고 있으며, 원천기술과 우수한 완제의약품 개발 능력을 바탕으로 해외시장에 진출하기 위한 노력도 활발히 하고 있습니다.

앞으로도 제약시장은 바이오의약품의 성장, 외자사와의 전략적 제휴, 개별 종목들의 연구성

과나 수출계약 등이 지속적으로 부각되면서 향후 경제성장을 이끌어갈 주력산업으로 성장할 것이라 예상됩니다.

※ 국내 제약시장 규모

(단위 : 십억 원)

| 구분 | 2022년 | 2021년 | 2020년 | 2019년 | 2018년 | 2017년 |
|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 전문의약품 | 21,464 | 19,721 | 18,453 | 17,896 | 16,371 | 14,979 |
| 일반의약품 | 2,691 | 2,354 | 2,296 | 2,304 | 2,222 | 2,151 |
| 합 계 | 24,155 | 22,075 | 20,748 | 20,200 | 18,593 | 17,130 |
| 성장률 | 9.4% | 6.4% | 2.70% | 8.60% | 8.50% | 6.20% |

자료출처: IMS Health Data

3) 경기변동의 특성 및 계절성

제약산업은 국민의 건강과 직접적으로 연관된 의약품을 연구·제조하는 산업인 만큼 타 업종에 비해 경기 변동에 비교적 비탄력적인 성향을 가지고 있습니다. 일반의약품의 경우에는 경기변동과 계절적 환경요인에 다소 영향을 받는 편인 반면, 전문의약품은 질병치료, 생명연장 등 필수재적인 재화 성격과 안정적인 공급 구조로 전반적인 경기변동에 대한 민감도는 여타 산업과 비교 시 다소 낮은 수준입니다.

4) 경쟁상황

지금까지 제휴관계에 있던 다국적 기업들이 국내 시장에서의 제품 지명도를 바탕으로 자사 브랜드를 회수, 직접 진출을 시도함에 따라 신규 경쟁사로 등장하였고, 국내 대기업들의 제약 업계 진출과 cGMP투자에 따라 업체간 경쟁 강도는 보다 심화되고 있습니다. 또한 2000년 의약분업 이후 처방의약품 시장의 급속한 성장과 더불어, 대형 오리지널 제품의 제네릭 의약품 출시, 영업력 확대를 위한 제약업체들의 지속적인 투자로 제약업체간의 경쟁은 더욱 격화되고 있습니다.

5) 자원조달상의 특성

국내 제약사들의 원료 합성에 대한 새로운 공정 및 기술 개발이 활성화되면서 원료의약품의 국산화가 상당한 진전을 이루었으나, 아직까지도 해외에서의 수입 의존도가 높은 수준입니다.

6) 관련 법령 또는 정부의 규제 및 지원

| | |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 관계법령 | 약사법,우수의약품 제조기준(KGMP), 향 정신의약품 관리법, 마약법 우수의약품 유통관리기준 (KGSP), 제약산업 육성 및 지원에 관한 특별법 등 |
| 정부의 규제 및 지원 | 판매자 가격표시제(RPLS), 실거래가 상환제, 보험약가 규제, 포괄수가제, 혁신형 제약기업 선정 및 지원 등 |
| 신약개발 연구지원 | 보건복지부에서 연구개발 및 신약개발 자금지원 등 |

7) 시장점유율 추이

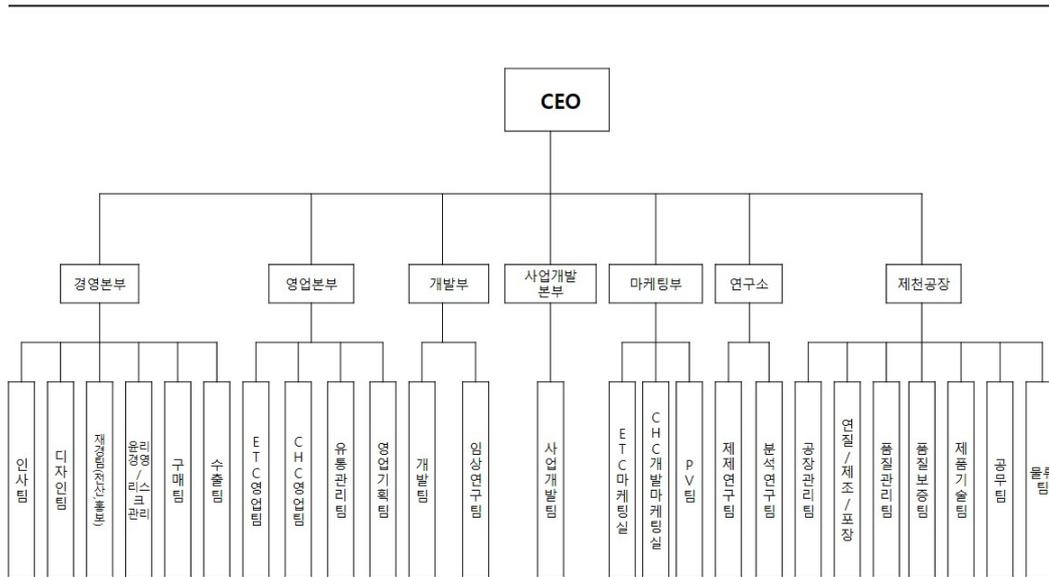
당사는 2022년 매출액 천억원을 돌파하며 상위 50개 국내 제약사 중 46위를 차지하였습니다. 특히, 당사의 매출액 1위 전문의약품인 뇌 및 말초순환장애개선제 타나민은 시장점유율 23%로 Top2 자리를 차지하며 시장을 견인하고 있으며, 일반의약품에서는 비강세척제 피지오머가 2021년 비강세척제 시장에서 29%의 시장점유율을 기록했습니다. (자료출처: 메디포뉴스, IQVIA)

8) 신규사업의 내용

- 보고서 작성 기준일 현재 해당사항 없습니다.

9) 조직도

유유제약 조직도



다. 종속기업의 내용

[유유헬스케어]

1) 산업의 특성

건강기능식품은 인체에 유용한 성분 또는 원료를 사용하여 제조하고 기능성을 제공하여 건강 유지에 도움을 주는 제품으로서 일반식품 대비 고부가가치를 창출할 수 있는 산업입니다. 평균 수명의 연장과 소득 수준 향상 등으로 인해 삶의 질에 대한 인식이 향상되면서 웰빙(Well-being), 로하스(LOHAS), 셀프 메디케이션(Self-Medication)과 같은 건강을 지향하는 사회 트렌드가 형성되고, 식생활의 서구화에 따른 성인병과 만성질환 발병 증가로 건강기능식품에 대한 관심이 높아지고 있습니다.

2) 산업의 성장성

국내 건강기능식품은 고령화 가속, 코로나19 확산 등 건강에 대한 관심과 투자 비용증가로

매년 외연 확장을 거듭해 2022년 6조원을 돌파했습니다. 이는 2019년 4조 8천억원이었던 시장 규모와 비교해 25% 성장한 규모로 빠른 속도로 성장하고 있습니다. 향후에도 고령화와 위드코로나 시대에 면역 및 건강한 삶에 대한 관심은 전세계적으로 증가할 것으로 예상되어 이에 따라 건강기능식품 시장은 지속적으로 성장할 것이라 전망됩니다.

※ 국내 건강기능식품 시장 규모

| 연도 | 시장규모(억원) | 성장률(%) |
|-------|----------|--------|
| 2022년 | 61,429 | 8.0% |
| 2021년 | 56,902 | 10.0% |
| 2020년 | 51,750 | 5.8% |
| 2019년 | 48,936 | - |

출처: 한국건강기능식품협회, 2022

3) 경기변동의 특성

건강기능식품은 일반경기 변동이나 계절적 경기변동에 민감한 반응을 나타내지 않으나, 경쟁 업체의 증가와 가격 경쟁의 영향으로 큰 폭으로 성장하기 어려운 구도입니다. 이에 따라 유유헬스케어는 소비자 니즈에 맞춘 기능성식품 출시 및 품질개선 등 지속적인 노력을 기울이고 있습니다.

4) 경쟁상황

국내 건강기능식품 관련해서는 진입장벽이 높지 않아 경쟁이 격화된 상황이며 수입 브랜드들의 국내시장 유입으로 인해 경쟁은 더욱 심화되고 있습니다. 갈수록 소득수준이 향상됨에 따라 웰빙트렌드 인기 증가 및 건강 예방의 관심이 높아지면서 잠재시장을 인식한 대기업들도 시장에 진입을 하고 있는 추세입니다.

5) 자원조달상의 특성

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

6) 관계법령 또는 정부의 규제

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

[유유메디컬스]

1) 산업의 특성

의료기기산업은 의료기기 제품의 설계 및 제조에 관련된 다 학제간(Interdisciplinary)기술로, 임상의학과 전기, 전자, 기계 재료, 광학 등의 공학이 융합되는 응용기술이며 궁극적으로 의료기기를 통한 인간의 삶의 질 향상을 목표로 하는 보건의료의 한 분야입니다. 의료기기는 주사기 등 소모품, 기초의료용품부터 MRI, CT, 의료용 로봇 및 수술기기까지 광범위한 기기와 장비를 포괄하며, 최근 기술의 발전에 따라 점차 복잡화 및 다양화되는 추세입니다. 또한 의료기기산업은 인간의 생명과 보전에 관련된 제품을 생산하는 산업으로 국민의 건강증진

및 건강권 확보 등에 직간접적 영향을 받기 때문에 정부의 인허가 등의 규제를 받고 있습니다.

2) 산업의 성장성

의료기기산업은 세계적으로 평균 수명이 늘어남에 따라 다양한 기업들이 혁신적인 의료기술을 선보이면서 높은 성장률을 가진 시장입니다. 국내 의료기기 시장은 2021년 9조 1천억원으로 2022년 대비 21.3% 증가했으며, 지난 5년 동안 시장규모는 연평균 10.2% 성장세를 이어나가고 있습니다.

(단위 : 조원)

| 구분 | 2017년 | 2018년 | 2019년 | 2020년 | 2021년 |
|--------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 국내 의료기기 시장규모 | 6.2 | 6.8 | 7.8 | 7.5 | 9.1 |
| 국내 의료기기 생산금액 | 5.8 | 6.5 | 7.3 | 10.1 | 13.0 |

자료출처: 식품의약품안전처, 2022

3) 경쟁상황 및 경기변동의 특성

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 높은 반면, 가격 탄력성은 낮습니다. 특히, 장기간의 개발과정, 개발 이후 임상 실험 등 제품화 과정에서의 투자비의 부담뿐만 아니라 국내 제조업체 및 수입업체의 수가 지속적으로 증가함에 따라 진입장벽이 높다고 분석되고 있습니다.

4) 자원조달상의 특성

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

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

- 연결재무정보

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 제83기 | 제82기 | 제81기 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| | 2022년 12월 | 2021년 12월 | 2020년 12월 |
| [유동자산] | 96,358 | 98,888 | 64,467 |
| · 현금및현금성자산 | 25,839 | 50,263 | 20,323 |
| · 금융기관예치금 | 3,030 | - | 180 |
| · 매출채권 | 21,940 | 19,528 | 17,782 |
| · 기타수취채권 | 2,876 | 3,265 | 2,125 |
| · 유동금융자산 | 1,909 | | |
| · 재고자산 | 39,832 | 25,225 | 23,689 |
| · 당기법인세자산 | - | - | 96 |
| · 기타유동자산 | 682 | 394 | 159 |
| · 반환제품회수권 | 250 | 213 | 112 |
| [비유동자산] | 98,847 | 94,097 | 90,434 |
| · 금융기관예치금 | 5,567 | 2,204 | 1,697 |
| · 매출채권 | 494 | 345 | 633 |
| · 기타수취채권 | 2,837 | 2,065 | 1,757 |
| · 기타비유동금융자산 | 234 | 572 | 669 |
| · 유형자산 | 80,607 | 79,672 | 77,107 |
| · 무형자산 | 3,717 | 4,138 | 3,836 |
| · 사용권자산 | 764 | 669 | 966 |
| · 공동기업투자 | 3,611 | 3,260 | 2,712 |
| · 기타비유동자산 | 1,016 | 1,172 | 1,058 |
| · 이연법인세자산 | - | - | - |
| 자산총계 | 195,205 | 192,985 | 154,901 |
| [유동부채] | 64,315 | 30,015 | 18,399 |
| [비유동부채] | 7,516 | 34,285 | 19,465 |
| 부채총계 | 71,831 | 64,300 | 37,864 |
| I. 지배기업지분 | 116,816 | 124,281 | 114,360 |
| [자본금] | 20,202 | 20,202 | 9,710 |
| [주식발행초과금] | 32,161 | 32,046 | 31,687 |
| [이익잉여금] | 31,396 | 36,540 | 41,914 |

| [자기주식] | (6,156) | (4,370) | (4,370) |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| [기타자본구성요소] | 39,213 | 39,863 | 35,419 |
| II. 비지배기업지분 | 6,558 | 4,404 | 2,677 |
| 자본총계 | 123,374 | 128,685 | 117,037 |
| 부채 및 자본총계 | 195,205 | 192,985 | 154,901 |
| 구 분 | 제83기 | 제82기 | 제81기 |
| | 2022.1.1~2022.12.31 | 2021.1.1~2021.12.31 | 2020.1.1~2020.12.31 |
| 매출액 | 138,881 | 115,655 | 98,120 |
| 영업이익(손실) | (592) | 1,200 | 6,271 |
| 당기순이익(손실) | (4,425) | (920) | 2,412 |
| · 지배기업주주지분 | (5,987) | (2,214) | 1,283 |
| · 비지배지분 | 1,562 | 1,294 | 1,129 |
| 총포괄손익(손실) | (2,480) | (2,732) | 8,646 |
| · 지배기업주주지분 | (4,634) | (4,012) | 8,980 |
| · 비지배지분 | 2,154 | 1,280 | (334) |
| 기본주당이익(단위: 원) | (378) | (157) | 83 |
| 희석주당이익(단위: 원) | (378) | (157) | 83 |
| 연결에 포함된 회사수 | 2 | 2 | 2 |

- 별도재무정보

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 제83기 | 제82기 | 제81기 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| | 2022년 12월 | 2021년 12월 | 2020년 12월 |
| [유동자산] | 87,134 | 91,991 | 60,195 |
| · 현금및현금성자산 | 22,245 | 47,057 | 18,543 |
| · 금융기관예치금 | 3,030 | - | - |
| · 매출채권 | 18,316 | 16,089 | 16,298 |
| · 기타수취채권 | 3,344 | 4,284 | 2,125 |
| · 유동금융자산 | 1,909 | - | - |
| · 재고자산 | 37,362 | 23,993 | 22,662 |
| · 당기법인세자산 | 74 | 25 | 362 |
| · 기타유동자산 | 604 | 330 | 93 |
| · 반환제품회수권 | 250 | 213 | 112 |
| [비유동자산] | 81,766 | 78,251 | 75,412 |
| · 금융기관예치금 | 5,425 | 2,158 | 1,695 |
| · 기타수취채권 | 2,764 | 2,850 | 3,319 |
| · 비유동금융자산 | 234 | 572 | 669 |
| · 유형자산 | 65,018 | 64,064 | 61,850 |
| · 무형자산 | 3,588 | 4,133 | 3,894 |
| · 사용권자산 | 646 | 532 | 794 |

| | | | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| · 투자부동산 | 1,270 | 965 | 978 |
| · 공동기업투자 | 167 | 167 | 167 |
| · 종속기업투자 | 1,638 | 1,638 | 988 |
| · 기타비유동자산 | 1,016 | 1,172 | 1,058 |
| · 이연법인세자산 | - | - | - |
| 자산총계 | 168,900 | 170,242 | 135,607 |
| [유동부채] | 57,185 | 23,824 | 14,044 |
| [비유동부채] | 3,983 | 28,495 | 12,772 |
| 부채총계 | 61,168 | 52,319 | 26,816 |
| [자본금] | 20,202 | 20,202 | 9,710 |
| [주식발행초과금] | 32,161 | 32,046 | 31,686 |
| [이익잉여금] | 24,048 | 31,919 | 38,031 |
| [자기주식] | (6,156) | (4,370) | (4,370) |
| [기타자본구성요소] | 37,477 | 38,126 | 33,733 |
| 자본총계 | 107,732 | 117,923 | 108,791 |
| 부채 및 자본총계 | 168,900 | 170,242 | 135,607 |
| 종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법 | 원가법 | 원가법 | 원가법 |
| 구 분 | 제83기 | 제82기 | 제81기 |
| | 2022.1.1~2022.12.31 | 2021.1.1~2021.12.31 | 2020.1.1~2020.12.31 |
| 매출액 | 106,071 | 91,277 | 81,217 |
| 영업이익(손실) | (4,986) | (1,610) | 4,046 |
| 당기순이익(손실) | (8,251) | (2,966) | 30 |
| 총포괄손익(손실) | (7,360) | (4,750) | 6,473 |
| 기본주당이익(단위: 원) | (515) | (204) | (21) |
| 희석주당이익(단위: 원) | (515) | (204) | (21) |

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

| | |
|--------|---------------|
| 제 83 기 | 2022.12.31 현재 |
| 제 82 기 | 2021.12.31 현재 |
| 제 81 기 | 2020.12.31 현재 |

(단위 : 원)

| | 제 83 기 | 제 82 기 | 제 81 기 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 96,357,746,320 | 98,887,921,935 | 64,466,554,695 |
| 현금및현금성자산 | 25,838,581,654 | 50,263,467,930 | 20,322,823,993 |
| 매출채권 및 기타유동채권 | 24,816,286,913 | 22,793,030,277 | 19,907,536,874 |
| 유동금융자산 | 4,939,054,732 | | 180,000,000 |
| 재고자산 | 39,832,040,482 | 25,225,283,637 | 23,688,892,735 |

| | | | |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 기타유동자산 | 681,790,425 | 393,628,120 | 158,632,579 |
| 반환제품회수권 | 249,992,114 | 212,511,971 | 112,319,606 |
| 당기법인세자산 | | | 96,348,908 |
| 비유동자산 | 98,847,326,468 | 94,097,365,662 | 90,434,452,289 |
| 장기매출채권 및 기타비유동채권 | 3,330,260,438 | 2,410,483,241 | 2,389,349,940 |
| 비유동금융자산 | 5,801,943,786 | 2,775,605,771 | 2,365,265,824 |
| 유형자산 | 80,607,347,335 | 79,672,547,614 | 77,107,137,168 |
| 무형자산 | 3,717,312,468 | 4,137,930,966 | 3,836,329,631 |
| 사용권자산 | 763,934,388 | 668,812,693 | 966,159,161 |
| 공동기업 | 3,610,535,429 | 3,260,265,725 | 2,712,088,869 |
| 기타비유동자산 | 1,015,992,624 | 1,171,719,652 | 1,058,121,696 |
| 이연법인세자산 | | | |
| 자산총계 | 195,205,072,788 | 192,985,287,597 | 154,901,006,984 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 64,315,528,099 | 30,014,748,584 | 18,398,703,065 |
| 매입채무 및 기타유동채무 | 22,907,800,303 | 15,383,754,129 | 10,283,001,690 |
| 차입금 | 36,882,097,318 | 10,012,370,368 | 4,388,495,561 |
| 유동리스부채 | 542,861,545 | 414,943,063 | 589,667,352 |
| 반품충당부채 | 2,463,691,522 | 2,347,958,935 | 1,487,169,323 |
| 기타유동부채 | 1,222,033,506 | 1,636,397,374 | 1,650,369,139 |
| 당기법인세부채 | 297,043,905 | 219,324,715 | |
| 비유동부채 | 7,515,503,277 | 34,285,460,845 | 19,465,862,456 |
| 장기매입채무 및 기타비유동채무 | 183,916,677 | 134,565,680 | 187,469,441 |
| 차입금 | 1,600,438,907 | 28,456,335,514 | 14,591,821,048 |
| 비유동리스부채 | 250,963,140 | 282,810,956 | 379,946,382 |
| 기타비유동부채 | 58,200,000 | 23,500,000 | 24,692,000 |
| 퇴직급여부채 | 1,731,573,383 | 2,491,460,277 | 2,472,949,770 |
| 이연법인세부채 | 3,690,411,170 | 2,896,788,418 | 1,808,983,815 |
| 부채총계 | 71,831,031,376 | 64,300,209,429 | 37,864,565,521 |
| 자본 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | 116,816,212,370 | 124,281,211,710 | 114,359,483,034 |
| 자본금 | 20,201,681,000 | 20,201,681,000 | 9,709,632,000 |
| 자본잉여금 | 32,160,811,833 | 32,046,206,942 | 31,686,753,642 |
| 주식발행초과금 | 32,160,811,833 | 32,046,206,942 | 31,686,753,642 |
| 기타자본구성요소 | 39,213,658,955 | 39,863,535,879 | 35,419,390,001 |
| 이익잉여금(결손금) | 31,395,871,274 | 36,540,363,081 | 41,914,282,583 |
| 자기주식 | (6,155,810,692) | (4,370,575,192) | (4,370,575,192) |
| 비지배지분 | 6,557,829,042 | 4,403,866,458 | 2,676,958,429 |
| 자본총계 | 123,374,041,412 | 128,685,078,168 | 117,036,441,463 |

| | | | |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자본과부채총계 | 195,205,072,788 | 192,985,287,597 | 154,901,006,984 |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|

연결 포괄손익계산서

제 83 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 82 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 83 기 | 제 82 기 | 제 81 기 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 수익(매출액) | 138,881,056,346 | 115,655,484,997 | 98,119,846,404 |
| 매출원가 | 85,567,912,708 | 70,320,099,672 | 52,850,891,789 |
| 매출총이익 | 53,313,143,638 | 45,335,385,325 | 45,268,954,615 |
| 판매비와관리비 | 53,905,257,267 | 44,135,217,102 | 38,998,027,460 |
| 영업이익(손실) | (592,113,629) | 1,200,168,223 | 6,270,927,155 |
| 기타이익 | 831,583,223 | 849,866,340 | 1,031,841,182 |
| 기타손실 | 1,135,130,867 | 940,276,255 | 2,020,826,789 |
| 금융수익 | 1,437,558,733 | 381,335,408 | 452,566,085 |
| 금융원가 | 4,747,344,397 | 2,422,425,858 | 2,309,396,419 |
| 관계기업투자손익 | 395,070,305 | 548,176,856 | 286,223,962 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (3,810,376,632) | (383,155,286) | 3,711,335,176 |
| 법인세비용(손실) | 615,016,293 | 537,133,781 | 1,298,729,740 |
| 당기순이익(손실) | (4,425,392,926) | (920,289,067) | 2,412,605,436 |
| 기타포괄손익 | 1,945,563,553 | (1,812,007,018) | 6,233,818,695 |
| 당기순이익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익) | 1,945,563,553 | (1,812,007,018) | 6,233,818,695 |
| 확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익) | 2,451,484,966 | (1,753,549,297) | (900,716,141) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후기타포괄손익) | (505,921,413) | (58,457,721) | 100,824,995 |
| 자산재평가이익 | | | 7,033,709,841 |
| 총포괄손익(손실) | (2,479,829,373) | (2,732,296,085) | 8,646,424,131 |
| 당기순이익(손실)의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실) | (5,987,680,915) | (2,213,799,730) | 1,283,521,197 |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실) | 1,562,287,989 | 1,293,510,663 | 1,129,084,239 |
| 총 포괄손익의 귀속 | | | |
| 총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 | (4,633,791,957) | (4,012,493,266) | 8,980,768,574 |
| 총 포괄손익, 비지배지분 | 2,153,962,584 | 1,280,197,181 | (334,344,443) |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (378) | (157) | 83 |
| 희석주당이익(손실) (단위 : 원) | (378) | (157) | 83 |

연결 자본변동표

제 83 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 82 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | | | |
|--------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|---------------|-----------------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | | 비지배자본 | 자본 합계 |
| | 자본금 | 주식발행초과금 | 자기주식 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계 | | |
| | | | | | 계 | | | |
| 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 |
| 회계오류누적효과 | | | | | | | | |
| 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 평가손익 | | | | 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 처분손익 | | | | 4,684,290 | | 4,684,290 | | 4,684,290 |
| 종속기업 자본율의 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 |
| 전환권대가 | | | | | | | | |
| 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 |
| 회계오류누적효과 | | | | | | | | |
| 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 평가손익 | | | | (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 | | | | | | | | |
| 스톡옵션 지급 | | | | (42,401,772) | | (42,401,772) | | (42,401,772) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익 | | | | (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 | | | | 6,666,727,452 | | 6,666,727,452 | | 6,666,727,452 |
| 전환사채의 전환 | 1,738,406,000 | 9,113,096,300 | | (2,272,662,665) | | 8,578,839,635 | | 8,578,839,635 |
| 전환권대가 | | | | | | | | |
| 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 |

| | | | | | | | | |
|--------------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 2022.01.01 (기초자본) | 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 |
| 회계오류누적효과 | | | | | 987,775,227 | 987,775,227 | | 987,775,227 |
| 당기순이익(손실) | | | | (5,987,680,915) | | (5,987,680,915) | 1,562,287,989 | (4,425,392,926) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | 1,859,810,371 | 1,859,810,371 | 591,674,595 | 2,451,484,966 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | | | | (505,921,413) | | (505,921,413) | | (505,921,413) |
| 배당금지급 | | | | | (2,033,747,110) | (2,033,747,110) | | (2,033,747,110) |
| 종속기업주식처분 | | | | | | | | |
| 자산재평가이익 | | | | | | | | |
| 주식보상비용 | | | | | | | | |
| 자기주식의 취득 | | | (1,785,235,500) | | | (1,785,235,500) | | (1,785,235,500) |
| 스톡옵션 지급 | | | | | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익 | | | | (29,350,620) | 29,350,620 | | | |
| 종속기업 지분율의 변동 | | | | | | | | |
| 무상증자 | | | | | | | | |
| 전환사채의 발행 | | | | | | | | |
| 전환사채의 전환 | | | | | | | | |
| 전환권대가 | | 114,604,891 | | (114,604,891) | | | | |
| 2022.12.31 (기말자본) | 20,201,681,000 | 32,160,811,833 | (6,155,810,692) | 39,213,658,955 | 31,395,871,274 | 116,816,212,370 | 6,557,829,042 | 123,374,041,412 |

연결 현금흐름표

제 83 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지
제 82 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 83 기 | 제 82 기 | 제 81 기 |
|-----------|------------------|-----------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | (6,229,000,581) | 4,508,660,896 | (2,669,008,815) |
| 당기순이익(손실) | (4,425,392,926) | (920,289,067) | 2,412,605,436 |
| 손익조정항목 | 11,720,510,494 | 9,107,185,959 | 8,949,093,003 |
| 자산·부채증감 | (13,150,705,724) | (3,703,584,196) | (11,187,509,330) |
| 법인세납부(환급) | (373,412,425) | 25,348,200 | (2,843,197,924) |
| 투자활동현금흐름 | (8,543,847,903) | (5,889,588,335) | (12,141,545,364) |
| 이자수취 | 596,146,607 | 226,670,714 | 129,352,258 |
| 배당금수취 | 89,015,115 | 15,827,490 | 44,359,920 |
| 유형자산의 처분 | 4,600,000 | 19,363,636 | 2,467,545,453 |
| 무형자산의 처분 | | | 222,918,000 |
| 금융자산의 감소 | 506,000,000 | 701,629,000 | 149,505,500 |
| 정부보조금의 수령 | 438,000,000 | | 236,914,000 |

| | | | |
|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 임차보증금의 감소 | 189,197,493 | 134,633,000 | 744,580,000 |
| 종속기업투자주식의 처분 | | 1,028,981,955 | |
| 금융자산의 취득 | (3,833,589,796) | (822,325,196) | (1,075,825,196) |
| 유형자산의 취득 | (5,282,642,027) | (6,073,220,830) | (12,047,090,772) |
| 무형자산의 취득 | (285,079,252) | (677,678,104) | (2,242,124,527) |
| 기타투자자산의 취득 | | | |
| 임차보증금의 증가 | (465,496,043) | (443,470,000) | (771,680,000) |
| 대여금의 증가 | (500,000,000) | | |
| 재무활동현금흐름 | (9,083,180,312) | 31,312,987,431 | 8,510,694,988 |
| 차입금의 증가 | 2,100,000,000 | 5,200,000,000 | 6,132,000,000 |
| 전환사채의 발행 | | 29,800,000,000 | 9,900,000,000 |
| 이자의지급 | (380,041,789) | (225,418,990) | (203,137,710) |
| 배당금지급 | (2,033,747,110) | (1,851,214,480) | (1,519,439,680) |
| 차입금의 상환 | (6,253,310,000) | (906,800,000) | (4,406,800,000) |
| 자기주식의 취득 | (1,785,235,500) | | (819,486,550) |
| 금융리스부채의 지급 | (730,845,913) | (703,579,099) | (572,441,072) |
| 비지배지분의 취득 | | | |
| 외화표시현금의 환율변동효과 | (568,857,480) | 8,583,945 | (223,549,439) |
| 현금및현금성자산의순증가(감소) | (24,424,886,276) | 29,940,643,937 | (6,523,408,630) |
| 기초현금및현금성자산 | 50,263,467,930 | 20,322,823,993 | 26,846,232,623 |
| 기말현금및현금성자산 | 25,838,581,654 | 50,263,467,930 | 20,322,823,993 |

※ 제83기는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

3. 연결재무제표 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.

2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결기업"), 연결기업의 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 회사명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 당기말 | | 전기말 | |
|------|---------------|------|--------------|---------|---------|---------|---------|
| | | | | 소유지분율 | 장부금액 | 소유지분율 | 장부금액 |
| 종속기업 | (주)유유헬스케어(*1) | 대한민국 | 건강기능식품 제조 판매 | 45.00% | 647,632 | 45.00% | 647,632 |
| | (주)유유메디컬스 | 대한민국 | 의료기기 판매 | 100.00% | 990,000 | 100.00% | 990,000 |

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

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

① 당기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 자 산 | 부 채 | 자 본 | 매 출 | 당기순이익 (손실) | 총포괄이익 (손실) |
|-----------|------------|-----------|------------|------------|---------------|---------------|
| (주)유유헬스케어 | 21,689,828 | 9,302,853 | 12,386,975 | 27,550,822 | 2,758,460 | 3,834,427 |
| (주)유유메디컬스 | 3,208,287 | 1,878,862 | 1,329,425 | 5,664,180 | 958,657 | 937,363 |

② 전기말

(단위 : 천원)

| 구 분 | 자 산 | 부 채 | 자 본 | 매 출 | 당기순이익 (손실) | 총포괄이익 (손실) |
|-----------|------------|------------|-----------|------------|---------------|---------------|
| (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. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

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

연결실체의 재무제표는 2023년 2월 21일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.2 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 현금및현금성자산

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

2.3.2 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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)

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

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

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

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 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 상황

에서 우선적으로 제거됩니다.

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

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

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

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받

침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부신용등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

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

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

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

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

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

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

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

대여금 및 차입금

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

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

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

3) 제거

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

(4) 금융상품의 상계

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

2.3.3 외화환산

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

거래와 잔액

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

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

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

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

해외사업장의 환산

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

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

2.3.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 (환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동

대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 판매 계약은 고객에 반품권을 제공합니다. 반품권은 변동대가에 해당합니다.

· 반품권

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

(2) 유의적인 금융요소

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

(3) 보증 의무

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

(4) 계약 잔액

계약자산

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

매출채권

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

계약부채

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

(5) 반품권에서 생기는 자산과 부채

반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결기업의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결기업은 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 연결기업이 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결기업은 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.3.5 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일 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 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차 이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부 에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법 인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연 법인세자산에 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 세율 을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목 으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하 거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으 나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에 는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련 된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남 아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리 를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채 와 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 경 우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.3.6 정부보조금

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

2.3.7 퇴직급여

연결기업은 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 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하고 있으며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때

- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

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

2.3.8 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별 자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

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

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

2.3.9 무형자산

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

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

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

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

연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 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. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---------|---------|
| 산업재산권 | 5년, 10년 |
| 기타의무형자산 | 5년 |

2.3.10 투자부동산

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

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

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

| 구 분 | 내 용 연 수 | 상 각 방 법 |
|-----|---------|---------|
| 건 물 | 40년 | 정 액 법 |

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

2.3.11 리스

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

리스이용자로서의 회계처리

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

(1) 사용권자산

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

| 구분 | 내용연수 |
|--------------|------|
| 건물 | 40년 |
| 차량운반구 및 기타설비 | 5년 |

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

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

(2) 리스부채

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

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

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

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

리스제공자로서의 회계처리

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

2.3.12 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태

로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의단위원가는 이동평균법(수입미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

2.3.13 비금융자산의 손상

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

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

(1) 영업권

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

(2) 비한정 내용연수 적용 무형자산

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

2.3.14 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

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

2.3.15 파생상품

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

2.3.16 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

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

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

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다. 비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

2.3.17 주식기준보상 거래

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

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

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

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 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.

2.3.18 복합금융상품

연결기업은 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다. 또한 당사는 발행한 전환권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 연석회의 결과에 의거하여 전환권을 자본으로 분류하고 있습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경 될 수 있습니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아 있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

2.3.19 오류수정

금융위원회의 [전환사채 콜옵션 회계처리]에 대한 감독지침에 따라 제3자 지정 콜옵션부 전환사채를 발행한 기업은 해당 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하여 회계처리하여야 하고, 발행조건도 주식으로 공시해야 합니다. 또한, 그동안 별도의 파생상품자산으로 분리하지 않은 기업은 중요한 회계오류인 만큼 소급재작성이 원칙이지만, 그간 실무 관행, 과거 발행시점으로 재평가하는 경우 불필요한 혼란 유발, 재무제표에 미치는 영향 등을 고려하여 전진적용을 허용하도록 하고 있습니다.

따라서, 연결기업은 금융위원회 감독지침에 따라 제3자 지정 콜옵션(매도청구권대가)을 별도의 파생상품자산으로 분리하여 당기 초 기준으로 전진적으로 회계처리하였습니다. 이러한, 회계정책의 변경에 따라 당기 초 기준으로 이익잉여금 987,775천원이 추가 반영되었습니다.

2.4 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.4.1 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

2.4.2 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4.3 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약:계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4.4 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

연결기업은 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리 (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

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

(2) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 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. 연결기업의 경영자는 향후 세금 전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(4) 주식기준보상

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

(5) 금융상품의 공정가치

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

(6) 매출채권의 기대손실충당금

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

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

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거신용손실경험과 경제전망에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(7) 반품에 대한 변동대가 추정

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

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

4. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결

제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한,부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 상기 개정으로 인한 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 상기 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '리픽싱 조건이 있는 복합금융상품'

리픽싱 조건이 있는 전환권 등이 부채로 분류되는 경우, 관련 평가손익을 별도로 공시할수 있도록 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 상기 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 상기 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할일 시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 상기 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

연결기업은 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 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 | 32,855,839 | 22,704,280 |
| | 수 출 | - | 8,819 |
| | 소 계 | 32,855,839 | 22,713,099 |
| 제품매출액 | 내 수 | 97,494,064 | 83,156,006 |
| | 수 출 | 1,044,670 | 1,084,399 |
| | 소 계 | 98,538,734 | 84,240,405 |
| 기타매출액 | 내 수 | 7,486,483 | 8,701,981 |
| 합 계 | | 138,881,056 | 115,655,485 |

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

6. 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

7. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 매출채권 | 23,377,716 | - | 21,310,251 | - |
| 대손충당금 | (1,632,863) | - | (2,070,392) | - |
| 금융리스채권 | 195,548 | 493,756 | 287,706 | 345,277 |
| 미수금 | 2,892,294 | 130,274 | 3,283,780 | 130,274 |
| 대손충당금 | (18,315) | (130,274) | (18,315) | (130,274) |
| 미수수익 | 1,907 | - | - | - |
| 대여금 | 6,243 | 500,000 | 6,243 | - |
| 대손충당금 | (6,243) | (5,000) | (6,243) | - |
| 보증금 | - | 2,341,504 | - | 2,065,206 |
| 합 계 | 24,816,287 | 3,330,260 | 22,793,030 | 2,410,483 |

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|------------|------------|
| 손상되지 않은 채권 | 21,744,853 | 19,239,859 |
| 소 계 | 21,744,853 | 19,239,859 |
| 손상채권 | | |
| 3개월 초과 1년 이하 | 113,505 | 216,632 |
| 1년 초과 | 1,519,358 | 1,853,760 |
| 소 계 | 1,632,863 | 2,070,392 |
| 합 계 | 23,377,716 | 21,310,251 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|-----------|-------------|
| 기초금액 | 2,225,223 | 3,371,340 |
| 대손상각비(환입) | (408,966) | 420,181 |
| 채권제각 | (23,562) | (1,566,298) |

| | | |
|------|-----------|-----------|
| 기말금액 | 1,792,695 | 2,225,223 |
|------|-----------|-----------|

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) | 4,939,055 | 2,093,814 | - | 1,874,799 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 234,447 | - | 571,978 |
| 사외적립자산(*2) | - | 3,468,683 | - | - |
| 합 계 | 4,939,055 | 5,801,944 | - | 2,451,777 |

(*1) 제30회 전환사채 콜옵션을 별도로 평가하여 1,909,055천원을 유동파생상품자산으로 인식하였습니다.(주석 16.(4) 참조)

(*2) 사외적립자산은 확정급여채무의 현재가치 초과액입니다.(주석 20참조).

(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 | 116,518 | 105,984 |
| | 종근당 | 23,891 | 30,858 |
| | 유한양행 | 48,506 | 50,177 |
| | 기타 | 45,532 | 66,721 |
| | 소 계 | 234,447 | 253,740 |
| | 비상장주식 | | |
| | 헤이리프라자(주) | - | 268,228 |
| | 기타 | - | 50,010 |
| | 소 계 | - | 318,238 |
| 합 계 | 234,447 | 571,978 | |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------|-----------|----------|
| 기초금액 | 571,978 | 668,553 |
| 취 득 | 261,264 | - |
| 평가손익(법인세 차감전) | (598,795) | (96,575) |
| 매 각 | - | - |
| 기말금액 | 234,447 | 571,978 |

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------------|------------|
| 상품 | 7,678,311 | 6,583,013 |
| 평가손실총당금 | (128,305) | (82,900) |
| 제품 | 10,771,322 | 6,915,366 |
| 평가손실총당금 | (161,856) | (145,021) |
| 재공품 | 2,948,569 | 2,253,863 |
| 평가손실총당금 | (449,255) | - |
| 원료 | 14,565,052 | 7,575,321 |
| 평가손실총당금 | (16,693) | (16,360) |
| 재료 | 826,884 | - |
| 평가손실총당금 | (15,682) | - |
| 미착품 | 3,813,693 | 2,142,002 |
| 합 계 | 39,832,040 | 25,225,284 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|---------|-----------|
| 재고자산평가손실(환입) | 527,510 | (136,382) |

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|---------|-----------|---------|-----------|
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 선급금 | 442,947 | 753,693 | 278,544 | 673,043 |
| 선급비용 | 238,843 | - | 115,084 | - |
| 기타투자자산 | - | 262,300 | - | 498,676 |
| 합 계 | 681,790 | 1,015,993 | 393,628 | 1,171,719 |

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|--------------|--------------|
| 토지 | 30,380,371 | 30,380,371 |
| 건물 | 50,559,132 | 46,958,508 |
| 감가상각누계액 | (13,919,158) | (12,692,647) |
| 정부보조금 | (431,613) | - |
| 구축물 | 2,430,185 | 2,451,647 |
| 감가상각누계액 | (882,172) | (797,639) |
| 정부보조금 | (420,155) | (444,561) |
| 기계장치 | 26,822,225 | 24,429,567 |
| 감가상각누계액 | (18,342,915) | (16,867,470) |
| 정부보조금 | (17,755) | (27,018) |
| 차량운반구 | 256,475 | 192,898 |
| 감가상각누계액 | (122,571) | (79,713) |
| 공구와기구 | 10,009,928 | 8,744,236 |
| 감가상각누계액 | (7,044,079) | (6,024,326) |
| 정부보조금 | (3,739) | (5,739) |
| 건설중인자산 | 1,333,188 | 3,454,434 |
| 합 계 | 80,607,347 | 79,672,548 |

(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 | 34,265,863 | 306,623 | - | (1,220,125) | 2,856,000 | 36,208,361 |
| 건축물 | 1,209,447 | - | (6,170) | (75,419) | - | 1,127,858 |
| 기계장치 | 7,535,078 | 1,733,766 | (10,781) | (1,479,402) | 682,895 | 8,461,556 |
| 차량운반구 | 113,185 | 63,577 | - | (42,858) | - | 133,904 |
| 공구와기구 | 2,714,170 | 1,289,803 | (6,319) | (1,035,545) | - | 2,962,109 |
| 건설중인자산 | 3,454,434 | 1,417,649 | - | - | (3,538,895) | 1,333,188 |
| 합 계 | 79,672,548 | 4,811,418 | (23,270) | (3,853,349) | - | 80,607,347 |

<전기>

(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 |
| 건축물 | 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 | 6,296,021 | (30,888) | (3,476,923) | (202,800) | 79,672,548 |

(3) 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)(*1) | | | | |
| 토지및건물(*2) (횡성공장 538번지~540번지) | 4,200,000 | 시설자금대출 | 820,000 | |
| 토지(횡성공장) | 2,040,000 | 시설자금대출 | 1,466,640 | 기업은행 |
| 토지(제천공장) | 2,400,000 | 일반대출 | 2,000,000 | |
| 건물(제천공장)(*3) | | | | |

(*1) 연결기업은 서울사옥에 대하여 현대해상화재보험에 화재보험을 가입하고 있으며, 화재보험과 관련하여 하나은행은 1,900,000천원의 질권을 설정하고 있습니다.

(*2) 연결기업은 횡성공장에 대하여 KB손해보험에 화재보험을 가입하고 있으며, 화재보험과 관련하여 하나은행은 3,850,000천원의 질권을 설정하고 있습니다.

(*3) 연결기업은 제천공장에 대하여 DB손해보험에 재산종합보험을 가입하고 있습니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 무형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 영업권 | 50,829 | 50,829 |
| 산업재산권 | 251,631 | 221,502 |
| 시설이용권 | 2,185,908 | 2,305,444 |
| 기타의무형자산 | 1,228,944 | 1,560,156 |
| 합 계 | 3,717,312 | 4,137,931 |

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

<당기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 상각비 | 기 타(*1) | 기 말 |
|----------|-----------|---------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 영업권 | 50,829 | - | - | - | - | 50,829 |
| 산업재산권 | 221,502 | 116,370 | (27,407) | (58,834) | - | 251,631 |
| 시설이용권 | 2,305,444 | 83,176 | - | - | (202,712) | 2,185,908 |
| 기타의 무형자산 | 1,560,156 | 118,033 | - | (449,245) | - | 1,228,944 |
| 합 계 | 4,137,931 | 317,579 | (27,407) | (508,079) | (202,712) | 3,717,312 |

(*1) 회원권 가치 하락에 따른 손상반영 내역입니다.

<전기>

(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 |

(3) 경상연구개발비

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 각각 8,620,374천원과 4,008,281천원이며 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 | 120,275 | 548,538 | 668,813 |
| 증 감 | 584,112 | 176,960 | 761,072 |
| 감가상각 | (340,848) | (325,101) | (665,949) |
| 기말장부금액 | 363,539 | 400,397 | 763,936 |

<전기>

(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 |

(2) 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-----------|-----------|
| 기초장부금액 | 697,754 | 969,614 |
| 증감 | 760,075 | 407,570 |
| 이자비용 | 70,242 | 34,379 |
| 지급리스료 | (734,247) | (713,809) |
| 기말장부금액 | 793,824 | 697,754 |
| 유동리스부채 | 542,861 | 414,943 |
| 비유동리스부채 | 250,963 | 282,811 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------------------|---------|---------|
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 부동산 | 340,848 | 348,909 |
| 차량운반구 | 325,101 | 301,044 |
| 합 계 | 665,949 | 649,953 |
| 리스계약 조기종료로 인한 당기손익 인식(영업외수익에 포함) | - | - |
| 리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함) | 70,243 | 34,379 |
| 단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함) | 35,375 | 3,600 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함) | 48,819 | 53,810 |

연결기업은 리스에 대하여 당기와 전기 중 각각 734,247천원과 713,809천원의 현금유출이 있었습니다.

14. 공동기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 회사명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----------------|------|----------|--------|-----------|--------|-----------|
| | | | 소유지분율 | 장부금액 | 소유지분율 | 장부금액 |
| (주)유유테이진메디케어(*) | 대한민국 | 산소발생기 렌탈 | 50.00% | 3,610,535 | 50.00% | 3,260,266 |

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

(2) 당기 및 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 처 분 | 지분법이익 | 배당금 | 기 말 |
|--------------|-----------|-----|---------|----------|-----------|
| (주)유유테이진메디케어 | 3,260,266 | - | 395,070 | (44,801) | 3,610,535 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 처 분 | 지분법이익 | 기 말 |
|--------------|-----------|-----|---------|-----------|
| (주)유유테이진메디케어 | 2,712,089 | - | 548,177 | 3,260,266 |

(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 | 21,137,628 | 13,916,557 | 7,221,071 | 20,399,089 | 816,139 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 자 산 | 부 채 | 자 본 | 매 출 | 당기순이익 |
|--------------|------------|------------|-----------|------------|-----------|
| (주)유유테이진메디케어 | 20,910,558 | 14,390,026 | 6,520,531 | 18,721,269 | 1,096,354 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 순자산장부금액 | 지분율 | 순자산지분액 | 장부금액 |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----------|
| (주)유유테이진메디케어 | 7,221,070 | 50% | 3,610,535 | 3,610,535 |

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 연결기업의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|------------|---------|------------|---------|
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 매입채무 | 15,840,532 | - | 8,982,265 | - |
| 미지급금 | 5,454,328 | 183,917 | 4,848,064 | 134,566 |
| 미지급비용 | 1,612,940 | - | 1,553,426 | - |
| 합 계 | 22,907,800 | 183,917 | 15,383,755 | 134,566 |

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|------------|-------------|
| 유동성 | | |
| 단기차입금 | 7,200,000 | 8,200,000 |
| 유동성장기부채 | 743,320 | 1,835,310 |
| 현재가치할인차금 | (25,040) | (22,940) |
| 전환사채 | 30,000,000 | - |
| 사채할인발행차금 | (49,922) | - |
| 전환권조정 | (986,261) | - |
| 소 계 | 36,882,097 | 10,012,370 |
| 비유동성 | | |
| 장기차입금 | 1,643,320 | 3,704,640 |
| 현재가치할인차금 | (42,881) | (87,024) |
| 전환사채 | - | 30,000,000 |
| 사채할인발행차금 | - | (150,327) |
| 전환권조정 | - | (5,010,953) |
| 소 계 | 1,600,439 | 28,456,336 |
| 합 계 | 38,482,536 | 38,468,706 |

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 차입금 종류 | 금융기관 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|--------|---------|-------------|-----------|-----------|
| 운영자금 | 하나은행 | 5.92 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 운영자금 | 하나은행 | 5.22 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 운영자금 | 기업은행 | 4.88 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 운영자금 | KB국민은행 | 2.03 | - | 1,000,000 |
| 운영자금 | 우리은행 | 4.81 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 운영자금 | 기업은행(*) | 2.86 | 200,000 | 200,000 |
| 합 계 | | | 7,200,000 | 8,200,000 |

(*) 동 운영자금 대출의 은행계약이율은 정부에서 2% 이자를 부담합니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 차입금 종류 | 금융기관 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|------------------------------|------|-----------|-----------|-------------|
| 운영자금(주2) | 우리은행 | 1.98 | - | 300,000 |
| 시설투자자금 | 하나은행 | 6.10 | 820,000 | 3,132,000 |
| 시설투자자금(주2) | 기업은행 | 1.50~4.23 | 1,566,640 | 1,700,000 |
| 시설투자자금(주1) | 신한은행 | 3.51 | - | 407,950 |
| 할인차금 | | | (67,921) | (109,964) |
| 소 계 | | | 2,318,719 | 5,429,986 |
| 차감 : 1년 이내 만기 도래분 (유동성장기부채) | | | (743,320) | (1,835,310) |
| 차감 : 1년 이내 만기 도래분 (현재가치할인차금) | | | 25,040 | 22,940 |
| 합 계 | | | 1,600,439 | 3,617,616 |

(주1) 시설투자자금은 5년 만기 장기차입금으로 은행계약이율은 3.51%이며, 연결기업이 0.51% 이자를 부담하고 정부에서 3% 이자를 부담합니다.

(주2) 동 운영자금 및 시설투자자금 대출 일부의 은행계약이율은 정부에서 2% 이자를 부담합니다.

(4) 보고기간종료일 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

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

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 당기초(*) | 전기말 |
|----------|------------|-------------|-------------|
| 액면가액 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 사채할인발행차금 | (49,922) | (150,327) | (150,327) |
| 전환권조정 | (986,261) | (3,048,625) | (5,010,953) |
| 장부금액 합계 | 28,963,817 | 26,801,048 | 24,838,720 |

(*) 금융위원회의 [전환사채 콜옵션 회계처리]에 대한 감독지침에 따라 전환사채 콜옵션(매도청구권대가)을 별도의 파생상품자산으로 분리하여 당기초 기준으로 전진적으로 회계처리함에 따라, 전환사채의 장부가액 변동액을 당기초 기준으로 전진적으로 회계처리 하였습니다.(주석 16.(4)-3 참조)

(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 | 6,560원 |
| 당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수 | 4,573,170 |
| 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 |

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

(4)-3 금융위원회의 [전환사채 콜옵션 회계처리]에 대한 감독지침에 따라 제3자 지정 콜옵션부 전환사채를 발행한 기업은 해당 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하여 회계처리하여야 하고, 발행조건도 주식으로 공시해야 합니다. 또한, 그동안 별도의 파생상품자산으로 분리하지 않은 기업은 중요한 회계오류인 만큼 소급재작성이 원칙이지만, 그간 실무 관행, 과거 발행시점으로 재평가하는 경우 불필요한 혼란 유발, 재무제표에 미치는 영향 등을 고려하여 전진적용을 허용하도록 하고 있습니다.

따라서, 당사는 금융위원회 감독지침에 따라 제3자 지정 콜옵션(매도청구권대가)을 별도의 파생상품자산으로 분리하여 당기 초 기준으로 전진적으로 회계처리하였습니다.

당기말과 전기말 현재 전환사채와 관련하여 인식한 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 내역 | 당기말 | 당기초 | 전기말 |
|--------|---------|-----------|-----------|-----|
| 파생상품자산 | 매도청구권대가 | 1,909,055 | 2,950,103 | - |

(4)-4. 당기와 전기 중 전환사채와 관련하여 당사가 인식한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 발행회차 | 구분 | 당 기 | 전 기 |
|------|----------|-----------|-----------|
| 제29회 | 이자비용 | - | 233,933 |
| 제30회 | | 2,162,769 | 1,705,447 |
| 제30회 | 파생상품평가손실 | 1,041,049 | - |

한편, 전환사채 콜옵션(매도청구권대가)을 당기 초 기준으로 전진적으로 회계처리함에 따라, 당기 초 이익잉여금 987,775천원이 증가되었으며, 제29회차는 전기 중 전환완료 되었습니다.

17. 금융부채

보고기간종료일 현재 연결기업의 비유동 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|--------|--------|
| 금융보증계약부채(*) | 58,200 | 23,500 |

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

18. 반품충당부채 및 반환제품회수권

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

<당기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 증 감 | 기 말 |
|---------|-----------|---------|-----------|
| 반환제품회수권 | 212,512 | 37,480 | 249,992 |
| 반품충당부채 | 2,347,959 | 115,733 | 2,463,692 |

<전기>

(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 |

19. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타유동부채는 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-----------|-----------|
| 선수금 | 683,918 | 422,329 |
| 예수금 | 283,976 | 392,636 |
| 부가가치세예수금 | 218,340 | 785,133 |
| 예수보증금 | 35,799 | 36,299 |
| 합 계 | 1,222,033 | 1,636,397 |

20. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 12,760,510 | 14,834,175 |
| 사외적립자산의 공정가치(*) | (12,760,510) | (12,666,543) |
| 합 계 | - | 2,167,632 |

(*) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 국민연금전환금 1,840천원(전기말: 1,840천원)이 포함된 금액입니다. 한편, 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산은 비유동금융자산의 사외적립자산으로 표시하였습니다(주석 8참조).

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------|-----------|-----------|
| 당기근무원가 | 2,601,431 | 2,229,386 |
| 확정급여부채의 순이자 | 60,449 | 54,896 |
| 합 계 | 2,661,880 | 2,284,282 |

(3) 연결기업은 KEB하나은행과 신한생명보험 등의 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 연결기업이 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 1.7~6.0%의 수익이 발생하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 연결기업은 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------------|-------------|------------|
| 1) 기초금액 | 14,834,175 | 11,091,585 |
| 2) 급여비용(당기손익) | 2,963,159 | 2,469,861 |
| - 당기근무원가 | 2,601,431 | 2,229,386 |
| - 이자원가 | 361,728 | 240,475 |
| 3) 퇴직급여 지급액 | (1,772,636) | (901,095) |
| 4) 확정급여부채의 재측정요소 | (3,264,188) | 2,173,824 |
| - 재무적가정 | (3,010,944) | 671,176 |
| - 경험조정 | (253,244) | 1,502,648 |
| 5)기말금액(1) + 2) + 3) + 4)) | 12,760,510 | 14,834,175 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|-------------|------------|
| 기초금액 | 12,666,543 | 8,618,635 |
| 이자수익 | 301,280 | 185,579 |
| 퇴직급여 지급액 | (1,379,304) | (763,355) |
| 재측정요소 | (90,900) | (74,316) |
| 부담금 납부액 | 3,000,000 | 4,700,000 |
| 기말금액 | 14,497,619 | 12,666,543 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-----------|-----------|
| 법인세 차감전 재측정요소 | 3,174,098 | 2,248,140 |
| 법인세효과 | (722,613) | (494,591) |
| 법인세 차감후 재측정요소 | 2,451,485 | 1,753,529 |

(7) 보고기간종료일 현재 연결기업의 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|------------|------------|
| 예금 등 | 14,497,619 | 12,666,543 |

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

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------------|----------------|
| 할인율 | 5.29% ~ 5.38% | 2.51% ~ 2.77% |
| 기대임금상승률 | 2.23% ~ 8.97% | 2.33% ~ 10.60% |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 확정급여채무 | |
|-----------------|-----------|-----------|
| | 증 가 | 감 소 |
| 할인율 (1% 변동) | (735,269) | 832,806 |
| 기대임금상승률 (1% 변동) | 840,430 | (754,908) |

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) | 37,000,000 | 1,000 원 | 17,232,351 | 17,609,191 | 17,232,351 | 17,609,191 |
| 우선주1 (*2) | 3,000,000 | 1,000 원 | 2,266,930 | 2,266,930 | 2,266,930 | 2,266,930 |
| 우선주2 (*3) | | 1,000 원 | 325,560 | 325,560 | 325,560 | 325,560 |
| 합 계 | 40,000,000 | | 19,824,841 | 20,201,681 | 19,824,841 | 20,201,681 |

(*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.

(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 | 579,149 | 4,370,575 |
| 취득 | 304,878 | 1,785,236 | - | - |
| 처분 | - | - | - | - |
| 기말 | 884,027 | 6,155,811 | 579,149 | 4,370,575 |

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

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | (3,073,169) | (2,537,897) |
| 자기주식처분이익 | 2,481,217 | 2,481,217 |
| 전환권대가 | 5,200,047 | 5,314,652 |
| 자산재평가이익 | 15,644,944 | 15,644,944 |
| 기타자본잉여금 | 18,960,619 | 18,960,619 |
| 합 계 | 39,213,658 | 39,863,535 |

(4) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|------------|------------|
| 법정적립금 (*1) | 3,356,546 | 3,153,171 |
| 임의적립금 (*2) | 2,667,637 | 2,667,637 |
| 미처분이익잉여금 | 25,371,688 | 30,719,555 |
| 합 계 | 31,395,871 | 36,540,363 |

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

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

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|-------------|-------------|
| 재화 또는 용역의 유형 | | |
| 제품매출(*) | 106,025,217 | 92,942,386 |
| 상품매출 | 32,855,839 | 22,713,099 |
| 합 계 | 138,881,056 | 115,655,485 |
| 지리적 시장 | | |
| 국외 | 1,044,670 | 1,093,218 |
| 국내 | 137,836,386 | 114,562,267 |
| 합 계 | 138,881,056 | 115,655,485 |
| 수익인식시기 | | |
| 한 시점에 인식 | 138,881,056 | 115,655,485 |

(*) 연결기업의 제품매출에는 기타매출이 포함되어 있습니다.

(2) 계약잔액

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------------|------------|
| 매출채권(*) | 23,377,716 | 21,310,251 |

(*) 매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 90~120일입니다. 또한 기대신용손실에 따라 충당금을 당기말 및 전기말 각각 1,632,863천원, 2,070,392천원 인식하였습니다.

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|------------|------------|
| 제품매출원가(*) | 61,369,046 | 52,444,561 |
| 상품매출원가 | 24,198,866 | 17,875,539 |
| 합 계 | 85,567,912 | 70,320,100 |

(*) 연결기업의 제품원가에는 기타매출원가가 포함되어 있습니다.

(4) 당기와 전기에 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

23. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------|--------------|-------------|
| 재고자산 변동 | (14,643,176) | 2,653,441 |
| 원재료,상품매입액 | 71,857,679 | 49,305,146 |
| 급여 | 28,225,784 | 25,872,301 |
| 퇴직급여 | 2,661,604 | 2,284,283 |
| 복리후생비 | 1,903,599 | 1,742,608 |
| 여비교통비 | 1,928,325 | 1,633,098 |
| 감가상각비 | 4,519,298 | 4,126,876 |
| 무형자산상각비 | 508,080 | 376,077 |
| 광고선전비 | 7,118,927 | 6,131,478 |
| 접대비 | 1,990,270 | 1,522,297 |
| 지급수수료 | 9,702,410 | 8,464,824 |
| 기타 | 23,698,814 | 10,342,888 |
| 매출원가 및 판매비와관리비의 합계 | 139,471,614 | 114,455,317 |

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|------------|------------|
| 급여 | 20,027,512 | 18,100,075 |
| 퇴직급여 | 1,771,140 | 1,576,646 |
| 복리후생비 | 1,136,730 | 1,049,289 |
| 여비교통비 | 1,921,413 | 1,631,015 |
| 통신비 | 193,870 | 180,620 |
| 수도광열비 | 193,989 | 83,879 |
| 세금과공과 | 221,249 | 258,868 |
| 지급임차료 | 99,020 | 167,457 |
| 소모품비 | 310,601 | 300,637 |
| 지급수수료 | 7,061,577 | 5,793,347 |
| 광고선전비 | 7,118,927 | 6,131,478 |
| 도서인쇄비 | 51,325 | 114,476 |
| 접대비 | 1,969,747 | 1,508,736 |
| 운반비 | 804,776 | 432,552 |
| 교육훈련비 | 168,075 | 125,538 |
| 감가상각비 | 1,595,432 | 1,554,899 |
| 보험료 | 197,658 | 73,906 |
| 차량유지비 | 211,708 | 109,244 |
| 수선비 | 134,963 | 138,014 |
| 무형자산상각비 | 507,580 | 376,077 |
| 대손상각비(환입) | (413,965) | 420,183 |
| 경상개발비 | 8,620,374 | 4,008,281 |
| 합 계 | 53,903,701 | 44,135,217 |

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|---------|---------|
| 수입수수료 | 256,172 | 265,681 |
| 유형자산처분이익 | - | 13,292 |
| 잡이익 | 575,411 | 570,893 |
| 합 계 | 831,583 | 849,866 |

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|-----------|---------|
| 기부금 | 572,858 | 718,796 |
| 잡손실 | 72,107 | 204,956 |
| 유형자산처분손실 | 18,671 | 16,524 |
| 무형자산폐기손실 | 27,406 | - |
| 무형자산손상차손 | 202,712 | - |
| 투자자산손상차손 | 241,376 | - |
| 합 계 | 1,135,130 | 940,276 |

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|-----------|---------|
| 이자수익 | 561,665 | 200,998 |
| 배당금수익 | 44,214 | 15,827 |
| 외환차익 | 301,858 | 138,045 |
| 외화환산이익 | 233,048 | 16,707 |
| 금융자산평가이익 | 295,217 | 9,758 |
| 합 계 | 1,436,003 | 381,335 |

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------|-----------|-----------|
| 이자비용 | 2,580,742 | 2,175,396 |
| 외환차손 | 438,756 | 91,580 |
| 외화환산손실 | 574,270 | 6,453 |
| 금융자산평가손실 | 112,527 | 148,997 |
| 파생상품평가손실(*) | 1,041,049 | - |
| 합 계 | 4,747,344 | 2,422,426 |

(*) 제30회 전환사채 콜옵션을 별도로 평가하여 당기에 인식한 손실입니다.

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------------------|-----------|-----------|
| 당기법인세비용: | | |
| 당기법인세 | 777,260 | 296,686 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | - | (6,360) |
| 소 계 | 777,260 | 290,326 |
| 이연법인세비용: | | |
| 일시적차이의 발생과 소멸 | 467,494 | 1,087,803 |
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용 | (629,738) | (840,996) |
| 소 계 | (162,244) | 246,807 |
| 법인세비용 | 615,016 | 537,133 |

(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 | (598,796) | 92,875 | (505,921) | (74,946) | 16,488 | (58,458) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 3,174,098 | (722,613) | 2,451,485 | (2,248,140) | 494,591 | (1,753,549) |
| 전환권대가 | - | - | - | 5,746,140 | (1,352,075) | 4,394,065 |
| 합 계 | 2,575,302 | (629,738) | 1,945,564 | 3,423,054 | (840,996) | 2,582,058 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (3,810,377) | (2,634,687) |
| 적용세율에 따른 세부담액 | (838,283) | (579,631) |
| 조정사항: | | |
| 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과 | 1,747,474 | 625,122 |
| 세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과 | (134,023) | (982,600) |
| 세액공제로 인한 법인세효과 | (570,514) | (482,879) |
| 법인세추납액 | - | (6,360) |
| 기타 | 410,363 | 1,407,510 |
| 법인세비용 | 615,016 | 537,134 |
| 유효세율(*) | - | - |

(*) 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 | 3,221,308 | 187,099 | (750,500) | 2,657,907 | 2,657,907 | - |
| 사외적립자산 | (2,787,707) | 21,843 | 22,227 | (2,743,637) | - | (2,743,637) |
| 반품추정부채 | 469,798 | (4,921) | - | 464,877 | 464,877 | - |
| 대손충당금 | 433,725 | (118,328) | - | 315,397 | 315,397 | - |
| 국고보조금 | 125,060 | 67,513 | - | 192,573 | 192,573 | - |
| 재고자산평가손실충당금 | 45,403 | 119,551 | - | 164,955 | 164,955 | - |
| 미지급비용 | 353,126 | 88,983 | - | 442,109 | 442,109 | - |
| 무형자산손상차손 | 189,648 | 33,949 | - | 223,597 | 223,597 | - |
| 건설자금이자 | (64,794) | 2,945 | - | (61,849) | - | (61,849) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | (39,020) | 34,646 | 92,875 | 88,501 | - | 88,501 |
| 재평가이익 | (4,183,395) | 190,154 | - | (3,993,240) | - | (3,993,240) |
| 전환권조정 | (1,102,410) | 895,295 | - | (207,115) | - | (207,115) |
| 파생상품자산 | - | (400,901) | - | (400,901) | - | (400,901) |
| 기타 | 748,239 | (1,581,824) | - | (833,585) | (544,227) | (289,358) |
| 합 계 | (2,591,016) | (463,996) | (635,399) | (3,690,411) | 3,917,188 | (7,607,599) |

② 전기

(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) |

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(금액단위 : 원, 주식단위 : 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 지배기업소유주지분순이익 | (5,987,680,915) | (2,213,799,730) |
| 차감: 우선주배당금 | 284,887,900 | 284,887,900 |
| 보통주이익 | (6,272,568,815) | (2,498,687,630) |
| 가중평균유통보통주식수 | 16,580,703주 | 15,959,054주 |
| 기본주당이익 | (378) | (157) |

② 가중평균유통보통주식수 계산내역

(주식단위 : 주)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|------------|------------|
| 기초보통주 | 17,232,351 | 8,035,247 |
| 자기주식 | (651,648) | (576,549) |
| 전환사채의 전환 | - | 1,041,658 |
| 무상증자 발행 | - | 7,458,698 |
| 합 계 | 16,580,703 | 15,959,054 |

(2) 희석주당이익

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

29. 특수관계자

(1) 특수관계자 등 현황

1) 보고기간종료일 현재 연결기업은 유원상 외 기타특수관계자에 의하여 지배되고 있습니다

2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 관계기업 및 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 특수관계구분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-----------------------|-------------|---------|---------|
| 공동기업 | (주)유유테이진메디케어 | 제품 · 상품 매출 | - | 1,201 |
| | | 수입수수료 | 98,926 | 88,238 |
| 기타특수관계자 | (주)유유건강생활 | 제품 · 상품 매출 | 32,232 | 6,244 |
| | | 상품 · 원재료 매입 | 60,060 | 32,821 |
| | | 수입수수료 | 2,931 | 3,113 |
| | | 소모품비 등 | 15,011 | 830 |
| | (주)유칼릭스 | 지급수수료 | 13,750 | 19,848 |
| | 주식회사 유(U INC.) | 지급수수료 | 37,967 | 38,013 |
| | (주)인터내셔널 사이언티픽스탠다드 | 경상개발비 등 | - | 311,200 |
| | | 이자수익 | 73,157 | 46,434 |
| 수익 합계 | | | 207,246 | 145,230 |
| 비용 합계 | | | 126,788 | 402,712 |

한편, 당기 중 지배회사의 대표이사로부터 (주)유유건강생활 일부지분을 261,265천원에 매입하였습니다.

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

(단위 : 천원)

| 특수관계구분 | 특수관계자명 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------------------|---------|-----------|---------|
| 공동기업 | (주)유유테이진메디케어 | 미수금 | 7,260 | 7,260 |
| 기타특수관계자 | (주)유유건강생활 | 매출채권 | 1,794 | 2,484 |
| | | 미수금 | - | 1,245 |
| | | 매입채무 | 35,034 | - |
| | (주)유칼릭스 | 미지급금 | 1,665 | 702 |
| | 주식회사 유(U INC.) | 미지급금 | 1,780 | 2,058 |
| | (주)인터내셔널 사이언티픽스탠다드 | 리스채권 | 689,304 | 632,984 |
| | | 미수금 | 29,390 | 33,624 |
| 대여금 | | 500,000 | - | |
| 채권 합계 | | | 1,227,748 | 677,597 |
| 채무 합계 | | | 38,479 | 2,760 |

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

(단위 : 천원)

| 특수관계자구분 | 담보권자 | 지급보증액 | 제공받은 회사 | 지급보증내역 |
|----------|----------------|-----------|--------------|--------|
| 공동기업(*1) | (주)미쓰비시도쿄UFJ은행 | 3,645,000 | (주)유유테이진메디케어 | (*2) |
| | (주)미즈호은행 | 2,175,000 | | |

(*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 것이며, 지급보증 한도금액은 8,200,000천원 입니다.

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

(단위 : 천원)

| 약정체결일 | 담보권자 | 지급보증한도액 | 제공받은 회사 |
|--------------|--------------|-----------|------------|
| 2023년 1월 16일 | ㈜미쓰비시도쿄UFJ은행 | 5,075,000 | ㈜유유테이진메디케어 |
| 2023년 1월 16일 | ㈜미즈호은행 | 2,175,000 | |

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

(단위 : 천원)

| 특수관계자구분 | 지급보증액 | 대출금액 | 지급보증내역 | 제공받은 회사 | 담보권자 |
|---------|-----------|-----------|--------|---------|------|
| 유유헬스케어 | 1,591,000 | 1,766,640 | 일반대출 등 | ㈜유유헬스케어 | 기업은행 |
| 대표이사 | 4,200,000 | 820,000 | 일반대출 등 | ㈜유유헬스케어 | 하나은행 |
| 합계 | 5,791,000 | 2,586,640 | | | |

(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)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|-----------|
| 단기급여 | 1,353,866 | 1,149,107 |
| 퇴직급여 | 164,552 | 73,305 |
| 합계 | 1,518,418 | 1,222,412 |

30. 우발부채와 약정사항

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 약정내용 | 한도금액 | 실행금액 | |
|------|-----------|------------|-----------|------|
| | | | 차입금 | 지급보증 |
| 하나은행 | 기업일반회전대출외 | 10,500,000 | 4,820,000 | - |
| 기업은행 | 기업일반회전대출 | 4,000,000 | 3,766,640 | - |
| 우리은행 | 기업일반회전대출 | 1,000,000 | 1,000,000 | - |
| 할인차금 | | | (67,921) | - |
| 합 계 | | 15,500,000 | 9,518,719 | - |

(2) 차입금 현황

(단위 : 천원)

| 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 만 기 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-------|--------|------------|-----------|------------|
| 하나은행 | 단기차입금 | 5.92 | 2023.12.15 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 하나은행 | 단기차입금 | 5.22 | 2023.03.15 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 기업은행 | 단기차입금 | 4.88 | 2023.12.23 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 기업은행 | 단기차입금 | 2.86 | 2023.09.23 | 200,000 | 200,000 |
| 우리은행 | 단기차입금 | 4.81 | 2023.06.23 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| KB국민은행 | 단기차입금 | 2.03 | 2022.08.23 | - | 1,000,000 |
| 신한은행 | 단기차입금 | 3.51 | 2022.12.29 | - | 407,950 |
| 기업은행 | 장기차입금 | 1.50 | 2024.12.20 | 466,640 | 700,000 |
| | | 1.50 | 2026.12.20 | 100,000 | - |
| | | 4.23 | 2028.06.30 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 하나은행 | 장기차입금 | 6.10 | 2024.12.15 | 820,000 | 3,132,000 |
| 우리은행 | 장기차입금 | 1.98 | 2023.12.20 | - | 300,000 |
| 할인차금 | | | | (67,921) | (109,964) |
| 합 계 | | | | 9,518,719 | 13,629,986 |

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

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

(외화단위 : USD, 원화단위 : 천원)

| 금융기관 | 보증금액 | 보증내용 |
|--------|-------------|--------|
| 서울보증보험 | 557,630 | 이행지급보증 |
| 하나은행 | USD 500,000 | 신용장발행 |

(4) 당기말 현재 연결기업은 (주)유유헬스케어 대표이사로부터 기업은행,하나은행 대출금액 관련하여 5,791,000천원의 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 | 25,838,582 | - | - | - | 25,838,582 |
| 매출채권및기타채권 | 28,146,547 | - | - | - | 28,146,547 |
| 기타금융자산 | 3,473,683 | 234,447 | 2,093,814 | - | 5,801,944 |
| 파생결합증권 | - | - | 3,030,000 | - | 3,030,000 |
| 전환사채콜옵션 | - | - | 1,909,054 | - | 1,909,054 |
| 합 계 | 57,458,812 | 234,447 | 7,032,868 | - | 64,726,127 |
| 금융부채 | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | - | - | - | 23,091,717 | 23,091,717 |
| 차입금 | - | - | - | 38,482,536 | 38,482,536 |
| 리스부채 | - | - | - | 793,825 | 793,825 |
| 기타금융부채 | - | - | - | 58,200 | 58,200 |
| 합 계 | - | - | - | 62,426,278 | 62,426,278 |

<전기말>

(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 |

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

<당기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측 정 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 합 계 |
|----------|---------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|
| 수익 : | | | | | |
| 이자수익 | 561,665 | - | - | - | 561,665 |
| 배당금수익 | - | 44,215 | - | - | 44,215 |
| 외환차익 | 16,879 | - | - | 284,979 | 301,858 |
| 외화환산이익 | 574 | - | - | 232,474 | 233,048 |
| 금융자산평가이익 | - | - | 295,217 | - | 295,217 |
| 합 계 | 579,118 | 44,215 | 295,217 | 517,453 | 1,436,003 |
| 비용 : | | | | | |
| 대손상각비 | (413,966) | - | - | - | (413,966) |
| 이자비용 | - | - | - | 2,580,743 | 2,580,743 |
| 외환차손 | - | - | - | 438,756 | 438,756 |
| 외화환산손실 | - | - | - | 574,270 | 574,270 |
| 금융자산평가손실 | - | - | 112,527 | - | 112,527 |
| 파생상품평가손실 | - | - | 1,041,049 | - | 1,041,049 |
| 합 계 | (413,966) | - | 1,153,576 | 3,593,769 | 4,333,379 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측 정 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 |

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

(1) 위험관리 정책

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

(2) 신용위험

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

(3) 유동성위험

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

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

<당기말>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 3개월 이내 | 3개월초과 1년이내 | 1년 초과 | 합 계 |
|-----------|------------|------------|-----------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 22,907,800 | - | 183,917 | 23,091,717 |
| 차입금 | 3,160,830 | 33,482,490 | 2,943,320 | 39,586,640 |
| 기타금융부채 | - | - | 58,200 | 58,200 |
| 리스부채 | 40,141 | 502,281 | 251,402 | 793,824 |
| 합 계 | 26,108,771 | 33,984,771 | 3,436,839 | 63,530,381 |

<전기말>

(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 |

(4) 이자율위험

연결기업의 이자율 위험은 주로 변동이자부 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 고정이자율이 적용되는 사채나 일부 차입금의 경우 이자율 변동에 따른 당기손익이나 자본에 영향을 미칠 수 있습니다.

(5) 자본관리

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------|--------------|--------------|
| 부채총계 | 71,831,031 | 64,300,209 |
| 현금및현금성자산차감 | (25,838,582) | (50,263,468) |
| 순부채 (A) | 45,992,449 | 14,036,741 |
| 자본총계 (B) | 123,374,041 | 128,685,078 |
| 부채비율 (A) / (B) | 37.28% | 10.91% |

33. 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 25,838,582 | 25,838,582 | 50,263,468 | 50,263,468 |
| 매출채권및기타채권 | 28,146,547 | 28,146,547 | 25,203,514 | 25,203,514 |
| 기타금융자산 | 3,473,683 | 3,473,683 | 328,828 | 328,828 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 234,447 | 234,447 | 571,978 | 571,978 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 7,032,868 | 7,032,868 | 1,874,799 | 1,874,799 |
| 금융자산 합계 | 64,726,127 | 64,726,127 | 78,242,587 | 78,242,587 |
| 금융부채 | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 23,091,717 | 23,091,717 | 15,518,320 | 15,518,320 |
| 차입금 | 38,482,536 | 38,482,536 | 38,468,706 | 38,468,706 |
| 기타금융부채 | 58,200 | 58,200 | 23,500 | 23,500 |
| 금융부채 합계 | 61,632,453 | 61,632,453 | 54,010,526 | 54,010,526 |

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

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

(2) 공정가치 서열체계

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

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

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|---------------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | |
| 기타금융자산(비유동) | - | - | 2,093,814 | 2,093,814 |
| 파생결합증권(유동) | - | 3,030,000 | - | 3,030,000 |
| 전환사채콜옵션(유동) | - | - | 1,909,054 | 1,909,054 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | |
| 비상장주식 | - | - | - | - |
| 상장주식 | 253,740 | - | - | 253,740 |

연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 금융상품에 대하여 다음의 가치평가법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가법 | 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 | 유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수 범위 |
|-------------------|-----------|----|-----------------------------|-----------------------|---------------------------|
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | | |
| 기타금융자산 | 1,963,399 | 3 | 순자산가액법 | - | - |
| 전환사채콜옵션 | 1,909,054 | 3 | 이항모형 (Goldman-Sachas 모델) | 무위험이자율 | 3.76% |
| | | | | 변동성 | 57.70% |

<전기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|---------------------|---------|------|-----------|-----------|
| 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 |

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 | 615,016 | 537,134 |
| 이자비용 | 2,580,743 | 2,175,395 |
| 이자수익 | (561,665) | (200,998) |
| 배당금수익 | (44,215) | (15,827) |
| 퇴직급여 | 2,661,604 | 2,284,282 |
| 외화환산손실 | 574,270 | 6,453 |
| 외화환산이익 | (233,048) | (16,707) |
| 유형자산처분손실 | 18,671 | 16,524 |
| 대손충당금(환입) | (413,966) | 420,183 |
| 감가상각비(투자부동산 및 사용권자산 포함) | 4,519,298 | 4,126,876 |
| 무형자산상각비 | 508,080 | 376,077 |
| 무형자산손상차손(환입) | 202,712 | - |
| 무형자산폐기손실 | 27,406 | - |
| 유형자산처분이익 | - | (13,292) |
| 재고자산평가손실(환입) | 527,510 | (136,382) |
| 투자자산손상차손 | 241,376 | - |
| 지분법이익 | (395,070) | (548,177) |
| 잡손실 | 33,429 | - |
| 잡이익 | - | (1,192) |
| 주식보상비용 | - | (42,402) |
| 금융자산평가손실 | 112,528 | 148,997 |
| 금융자산평가이익 | (295,217) | (9,758) |
| 파생상품평가손실 | 1,041,049 | - |
| 합 계 | 11,720,510 | 9,107,186 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|--------------|-------------|
| 매출채권의 증가 | (2,152,183) | (1,876,232) |
| 미수금의 감소(증가) | 391,487 | (1,140,034) |
| 선급금의 감소(증가) | (164,403) | (217,613) |
| 선급비용의 감소(증가) | (123,759) | (17,382) |
| 재고자산의 감소(증가) | (15,133,544) | (1,366,755) |
| 매입채무의 증가(감소) | 7,090,741 | 3,715,757 |
| 미지급금의 증가 | 656,887 | 1,110,142 |
| 선수금의 감소(증가) | 303,632 | (90,354) |
| 장기선급금 증가 | (80,649) | (113,598) |
| 예수금의 증가(감소) | (108,660) | 15,300 |
| 미지급비용의 증가 | 51,038 | 239,768 |
| 부가세예수금의 증가(감소) | (566,793) | 137,562 |
| 반품충당부채의 환입 | 115,733 | 860,790 |
| 사외적립자산의 납입 | (1,621,576) | (3,902,212) |
| 퇴직금지급액 | (1,770,676) | (935,528) |
| 수입보증금증가(감소) | (500) | (23,000) |
| 반환제품회수권의 감소(증가) | (37,480) | (100,192) |
| 합 계 | (13,150,705) | (3,703,581) |

(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 | 3,538,895 | 504,774 |
| 차입금의 유동성 대체 | 30,743,320 | 407,950 |
| 매출채권의 제각 | 23,564 | 1,566,299 |
| 전환사채의 전환 | - | 9,790,368 |

(4) 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 현금유입 | 현금유출 | 비현금흐름 | | 당기말 |
|-------|------------|-----------|-------------|-----------|-----------|------------|
| | | | | 증감 | 이자비용 | |
| 단기차입금 | 8,200,000 | 2,000,000 | (3,000,000) | - | - | 7,200,000 |
| 전환사채 | 24,838,720 | - | - | 1,962,328 | 2,162,769 | 28,963,817 |
| 리스부채 | 697,754 | - | (734,247) | 760,075 | 70,242 | 793,825 |
| 장기차입금 | 5,028,591 | 100,000 | (2,845,360) | 35,488 | - | 2,318,719 |

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.

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

4. 재무제표

재무상태표

| | |
|--------|---------------|
| 제 83 기 | 2022.12.31 현재 |
| 제 82 기 | 2021.12.31 현재 |
| 제 81 기 | 2020.12.31 현재 |

(단위 : 원)

| | 제 83 기 | 제 82 기 | 제 81 기 |
|------|----------------|----------------|----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 87,133,922,063 | 91,990,918,796 | 60,194,607,784 |

| | | | |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 현금및현금성자산 | 22,245,414,917 | 47,057,050,561 | 18,543,102,738 |
| 매출채권 및 기타유동채권 | 21,659,896,408 | 20,373,417,071 | 18,422,663,508 |
| 유동금융자산 | 4,939,054,732 | | |
| 재고자산 | 37,362,276,883 | 23,992,733,357 | 22,661,676,879 |
| 기타유동자산 | 603,502,399 | 330,002,796 | 93,025,902 |
| 당기법인세자산 | 73,784,610 | 25,203,040 | 361,819,151 |
| 반환제품회수권 | 249,992,114 | 212,511,971 | 112,319,606 |
| 비유동자산 | 81,765,828,975 | 78,251,105,349 | 75,412,304,276 |
| 장기매출채권 및 기타비유동채권 | 2,763,510,438 | 2,850,233,241 | 3,318,979,940 |
| 비유동금융자산 | 5,659,503,711 | 2,730,133,025 | 2,364,016,304 |
| 유형자산 | 65,017,903,060 | 64,064,509,706 | 61,849,812,276 |
| 무형자산 | 3,588,451,367 | 4,132,703,027 | 3,893,868,339 |
| 투자부동산 | 1,269,989,200 | 964,785,721 | 978,069,778 |
| 사용권자산 | 645,900,913 | 532,443,315 | 793,807,444 |
| 공동기업 | 1,804,577,662 | 1,804,577,662 | 1,155,628,499 |
| 기타비유동자산 | 1,015,992,624 | 1,171,719,652 | 1,058,121,696 |
| 이연법인세자산 | | | |
| 자산총계 | 168,899,751,038 | 170,242,024,145 | 135,606,912,060 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 57,185,152,397 | 23,823,639,966 | 14,044,108,870 |
| 매입채무 및 기타유동채무 | 18,538,236,725 | 12,223,473,849 | 7,903,609,141 |
| 차입금 | 34,963,817,335 | 7,401,394,911 | 2,888,495,561 |
| 유동리스부채 | 471,182,115 | 344,921,085 | 512,224,164 |
| 반품충당부채 | 2,463,691,522 | 2,347,958,935 | 1,487,169,323 |
| 기타유동부채 | 748,224,700 | 1,505,891,186 | 1,252,610,681 |
| 당기법인세부채 | | | |
| 비유동부채 | 3,982,836,330 | 28,495,415,782 | 12,772,288,371 |
| 장기매입채무 및 기타비유동채무 | 183,916,677 | 134,565,680 | 187,469,441 |
| 차입금 | | 24,838,719,957 | 9,598,404,706 |
| 비유동리스부채 | 201,210,139 | 214,395,744 | 283,465,857 |
| 기타비유동금융부채 | 58,200,000 | 23,500,000 | 24,692,000 |
| 퇴직급여부채 | | 0 | 580,202,578 |
| 이연법인세부채 | 3,539,509,514 | 3,284,234,401 | 2,098,053,789 |
| 부채총계 | 61,167,988,727 | 52,319,055,748 | 26,816,397,241 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 20,201,681,000 | 20,201,681,000 | 9,709,632,000 |
| 주식발행초과금 | 32,160,811,833 | 32,046,206,942 | 31,686,753,642 |
| 자기주식 | (6,155,810,692) | (4,370,575,192) | (4,370,575,192) |
| 기타자본구성요소 | 37,476,624,078 | 38,126,501,002 | 33,733,682,928 |

| | | | |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 이익잉여금 | 24,048,456,092 | 31,919,154,645 | 38,031,021,441 |
| 자본총계 | 107,731,762,311 | 117,922,968,397 | 108,790,514,819 |
| 자본과부채총계 | 168,899,751,038 | 170,242,024,145 | 135,606,912,060 |

포괄손익계산서

제 83 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 82 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 83 기 | 제 82 기 | 제 81 기 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 수익(매출액) | 106,070,962,923 | 91,277,590,950 | 81,216,970,871 |
| 매출원가 | 60,377,710,833 | 51,466,950,238 | 40,291,773,206 |
| 매출총이익 | 45,693,252,090 | 39,810,640,712 | 40,925,197,665 |
| 판매비와관리비 | 50,679,546,462 | 41,420,578,416 | 36,878,645,712 |
| 영업이익(손실) | (4,986,294,372) | (1,609,937,704) | 4,046,551,953 |
| 기타이익 | 781,789,731 | 753,276,648 | 492,652,931 |
| 기타손실 | 1,094,720,853 | 897,713,578 | 1,819,456,292 |
| 금융수익 | 1,483,315,778 | 1,326,273,232 | 451,624,826 |
| 금융원가 | 4,529,085,741 | 2,206,585,235 | 2,133,088,692 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (8,344,995,457) | (2,634,686,637) | 1,038,284,726 |
| 법인세비용(손실) | (94,106,711) | 331,107,123 | 1,008,294,622 |
| 당기순이익(손실) | (8,250,888,746) | (2,965,793,760) | 29,990,104 |
| 기타포괄손익 | 890,890,043 | (1,784,646,800) | 6,443,100,043 |
| 당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익) | 890,890,043 | (1,784,646,800) | 6,443,100,043 |
| 확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익) | 1,396,811,456 | (1,726,189,079) | (214,177,244) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후기타포괄손익) | (505,921,413) | (58,457,721) | 100,824,995 |
| 자산재평가이익 | 0 | 0 | 6,556,452,292 |
| 총포괄손익(손실) | (7,359,998,703) | (4,750,440,560) | 6,473,090,147 |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (515) | (204) | (21) |
| 희석주당이익(손실) (단위 : 원) | (515) | (204) | (21) |

자본변동표

제 83 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 82 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | |
|--|----|--|--|--|--|--|
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | 자본금 | 주식발행초과금 | 자기주식 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
|------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 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 |
| 회계정책변경효과 | | | | | | |
| 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 |
| 전환권대가 | | | | | | |
| 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 |
| 회계정책변경효과 | | | | | | |
| 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 |
| 전환권대가 | | | | | | |
| 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 |

| | | | | | | |
|--------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 2022.01.01 (기초자본) | 20,201,681,000 | 32,046,206,942 | (4,370,575,192) | 38,126,501,002 | 31,919,154,645 | 117,922,968,397 |
| 회계정책변경효과 | | | | | 987,775,227 | 987,775,227 |
| 당기순이익(손실) | | | | | (8,250,888,746) | (8,250,888,746) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | 1,396,811,456 | 1,396,811,456 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | | | | (505,921,413) | | (505,921,413) |
| 자산재평가 이익 | | | | | | |
| 배당금지급 | | | | | (2,033,747,110) | (2,033,747,110) |
| 주식보상비용 | | | | | | |
| 자기주식의 처분(취득) | | | (1,785,235,500) | | | (1,785,235,500) |
| 스탁그랜트지급 | | | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익 | | | | (29,350,620) | 29,350,620 | |
| 전환사채의 발행 | | | | | | |
| 전환사채의 전환 | | | | | | |
| 전환권대가 | | 114,604,891 | | (114,604,891) | | |
| 사업의 양도 | | | | | | |
| 무상증자 | | | | | | |
| 2022.12.31 (기말자본) | 20,201,681,000 | 32,160,811,833 | (6,155,810,692) | 37,476,624,078 | 24,048,456,092 | 107,731,762,311 |

현금흐름표

제 83 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 82 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 81 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 83 기 | 제 82 기 | 제 81 기 |
|--------------|------------------|-----------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | (11,910,066,909) | 1,834,973,937 | (6,469,198,704) |
| 당기순이익(손실) | (8,250,888,746) | (2,965,793,760) | 29,990,104 |
| 손익조정항목 | 9,598,584,659 | 6,675,385,731 | 7,828,285,448 |
| 자산·부채증감 | (13,209,181,252) | (2,217,594,404) | (11,823,014,332) |
| 법인세납부(환급) | (48,581,570) | 342,976,370 | (2,504,459,924) |
| 투자활동현금흐름 | (6,287,336,837) | (5,180,586,959) | (5,551,219,063) |
| 이자수취 | 566,760,699 | 222,092,277 | 125,867,979 |
| 배당금의 수취 | 89,015,115 | 15,827,490 | 44,359,920 |
| 금융자산의 감소 | 506,000,000 | 21,629,000 | 149,505,500 |
| 종속기업투자주식의 처분 | | 1,028,981,955 | |
| 유형자산의 처분 | 4,600,000 | 9,363,636 | 136,999,997 |

| | | | |
|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 무형자산의 처분 | | | |
| 정부보조금의 수령 | 438,000,000 | | 236,914,000 |
| 임차보증금의 감소 | 156,197,493 | 124,513,000 | 769,580,000 |
| 대여금의 감소 | 1,000,000,000 | | |
| 대여금의 증가 | | (500,000,000) | (1,000,000,000) |
| 장기금융상품의 취득 | (3,702,429,796) | (191,165,196) | (841,175,196) |
| 유형자산의 취득 | (4,730,081,453) | (4,890,493,637) | (2,024,148,930) |
| 무형자산의 취득 | (194,402,852) | (625,865,484) | (2,147,592,333) |
| 종속기업투자주식의 취득 | | (740,000,000) | (250,000,000) |
| 임차보증금의 증가 | (420,996,043) | (443,470,000) | (751,530,000) |
| 사업의 양도 | | 788,000,000 | |
| 재무활동현금흐름 | (6,045,374,419) | 31,850,976,982 | 4,560,732,679 |
| 차입금의 증가 | 2,000,000,000 | 5,000,000,000 | 1,000,000,000 |
| 전환사채발행 | | 29,800,000,000 | 9,900,000,000 |
| 이자지급 | (181,538,751) | (73,773,841) | (76,138,280) |
| 배당금지급 | (2,033,747,110) | (1,851,214,480) | (1,519,439,680) |
| 차입금의 상환 | (3,407,950,000) | (406,800,000) | (3,406,800,000) |
| 자기주식의 취득 | (1,785,235,500) | | (819,486,550) |
| 금융리스부채의 지급 | (636,903,058) | (617,234,697) | (517,402,811) |
| 외화표시현금의 환율변동효과 | (568,857,479) | 8,583,863 | (223,549,380) |
| 현금및현금성자산의순증가(감소) | (24,811,635,644) | 28,513,947,823 | (7,683,234,468) |
| 기초현금및현금성자산 | 47,057,050,561 | 18,543,102,738 | 26,226,337,206 |
| 기말현금및현금성자산 | 22,245,414,917 | 47,057,050,561 | 18,543,102,738 |

이익잉여금처분계산서

제 83 기 : 2022년 1월 1일부터
2022년 12월 31일까지
처분예정일 : 2023년 3월 30일

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

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

(단위:원)

| 과 목 | 제 83 기 | | 제 82 기 | | 제 81 기 | |
|--------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 금 | 액 | 금 | 액 | 금 | 액 |
| I. 미처분이익잉여금 | | 18,024,273,159 | | 26,098,346,423 | | 32,395,334,667 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 23,861,224,602 | | 30,358,998,739 | | 32,579,521,807 | |
| 보험수리적손익 | 1,396,811,456 | | (1,726,189,079) | | (214,177,244) | |
| 당기순이익 | (8,250,888,746) | | (2,965,793,760) | | 29,990,104 | |
| 회계정책의변경 효과 | 987,775,227 | | | | | |

| | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| 매도가능증권처분이익의 대 체 | 29,350,620 | | 431,330,523 | | |
| II. 임의적립금 등의 이입액 | | | | | |
| 연구및인력개발준비금 | | | | | |
| III. 합계(I+II) | | 18,024,273,159 | | 26,098,346,423 | 32,395,334,667 |
| IV. 이익잉여금처분액 | | 2,201,908,412 | | 2,237,121,821 | 2,036,335,928 |
| 이익준비금 | 200,173,492 | | 203,374,711 | | 185,121,448 |
| 배당금 | 2,001,734,920 | | 2,033,747,110 | | 1,851,214,480 |
| 주당배당금(%) | | | | | |
| 보통주 83기 :105원(10%) 82기 :105원(10%) 81기 :210원(21%) 우선주 83기 :110원(11%) 82기 :110원(11%) 81기 :220원(22%) | | | | | |
| V. 차기이월미처분이익잉여 금 | | 15,822,364,747 | | 23,861,224,602 | 30,358,998,739 |

※ 제83기는 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 바이오밸리에 소재하고 있습니다.

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

당사는 설립후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 20,202백만원이며, 주요주주의 구성은 다음과 같습니다.

| 주 주 | 보통주 | | 우선주 | |
|--------|------------|---------|-----------|---------|
| | 주식수 | 지분율(%) | 주식수 | 지분율(%) |
| 유원상 외 | 5,789,037 | 33.59% | 157,744 | 6.08% |
| 유유문화재단 | 251,160 | 1.46% | 21,200 | 0.82% |
| 유유상조회 | 84,140 | 0.49% | 13,350 | 0.51% |
| 자기주식 | 884,027 | 5.13% | 2,600 | 0.10% |
| 기타 주주 | 10,223,987 | 59.33% | 2,397,596 | 92.48% |
| 계 | 17,232,351 | 100.00% | 2,592,490 | 100.00% |

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.

당사의 재무제표는 2023년 2월 21일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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 대역자는 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 변동대에 해당합니다.

· 반품권

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

(2) 유의적인 금융요소

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

(3) 보증 의무

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

(4) 계약 잔액

계약자산

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

매출채권

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

계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 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. 당사는 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다.

2.3.5 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

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

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이 익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적 차이 로서 동 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용 될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부 에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법 인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법 인세자산에 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 세율 을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목 으로서 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하 거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으 나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에 는 해당 이연법인세 효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세 효익은 취득과 관련 된 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 가 지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자 산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연 법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간 마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도 가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에 만 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 대응 시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관 련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으 로 인식하고 있습니다.

2.3.7 퇴직급여

당사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단 위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적 립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식 상한효과의 변동으로 구성된 재

측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하고 있으며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.3.8 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정 시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

토지는 공정가치에서 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다. 처분 시 매각 예정 자산과 관련된 재평가 잉여금은 이익잉여금으로 대체됩니다.

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

| 과 목 | 내용연수 |
|-------|---------|
| 건물 | 40년 |
| 구축물 | 5년, 20년 |
| 기계장치 | 8년 |
| 차량운반구 | 5년 |
| 공구와기구 | 5년 |

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

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

2.3.9 무형자산

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

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

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

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

연구개발비

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

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

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

| 과 목 | 내용연수 |
|---------|---------|
| 산업재산권 | 5년, 10년 |
| 기타의무형자산 | 5년 |

2.3.10 투자부동산

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

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

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

| 구 분 | 내 용 연 수 | 상 각 방 법 |
|-----|---------|---------|
| 건 물 | 40년 | 정 액 법 |

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

2.3.11 리스

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

리스이용자로서의 회계처리

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

(1) 사용권자산

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

| 구분 | 내용연수 |
|--------------|------|
| 건물 | 40년 |
| 차량운반구 및 기타설비 | 5년 |

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다(주석 2.3.13 참조).

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 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 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

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 자

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

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

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

(1) 영업권

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

(2) 비한정 내용연수 적용 무형자산

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

2.3.14 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 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 시장 참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.17 주식기준보상 거래

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

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다.

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 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.

2.3.18 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다. 또한 당사는 발행한 전환권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 연석회의 결과에 의거하여 전환권을 자본으로 분류하고 있습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아 있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

2.3.19. 오류수정

금융위원회의 [전환사채 콜옵션 회계처리]에 대한 감독지침에 따라 제3자 지정 콜옵션부 전환사채를 발행한 기업은 해당 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하여 회계처리하여야 하고, 발행조건도 주식으로 공시해야 합니다. 또한, 그동안 별도의 파생상품자산으로 분리하

지 않은 기업은 중요한 회계오류인 만큼 소급재작성이 원칙이지만, 그간 실무 관행, 과거 발행시점으로 재평가하는 경우 불필요한 혼란 유발, 재무제표에 미치는 영향 등을 고려하여 전진적용을 허용하도록 하고 있습니다.

따라서, 당사는 금융위원회 감독지침에 따라 제3자 지정 콜옵션(매도청구권대가)을 별도의 파생상품자산으로 분리하여 당기 초 기준으로 전진적으로 회계처리하였습니다.

이러한, 회계정책의 변경에 따라 당기 초 기준으로 이익잉여금 987,775천원이 추가 반영되었습니다.

2.4 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 당기 재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.4.1 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

2.4.2 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4.3 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약:계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4.4 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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 반품은 당사의 과거 반품 지급과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품을 반영하지 못 할 수도 있습니다.

4. 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 상기 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 상기 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '리픽싱 조건이 있는 복합금융상품'

리픽싱 조건이 있는 전환권 등이 부채로 분류되는 경우, 관련 평가손익을 별도로 공시할 수 있도록 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 상기 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 상기 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이

연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할일 시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 상기 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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 | 19,436,867 | - | 17,311,505 | - |
| 대손충당금 | (1,316,071) | - | (1,510,353) | - |
| 금융리스채권 | 195,548 | 493,756 | 287,706 | 345,277 |
| 미수금 | 2,841,645 | 130,274 | 3,281,320 | 130,274 |
| 대손충당금 | - | (130,274) | - | (130,274) |
| 미수수익 | 1,907 | - | 3,239 | - |
| 대여금 | 506,243 | - | 1,006,243 | 500,000 |
| 대손충당금 | (6,243) | - | (6,243) | - |
| 보증금 | - | 2,269,754 | - | 2,004,956 |
| 합 계 | 21,659,896 | 2,763,510 | 20,373,417 | 2,850,233 |

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|------------|------------|
| 손상되지 않은 채권 | 18,120,796 | 15,801,152 |
| 소 계 | 18,120,796 | 15,801,152 |
| 손상채권 | | |
| 3개월 초과 1년 이하 | 34,861 | 171,534 |

| | | |
|-------|------------|------------|
| 1년 초과 | 1,281,210 | 1,338,819 |
| 소 계 | 1,316,071 | 1,510,353 |
| 합 계 | 19,436,867 | 17,311,505 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|-----------|-------------|
| 기초금액 | 1,646,870 | 2,977,786 |
| 대손상각비(환입) | (170,718) | 235,382 |
| 채권제각 | (23,564) | (1,566,298) |
| 기말금액 | 1,452,588 | 1,646,870 |

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) | 4,939,055 | 1,963,399 | - | 1,829,326 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 234,447 | - | 571,978 |
| 사외적립자산(*2) | - | 3,456,658 | - | 323,829 |
| 합 계 | 4,939,055 | 5,659,504 | - | 2,730,133 |

(*1) 제30회 전환사채 콜옵션을 별도로 평가하여 1,909,055천원을 유동과생상품자산으로 인식하였습니다.(주석 17.(4) 참조)

(*2) 사외적립자산은 확정급여채무의 현재가치 초과액입니다.(주석 21참조).

(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 | 116,518 | 105,984 |
| | 종근당 | 23,891 | 30,858 |
| | 유한양행 | 48,506 | 50,177 |
| | 기타 | 45,532 | 66,721 |
| | 소 계 | 234,447 | 253,740 |
| | 비상장주식 | | |
| | 헤이리프라자(주) | - | 268,228 |
| | 기타 | - | 50,010 |
| | 소 계 | - | 318,238 |
| 합 계 | 234,447 | 571,978 | |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------|---------|---------|
| 기초금액 | 571,978 | 668,553 |

| | | |
|---------------|-----------|----------|
| 취 득 | 261,264 | - |
| 평가손익(법인세 차감전) | (598,795) | (96,575) |
| 매 각 | - | - |
| 기말금액 | 234,447 | 571,978 |

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------------|------------|
| 상품 | 6,919,693 | 6,531,435 |
| 평가손실총당금 | (80,181) | (34,777) |
| 제품 | 10,231,668 | 6,639,460 |
| 평가손실총당금 | (161,856) | (145,021) |
| 재공품 | 2,766,872 | 2,117,907 |
| 평가손실총당금 | (449,255) | - |
| 원료 | 13,850,679 | 6,416,527 |
| 평가손실총당금 | (16,693) | (16,360) |
| 재료 | 503,339 | 341,560 |
| 평가손실총당금 | (15,682) | - |
| 미착품 | 3,813,693 | 2,142,002 |
| 합 계 | 37,362,277 | 23,992,733 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|---------|----------|
| 재고자산평가손실(환입) | 527,510 | (22,039) |

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------|---------|---------|---------|---------|
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 선급금 | 427,633 | 753,693 | 278,121 | 673,043 |
| 선급비용 | 175,869 | - | 51,882 | - |

| | | | | |
|--------|---------|-----------|---------|-----------|
| 기타투자자산 | - | 262,300 | - | 498,676 |
| 합 계 | 603,502 | 1,015,993 | 330,003 | 1,171,719 |

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|--------------|--------------|
| 토지 | 25,992,657 | 26,237,869 |
| 건물 | 43,110,669 | 39,605,680 |
| 감가상각누계액 | (13,341,567) | (12,321,236) |
| 정부보조금 | (431,613) | - |
| 구축물 | 2,430,185 | 2,451,647 |
| 감가상각누계액 | (882,172) | (797,639) |
| 정부보조금 | (420,155) | (444,561) |
| 기계장치 | 21,354,933 | 19,324,659 |
| 감가상각누계액 | (16,678,723) | (15,710,443) |
| 정부보조금 | (17,755) | (27,018) |
| 차량운반구 | 44,651 | 44,651 |
| 감가상각누계액 | (39,411) | (35,221) |
| 공기구비품 | 9,272,435 | 8,157,512 |
| 감가상각누계액 | (6,688,155) | (5,797,892) |
| 건설중인자산 | 1,311,924 | 3,376,500 |
| 합 계 | 65,017,903 | 64,064,510 |

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

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 감가상각 | 기 타(*) | 대체 | 기 말 |
|--------|------------|-----------|----------|-------------|-----------|-------------|------------|
| 토지 | 26,237,869 | - | - | - | (245,212) | - | 25,992,657 |
| 건물 | 27,284,445 | 306,623 | - | (1,013,944) | (95,634) | 2,856,000 | 29,337,490 |
| 구축물 | 1,209,447 | - | (6,170) | (75,418) | - | - | 1,127,858 |
| 기계장치 | 3,587,199 | 1,534,500 | (10,783) | (972,961) | - | 520,500 | 4,658,455 |
| 차량운반구 | 9,430 | - | - | (4,190) | - | - | 5,240 |
| 공구와기구 | 2,359,620 | 1,139,034 | (6,319) | (908,057) | - | - | 2,584,279 |
| 건설중인자산 | 3,376,500 | 1,311,924 | - | - | - | (3,376,500) | 1,311,924 |
| 합 계 | 64,064,510 | 4,292,081 | (23,272) | (2,974,570) | (340,846) | - | 65,017,903 |

(*) 투자부동산 임대비율 변경에 따라 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 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 |

(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)(*1) | | | | |
| 토지(제천공장) | 2,400,000 | 일반대출 | 2,000,000 | 기업은행 |
| 건물(제천공장) | | | | |

(*1) 당사는 서울사옥에 대하여 현대해상화재보험에 화재보험을 가입하고 있으며, 화재보험과 관련하여 하나은행은 1,900,000천원의 질권을 설정하고 있습니다.

(*2) 당사는 제천공장에 대하여 DB손해보험에 재산종합보험을 가입하고 있습니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 산업재산권 | 375,579 | 387,912 |
| 시설이용권 | 2,102,732 | 2,305,444 |
| 기타의무형자산 | 1,110,140 | 1,439,347 |
| 합 계 | 3,588,451 | 4,132,703 |

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

<당기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처분 | 상각비 | 기 타(*) | 기 말 |
|---------|-----------|---------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 산업재산권 | 387,912 | 116,370 | (27,407) | (101,296) | - | 375,579 |
| 시설이용권 | 2,305,444 | - | - | - | (202,712) | 2,102,732 |
| 기타의무형자산 | 1,439,347 | 78,033 | - | (407,240) | - | 1,110,140 |
| 합 계 | 4,132,703 | 194,403 | (27,407) | (508,536) | (202,712) | 3,588,451 |

(*) 회원권 가치 하락에 따른 손상반영 내역입니다.

<전기>

(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 |

(3) 경상개발비

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 각각 8,451,841천원과 3,887,350천원이며, 모두 판매비와관리비로 계상되었습니다.

13. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 토지 | 789,583 | 544,370 |
| 건물 | 626,996 | 531,362 |
| 감가상각누계액 | (146,590) | (110,947) |
| 합 계 | 1,269,989 | 964,785 |

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 대 체(*) | 감가상각비 | 기 말 |
|-----|---------|---------|----------|-----------|
| 토지 | 544,370 | 245,212 | - | 789,582 |
| 건물 | 420,415 | 95,634 | (35,643) | 480,406 |
| 합 계 | 964,785 | 340,846 | (35,643) | 1,269,988 |

(*) 투자부동산 임대비율 변경에 따라 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액입니다.

<전기>

(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 |

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------|----------|----------|
| 임대수익 | 51,109 | 37,128 |
| 운영비용 | (5,677) | (4,657) |
| 감가상각비 | (35,643) | (13,284) |
| 합 계 | 9,789 | 19,187 |

(4) 투자부동산의 공정가치

투자부동산은 자산재평가 대상 검토에 따라 유의적인 변동성을 검토하였으며, 당사의 재평가 기준에 미치지 않아 당기말 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 | 100,209 | 432,234 | 532,443 |
| 증 감 | 544,051 | 144,671 | 688,722 |
| 감가상각 | (310,512) | (264,752) | (575,264) |
| 기말장부금액 | 333,748 | 312,153 | 645,901 |

<전기>

(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 |

(2) 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-----------|-----------|
| 기초장부금액 | 559,317 | 795,690 |
| 증감 | 688,722 | 361,547 |
| 이자비용 | 61,257 | 29,545 |
| 지급리스료 | (636,902) | (627,465) |
| 기말장부금액 | 672,392 | 559,317 |
| 유동리스부채 | 471,182 | 344,921 |
| 비유동리스부채 | 201,210 | 214,396 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------------------|---------|---------|
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 부동산 | 310,512 | 327,851 |
| 차량운반구 | 264,752 | 264,538 |
| 합 계 | 575,264 | 592,389 |
| 리스계약 조기종료로 인한 당기손익 인식(영업외수익에 포함) | - | - |
| 리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함) | 61,257 | 29,545 |
| 단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함) | 35,375 | 3,600 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함) | 38,981 | 44,977 |

당사는 리스에 대하여 당기와 전기 중 각각 636,903천원과 627,465천원의 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 | 45.00% | 647,632 |
| 종속기업 | ㈜유유메디컬스 | 대한민국 | 의료기기 판매 | 100.00% | 990,000 | 100.00% | 990,000 |
| 합 계 | | | | | 1,804,578 | | 1,804,578 |

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

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

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 | 12,962,553 | - | 7,300,865 | - |
| 미지급금 | 4,677,752 | 183,917 | 4,114,985 | 134,565 |
| 미지급비용 | 897,932 | - | 807,623 | - |
| 합 계 | 18,538,237 | 183,917 | 12,223,473 | 134,565 |

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|------------|-------------|
| 유동성 | | |
| 단기차입금 | 6,000,000 | 7,000,000 |
| 유동성장기부채 | - | 407,950 |
| 현재가치할인차금 | - | (6,555) |
| 전환사채 | 30,000,000 | - |
| 사채할인발행차금 | (49,922) | - |
| 전환권조정 | (986,261) | - |
| 소 계 | 34,963,817 | 7,401,395 |
| 비유동성 | | |
| 전환사채 | - | 30,000,000 |
| 사채할인발행차금 | - | (150,327) |
| 전환권조정 | - | (5,010,953) |
| 소 계 | - | 24,838,720 |
| 합 계 | 34,963,817 | 32,240,115 |

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 차입금 종류 | 금융기관 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|--------|--------|-------------|-----------|-----------|
| 운영자금 | 하나은행 | 5.92 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 운영자금 | 하나은행 | 5.22 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 운영자금 | 기업은행 | 4.88 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 운영자금 | KB국민은행 | 2.03 | - | 1,000,000 |
| 합 계 | | | 6,000,000 | 7,000,000 |

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 차입금 종류 | 금융기관 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|-----------|------------------------------|--------|-----|-----------|
| 시설투자자금(*) | 신한은행 | 3.51 | - | 407,950 |
| | 할인차금 | | - | (6,555) |
| | 소 계 | | - | 401,395 |
| | 차감 : 1년 이내 만기 도래분 (유동성장기부채) | | - | (407,950) |
| | 차감 : 1년 이내 만기 도래분 (현재가치할인차금) | | - | 6,555 |
| | 합 계 | | - | - |

(*) 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 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 당기초(*) | 전기말 |
|----------|------------|-------------|-------------|
| 액면가액 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 사채할인발행차금 | (49,922) | (150,327) | (150,327) |
| 전환권조정 | (986,261) | (3,048,625) | (5,010,953) |
| 장부금액 합계 | 28,963,817 | 26,801,048 | 24,838,720 |

(*)금융위원회의 [전환사채 콜옵션 회계처리]에 대한 감독지침에 따라 전환사채 콜옵션(매도청구권대가)을 별도의 파생상품자산으로 분리하여 당기초 기준으로 전진적으로 회계처리함에 따라, 전환사채의 장부가액 변동액을 당기초 기준으로 전진적으로 회계처리 하였습니다.(주석 17.(4)-3 참조)

(4)-2 상기 전환사채에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 제 30 회 전환사채 |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 | 최초행사가격의 70%까지 |
| 행사가격 | 6,560원 |
| 당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수 | 4,573,170 |
| 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 잔액을 전환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다.

(4)-3 금융위원회의 [전환사채 콜옵션 회계처리]에 대한 감독지침에 따라 제3자 지정 콜옵션부 전환사채를 발행한 기업은 해당 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하여 회계처리하여야 하고, 발행조건도 주식으로 공시해야 합니다. 또한, 그동안 별도의 파생상품자산으로 분리하지 않은 기업은 중요한 회계오류인 만큼 소급재작성이 원칙이지만, 그간 실무 관행, 과거 발행시점으로 재평가하는 경우 불필요한 혼란 유발, 재무제표에 미치는 영향 등을 고려하여 전진적용을 허용하도록 하고 있습니다.

따라서, 당사는 금융위원회 감독지침에 따라 제3자 지정 콜옵션(매도청구권대가)을 별도의 파생상품자산으로 분리하여 당기 초 기준으로 전진적으로 회계처리하였습니다.

당기말과 전기말 현재 전환사채와 관련하여 인식한 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

| 구분 | 내역 | 당기말 | 당기초 | 전기말 |
|--------|---------|-----------|-----------|-----|
| 파생상품자산 | 매도청구권대가 | 1,909,055 | 2,950,103 | - |

(4)-4. 당기와 전기 중 전환사채와 관련하여 당사가 인식한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 발행회차 | 구분 | 당 기 | 전 기 |
|------|----------|-----------|-----------|
| 제29회 | 이자비용 | - | 233,933 |
| 제30회 | | 2,162,769 | 1,705,447 |
| 제30회 | 파생상품평가손실 | 1,041,049 | - |

한편, 전환사채 콜옵션(매도청구권대가)을 당기 초 기준으로 전진적으로 회계처리함에 따라, 당기 초 이익잉여금 987,775천원이 증가되었으며, 제29회차는 전기 중 전환완료 되었습니다.

18. 금융부채

보고기간종료일 현재 비유동 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|--------|--------|
| 금융보증계약부채(*) | 58,200 | 23,500 |

(*) 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 | 212,512 | 37,480 | 249,992 |
| 반품충당부채 | 2,347,959 | 115,732 | 2,463,691 |

<전기>

(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 |

20. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채는 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|---------|-----------|
| 선수금 | 280,703 | 240,293 |
| 예수금 | 213,382 | 365,366 |
| 부가가치세예수금 | 218,340 | 863,933 |
| 예수보증금 | 35,799 | 36,299 |
| 합 계 | 748,224 | 1,505,891 |

21. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 재무상태표상 구성항목: | | |
| 확정급여채무의 현재가치 | 10,940,593 | 12,299,135 |
| 사외적립자산의 공정가치(*) | (10,940,593) | (12,299,135) |
| 합 계 | - | - |

(*) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 국민연금전환금 1,840천원(전기말: 1,840천원)이 포함된 금액입니다. 한편, 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산은 비유동금융자산의 사외적립자산으로 표시하였습니다(주석 8참조).

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------|-----------|-----------|
| 당기근무원가 | 1,818,810 | 1,590,998 |
| 확정급여부채의 순이자 | (8,082) | 13,066 |
| 합 계 | 1,810,728 | 1,604,064 |

(3) 당사는 하나은행과 신한생명보험 등의 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 1.7~6.0%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 | 12,299,135 | 9,198,838 |
| 2)급여비용(당기손익) | 2,110,451 | 1,789,643 |
| - 당기근무원가 | 1,818,810 | 1,590,998 |
| - 이자원가 | 291,641 | 198,645 |
| 3)퇴직급여 지급액 | (1,539,025) | (828,093) |
| 4)확정급여부채의 재측정요소 | (1,929,968) | 2,138,747 |
| - 재무적가정 | (2,005,036) | 601,904 |
| - 경험조정 | 75,068 | 1,536,843 |
| 5)기말금액(1) + 2) + 3) + 4)) | 10,940,593 | 12,299,135 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|-------------|------------|
| 기초금액 | 12,622,963 | 8,618,635 |
| 이자수익 | 299,724 | 185,579 |
| 퇴직급여 지급액 | (1,434,536) | (806,935) |
| 재측정요소 | (90,900) | (74,316) |
| 부담금 납부액 | 3,000,000 | 4,700,000 |
| 기말금액 | 14,397,251 | 12,622,963 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------|-----------|-----------|
| 법인세 차감전 재측정요소 | 1,839,068 | 2,213,063 |
| 법인세효과 | (442,257) | (486,874) |
| 법인세 차감후 재측정요소 | 1,396,811 | 1,726,189 |

(7) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|------------|------------|
| 예금 등 | 14,397,251 | 12,622,963 |

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

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------|-------|
| 할인율 | 5.30% | 2.51% |
| 기대임금상승률 | 2.23% | 2.33% |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 확정급여채무 | |
|----------------|-----------|-----------|
| | 증 가 | 감 소 |
| 할인율 (1% 변동) | (582,735) | 652,182 |
| 기대임금상승률(1% 변동) | 667,310 | (605,777) |

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) | 37,000,000 | 1,000 원 | 17,232,351 | 17,609,191 | 17,232,351 | 17,609,191 |
| 우선주1 (*2) | 3,000,000 | 1,000 원 | 2,266,930 | 2,266,930 | 2,266,930 | 2,266,930 |
| 우선주2 (*3) | | 1,000 원 | 325,560 | 325,560 | 325,560 | 325,560 |
| 합 계 | 40,000,000 | | 19,824,841 | 20,201,681 | 19,824,841 | 20,201,681 |

(*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.

(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 | 579,149 | 4,370,575 |
| 취득 | 304,878 | 1,785,236 | - | - |
| 처분 | - | - | - | - |

| | | | | |
|----|---------|-----------|---------|-----------|
| 기말 | 884,027 | 6,155,811 | 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 | (3,069,979) | (2,534,706) |
| 자기주식처분이익 | 2,481,217 | 2,481,217 |
| 전환권대가 | 5,200,048 | 5,314,652 |
| 자산재평가이익 | 14,550,250 | 14,550,250 |
| 기타자본잉여금 | 18,315,088 | 18,315,088 |
| 합 계 | 37,476,624 | 38,126,501 |

(4) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|------------|------------|
| 법정적립금 (*1) | 3,356,546 | 3,153,171 |
| 임의적립금 (*2) | 2,667,637 | 2,667,637 |
| 미처분이익잉여금 | 18,024,273 | 26,098,346 |
| 합 계 | 24,048,456 | 31,919,155 |

(*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 83 기 (처분예정일 : 2023년 3월 30일) | | 제 82 기 (처분확정일 : 2022년 3월 31일) | |
|-----------------------------------|----------------------------------|------------|----------------------------------|------------|
| | I. 미처분이익잉여금 | | 18,024,273 | |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금 | 23,861,225 | | 30,358,999 | |
| 2. 당기순이익(손실) | (8,250,889) | | (2,965,794) | |
| 3. 순확정급여부채의 재측정요소 | 1,396,811 | | (1,726,189) | |
| 4. 매도가능증권처분이익의 대체 | 29,351 | | 431,330 | |
| 5. 회계정책의 변경(주석2 참조) | 987,775 | | - | |
| II. 이익잉여금처분액 | | 2,201,908 | | 2,237,121 |
| 1. 이익준비금 | 200,173 | | 203,374 | |
| 2. 배당금 | 2,001,735 | | 2,033,747 | |
| 가. 현금배당 | | | | |
| 주당배당금(율) | | | | |
| 보통주:당기:105원(10.5%),전기:105원(10.5%) | 2,001,735 | | 2,033,747 | |
| 우선주:당기:110원(11%), 전기110원(11%) | | | | |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 15,822,365 | | 23,861,225 |

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(*) | 79,010,156 | 70,013,469 |
| 상품매출 | 27,060,807 | 21,264,122 |
| 합 계 | 106,070,963 | 91,277,591 |
| 지리적 시장 | | |
| 국내 | 105,026,293 | 90,184,373 |
| 국외 | 1,044,670 | 1,093,218 |
| 합 계 | 106,070,963 | 91,277,591 |
| 수익인식시기 | | |
| 한 시점에 인식 | 106,070,963 | 91,277,591 |

(*) 상기 제품매출액에는 기타매출액이 포함되어 있습니다.

(2) 계약잔액

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------------|------------|
| 매출채권(*) | 19,436,867 | 17,311,505 |

(*) 매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 90~120일 입니다. 또한 기대신용손실에 따라 충당금을 당기말 및 전기말 각각 1,316,071천원, 1,510,353천원 인식하였습니다.

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|------------|------------|
| 제품매출원가(*) | 39,452,917 | 34,019,037 |
| 상품매출원가 | 20,924,794 | 17,447,913 |
| 합 계 | 60,377,711 | 51,466,950 |

(*) 상기 제품매출원가에는 기타매출원가가 포함되어 있습니다.

(4) 당기와 전기에 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|--------------|------------|
| 재고자산 변동 | (12,946,095) | (624,141) |
| 원재료,상품매입액 | 55,220,773 | 40,220,188 |
| 급여 | 23,059,763 | 21,215,921 |
| 퇴직급여 | 1,810,728 | 1,604,064 |
| 복리후생비 | 1,123,123 | 1,060,939 |
| 여비교통비 | 1,742,699 | 1,585,953 |
| 감가상각비 | 3,585,477 | 3,274,683 |
| 무형자산상각비 | 508,536 | 387,030 |
| 광고선전비 | 7,073,078 | 6,138,938 |
| 접대비 | 1,838,048 | 1,441,446 |
| 지급수수료 | 7,297,238 | 5,995,216 |
| 기타비용 | 20,743,889 | 10,587,292 |
| 매출원가 및 판매비와관리비의 합계 | 111,057,257 | 92,887,529 |

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|------------|------------|
| 급여 | 18,111,352 | 16,712,617 |
| 퇴직급여 | 1,448,582 | 1,283,251 |
| 복리후생비 | 931,568 | 901,756 |
| 여비교통비 | 1,736,378 | 1,584,809 |
| 통신비 | 178,338 | 173,464 |
| 수도광열비 | 191,997 | 82,837 |
| 세금과공과 | 207,916 | 251,798 |
| 지급임차료 | 110,361 | 150,834 |
| 소모품비 | 278,101 | 267,733 |
| 지급수수료 | 6,821,927 | 5,573,999 |
| 광고선전비 | 7,073,078 | 6,138,938 |
| 도서인쇄비 | 23,934 | 41,414 |
| 접대비 | 1,835,004 | 1,439,718 |
| 운반비 | 800,681 | 428,591 |
| 교육훈련비 | 162,007 | 117,772 |
| 감가상각비 | 1,519,705 | 1,504,052 |
| 보험료 | 162,283 | 54,361 |
| 차량유지비 | 162,611 | 73,560 |
| 수선비 | 134,563 | 129,311 |
| 무형자산상각비 | 508,037 | 387,030 |
| 대손상각비(환입) | (170,718) | 235,383 |
| 경상개발비 | 8,451,841 | 3,887,350 |
| 합 계 | 50,679,546 | 41,420,578 |

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|---------|---------|
| 수수료수익 | 270,043 | 289,863 |
| 임대수익 | 51,109 | 37,128 |
| 유형자산처분이익 | - | 9,363 |
| 잡이익 | 460,638 | 416,922 |
| 합 계 | 781,790 | 753,276 |

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|-----------|---------|
| 기부금 | 550,517 | 718,796 |
| 잡손실 | 59,038 | 172,133 |
| 유형자산처분손실 | 18,671 | 6,785 |
| 무형자산폐기손실 | 27,406 | - |
| 무형자산손상차손 | 202,712 | - |
| 투자자산손상차손 | 236,377 | - |
| 합 계 | 1,094,721 | 897,714 |

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------|-----------|-----------|
| 이자수익 | 565,429 | 224,060 |
| 배당금수익 | 89,015 | 15,827 |
| 외환차익 | 300,607 | 121,990 |
| 외화환산이익 | 233,048 | 16,707 |
| 금융자산평가이익 | 295,217 | 9,758 |
| 종속기업투자처분이익 | - | 937,931 |
| 합 계 | 1,483,316 | 1,326,273 |

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------|-----------|-----------|
| 이자비용 | 2,412,373 | 2,047,100 |
| 외환차손 | 435,084 | 90,972 |
| 외화환산손실 | 574,270 | 6,453 |
| 금융자산평가손실 | 66,310 | 62,060 |
| 파생상품평가손실(*) | 1,041,049 | - |
| 합 계 | 4,529,086 | 2,206,585 |

(*) 제 30회 전환사채 콜옵션을 별도로 평가하여 당기에 인식한 손익입니다.

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------------|-----------|-----------|
| 당기법인세비용: | | |
| 당기법인세 | - | - |
| 법인세추납액 | - | (6,360) |
| 소 계 | - | (6,360) |
| 이연법인세비용: | | |
| 일시적차이의 발생과 소멸 | 255,275 | 1,186,181 |
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용 | (349,382) | (848,713) |
| 소 계 | (94,107) | 337,468 |
| 법인세비용(수익) | (94,107) | 331,107 |

(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 | (598,796) | 92,875 | (691,671) | (74,946) | 16,488 | (58,458) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 1,839,068 | (442,256) | 1,396,812 | (2,213,063) | 486,874 | (1,726,189) |
| 전환권대가 | - | - | - | 5,746,140 | (1,352,075) | 4,394,065 |
| 합 계 | 1,240,272 | (349,381) | 705,141 | 3,458,131 | (848,713) | 2,609,418 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 법인세비용차감전손이익(손실) | (8,344,995) | (2,634,687) |
| 적용세율에 따른 세부담액 | (1,835,898) | (579,630) |
| 조정사항: | | |
| 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과 | 1,711,410 | 623,896 |
| 세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과 | (128,363) | (982,600) |
| 세액공제로 인한 법인세효과 | - | - |
| 법인세추납액 | - | (6,360) |
| 기타 | 158,745 | 1,275,803 |
| 법인세비용(수익) | (94,106) | 331,109 |
| 유효세율(*) | - | - |

(*) 당기 법인세비용차감전손손실이 발생하여 유효법인세율은 산출하지 않았습니다.

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

① 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초금액 | 당기손익 반영 | 자본에 직접 반영 | 당기말 | | |
|-----------------------------|-------------|------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | | 순 액 | 이연법인세 자산 | 이연법인세 부채 |
| 퇴직급여충당부채 | 2,676,588 | 85,419 | (464,483) | 2,297,524 | 2,297,524 | - |
| 사외적립자산 | (2,787,708) | 21,844 | 22,227 | (2,743,637) | - | (2,743,637) |
| 반품추정부채 | 469,798 | (4,921) | - | 464,877 | 464,877 | - |
| 대손충당금 | 314,702 | (61,831) | - | 252,871 | 252,871 | - |
| 국고보조금 | 123,798 | 67,990 | - | 191,788 | 191,788 | - |
| 재고자산평가손실충당금 | 43,155 | 108,815 | - | 151,970 | 151,970 | - |
| 미지급비용 | 327,919 | 81,678 | - | 409,597 | 409,597 | - |
| 무형자산손상차손 | 189,648 | 33,949 | - | 223,597 | 223,597 | - |
| 건설자금이자 | (64,794) | 2,945 | - | (61,849) | - | (61,849) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손 익 | (39,020) | 34,646 | 92,875 | 88,501 | - | 88,501 |
| 재평가이익 | (4,103,917) | 186,542 | - | (3,917,375) | - | (3,917,375) |
| 전환권조정 | (1,102,410) | 895,295 | - | (207,115) | - | (207,115) |
| 파생상품자산 | - | (400,901) | - | (400,901) | - | (400,901) |
| 기타 | 668,004 | (957,363) | - | (289,358) | - | (289,358) |
| 합 계 | (3,284,237) | 94,107 | (349,381) | (3,539,510) | 3,992,224 | (7,531,734) |

② 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초금액 | 당기손익 반영 | 자본에 직접 반영 | 전기말 | | |
|-----------------------------|-------------|------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | | 순 액 | 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 | - |
| 재고자산평가손실충당금 | 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 |
| 합 계 | (2,098,054) | (337,467) | (848,713) | (3,284,234) | 4,145,609 | (7,429,843) |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------|---------|---------|
| 종속기업투자 | 422,994 | 443,137 |
| 공동기업투자 | 175,361 | 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) | (8,250,888,746) | (2,965,793,760) |
| 우선주배당금 | 284,887,900 | 284,887,900 |
| 보통주순이익(손실) | (8,535,776,646) | (3,250,681,660) |
| 가중평균유통보통주식수(주1) | 16,580,703주 | 15,959,054주 |
| 기본주당이익(손실) | (515) | (204) |

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

(주식단위 : 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|------------|------------|
| 기초보통주 | 17,232,351 | 8,035,247 |
| 자기주식 | (651,648) | (576,549) |
| 전환사채의 전환 | - | 1,041,658 |
| 무상증자 발행 | - | 7,458,698 |
| 합 계 | 16,580,703 | 15,959,054 |

(2) 희석주당손익

보고기간종료일 현재 당사는 희석성 잠재적 보통주로 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 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-----------------------|-----------|---------|---------|
| 종속기업 | (주)유유헬스케어 | 제품·상품 매출 | 5,943 | 11,800 |
| | | 임대수입 | 45,847 | 32,328 |
| | | 수입수수료 | 13,870 | 24,182 |
| | | 상품·원재료 매입 | 393,037 | 712,383 |
| | | 소모품비 등 | 1,840 | 16,795 |
| | (주)유유메디컬스 | 제품·상품 매출 | 4,090 | - |
| | | 임대수입 | 5,262 | 4,800 |
| | | 이자수익 | 33,150 | 27,640 |
| | | 사업의 양도 | - | 788,000 |
| | | | | |
| 공동기업 | (주)유유테이진메디케어 | 제품·상품 매출 | - | 1,201 |
| | | 수입수수료 | 98,926 | 88,238 |
| 기타특수관계자 | (주)유유건강생활 | 제품·상품 매출 | 32,232 | 6,244 |
| | | 상품·원재료 매입 | 60,060 | 32,821 |
| | | 수입수수료 | 2,931 | 3,113 |
| | | 소모품비 등 | 15,011 | 830 |
| | (주)유칼릭스 | 지급수수료 | 12,286 | 19,848 |
| | 주식회사 유(U INC.) | 지급수수료 | 21,967 | 38,013 |
| | (주)인터내셔널 사이언티픽스탠다드 | 이자수익 | 63,264 | 46,434 |
| 수익 합계 | | | 305,515 | 245,980 |

| | | |
|-------|---------|-----------|
| 비용 합계 | 504,201 | 1,131,890 |
|-------|---------|-----------|

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

(단위 : 천원)

| 특수관계구분 | 특수관계자명 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------------------|------|-----------|-----------|
| 종속기업 | (주)유유헬스케어 | 매출채권 | - | 1,710 |
| | | 미수금 | 4,425 | 16,439 |
| | | 매입채무 | 61,237 | 19,250 |
| | (주)유유메디컬스 | 대여금 | 500,000 | 1,500,000 |
| | | 미수수익 | - | 3,239 |
| 공동기업 | (주)유유테이진메디케어 | 미수금 | 7,260 | 7,260 |
| 기타특수관계자 | (주)유유건강생활 | 매출채권 | 1,794 | 2,484 |
| | | 미수금 | - | 1,245 |
| | | 매입채무 | 35,034 | - |
| | (주)유칼릭스 | 미지급금 | 1,564 | 702 |
| | 주식회사 유(U INC.) | 미지급금 | 530 | 2,058 |
| | (주)인터내셔널 사이언티픽스탠다드 | 리스채권 | 689,304 | 632,984 |
| | | 미수금 | 29,390 | 33,624 |
| 채권 합계 | | | 1,232,173 | 2,198,985 |
| 채무 합계 | | | 98,365 | 22,010 |

(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 |
| 기타의 특수관계자 | 대표이사 | 지분매입(*1) | 261,265 | - |

당기 중 대표이사로부터 (주)유유건강생활 일부지분을 매입하였습니다.

(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 | 1,500,000 | - | 1,000,000 | 500,000 |

② 전기

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

| 특수관계자구분 | 담보권자 | 지급보증액 | 제공받은 회사 | 지급보증내역 |
|----------|----------------|-----------|--------------|--------|
| 공동기업(*1) | (주)미쓰비시도쿄UFJ은행 | 3,645,000 | (주)유유테이진메디케어 | (*2) |
| | (주)미즈호은행 | 2,175,000 | | |

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

(*2) 공동기업인 (주)유유테이진메디케어의 차입금에 대한 공동주주사인 Teijin Pharma Ltd.의 지급보증을 대해 당사가 2차로 지급보증을 제공한 것이며, 지급보증 한도금액은 8,200,000천원 입니다.

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

(단위 : 천원)

| 약정체결일 | 담보권자 | 지급보증한도액 | 제공받은 회사 |
|--------------|--------------|-----------|------------|
| 2023년 1월 16일 | ㈜미쓰비시도쿄UFJ은행 | 5,075,000 | ㈜유유테이진메디케어 |
| 2023년 1월 16일 | ㈜미즈호은행 | 2,175,000 | |

(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, 등기사의외사를 포함하였습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------|---------|---------|
| 단기급여 | 651,666 | 681,724 |
| 퇴직급여 | 78,231 | 31,658 |
| 합 계 | 729,897 | 713,382 |

31. 우발부채와 약정사항

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 약정내용 | 한도금액 | 실행금액 | |
|------|-----------|-----------|-----------|-----|
| | | | 차입금 | 신용장 |
| 하나은행 | 기업일반회전대출외 | 7,000,000 | 4,000,000 | - |
| 기업은행 | 기업일반회전대출 | 2,000,000 | 2,000,000 | - |
| 합 계 | | 9,000,000 | 6,000,000 | - |

(2) 차입금 현황

(단위 : 천원)

| 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 만기(년) | 당기말 | 전기말 |
|--------|-------|--------|------------|-----------|-----------|
| 하나은행 | 단기차입금 | 5.92 | 2023.12.15 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 하나은행 | 단기차입금 | 5.22 | 2023.03.15 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 기업은행 | 단기차입금 | 4.88 | 2023.12.23 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| KB국민은행 | 단기차입금 | 2.03 | 2022.08.23 | - | 1,000,000 |
| 신한은행 | 장기차입금 | 3.51 | 2022.12.29 | - | 407,950 |
| 할인차금 | | | | - | (6,555) |
| 합 계 | | | | 6,000,000 | 7,401,395 |

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 | 486,800 | 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 | 22,245,415 | - | - | - | 22,245,415 |
| 매출채권및기타채권 | 24,423,407 | - | - | - | 24,423,407 |
| 기타금융자산 | 3,461,658 | 234,447 | 1,963,399 | - | 5,659,504 |
| 파생결합증권 | - | - | 3,030,000 | - | 3,030,000 |
| 전환사채콜옵션 | - | - | 1,909,054 | - | 1,909,054 |
| 합 계 | 50,130,480 | 234,447 | 6,902,453 | - | 57,267,380 |
| 금융부채 | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | - | - | - | 18,722,153 | 18,722,153 |
| 차입금 | - | - | - | 34,963,817 | 34,963,817 |
| 기타금융부채 | - | - | - | 58,200 | 58,200 |
| 리스부채 | - | - | - | 672,392 | 672,392 |
| 합 계 | - | - | - | 54,416,562 | 54,416,562 |

<전기말>

(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 |

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

<당기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측 정 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 합 계 |
|-----------|---------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|
| 수익 : | | | | | |
| 이자수익 | 565,429 | - | - | - | 565,429 |
| 배당금수익 | - | 89,015 | - | - | 89,015 |
| 외환차익 | 16,879 | - | - | 283,728 | 300,607 |
| 외화환산이익 | 574 | - | - | 232,474 | 233,048 |
| 금융자산평가이익 | - | - | 295,217 | - | 295,217 |
| 합 계 | 582,882 | 89,015 | 295,217 | 516,202 | 1,483,316 |
| 비용 : | | | | | |
| 대손상각비(환입) | (170,718) | - | - | - | (170,718) |
| 이자비용 | - | - | - | 2,412,373 | 2,412,373 |
| 외환차손 | 11,917 | - | - | 423,167 | 435,084 |
| 외화환산손실 | 574,270 | - | - | - | 574,270 |
| 금융자산평가손실 | - | - | 66,310 | - | 66,310 |
| 파생상품평가손실 | - | - | 1,041,049 | - | 1,041,049 |
| 합 계 | 415,469 | - | 1,107,359 | 2,835,540 | 4,358,368 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측 정 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 |

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

(1) 위험관리 정책

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

(2) 신용위험

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

(3) 유동성위험

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

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

<당기말>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 3개월 이내 | 3개월초과 1년이내 | 1년 초과 | 합 계 |
|-----------|------------|------------|---------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 18,538,236 | - | 183,917 | 18,722,153 |
| 차입금 | 3,000,000 | 33,000,000 | - | 36,000,000 |
| 기타금융부채 | - | - | 58,200 | 58,200 |
| 리스부채 | 5,066 | 466,116 | 201,210 | 672,392 |
| 합 계 | 21,543,302 | 33,466,116 | 443,327 | 55,452,745 |

<전기말>

(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 |

(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 | 61,167,989 | 52,319,056 |
| 현금및현금성자산차감 | (22,245,415) | (47,057,051) |
| 순부채 (A) | 38,922,574 | 5,262,005 |
| 자본총계 (B) | 107,731,762 | 117,922,968 |
| 부채비율 (A) / (B) | 36.13% | 4.46% |

33. 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 22,245,415 | 22,245,415 | 47,057,051 | 47,057,051 |
| 매출채권및기타채권 | 24,423,407 | 24,423,407 | 23,223,650 | 23,223,650 |
| 기타금융자산 | 3,461,658 | 3,461,658 | 328,828 | 328,828 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 234,447 | 234,447 | 571,978 | 571,978 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 6,902,453 | 6,902,453 | 1,829,327 | 1,829,327 |
| 금융자산 합계 | 57,267,380 | 57,267,380 | 73,010,834 | 73,010,834 |
| 금융부채 | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 18,722,153 | 18,722,153 | 12,358,040 | 12,358,040 |
| 차입금 | 34,963,817 | 34,963,817 | 32,240,115 | 32,240,115 |
| 기타금융부채 | 58,200 | 58,200 | 23,500 | 23,500 |
| 리스부채 | 672,392 | 672,392 | 559,317 | 559,317 |
| 금융부채 합계 | 54,416,562 | 54,416,562 | 45,180,972 | 45,180,972 |

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) | - | - | 1,963,399 | 1,963,399 |
| 파생결합증권(유동) | - | 3,030,000 | - | 3,030,000 |
| 전환사채콜옵션(유동) | - | - | 1,909,054 | 1,909,054 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | |
| 비상장주식 | - | - | - | - |
| 상장주식 | 234,447 | - | - | 234,447 |

당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 금융상품에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 | 유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수 범위 |
|-------------------|-----------|----|-----------------------------|-----------------------|---------------------------|
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | | |
| 기타금융자산 | 1,963,399 | 3 | 순자산가액법 | - | - |
| 전환사채콜옵션 | 1,909,054 | 3 | 이항모형 (Goldman-Sachas 모델) | 무위험이자율 | 3.76% |
| | | | | 변동성 | 57.70% |

<전기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|---------------------|---------|------|-----------|-----------|
| 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 |

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.

34. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 영업활동 현금흐름 중 비현금항목의 조정과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 법인세비용 | (94,107) | 331,107 |
| 이자비용 | 2,412,373 | 2,047,100 |
| 이자수익 | (565,429) | (224,060) |
| 배당금수익 | (89,015) | (15,828) |
| 퇴직급여 | 1,810,728 | 1,604,064 |
| 주식보상비용 | - | (42,402) |
| 외화환산손실 | 574,270 | 6,453 |
| 외화환산이익 | (233,048) | (16,707) |
| 대손상각비(환입) | (170,718) | 235,382 |
| 감가상각비(투자부동산 및 사용권자산 포함) | 3,585,477 | 3,274,683 |
| 무형자산상각비 | 508,536 | 387,030 |
| 유형자산처분이익 | - | (9,363) |
| 유형자산처분손실 | 18,671 | 6,785 |
| 무형자산폐기손실 | 27,406 | - |
| 종속기업투자처분손실(이익) | - | (937,931) |
| 재고자산평가손실(환입) | 527,510 | (22,039) |
| 무형자산손상차손 | 202,712 | - |
| 투자자산손상차손 | 236,376 | - |
| 잡손실 | 34,700 | - |
| 잡이익 | - | (1,192) |
| 금융자산평가손실 | 66,310 | 62,060 |
| 금융상품평가이익 | (295,217) | (9,758) |
| 파생상품평가이익 | 1,041,049 | - |
| 합 계 | 9,598,584 | 6,675,386 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------|--------------|-------------|
| 매출채권의 감소(증가) | (2,210,084) | 52,478 |
| 미수금의 감소(증가) | 439,675 | (1,158,219) |
| 선급금의 감소(증가) | (149,512) | (221,074) |
| 선급비용의 감소(증가) | (123,988) | (15,903) |
| 재고자산의 증가(감소) | (13,897,053) | (1,355,939) |
| 매입채무의 증가(감소) | 5,894,161 | 3,042,368 |
| 미지급금의 증가(감소) | 612,118 | 1,149,254 |
| 선수금의 증가(감소) | 46,965 | 56,236 |
| 예수금의 증가(감소) | (151,984) | 21,987 |
| 미지급비용의 증가(감소) | 83,500 | 92,014 |
| 수입보증금의 감소(증가) | (500) | (23,000) |
| 부가세예수금의 감소(증가) | (645,593) | 216,362 |
| 반품충당부채의 증가(감소) | 115,733 | 860,790 |
| 퇴직금지급액 | (1,539,025) | (826,814) |
| 사외적립자산의 납입 | (1,565,465) | (3,894,344) |
| 반환제품회수권의 감소 | (37,480) | (100,192) |
| 장기선급금의 감소 | (80,649) | (113,598) |
| 합 계 | (13,209,181) | (2,217,594) |

(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 | 3,376,500 | - |
| 차입금의 유동성 대체 | 30,000,000 | 407,950 |
| 매출채권의 제각 | 23,564 | 1,566,299 |
| 전환사채의 전환 | - | 9,790,368 |
| 무상증자 | - | 8,753,643 |

(4) 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 현금유입 | 현금유출 | 비현금흐름 | | 당기말 |
|--------|------------|-----------|-------------|-----------|-----------|------------|
| | | | | 증감 | 이자비용 | |
| 단기차입금 | 7,000,000 | 2,000,000 | (3,000,000) | - | - | 6,000,000 |
| 유동성차입금 | 401,395 | | (407,950) | | 6,555 | - |
| 전환사채 | 24,838,720 | - | - | 1,962,328 | 2,162,769 | 28,963,817 |
| 리스부채 | 559,317 | - | (636,903) | 688,722 | 61,257 | 672,392 |

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.

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

가. 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.

나. 주요배당지표

| 구 분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|----------------|--------|--------|--------|-------|
| | | 제83기 | 제82기 | 제81기 |
| 주당액면가액(원) | | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| (연결)당기순이익(백만원) | | -5,988 | -2,213 | 1,284 |
| (별도)당기순이익(백만원) | | -8,251 | -2,966 | 30 |
| (연결)주당순이익(원) | | -378 | -157 | 83 |
| 현금배당금총액(백만원) | | 2,002 | 2,033 | 1,851 |
| 주식배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| (연결)현금배당성향(%) | | - | - | 144.2 |

| | | | | |
|-------------|-----|-----|-----|-----|
| 현금배당수익률(%) | 보통주 | 1.6 | 1.3 | 1.4 |
| | 우선주 | 1.4 | 1.1 | 1.6 |
| 주식배당수익률(%) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주당 현금배당금(원) | 보통주 | 105 | 105 | 210 |
| | 우선주 | 110 | 110 | 220 |
| 주당 주식배당(주) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |

주1) 상기 내용은 연결재무제표 기준으로, 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

주2) 상기 우선주의 현금배당금은 1우선주 기준이며, 2우선주의 배당금도 1우선주의 배당금과 같지만, 2우선주의 현금배당 수익율은 제83기(0.7%), 제82기(0.6%)입니다.

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

| 연속 배당횟수 | | 평균 배당수익률 | |
|----------|------|----------|--------|
| 분기(중간)배당 | 결산배당 | 최근 3년간 | 최근 5년간 |
| - | 29 | 1.4 | 1.6 |

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

주2) 평균 배당수익률은 보통주 배당수익률입니다. 1우선주에 대한 최근 3년간 평균 배당수익률은 1.4%, 최근 5년간 평균 배당수익률은 2.0%이며, 2우선주에 대한 최근 3년간 평균 배당수익률은 0.7%, 최근 5년간 평균 배당수익률은 0.9%입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 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 |

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

| 종류\구분 | 회차 | 발행일 | 만기일 | 권면(전자등록)총액 | 전환대상 주식의 종류 | 전환청구가능기간 | 전환조건 | | 미상환사채 | | 비고 |
|-----------------------|------|---------------|---------------|------------|----------------|----------------------------------|-------------|-------|------------|-----------|----|
| | | | | | | | 전환비율 (%) | 전환가액 | 권면(전자등록)총액 | 전환가능주식수 | |
| 제30회 무보증사모 전환사채 | 30회차 | 2021년 06월 15일 | 2026년 06월 15일 | 30,000 | 유유제약 보통주 | 2022년 06월 15일 ~ 2026년 06월 15일 | 100 | 6,560 | 30,000 | 4,573,170 | - |
| 합 계 | - | - | - | 30,000 | - | - | - | - | 30,000 | 4,573,170 | - |

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 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 | - | - | - | - | - |

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 잔여만기 | 10일 이하 | 10일초과 30일이하 | 30일초과 90일이하 | 90일초과 180일이하 | 180일초과 1년이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년 초과 | 합 계 |
|------|--------|----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|-------|-----|
| | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|-----------|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 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 |

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 15년이하 | 15년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 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

가. 사모자금의 사용내역

| 구분 | 회차 | 납입일 | 주요사항보고서의 자금사용 계획 | | 실제 자금사용 내역 | | 차이발생 사유 등 |
|------|------|---------------|------------------|--------|------------|--------|-----------|
| | | | 사용용도 | 조달금액 | 내용 | 금액 | |
| 전환사채 | 제29회 | 2020년 04월 24일 | 운영자금 | 10,000 | 운영자금 | 10,000 | - |
| 전환사채 | 제30회 | 2021년 06월 15일 | 운영자금 | 30,000 | 운영자금 | 30,000 | - |

8. 기타 재무에 관한 사항

(1) 재무제표 작성시 유의사항

1. 전환사채 콜옵션 회계처리

금융위원회의 [전환사채 콜옵션 회계처리]에 대한 감독지침에 따라 제3자 지정 콜옵션부 전환사채를 발행한 기업은 해당 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하여 회계처리하여야 하고, 발행조건도 주식으로 공시해야 합니다. 또한, 그동안 별도의 파생상품자산으로 분리하지 않은 기업은 중요한 회계오류인 만큼 소급재작성이 원칙이지만, 그간 실무 관행, 과거 발행시점으로 재평가하는 경우 불필요한 혼란 유발, 재무제표에 미치는 영향 등을 고려하여 전진적용을 허용하도록 하고 있습니다.

따라서, 당사는 금융위원회 감독지침에 따라 제3자 지정 콜옵션(매도청구권대가)을 별도의 파생상품자산으로 분리하여 당기 초 기준으로 전진적으로 회계처리하였습니다.

당기말과 전기말 현재 전환사채와 관련하여 인식한 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

| 구분 | 내역 | 당기말 | 당기초 | 전기말 |
|--------|---------|-----------|-----------|-----|
| 파생상품자산 | 매도청구권대가 | 1,909,055 | 2,950,103 | - |

당기와 전기 중 전환사채와 관련하여 당사가 인식한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 발행회차 | 구분 | 당 기 | 전 기 |
|------|----------|-----------|-----------|
| 제29회 | 이자비용 | - | 233,933 |
| 제30회 | | 2,162,769 | 1,705,447 |
| 제30회 | 파생상품평가손실 | 1,041,049 | - |

한편, 전환사채 콜옵션(매도청구권대가)을 당기 초 기준으로 전진적으로 회계처리함에 따라, 당기 초 이익잉여금 987,775천원이 증가되었으며, 제29회차는 전기 중 전환완료 되었습니다.

(2)대손충당금 설정현황(연결기준)

계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위 : 천원, %)

| 구분 | 계정과목 | 채권 총액 | 대손충당금 | 대손충당금설정률 |
|------|-------|------------|-----------|----------|
| 제83기 | 매출채권 | 23,573,264 | 1,632,863 | 6.9% |
| | 대여금 | 506,243 | 11,243 | 2.2% |
| | 미수금 | 3,022,567 | 148,589 | 4.9% |
| | 합계 | 27,102,074 | 1,792,695 | 6.6% |
| 제82기 | 매출채권 | 21,597,957 | 2,070,392 | 9.6% |
| | 단기대여금 | 6,243 | 6,243 | 100.0% |
| | 미수금 | 3,759,331 | 493,866 | 4.0% |
| | 합계 | 25,363,531 | 2,225,224 | 8.8% |
| 제81기 | 매출채권 | 20,998,613 | 3,216,508 | 15.3% |
| | 단기대여금 | 6,243 | 6,243 | 100.0% |
| | 미수금 | 2,907,001 | 148,589 | 5.1% |
| | 합계 | 23,911,857 | 3,371,340 | 14.1% |

(3) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

| 구분 | 제83기 | 제82기 | 제81기 |
|----------------------|-----------|-------------|-------------|
| 1. 기초 대손충당금 잔액합계 | 2,070,392 | 3,216,508 | 3,775,508 |
| 2. 순대손처리액(① - ② ± ③) | | - | - |
| ① 대손처리액(상각채권액) | (23,562) | (1,566,298) | (1,000,000) |
| ② 상각채권회수액 | | - | - |
| ③ 기타증감액 | | - | - |
| 3. 대손상각비 계상(환입)액 | (413,967) | 420,182 | 441,000 |
| 4. 기말 대손충당금 잔액합계 | 1,632,863 | 2,070,392 | 3,216,508 |

*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 | 21,798,284 | 194,384 | 1,519,359 | 23,512,027 |
| | 특수관계자 | 61,237 | - | - | 61,237 |
| | 계 | 21,859,521 | 194,384 | 1,519,359 | 23,573,264 |
| 구성비율 | | 92.7% | 0.8% | 6.5% | 100.0% |

(6) 재고자산 현황 등(연결기준)

- 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

| 사업부문 | 계정과목 | 제83기 | 제82기 | 제81기 | 비고 |
|-----------------------------------------------|------|------------|------------|------------|----|
| 의약품 제조 및 판매 | 상 품 | 7,550,006 | 6,500,113 | 4,602,979 | - |
| | 제 품 | 10,609,466 | 6,770,345 | 6,105,122 | - |
| | 재공품 | 2,499,314 | 2,253,863 | 1,797,319 | - |
| | 원 료 | 14,548,359 | 6,963,919 | 9,727,164 | - |
| | 재 료 | 811,202 | 595,042 | 656,915 | - |
| | 미착품 | 3,813,693 | 2,142,002 | 799,393 | - |
| | 합 계 | 39,832,040 | 25,225,284 | 23,688,892 | - |
| 총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100] | | 20.4 | 13.1 | 15.3 | - |
| 재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고) }÷2] | | 2.6 | 2.9 | 2.6 | - |

(7) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자 : 2022년 12월 27일

2) 재고실사시 독립적인 전문가 또는 전문기관, 감사인 등의 참여 및 입회여부
- 당기말 재고실사시에는 외부감사인 소속 공인회계사의 입회하에 실시하였습니다.

3) 장기체화재고 등 현황

(단위:천원)

| 계정과목 | 취득원가 | 당기 평가손실 | 기말잔액 | 비고 |
|------|------------|-----------|------------|----|
| 상 품 | 7,678,311 | (128,305) | 7,550,006 | |
| 제 품 | 10,771,322 | (161,856) | 10,609,466 | |
| 재공품 | 2,948,569 | (449,255) | 2,499,314 | |

| | | | | |
|-----|------------|-----------|------------|--|
| 원료 | 14,565,052 | (16,693) | 14,548,359 | |
| 재료 | 826,884 | (15,682) | 811,202 | |
| 미착품 | 3,813,693 | - | 3,813,693 | |
| 합계 | 40,603,831 | (771,791) | 39,832,040 | |

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

(8) 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 25,838,582 | 25,838,582 | 50,263,468 | 50,263,468 |
| 매출채권및기타채권 | 28,146,547 | 28,146,547 | 25,203,514 | 25,203,514 |
| 기타금융자산 | 3,473,683 | 3,473,683 | 328,828 | 328,828 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 234,447 | 234,447 | 571,978 | 571,978 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 7,032,868 | 7,032,868 | 1,874,799 | 1,874,799 |
| 금융자산 합계 | 64,726,127 | 64,726,127 | 78,242,587 | 78,242,587 |
| 금융부채 | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 23,091,717 | 23,091,717 | 15,518,320 | 15,518,320 |
| 차입금 | 38,482,536 | 38,482,536 | 38,468,706 | 38,468,706 |
| 기타금융부채 | 58,200 | 58,200 | 23,500 | 23,500 |
| 금융부채 합계 | 61,632,453 | 61,632,453 | 54,010,526 | 54,010,526 |

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(비유동) | - | - | 2,093,814 | 2,093,814 |
| 파생결합증권(유동) | - | 3,030,000 | - | 3,030,000 |
| 전환사채콜옵션(유동) | - | - | 1,909,054 | 1,909,054 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | |
| 비상장주식 | - | - | - | - |
| 상장주식 | 253,740 | - | - | 253,740 |

연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 금융상품에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 | 유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수 범위 |
|-------------------|-----------|----|-----------------------------|-----------------------|---------------------------|
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | | |
| 기타금융자산 | 1,963,399 | 3 | 순자산가액법 | - | - |
| 전환사채콜옵션 | 1,909,054 | 3 | 이항모형 (Goldman-Sachas 모델) | 무위험이자율 | 3.76% |
| | | | | 변동성 | 57.70% |

<전기말>

(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 |

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. 개요

2022년은 러시아-우크라이나 전쟁으로 인한 원자재 수급 불안과 글로벌 인플레이션으로 인한 경기 불확실성 확대로 전 세계가 사회적, 경제적으로 큰 혼란을 겪은 한 해였습니다.

이러한 어려운 경영환경 속에서도 유유제약은 적극적인 영업/마케팅 활동을 전개하여 외형 성장을 지속하였습니다. 뿐만 아니라 신성장 동력 확보를 위한 신약 파이프라인 개발에 박차를 가하고 있으며, 대내외 파트너십을 구축해 오픈 이노베이션을 추진하면서 글로벌 R&D 역량을 강화하고 있습니다. 또한 사내 전 부문에 걸친 준법문화 확산을 지속하여 준법경영, 윤리경영을 실천하는 기업문화를 정착시켰습니다.

제83기 사업연도의 경영실적은 연결기준 매출액이 전년대비 20.1% 증가한 1,389억원을 달성하였으며(전기1,157억), 영업이익은 신약 파이프라인 등 경상개발비 증가로 인하여 영업손실 5.9억원(전기12억)으로 적자전환하였으며, 영업이익 감소 및 이자비용증가로 당기순손실은 44억원(전기9억)입니다. 배당금은 보통주 105원, 1우선주 110원, 2우선주 110원입니다.

올해 유유제약은 신제품 도입과 주력제품에 대한 영업 마케팅 활동 강화로 매출 증대를 목표로 하며, 오는 6월 미국 FDA 임상2상 결과 발표를 앞두고 있는 안구건조증 치료 신약을 비롯하여 미국/유럽 출시 목표인 탈모 치료 개량신약과 미국 UCLA 대학과 오픈 이노베이션으로 연구 중인 다발성경화증 치료 신약 등 신약 파이프라인 개발에 집중하여 미래 캐시카우 발굴에 박차를 가할 계획입니다.

제약산업의 특징 및 시장점유율등은 사업의 개요를 참조해 주시기 바랍니다.

3. 재무상태 및 영업실적

당사의 2022년 연결대상에 포함되는 종속회사인 유유헬스케어, 유유메디컬스 내용을 포함

하여 작성하였습니다.

(단위:백만원)

| 재무상태표 | 제83기 | 제82기 | 증감 | 증감율 |
|---------------|---------|---------|---------|--------|
| [유동자산] | 96,358 | 98,888 | -2,530 | -2.6% |
| · 현금및현금성자산 | 25,839 | 50,263 | -24,424 | -48.6% |
| · 금융기관예치금 | 3,030 | - | 3,030 | - |
| · 매출채권 및 기타채권 | 24,816 | 22,793 | 2,023 | 8.9% |
| · 기타유동금융자산 | 1,909 | - | 1,909 | - |
| · 재고자산 | 39,832 | 25,225 | 14,607 | 57.9% |
| · 반환제품회수권 | 250 | 213 | 37 | 17.4% |
| · 당기법인세자산 | - | - | - | - |
| · 기타유동자산 | 682 | 394 | 288 | 73.1% |
| [비유동자산] | 98,847 | 94,097 | 4,750 | 5.1% |
| · 매출채권 및 기타채권 | 3,331 | 2,410 | 921 | 38.2% |
| · 비유동금융자산 | 5,801 | 2,776 | 3,025 | 108.9% |
| · 유형자산 | 80,607 | 79,672 | 935 | 1.2% |
| · 무형자산 | 3,717 | 4,138 | -421 | -10.2% |
| · 사용권자산 | 764 | 669 | 95 | 14.2% |
| · 공동기업투자 | 3,611 | 3,260 | 351 | 10.8% |
| · 기타비유동자산 | 1,016 | 1,172 | -156 | -13.3% |
| 자산총계 | 195,205 | 192,985 | 2,220 | 1.2% |
| [유동부채] | 64,315 | 30,015 | 34,300 | 114.3% |
| [비유동부채] | 7,516 | 34,285 | -26,769 | -78.1% |
| 부채총계 | 71,831 | 64,300 | 7,531 | 11.7% |
| I. 지배기업지분 | 116,816 | 124,281 | -7,465 | -6.0% |
| [자본금] | 20,202 | 20,202 | - | - |
| [주식발행초과금] | 32,161 | 32,046 | 115 | 0.4% |
| [이익잉여금] | 31,396 | 36,540 | -5,144 | -14.1% |
| [자기주식] | -6,156 | -4,370 | -1,786 | 40.9% |
| [기타자본구성요소] | 39,213 | 39,863 | -650 | -1.6% |
| II. 비지배기업지분 | 6,558 | 4,404 | 2,154 | 48.9% |
| 자본총계 | 123,374 | 128,685 | -5,311 | -4.1% |
| 부채 및 자본총계 | 195,205 | 192,985 | 2,220 | 1.2% |

○ 당기말 자산총계는 195,205백만원으로 재고자산 및 비유동금융자산의 증가로 전년대비 2,220백만원(1.2%) 증가하였습니다.

○ 당사의 부채는 71,831백만원으로 매입채무 증가에 따라 전년대비 7,531백만원(11.7%) 증가하였습니다.

○ 자본총계는 당기순손실에 따른 이익잉여금 감소로 5,311백만원(4.1%) 감소한 123,374백만원 입니다.

※ 안정성지표

| 구 분 | 제83기 | 제82기 |
|---------|-------|-------|
| 유동비율(%) | 149.8 | 329.5 |
| 부채비율(%) | 58.2 | 50.0 |

주1) 유동비율= (유동자산/유동부채)*100

주2) 부채비율= (부채총액/자본총계)*100

-영업실적

(단위 : 백만원)

| 포괄손익계산서 | 제83기 | 제82기 | 증감 | 증감율 |
|---------------|---------|---------|--------|---------|
| 매출액 | 138,881 | 115,655 | 23,226 | 20.1% |
| 영업이익(손실) | -592 | 1,200 | -1,792 | -149.3% |
| 당기순이익(손실) | -4,425 | -920 | -3,505 | 380.9% |
| · 지배기업주주지분 | -5,988 | -2,214 | -3,774 | 170.5% |
| · 비지배지분 | -1,562 | 1,294 | 268 | 20.7% |
| 총포괄손익(손실) | -2,480 | -2,732 | 252 | -9.2% |
| 기본주당이익(단위: 원) | -378 | -157 | -221 | 140.8% |
| 희석주당이익(단위: 원) | -378 | -157 | -221 | 140.8% |

○ 매출액은 전기대비 20.1% 증가한 138,881백만원이며, 영업이익은 경상개발비 증가로 인하여 -592백만원이며, 당기순이익은 영업이익 감소 및 이자비용증가로 -4,425백만원을 기록하였습니다.

※ 수익성지표

| 구분 | 제83기 | 제82기 |
|-------------|------|------|
| 매출액영업이익률(%) | -0.4 | 1.0 |
| 매출액순이익률(%) | -3.2 | -0.8 |
| 총자산순이익률(%) | -2.3 | -0.5 |

주1) 매출액영업이익률= (영업이익/매출액)*100

주2) 매출액순이익률= (당기순이익/매출액)*100

주3) 총자산순이익률= (당기순이익/평균총자산)*100

4. 유동성 및 자금조달과 지출

당사는 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금 수준 산정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지·관리하고 있으며 주기적으로 미래 현금 흐름을 예측하여 유동성위험을 사전 관리하고 있습니다. 자금조달 및 이자비용 절감을 위해 전환사채 등의 메자닌 채권을 발행하였고, 은행차입금을 통해 유동성 관리를 하고 있으며, 효율적인 자금운용을 위해 다양한 금융상품을 가입하고 있습니다.

① 유동성 현황

연결실체의 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(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 | 25,838,582 | - | - | - | 25,838,582 |
| 매출채권및기타채권 | 28,146,547 | - | - | - | 28,146,547 |
| 기타금융자산 | 3,473,683 | 234,447 | 2,093,814 | - | 5,801,944 |
| 파생결합증권 | - | - | 3,030,000 | - | 3,030,000 |
| 전환사채콜옵션 | - | - | 1,909,054 | - | 1,909,054 |
| 합 계 | 57,458,812 | 234,447 | 7,032,868 | - | 64,726,127 |
| 금융부채 | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | - | - | - | 23,091,717 | 23,091,717 |
| 차입금 | - | - | - | 38,482,536 | 38,482,536 |
| 리스부채 | - | - | - | 793,825 | 793,825 |
| 기타금융부채 | - | - | - | 58,200 | 58,200 |
| 합 계 | - | - | - | 62,426,278 | 62,426,278 |

<전기말>

(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 |

(2) 차입금 현황

(단위 : 천원)

| 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 만 기 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-------|--------|------------|-----------|------------|
| 하나은행 | 단기차입금 | 5.92 | 2023.12.15 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 하나은행 | 단기차입금 | 5.22 | 2023.03.15 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 기업은행 | 단기차입금 | 4.88 | 2023.12.23 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 기업은행 | 단기차입금 | 2.86 | 2023.09.23 | 200,000 | 200,000 |
| 우리은행 | 단기차입금 | 4.81 | 2023.06.23 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| KB국민은행 | 단기차입금 | 2.03 | 2022.08.23 | - | 1,000,000 |
| 신한은행 | 단기차입금 | 3.51 | 2022.12.29 | - | 407,950 |
| 기업은행 | 장기차입금 | 1.50 | 2024.12.20 | 466,640 | 700,000 |
| | | 1.50 | 2026.12.20 | 100,000 | - |
| | | 4.23 | 2028.06.30 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 하나은행 | 장기차입금 | 6.10 | 2024.12.15 | 820,000 | 3,132,000 |
| 우리은행 | 장기차입금 | 1.98 | 2023.12.20 | - | 300,000 |
| 할인차금 | | | | (67,921) | (109,964) |
| 합 계 | | | | 9,518,719 | 13,629,986 |

(3) 당기말과 현재 연결기업이 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 당기초(*) | 전기말 |
|----------|------------|-------------|-------------|
| 액면가액 | 30,000,000 | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 사채할인발행차금 | (49,922) | (150,327) | (150,327) |
| 전환권조정 | (986,261) | (3,048,625) | (5,010,953) |
| 장부금액 합계 | 28,963,817 | 26,801,048 | 24,838,720 |

(*) 금융위원회의 [전환사채 콜옵션 회계처리]에 대한 감독지침에 따라 전환사채 콜옵션(매도청구권대가)을 별도의 파생상품자산으로 분리하여 당기초 기준으로 전진적으로 회계처리함에 따라, 전환사채의 장부가액 변동액을 당기초 기준으로 전진적으로 회계처리 하였습니다.

<30회 전환사채>

(단위 : 천원)

| 구분 | 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 | 6,560원 |
| 당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수 | 4,573,170 |
| 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 |

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

금융위원회의 [전환사채 콜옵션 회계처리]에 대한 감독지침에 따라 제3자 지정 콜옵션부 전환사채를 발행한 기업은 해당 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하여 회계처리하여야 하고, 발행조건도 주식으로 공시해야 합니다. 또한, 그동안 별도의 파생상품자산으로 분리하지 않은 기업은 중요한 회계오류인 만큼 소급재작성이 원칙이지만, 그간 실무 관행, 과거 발행시점으로 재평가하는 경우 불필요한 혼란 유발, 재무제표에 미치는 영향 등을 고려하여 전진적용을 허용하도록 하고 있습니다.

따라서, 당사는 금융위원회 감독지침에 따라 제3자 지정 콜옵션(매도청구권대가)을 별도의 파생상품자산으로 분리하여 당기 초 기준으로 전진적으로 회계처리하였습니다.

당기말과 전기말 현재 전환사채와 관련하여 인식한 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

| 구분 | 내역 | 당기말 | 당기초 | 전기말 |
|--------|---------|-----------|-----------|-----|
| 파생상품자산 | 매도청구권대가 | 1,909,055 | 2,950,103 | - |

당기와 전기 중 전환사채와 관련하여 당사가 인식한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 발행회차 | 구분 | 당 기 | 전 기 |
|------|----------|-----------|-----------|
| 제29회 | 이자비용 | - | 233,933 |
| 제30회 | | 2,162,769 | 1,705,447 |
| 제30회 | 파생상품평가손실 | 1,041,049 | - |

한편, 전환사채 콜옵션(매도청구권대가)을 당기 초 기준으로 전진적으로 회계처리함에 따라, 당기 초 이익잉여금 987,775천원이 증가되었으며, 제29회차는 전기 중 전환완료 되었습니다.

5. 부외거래

당사의 부외거래는 'Ⅲ. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표 주석' 및 '5. 재무제표 주석'의 '우발부채와 약정사항'을 참고하시기 바랍니다.

6. 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 | 21,690 | 9,303 | 12,387 | 27,551 | 2,758 | 3,834 |

② 전기말

(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 | 2,44 |

○ 헬스케어의 매출액은 전년대비 3,840백만원(16.2%) 증가한 27,551백만원이며 당기순이익은 전년대비 288백만원(11.7%) 증가한 2,758백만원입니다.

(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 | 3,208 | 1,879 | 1,329 | 5,664 | 959 | 937 |

② 전기말

(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 |

○ 유유메디컬스의 매출액은 전년대비 4,256백만원(302.3%) 증가한 5,664백만원이며 당기 순이익은 전년대비 955백만원(23,875.0%) 증가한 959백만원입니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

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

1) 연결재무제표

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|-----------|--------|------|---------|----------------------------------|
| 제83기(당기) | 신우회계법인 | 적정 | 해당사항 없음 | 재화의 판매 관련 수익인식 기간 귀속 |
| 제82기(전기) | 대주회계법인 | 적정 | 해당사항 없음 | 복합금융상품의 발행시점에서 부채 및 자본요소의 분류와 측정 |
| 제81기(전전기) | 한영회계법인 | 적정 | 해당사항 없음 | 복합금융상품의 발행시점에서 부채 및 자본요소의 분류와 측정 |

2) 별도재무제표

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|-----------|--------|------|---------|----------------------------------|
| 제83기(당기) | 신우회계법인 | 적정 | 해당사항 없음 | 재화의 판매 관련 수익인식 기간 귀속 |
| 제82기(전기) | 대주회계법인 | 적정 | 해당사항 없음 | 복합금융상품의 발행시점에서 부채 및 자본요소의 분류와 측정 |
| 제81기(전전기) | 한영회계법인 | 적정 | 해당사항 없음 | 복합금융상품의 발행시점에서 부채 및 자본요소의 분류와 측정 |

나. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 감사인 | 내 용 | 감사계약내역 | | 실제수행내역 | |
|-----------|--------|---------------------------------------|--------|-------|--------|-------|
| | | | 보수 | 시간 | 보수 | 시간 |
| 제83기(당기) | 신우회계법인 | 반기(연결)재무제표검토, 재무제표(연결)감사, 내부회계관리제도 감사 | 220 | 1,787 | 220 | 1,792 |
| 제82기(전기) | 대주회계법인 | 반기(연결)재무제표검토, 재무제표(연결)감사, 내부회계관리제도 검토 | 80 | 1,167 | 80 | 1,251 |
| 제81기(전전기) | 한영회계법인 | 반기(연결)재무제표검토, 재무제표(연결)감사, 내부회계관리제도 검토 | 110 | 1,300 | 110 | 1,283 |

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|-----------|-------|------|--------|------|----|
| 제83기(당기) | - | - | - | - | - |
| 제82기(전기) | - | - | - | - | - |
| 제81기(전전기) | - | - | - | - | - |

라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기가 구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|----|-----|----|----------|
|----|----|-----|----|----------|

| | | | | |
|---|---------------|-----------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2022년 11월 11일 | 감사위원, CFO, 회계팀장 | 서면회의 | <ul style="list-style-type: none"> - 연간 감사계획 보고 - 감사 범위/시기 및 독립성에 관한 사항 - 핵심감사사항 선정 및 감사수행방법 논의 |
| 2 | 2023년 03월 20일 | 감사위원, CFO, 회계팀장 | 서면회의 | <ul style="list-style-type: none"> - 기말감사 수행경과 및 기타협의사항 논의 - 핵심감사사항 및 그 결과 - 내부회계관리제도 감사 진행 사항 - 감사인의 독립성 등 감사종결보고 |

마. 회계감사인의 변경

| 사업연도 | 감사인 | 비고 |
|------|--------|------------------------------------------------------------------|
| 제83기 | 신우회계법인 | 2021년 10월 신우회계법인이 외부감사인으로 지정되어 제83기~제85기는 신우회계법인을 회계감사인으로 선임하였음. |

사. 조정협의회내용 및 재무제표 불일치정보
해당사항 없습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 지적사항 | 비고 |
|---------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|
| 제83기 (당기) | 신우회계법인 | 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다. | 해당사항 없음 | 감사 |
| 제82기 (전기) | 대주회계법인 | 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(중소기업에 대한 적용)」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다. | 해당사항 없음 | 검토 |
| 제81기 (전전기) | 한영회계법인 | 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(중소기업에 대한 적용)」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다. | 해당사항 없음 | 검토 |

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 작성기준일 현재 당사는 5명(사내이사 2명, 사외이사 3명)의 이사로 구성되어 있으며, 이사회 내에는 총 1개의 소위원회(감사위원회)가 설치되어 운영 중입니다. 각 이사의 주요 약력 및 업무는 'VIII. 임원 및 직원의 현황'을 참고하시기 바랍니다.

<사외이사 및 그 변동현황>

(단위 : 명)

| 이사의 수 | 사외이사 수 | 사외이사 변동현황 | | |
|-------|--------|-----------|----|------|
| | | 선임 | 해임 | 중도퇴임 |
| 5 | 3 | 2 | - | 1 |

- 제82기(2021년도) 정기주주총회 결과입니다.

나. 중요의결사항 등

| 회차 | 개최일자 | 의 안 내 용 | 가결 여부 | 사내이사 | 사내이사 | 사외이사 | 사외이사 | 사외이사 | 사외이사 |
|----|------------|----------------------|----------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| | | | | 의결여부(참석률) | 의결여부(참석률) | 의결여부(참석률) | 의결여부(참석률) | 의결여부(참석률) | 의결여부(참석률) |
| | | | | 유원상 (참석률:100%) | 박노용 (참석률:100%) | 안형문 (참석률:90%) | 박인호 (참석률:90%) | 주상언 (참석률:100%) | 전창기 (참석률: -) |
| 1 | 2022.01.10 | 유유테이진에 대한 채무보증 결정의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | - | - | 찬성 |
| 2 | 2022.03.03 | 기업운전기타운전자금대출의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 |
| 3 | 2022.03.11 | 제82기 정기주주총회 소집의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 |
| | | 전자투표 도입의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 |
| | | 재무제표 승인의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 |
| | | 유유건강생활 주식양수 결정의 건 | 가결 | 찬성 | - | 찬성 | 찬성 | - | 찬성 |
| 4 | 2022.04.27 | 2022년 1분기 이사회 | 보고 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | - |
| 5 | 2022.07.21 | 2022년 2분기 이사회 | 보고 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | - |
| 6 | 2022.09.19 | 자기주식 취득 결정의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| 7 | 2022.10.20 | 2022년 3분기 이사회 | 보고 | 참석 | 참석 | - | 참석 | 참석 | - |
| 8 | 2022.12.13 | 기업운전기타운전자금대출의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| 9 | 2022.12.19 | 중기부R&D사업화자금대출의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| 10 | 2022.12.22 | 2022년 4분기 이사회 | 보고 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | - |

주1) 2022년 3월 31일 박노용 사내이사, 주상언 사외이사를 신규선임 하였습니다.

주2) 2022년 3월 31일 전창기 사외이사가 중도사임하였습니다.

다. 이사회내의 위원회 구성현황

| 위원회명 | 구 성 | 소속 이사명 | 설치목적 및 권한사항 | 비고 |
|------|-----|--------|-------------|----|
| | | | | |

| | | | | |
|-------|---------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 감사위원회 | 사외이사 3명 | 안형문, 박인호, 주상언 | <p>① 감사위원회는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다.</p> <p>② 감사위원회는 회사의 외부감사인을 선정한다.</p> <p>③ 감사위원회는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>④ 제3항의 청구를 하였는데도 이사가 지체없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사위원회가 이사회를 소집할 수 있다.</p> <p>⑤ 감사위원회는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>⑥ 감사위원회는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.</p> <p>⑦ 감사위원회는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.</p> | - |
|-------|---------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|

라. 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 |
| 박노용 | 2년 | 신규선임 | 이사회 | 유유제약의 경영지원본부장으로 재무, 구매, 전산 등 회사 경영 전반에 대한 지식이 풍부하여 당사의 비전 및 향후 경영전략에 대한 이해도가 높아, 당사의 성장과 경쟁력 제고에 기여할 것으로 판단 | 업무총괄 | 보통주 1,966주 보유 | 해당사항 없음 |
| 안형문 | 2년 | 연임(2회) | 이사회 | 현직 공인회계사로 회사의 중요한 업무처리 및 투명경영에 기여할 수 있을 것으로 판단. | 사외이사 및 감사위원 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 |
| 박인호 | 2년 | 신규선임 | 이사회 | 경영에 대한 학문적 지식을 바탕으로 투명경영을 정착시키는 데 기여할 수 있을 것이라 판단 | 사외이사 및 감사위원 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 |
| 주상언 | 2년 | 신규선임 | 이사회 | 의사출신으로 여러 제약회사 및 범부처신약개발사업 사장 등 제약산업의 경험이 풍부하여 당사의 성장과 경쟁력 제고에 기여할 것으로 판단 | 사외이사 및 감사위원 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 |

사외이사 교육실시 현황

| 교육일자 | 교육실시주체 | 참석 사외이사 | 불참시 사유 | 주요 교육내용 |
|---------------|--------|---------------|--------|-----------|
| 2022년 12월 22일 | 결산팀 | 안형문, 박인호, 주상언 | - | 내부회계관리 교육 |

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회 위원의 인적사항과 사외이사 여부

1) 감사위원 현황

| 성명 | 사외이사 여부 | 경력 | 회계·재무전문가 관련 | | |
|----|------------|----|-------------|--------|-------|
| | | | 해당 여부 | 전문가 유형 | 관련 경력 |
| | | | | | |

| | | | | | |
|-----|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-----|
| 안형문 | 예 | 2021.07~현재 가현회계법인 2019.01~2021.07 상지원회계법인 2015.03~2019.01 대안회계법인 2013.09~2015.03 김이안세무회계 2013.08~2013.09 안세회계법인 2012.11~2013.07 삼정회계법인 2011.09~2012.11 한영회계법인 | 예 | 회계사 | 11년 |
| 박인호 | 예 | 2018.01~2019.06 보령컨슈머헬스케어 사장 2016.02~2017.12 보령제약 신장사업부 본부장 2006.03~2015.01 Fresenius Medical Care 마케팅이 사 2002.04~2005.07 J&J OTC 총괄 본부장 | - | - | - |
| 주상언 | 예 | 2020.09~현재 HK inno.n 고문 2010.03~2013.05 알앤엘바이오 사장 2008.07~2010.02 태준제약 사장 | - | - | - |

2) 회계·재무분야의 전문가 현황

| 성명 | 주요경력 | 비고 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 안형문 | 2021.07~현재 가현회계법인 2019.01~2021.07 상지원회계법인 2015.03~2019.01 대안회계법인 2013.09~2015.03 김이안세무회계 2013.08~2013.09 안세회계법인 2012.11~2013.07 삼정회계법인 2011.09~2012.11 한영회계법인 | 안형문 감사위원은 「상법」 제542조의11 제2항 제1호에 따 른 회계 또는 재무전문가로서 자격요건을 갖추고 있습니다. |

나. 감사위원회 위원의 독립성

회사는 관련법령 및 정관에 따라 위원회의 구성, 운영 및 권한, 책임 등을 감사위원회의 규정
에 따라 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사위원회의 감사업무 수행은 회계감사를 위해서
는 재무제표 등 회계관련 서류 및 회계법인의 감사절차와 감사결과를 검토하고, 필요한 경우
에는 회계법인에 대하여 회계에 관한 장부와 관련 서류에 대한 추가 검토를 요청하고 그 결과
를 검토합니다.

그리고 감사위원회는 신뢰할 수 있는 정보의 작성 및 공시를 위하여 설치한 내부회계관리제
도의 운영실태를 내부회계관리자로부터 보고 받고 이를 검토합니다. 또한 감사위원회는 업
무감사를 위하여 이사회 및 기타 중요한 회의에 출석하고, 필요한 경우에는 이사회부터 영업
에 관한 보고를 받고 중요한 업무에 관한 회사의 보고에 대해 추가 검토 및 자료보완을 요청
하는 등 적절한 방법을 사용하여 검토합니다.

다. 감사위원회의 활동

| 회차 | 개최일자 | 의 안 내 용 | 가결 여부 | 참석 및 찬반현황 | | | |
|----|------------|---------------------------------|----------|-----------|-----|-----|-----|
| | | | | 안형문 | 전창기 | 박인호 | 주상언 |
| 1 | 2022.03.11 | 재무제표 승인 및 내부회계관리제도 평가, 보고의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |

| | | | | | | | |
|---|------------|----------------------------|----|----|---|----|----|
| 2 | 2022.07.21 | 2022년 상반기 내부회계운영 및 감사계획 보고 | 보고 | 참석 | - | 참석 | 참석 |
| 3 | 2022.12.22 | 2022년 하반기 내부회계운영 및 감사계획 보고 | 보고 | 참석 | - | 참석 | 참석 |

주1) 2022년 3월 31일 주상언 사외이사를 신규선임 하였습니다.
주2) 2022년 3월 31일 전창기 사외이사가 중도사임하였습니다.

감사위원회 교육실시 현황

| 교육일자 | 교육실시주체 | 참석 감사위원 | 불참시 사유 | 주요 교육내용 |
|---------------|--------|---------------|--------|-----------|
| 2022년 12월 22일 | 결산팀 | 안형문, 박인호, 주상언 | - | 내부회계관리 교육 |

마. 감사위원회 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|--------|--------|------------------------------------|------------|
| 결산세무팀 | 4 | 팀장 1명, 대리 1명, 주임 1명, 사원 1명 (평균 4년) | 회계 자료 작성 등 |
| 리스크관리팀 | 5 | 팀장1명, 매니저 1명, 주임1명, 사원 1명(평균 3년) | 감사업무 지원 등 |

바. 준법지원인 등 지원조직 현황

- 해당사항 없음 (최근 사업연도말 자산총액 5,000억원 미만)

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

| 투표제도 종류 | 집중투표제 | 서면투표제 | 전자투표제 |
|---------|-------|-------|-------------------|
| 도입여부 | 배제 | 미도입 | 도입 |
| 실시여부 | - | - | 제82기(21년도) 정기주주총회 |

- 보고서 작성기준일 소수주주권은 행사되지 않았으며, 경영권에 관하여 경쟁이 없습니다.

나. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | 주식수 | 비고 |
|--------------|--------|------------|----|
| 발행주식총수(A) | 보통주 | 17,232,351 | - |
| | 우선주 | 2,592,490 | - |
| 의결권없는 주식수(B) | 보통주 | 881,427 | - |
| | 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 | 16,350,924 | - |
| | 우선주 | - | - |

다. 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 날일기일의 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 |

라. 주주총회 의사록 요약

| 주총일자 | 안 건 | 결 의 내 용 | 비 고 |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 제82기 주주총회 (2022.03.31) | 제1호의안:재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건(사내이사1명, 사외이사1명) 3-1호의안 : 사내이사 선임의 건(박노용) 3-2호의안 : 사외이사 선임의 건(주상연) 제4호 의안 : 감사위원 선임의 건(1명) 4-1호의안 : 감사위원 선임의 건(주상연) 제5호 의안 : 이사 보수한도액 승인의 건 | 보고 승인 승인 사내이사(박노용) 사외이사(주상연) 승인 감사위원(주상연) 승인 | - |
| 제81기 주주총회 (2021.03.25) | 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 | 보고 승인 승인 사내이사(유원상) 사외이사(전창기) 사외이사(박인호) 승인 감사위원(전창기) 감사위원(박인호) 승인 승인 | - |
| 제80기 주주총회 (2020.03.26) | 제1호의안:재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건 유승필 : 재선임(사내이사) 제4호 의안 : 이사 보수한도액 승인의 건 | 보고 승인 승인 사내이사(유승필) 승인 | - |

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

| 성명 | 관계 | 주식의 종류 | 소유주식수 및 지분율 | | | | 비고 |
|-----------|-----|--------|-------------|-------|-----------|-------|------|
| | | | 기 초 | | 기 말 | | |
| | | | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 | |
| 유원상 | 본인 | 보통주 | 2,370,022 | 13.75 | 2,370,022 | 13.75 | - |
| 유원상 | 본인 | 우선주 | 57,548 | 2.22 | 57,548 | 2.22 | - |
| 유승필 | 친인척 | 보통주 | 1,540,940 | 8.94 | 1,550,074 | 9.00 | 주식매수 |
| 윤명숙 | 친인척 | 보통주 | 813,614 | 4.72 | 813,614 | 4.72 | - |
| 윤명숙 | 친인척 | 우선주 | 78,240 | 3.01 | 78,240 | 3.02 | - |
| 유경수 | 친인척 | 보통주 | 674,620 | 3.91 | 674,620 | 3.91 | - |
| 유승선 | 친인척 | 보통주 | 90,340 | 0.52 | 182,235 | 1.06 | 주식매수 |
| 유승선 | 친인척 | 우선주 | 8,980 | 0.35 | 21,956 | 0.85 | 주식매수 |
| 유승지 | 친인척 | 보통주 | 3,900 | 0.02 | 8,307 | 0.05 | 주식매수 |
| 현일선 | 친인척 | 보통주 | 2,000 | 0.01 | 2,000 | 0.01 | - |
| 유정수 | 친인척 | 보통주 | 2,020 | 0.01 | 2,020 | 0.01 | - |
| 유승식 | 친인척 | 보통주 | 200 | 0.00 | 200 | 0.00 | - |
| 유지선 | 친인척 | 보통주 | 200 | 0.00 | 200 | 0.00 | - |
| 유덕상 | 친인척 | 보통주 | 200 | 0.00 | 200 | 0.00 | - |
| 최아이린 | 친인척 | 보통주 | 200 | 0.00 | 200 | 0.00 | - |
| 송평문 | 친인척 | 보통주 | 17,094 | 0.10 | 17,094 | 0.10 | - |
| 케이제이엠글로벌 | 기타 | 보통주 | 20,000 | 0.11 | 0 | 0.00 | 주식매도 |
| (주)유유건강생활 | 기타 | 보통주 | 168,251 | 0.98 | 168,251 | 0.98 | - |
| 계 | | 보통주 | 5,703,601 | 33.10 | 5,789,037 | 33.59 | - |
| | | 우선주 | 144,768 | 5.58 | 157,744 | 6.08 | - |

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 | 유유건강생활 이사 |

다. 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

1) 최대주주의 주식담보계약 체결

최대주주인 유원상은 보고서 작성기준일 현재 총 3개의 금융기관에 당사의 주식을 담보로

제공하고 총 45억원의 차입을 실행하고 있습니다. 해당 내용은 아래와 같습니다.

- 담보제공 주식수 : 982,840주 (5.70%)
- 총 차입금액 : 45억원

라. 최대주주 변동내역

(기준일 : 2022년 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.

마. 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구분 | 주주명 | 소유주식수 | 지분율(%) | 비고 |
|----------|-----|-----------|--------|----|
| 5% 이상 주주 | 유원상 | 2,370,022 | 13.75 | - |
| | 유승필 | 1,550,074 | 9.00 | - |
| 우리사주조합 | | 340 | - | - |

소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구분 | 주주 | | | 소유주식 | | | 비고 |
|------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|----|
| | 소액 주주수 | 전체 주주수 | 비율 (%) | 소액 주식수 | 총발행 주식수 | 비율 (%) | |
| 소액주주 | 23,906 | 23,925 | 99.93 | 10,089,631 | 16,350,924 | 61.71 | - |

주1) 소액주주는 의결권 있는 발행주식 총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주입니다.

주2) 소유주식의 총발행주식수는 자기주식수(881,427주)을 제외한 의결권 있는 발행주식 총수를 기재하였습니다.

바. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

1) 국내증권시장

(단위 : 원, 주)

| 종류 | | 2022년 12월 | 2022년 11월 | 2022년 10월 | 2022년 09월 | 2022년 08월 | 2022년 07월 |
|-------|----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 보통주 | 최고 | 6,880 | 6,800 | 6,330 | 7,000 | 6,960 | 7,200 |
| | 최저 | 6,110 | 5,830 | 5,560 | 5,220 | 6,110 | 5,990 |
| 월간거래량 | | 2,838,902 | 4,350,146 | 1,034,719 | 5,992,886 | 1,044,714 | 4,867,804 |

| | | | | | | | |
|-------|-----|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 우선주 | 최 고 | 8,390 | 8,990 | 9,000 | 9,320 | 9,630 | 10,850 |
| | 최 저 | 7,560 | 7,650 | 7,270 | 6,900 | 8,760 | 7,890 |
| 월간거래량 | | 232,846 | 322,762 | 192,222 | 485,139 | 129,265 | 1,345,816 |
| 2우선주 | 최 고 | 16,200 | 15,600 | 15,650 | 17,800 | 17,900 | 18,800 |
| | 최 저 | 14,850 | 14,200 | 14,150 | 13,700 | 17,500 | 16,000 |
| 월간거래량 | | 10,350 | 8,236 | 22,043 | 32,375 | 8,121 | 24,121 |

2) 해외증권시장

- 해당사항 없습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 성명 | 성별 | 출생년월 | 직위 | 등기임원 여부 | 상근 여부 | 담당 업무 | 주요경력 | 소유주식수 | | 최대주주의 관계 | 재직기간 | 임기 만료일 |
|-----|----|---------|--------------|------------|----------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|-----------|------------|
| | | | | | | | | 의결권 있는 주식 | 의결권 없는 주식 | | | |
| 유원상 | 남 | 1974.03 | 대표이사 (사장) | 사내이사 | 상근 | 경영총괄 | 컬럼비아대(미국) 경영대학원 MBA 前 Arthur Anersen(미국) 감사 컨설턴트 前 Merrill Lynch(미국) 컨설턴트 前 Novartis(미국) 뉴욕 | 2,370,022 | 57,548 | 최대주주 본인 | 2008.03 ~ | 2023.03.27 |
| 박노용 | 남 | 1970.09 | 상무 | 사내이사 | 상근 | 경영지원본부장 | 바르샤바 경제대(폴란드) MBA 유유제약 경영지원본부 CFO 前 대우그룹 | 1,966 | - | 없음 | 2013.04 ~ | 2024.03.30 |
| 안형문 | 남 | 1981.02 | 사외이사 감사위원 | 사외이사 | 비상근 | 경영자문 감사위원 | 서강대학교 경영학 졸업 前 역삼세우서 남세지보호위원 前 가천회계법인 회계사 | - | - | 없음 | 2017.06 ~ | 2023.03.27 |
| 주상연 | 남 | 1955.03 | 사외이사 감사위원 | 사외이사 | 비상근 | 경영자문 감사위원 | 한양대 의과 박사 前 (재)범부처신약개발 사업단 CEO 前 태준제약/알앤엘바이오 사장 前 한림대 한강성심병원 소화기내과 교수 | - | - | 없음 | 2022.03 ~ | 2024.03.30 |
| 박인호 | 남 | 1962.05 | 사외이사 감사위원 | 사외이사 | 비상근 | 경영자문 감사위원 | 성균관대 약학 박사 前 보령컨슈머헬스케어 사장 前 Fresenius Medical Care 마케팅 이사 前 J&J OTC 총괄 본부장 | - | - | 없음 | 2021.03 ~ | 2023.03.27 |
| 유승필 | 남 | 1946.09 | 명예회장 | 미등기 | 비상근 | 경영자문 | 컬럼비아대(미국) 국제경영학 박사 前 한국제약협회 이사장 前 주한 명예영사 단장 | 1,550,074 | - | 친인척 | 1975.01 ~ | - |
| 윤명숙 | 여 | 1950.11 | 고문 | 미등기 | 비상근 | 경영자문 | 서울대 응용미술학 졸업 前 유유헬스케어 고문 | 813,614 | 78,240 | 친인척 | 2017.04~ | - |
| 백성욱 | 남 | 1959.07 | 고문 | 미등기 | 상근 | 수탁영업자문 | 아주대 경영학 석사 前 유유제약 공장장 | 2,716 | - | 없음 | 1983.07 ~ | - |
| 전경석 | 남 | 1975.01 | 상무 | 미등기 | 상근 | 영업마케팅본부장 | 중앙대 제약학 졸업 前 한국엘리건 마케팅 부장 | 2,576 | - | 없음 | 2015.04 ~ | - |
| 황도기 | 남 | 1969.11 | 상무 | 미등기 | 상근 | ETC영업본부장 | 계명대 무역학 졸업 前 한국베링거인겔하임 이사 | - | - | 없음 | 2020.10 ~ | - |
| 장재권 | 남 | 1975.06 | 상무 | 미등기 | 상근 | 개발본부장 및 중앙연구소장 | 경희대 약학 박사 前 대웅제약 개발본부장 前 일화 의약연구소 개발실장 | 6,000 | - | 없음 | 2022.04 ~ | - |
| 전준희 | 남 | 1968.07 | 상무 | 미등기 | 상근 | 공장장 | 충북대 약학 석사 前 종근당 생산 이사 | - | - | 없음 | 2022.09 ~ | - |
| 김시문 | 남 | 1972.04 | 이사 | 미등기 | 상근 | 준법지원본부장 | 순천향대 국어국문학과 졸업 前 유유제약 CP 부장 | 1,614 | - | 없음 | 1998.12 ~ | - |
| 이창운 | 남 | 1966.10 | 이사 | 미등기 | 상근 | 부공장장 | 충북대학교 약학 졸업 前 한국팜비오 품질 본부장 前 식품의약품안전처 5급 사무관 | - | - | 없음 | 2017.09 ~ | - |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------|---|---------|----|-----|----|---------|----------------------------------------|---|---|----|-----------|---|
| Laxmikant | | | | | | | University of Arizona, Ph.D, Medicinal | | | | | |
| Atmaram | 남 | 1968.03 | 이사 | 미등기 | 상근 | 사업개발본부장 | Chemistry | - | - | 없음 | 2020.11 ~ | - |
| Gharat | | | | | | | 前 Glenmark Pharmaceutical 부사장 | | | | | |
| 신우철 | 남 | 1971.08 | 이사 | 미등기 | 상근 | 연구소장 | 우석대 약학 박사 前 한국프라임제약 제제연구 부장 | - | - | 없음 | 2022.01 ~ | - |

- 주1) 황도기 상무는 2022년 12월 31일 사임하였습니다.
주2) 신우철 이사는 2022년 12월 31일 사임하였습니다.
주3) 박노용 상무는 2023년 3월 1일 대표이사로 선임되었습니다.

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

| 구분 | 성명 | 성별 | 출생년월 | 사외이사 후보자 해당여부 | 주요경력 | 선·해임 예정일 | 최대주주와의 관계 |
|----|-----|----|-----------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| 선임 | 유원상 | 남 | 1974년 03월 | 사내이사 | 컬럼비아대(미국) 경영대학원 MBA 前 유유제약 부사장 現 유유제약 사장 | 2023년 03월 30일 | 최대주주 |
| 선임 | 박인호 | 남 | 1962년 05월 | 사외이사 감사위원 | 성균관대 약학 박사 前 보령제약 신장사업부 본부장 前 보령컨슈머헬스케어 사장 | 2023년 03월 30일 | 없음 |
| 선임 | 이승우 | 남 | 1973년 04월 | 사외이사 감사위원 | 고려대학교 정책대학원 경제학 석사 前 E&Y한영회계법인 및 삼정KPMG 근무 前 나래회계법인 근무 現 중정회계법인 이사 | 2023년 03월 30일 | 없음 |

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 직원 | | | | | | | | | | 소속 외 근로자 | | | 비고 |
|-----------|----|-------------------|--------------|------------|--------------|-----|------------|------------|-------------|-------------|---|----|----|
| 사업부문 | 성별 | 직원 수 | | | | | 평균 근속연수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 남 | 여 | 계 | |
| | | 기간의 정함이 없는 근로자 | | 기간제 근로자 | | 합 계 | | | | | | | |
| | | 전체 | (단시간 근로자) | 전체 | (단시간 근로자) | | | | | | | | |
| 의약품 제조 판매 | 남 | 240 | 0 | 9 | 0 | 249 | 6.3 | 13,896 | 56 | | | | - |
| 의약품 제조 판매 | 여 | 109 | 0 | 6 | 0 | 115 | 3.8 | 4,325 | 38 | 6 | 6 | 12 | - |
| 합 계 | | 349 | 0 | 15 | 0 | 364 | 5.4 | 18,221 | 50 | | | | - |

- 주1) 2022년 12월 31일 기준으로 근무하는 직원들의 실제 지급액(급여액은 세무서에 제출하는 근로소득지급명세서의 근로소득 기준)입니다.

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 구분 | 인원수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 비고 |
|-------|-----|---------|----------|----|
| 미등기임원 | 11 | 1,506 | 137 | - |

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

| 구분 | 인원수 | 주주총회 승인금액 | 비고 |
|----|-----|-----------|------------|
| 이사 | 5 | 1,300 | 사외이사 3명 포함 |

나. 보수지급금액

(1) 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

| 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----|------|-----------|----|
| 5 | 652 | 130 | - |

(2) 유형별

(단위 : 백만원)

| 구분 | 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----------------------------|-----|------|-----------|----|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 2 | 560 | 280 | - |
| 사외이사 (감사위원회 위원 제외) | - | - | - | - |
| 감사위원회 위원 | 3 | 92 | 31 | - |
| 감사 | - | - | - | - |

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

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

나. 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>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

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

나. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

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

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

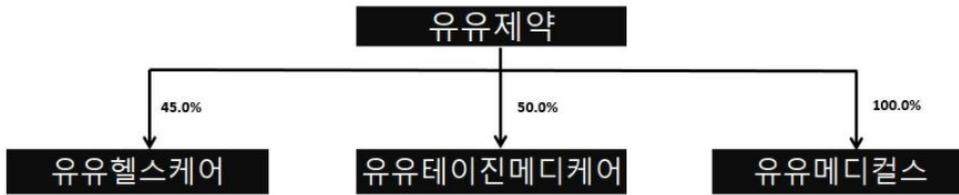
(단위 : 사)

| 기업집단의 명칭 | 계열회사의 수 | | |
|----------|---------|-----|---|
| | 상장 | 비상장 | 계 |
| 유유 | - | 3 | 3 |

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 계열회사간의 지배·종속 및 출자 현황을 파악할 수 있는 계통도

YUYU 관계사 지분도



다. 임원겸직현황

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

라. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 출자 목적 | 출자회사수 | | | 총 출자금액 | | | |
|-------|-------|-----|---|----------|--------|----|----------|
| | 상장 | 비상장 | 계 | 기초 장부 가액 | 증가(감소) | | 기말 장부 가액 |
| | | | | | 취득 | 평가 | |

| | | | | | (처분) | 손익 | |
|------|----|---|----|-------|------|------|-------|
| 경영참여 | - | 3 | 3 | 1,805 | - | - | 1,805 |
| 일반투자 | - | - | - | - | - | - | - |
| 단순투자 | 33 | 5 | 38 | 1,572 | 5 | -353 | 1,224 |
| 계 | 33 | 8 | 41 | 3,377 | 5 | -353 | 3,029 |

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등

- 해당사항 없습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

| 거래상대방 | 회사와의관계 | 거래일자 | 거래종류 | 거래금액 |
|-------|--------|----------|--------------|--------|
| 유원상 | 특수관계인 | 2022년 3월 | 유유건강생활 주식양수도 | 약2.6억원 |

3. 대주주와의 영업거래

- 해당사항 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

가. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 특수관계구분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-----------------------|-----------|---------|-----------|
| 종속기업 | (주)유유헬스케어 | 제품·상품 매출 | 5,943 | 11,800 |
| | | 임대수입 | 45,847 | 32,328 |
| | | 수입수수료 | 13,870 | 24,182 |
| | | 상품·원재료 매입 | 393,037 | 712,383 |
| | | 소모품비 등 | 1,840 | 16,795 |
| | (주)유유메디컬스 | 제품·상품 매출 | 4,090 | - |
| | | 임대수입 | 5,262 | 4,800 |
| | | 이자수익 | 33,150 | 27,640 |
| | | 사업의 양도 | - | 788,000 |
| 공동기업 | (주)유유테이진메디케어 | 제품·상품 매출 | - | 1,201 |
| | | 수입수수료 | 98,926 | 88,238 |
| 기타특수관계자 | (주)유유건강생활 | 제품·상품 매출 | 32,232 | 6,244 |
| | | 상품·원재료 매입 | 60,060 | 32,821 |
| | | 수입수수료 | 2,931 | 3,113 |
| | | 소모품비 등 | 15,011 | 830 |
| | (주)유칼릭스 | 지급수수료 | 12,286 | 19,848 |
| | 주식회사 유(U INC.) | 지급수수료 | 21,967 | 38,013 |
| | (주)인터내셔널 사이언티픽스탠다드 | 이자수익 | 63,264 | 46,434 |
| 수익 합계 | | | 305,515 | 245,980 |
| 비용 합계 | | | 504,201 | 1,131,890 |

한편, 당기 중 지배회사의 대표이사로부터 (주)유유건강생활 일부지분을 261,265천원에 매입하였습니다.

나. 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 특수관계구분 | 특수관계자명 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------------------|------|-----------|-----------|
| 종속기업 | (주)유유헬스케어 | 매출채권 | - | 1,710 |
| | | 미수금 | 4,425 | 16,439 |
| | | 매입채무 | 61,237 | 19,250 |
| | (주)유유메디컬스 | 대여금 | 500,000 | 1,500,000 |
| | | 미수수익 | - | 3,239 |
| 공동기업 | (주)유유테이진메디케어 | 미수금 | 7,260 | 7,260 |
| 기타특수관계자 | (주)유유건강생활 | 매출채권 | 1,794 | 2,484 |
| | | 미수금 | - | 1,245 |
| | | 매입채무 | 35,034 | - |
| | (주)유칼릭스 | 미지급금 | 1,564 | 702 |
| | 주식회사 유(U INC.) | 미지급금 | 530 | 2,058 |
| | (주)인터내셔널 사이언티픽스탠다드 | 리스채권 | 689,304 | 632,984 |
| | | 미수금 | 29,390 | 33,624 |
| 채권 합계 | | | 1,232,173 | 2,198,985 |
| 채무 합계 | | | 98,365 | 22,010 |

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

(해당사항 없음)

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

(해당사항 없음)

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(해당사항 없음)

다. 채무보증 현황

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

(단위 : 천원)

| 특수관계자구분 | 담보권자 | 지급보증액 | 제공받은 회사 | 지급보증내역 |
|----------|--------------|-----------|------------|--------|
| 공동기업(*1) | ㈜미쓰비시도쿄UFJ은행 | 3,645,000 | ㈜유유테이진메디케어 | (*2) |
| | ㈜미즈호은행 | 2,175,000 | | |

(*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 것이며, 지급보증 한도금액은 8,200,000천원 입니다.

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

(단위 : 천원)

| 약정체결일 | 담보권자 | 지급보증한도액 | 제공받은 회사 |
|--------------|--------------|-----------|------------|
| 2023년 1월 16일 | ㈜미쓰비시도쿄UFJ은행 | 5,075,000 | ㈜유유테이진메디케어 |
| 2023년 1월 16일 | ㈜미즈호은행 | 2,175,000 | |

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

(단위 : 천원)

| 특수관계자구분 | 지급보증액 | 대출금액 | 지급보증내역 | 제공받은 회사 | 담보권자 |
|---------|-----------|-----------|--------|---------|------|
| 유유헬스케어 | 1,591,000 | 1,766,640 | 일반대출 등 | ㈜유유헬스케어 | 기업은행 |

| | | | | | |
|------|-----------|-----------|--------|-----------|------|
| 대표이사 | 4,200,000 | 820,000 | 일반대출 등 | (주)유유헬스케어 | 하나은행 |
| 합계 | 5,791,000 | 2,586,640 | | | |

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

(외화단위 : USD, 원화단위 : 천원)

| 금융기관 | 보증금액 | 보증내용 |
|--------|-------------|--------|
| 서울보증보험 | 557,630 | 이행지급보증 |
| 하나은행 | USD 500,000 | 신용장발행 |

라. 그 밖의 우발채무 등

1) 당기말 현재 연결기업이 맺고 있는 차입약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 약정내용 | 한도금액 | 실행금액 | |
|------|-----------|------------|-----------|------|
| | | | 차입금 | 지급보증 |
| 하나은행 | 기업일반회전대출외 | 10,500,000 | 4,820,000 | - |
| 기업은행 | 기업일반회전대출 | 4,000,000 | 3,766,640 | - |
| 우리은행 | 기업일반회전대출 | 1,000,000 | 1,000,000 | - |
| 할인차금 | | | (67,921) | - |
| 합 계 | | 15,500,000 | 9,518,719 | - |

2) 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)(*1) | | | | |
| 토지및건물(*2) (횡성공장 538번지~540번지) | 4,200,000 | 시설자금대출 | 820,000 | |
| 토지(횡성공장) | 2,040,000 | 시설자금대출 | 1,466,640 | 기업은행 |
| 토지(제천공장) | 2,400,000 | 일반대출 | 2,000,000 | |
| 건물(제천공장)(*3) | | | | |

(*1) 연결기업은 서울사옥에 대하여 현대해상화재보험에 화재보험을 가입하고 있으며, 화재보험과 관련하여 하나은행은 1,900,000천원의 질권을 설정하고 있습니다.

(*2) 연결기업은 횡성공장에 대하여 KB손해보험에 화재보험을 가입하고 있으며, 화재보험과 관련하여 하나은행은 3,850,000천원의 질권을 설정하고 있습니다.

(*3) 연결기업은 제천공장에 대하여 DB손해보험에 재산종합보험을 가입하고 있습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 수사·사법기관의 제재현황
해당사항 없습니다.

나. 행정기관의 제재현황

| 일자 | 제재기관 | 대상자 | 처벌 또는 조치내용 | 금전적 제재금액 | 사유 | 근거법령 |
|---------|--------------|---------|--------------------|----------|--------------------------------------------|-----------------|
| 2020.06 | 대전지방국세청 | ㈜유유제약 | 추징금부과 | 약22억 | 2014년~2018년 세무조사 | 법인세법, 소득세법 등 |
| 2020.07 | 대전지방식품의약품안전청 | ㈜유유제약 | 바제스타정 허가 취소 | - | 등제특허권 제10-0480193-0000의 존속기간 만료일 이전에 판매 | 약사법 |
| 2020.10 | 대전지방식품의약품안전청 | ㈜유유제약 | 맥스마빌장용정 판매업무정지 3개월 | - | 판매촉진 목적으로 리베이트 제공 | 약사법 |
| 2021.03 | 대전지방식품의약품안전청 | ㈜유유제약 | 마빌큐주 제조업무정지 3개월 | - | 前 수탁자(유니메드제약)의 범위와 준수사항 위반에 대한 관리 감독 의무 소홀 | 약사법 |
| 2021.04 | 서울지방식품의약품안전청 | ㈜유유헬스케어 | 그린망락토화이바 제조정지 1개월 | - | 주원료에 대한 함량미달 | 건강기능식품법 |
| 2022.05 | 대전지방식품의약품안전청 | ㈜유유제약 | 유니담정 제조업무정지 3개월 | - | 용출시험 부적합 | 약사법 |

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

해당사항 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

| 상호 | 설립일 | 주소 | 주요사업 | 최근사업연도말 자산총액 | 지배관계 근거 | 주요종속 회사 여부 |
|-----------|------------|----------------|---------------|-----------------|------------|---------------|
| (주)유유헬스케어 | 2006.05.30 | 강원도 횡성군 우천면 | 건강기능식품 제조, 판매 | 21,690 | 실질적 지배(주1) | 해당 |
| (주)유유메디컬스 | 2020.01.23 | 서울시 중구 동호로 197 | 의료기기 판매 | 3,208 | 지분 50% 초과 | 미해당 |

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

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 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)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 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 | - | - | 254 | - | - | -20 | - | - | 234 | - | - |
| 헤이리프라자 | 비상장 | - | 단순투자 | 268 | 22,787 | 2.7 | 268 | - | - | -268 | 22,787 | 2.7 | - | - | - |
| 메가청년일자리 투자조합 | 비상장 | 2019년 08월 26일 | 단순투자 | 400 | 1,000 | 2.0 | 1,000 | -506 | -506 | 252 | 494 | 1.0 | 746 | - | - |
| 쿼드 콜라보 오피스2 투자조합 | 비상장 | 2022년 05월 26일 | 단순투자 | 250 | - | - | - | 250 | 250 | -6 | 250 | 1.0 | 244 | - | - |
| 아름데라퓨틱스 | 비상장 | 2020년 01월 14일 | 단순투자 | 50 | 3,334 | - | 50 | - | - | -50 | 3,334 | - | - | - | - |
| 유유테이진 | 비상장 | - | JV | 1,470 | 278,800 | 50.0 | 167 | - | - | - | 278,800 | 50.0 | 167 | 21,138 | 816 |
| 유유헬스케어 | 비상장 | - | 지배 | - | 357,670 | 45.0 | 648 | - | - | - | 357,670 | 45.0 | 648 | 21,690 | 2,758 |
| 유유메디컬스 | 비상장 | 2020년 01월 23일 | 지배 | 250 | 198,000 | 100.0 | 990 | - | - | - | 198,000 | 100.0 | 990 | 3,208 | 959 |
| 유유건강생활 | 비상장 | 2022년 03월 10일 | 단순투자 | 261 | - | - | - | 51,900 | 261 | -261 | 51,900 | 10.0 | - | - | - |
| 합 계 | | | | | - | - | 3,377 | 51,644 | 5 | -353 | - | - | 3,029 | - | - |

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.