

주식회사 유한양행과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 100 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 99 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서.....

재무제표

- 연결재무상태표
- 연결포괄손익계산서
- 연결자본변동표
- 연결현금흐름표
- 주식

외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유한양행

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 유한양행과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 연결재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의

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

내부적으로 창출한 무형자산(개발비)의 손상검사

주석 17에서 기술하고 있는 바와 같이 회사가 속한 제약산업은 신약 개발에 대한 연구개발(R&D) 투자의 비중이 중요한 산업으로서, 회사는 2022년 12월말 기준 현재 비소세포폐암 치료제인 레이저티닙(YH25448)과 관련하여 내부적으로 창출한 무형자산(개발비)으로 87,969백만원을 계상하고 있습니다.

해당 내부창출 무형자산의 경우 회수가능액 추정 시 사용하는 주요한 가정과 변수에는 경영진의 추정이 개입되며, 해당 추정치에 대한 손익의 민감도가 높은 것으로 판단되어 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

당기 감사를 위해 해당 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 절차는 아래와 같습니다.

- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성을 평가
- 손상검사 시 적용한 평가방법의 적정성을 검토
- 손상검사 시 사용된 주요 가정(할인율, 미래현금흐름 등)의 적정성을 평가
- 경영진이 제시한 손상검사 민감도 분석 내용을 검토
- 손상검사보고서 계산의 정확성 확인을 위해 재계산 검증 수행

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지를 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이태곤입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2023년 3월 15일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 유한양행과 그 종속기업

제 100 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 99 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유한양행 대표이사 조욱제

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 동작구 노량진로 74 (대방동)

(전 화) 02)828-0181

연 결 재 무 상 태 표

제 100 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 99 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 유한양행과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 100 기		제 99 기	
자 산					
I. 유동자산			1,188,897,717,371		1,224,097,103,095
1. 현금및현금성자산	4,8	293,036,245,029		253,587,520,811	
2. 단기금융상품	4,6	28,092,311,132		41,142,243,805	
3. 단기투자자산	4,5,6,10	26,589,623,352		135,768,875,930	
4. 매출채권	4,6,9,32	496,683,358,416		461,094,533,519	
5. 미수금	4,6,9,32	12,438,850,172		12,802,027,790	
6. 단기대여금	4,6	186,000,000		154,000,000	
7. 재고자산	13	275,215,897,889		274,780,428,440	
8. 선급금	11	17,115,425,379		15,859,351,056	
9. 선급비용		7,431,134,263		5,764,580,022	
10. 보증금	4,6	13,723,059,000		6,304,846,933	
11. 기타유동자산	11	18,385,812,739		16,838,694,789	
II. 비유동자산			1,283,830,354,778		1,239,714,701,855
1. 장기금융상품	4,6,8	383,032,751		26,000,000	
2. 장기투자자산	4,5,6,10	89,314,271,205		128,617,918,818	
3. 관계기업투자 및 공동기업투자	14	532,054,299,949		614,312,725,730	
4. 유형자산	15	354,992,804,093		331,181,630,724	
5. 투자부동산	5,16	50,827,962,956		40,654,652,019	
6. 무형자산	17	137,561,120,430		87,592,955,972	
7. 장기보증금	4,6	13,613,838,527		17,592,321,131	
8. 기타비유동자산	11,12,20	78,389,645,058		8,551,245,447	
9. 기타비유동금융자산	4,6	183,408,421		349,105,000	
10. 이연법인세자산	29	26,509,971,388		10,836,147,014	
자 산 총 계			2,472,728,072,149		2,463,811,804,950
부 채					
I. 유동부채			434,154,259,039		431,979,507,891
1. 매입채무	6,32	133,771,217,036		141,623,857,611	
2. 미지급금	6	41,532,887,137		38,085,925,912	
3. 미지급비용	6	6,009,299,598		5,672,212,013	
4. 미지급법인세	29	26,615,505,814		42,812,488,274	
5. 예수금		19,456,620,085		21,640,932,768	
6. 예수보증금	6,32	7,434,300,000		8,407,970,000	
7. 단기차입금	6,18	64,120,000,000		69,000,000,000	
8. 전환사채	6,19	364,186,158		-	
9. 전환상환우선주부채	6,19	2,326,179,860		-	
10. 선수금	11	51,180,480,433		39,473,957,088	
11. 유동반품충당부채	11	30,636,326,033		30,728,539,809	
12. 유동성장기부채	6,18	25,999,999,992		20,549,999,992	
13. 기타유동부채	11	21,889,296,635		11,390,151,459	

과목	주석	제 100 기		제 99 기	
14.기타유동금융부채	12	2,817,960,258		2,593,472,965	
II.비유동부채			30,767,443,664		95,943,209,456
1.순확정급여부채	20	1,476,600,827		16,919,755,552	
2.반품충당부채	11	8,463,924,733		5,391,232,727	
3.기타충당부채	21	16,873,661,600		14,421,525,251	
4.이연법인세부채	29	-		26,169,488,018	
5.장기예수보증금	6	400,000,000		354,000,000	
6.장기차입금	5,6,18	624,999,990		28,124,999,982	
7.기타비유동금융부채	12	2,777,338,001		4,496,719,262	
8.기타비유동부채		150,918,513		65,488,664	
부채총계			464,921,702,703		527,922,717,347
자본					
I.자본금	1,23		74,412,416,000		71,153,899,000
1.보통주자본금		73,231,476,000		69,972,959,000	
2.우선주자본금		1,180,940,000		1,180,940,000	
II.기타불입자본	23		(93,459,507,326)		(80,844,039,970)
III.이익잉여금	24		1,902,370,291,501		1,800,316,544,254
IV.기타자본구성요소	25		102,507,386,089		136,245,004,252
V.비지배지분			21,975,783,182		9,017,680,067
자본총계			2,007,806,369,446		1,935,889,087,603
부채및자본총계			2,472,728,072,149		2,463,811,804,950

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 100 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 99 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 유한양행과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 100 기		제 99 기	
I. 매출액	7,32		1,775,846,942,745		1,687,810,317,744
II. 매출원가	30,32		1,257,645,400,812		1,163,159,788,466
III. 매출총이익			518,201,541,933		524,650,529,278
IV. 판매비와관리비	26,30		375,069,317,559		369,377,397,565
V. 연구개발비	17,30		107,103,257,163		106,677,011,449
VI. 영업이익			36,028,967,211		48,596,120,264
VII. 기타수익	27		45,975,500,421		53,316,341,506
VIII 기타비용	27		43,307,301,269		46,281,916,312
IX. 금융수익	28		16,645,073,348		16,246,780,765
X. 금융비용	28		17,227,654,806		3,571,600,952
XI. 지분법투자손익	14		56,811,788,583		57,755,011,830
XII. 법인세비용차감전순이익			94,926,373,488		126,060,737,101
XIII. 법인세비용	29		4,333,847,314		26,934,059,228
XIV. 당기순이익			90,592,526,174		99,126,677,873
1. 지배기업소유주지분		95,144,301,428		102,582,679,180	
2. 비지배지분		(4,551,775,254)		(3,456,001,307)	
XV. 기타포괄손익			1,087,383,636		24,599,762,430
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지않는 포괄손익			4,052,930,903		21,585,629,228
1. 순확정급여부채의 재측정요소	20	34,678,539,658		31,432,042,327	
2. 지분법투자주식의 기타포괄손익 변동	14	607,144,657		(4,110,787,891)	
3. 장기투자자산평가손익	25	(31,232,753,412)		(37,083,816,490)	
4. 장기투자자산처분손익	25	-		31,348,191,282	
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 포괄손익			(2,965,547,267)		3,014,133,202
1. 지분법투자주식 기타포괄손익 변동	14	(3,674,901,912)		2,054,996,794	
2. 해외사업환산차이		709,354,645		959,136,408	
XVI. 총포괄이익			91,679,909,810		123,726,440,303
1. 지배기업소유주지분		96,467,952,956		127,168,561,710	
2. 비지배지분		(4,788,043,146)		(3,442,121,407)	
XVII. 주당손익	31				
보통주의 기본주당순이익			1,329		1,496
우선주의 기본주당순이익			1,340		1,510

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 100 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 99 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 유한양행과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본 구성요소	지배기업 소유주지분	비지배자본	총 계
		주식발행초과금	자기주식	기타자본잉여금					
2021.1.1(전기초)	68,037,750,000	83,938,973,593	(176,648,412,435)	30,430,027,145	1,691,263,708,071	143,088,426,535	1,840,110,472,909	6,391,720,944	1,846,502,193,853
당기순이익	-	-	-	-	102,582,679,180	-	102,582,679,180	(3,456,001,307)	99,126,677,873
기타포괄손익:									
장기투자자산평가손익	-	-	-	-	-	(37,083,816,490)	(37,083,816,490)	-	(37,083,816,490)
장기투자자산처분손익	-	-	-	-	-	31,348,191,282	31,348,191,282	-	31,348,191,282
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	31,418,162,427	-	31,418,162,427	13,879,900	31,432,042,327
해외사업환산차이	-	-	-	-	-	959,136,408	959,136,408	-	959,136,408
지분법투자주식의 기타포괄손익 변동	-	-	-	-	-	(2,055,791,097)	(2,055,791,097)	-	(2,055,791,097)
총포괄이익	-	-	-	-	134,000,841,607	(6,832,279,897)	127,168,561,710	(3,442,121,407)	123,726,440,303
소유주와의 거래:									
배당금	-	-	-	-	(24,940,677,400)	-	(24,940,677,400)	-	(24,940,677,400)
자기주식취득	-	-	(16,417,553,330)	-	-	-	(16,417,553,330)	-	(16,417,553,330)
무상증자	3,116,149,000	(3,197,040,900)	-	-	-	-	(80,891,900)	-	(80,891,900)
종속기업 유상증자	-	-	-	1,049,965,957	-	-	1,049,965,957	5,239,169,306	6,289,135,263
기타	-	-	-	-	(7,328,024)	(11,142,386)	(18,470,410)	828,911,224	810,440,814
2021.12.31(전기말)	71,153,899,000	80,741,932,693	(193,065,965,765)	31,479,993,102	1,800,316,544,254	136,245,004,252	1,926,871,407,536	9,017,680,067	1,935,889,087,603
2022.1.1(당기초)	71,153,899,000	80,741,932,693	(193,065,965,765)	31,479,993,102	1,800,316,544,254	136,245,004,252	1,926,871,407,536	9,017,680,067	1,935,889,087,603
당기순이익	-	-	-	-	95,144,301,428	-	95,144,301,428	(4,551,775,254)	90,592,526,174
기타포괄손익:									
장기투자자산평가손익	-	-	-	-	-	(31,366,305,567)	(31,366,305,567)	133,552,155	(31,232,753,412)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	35,061,269,691	-	35,061,269,691	(382,730,033)	34,678,539,658
해외사업환산차이	-	-	-	-	-	696,444,659	696,444,659	12,909,986	709,354,645
지분법투자주식의 기타포괄손익 변동	-	-	-	-	-	(3,067,757,255)	(3,067,757,255)	-	(3,067,757,255)
총포괄이익	-	-	-	-	130,205,571,119	(33,737,618,163)	96,467,952,956	(4,788,043,146)	91,679,909,810
소유주와의 거래:									
배당금	-	-	-	-	(26,079,622,200)	-	(26,079,622,200)	-	(26,079,622,200)
자기주식취득	-	-	(16,458,648,495)	-	-	-	(16,458,648,495)	-	(16,458,648,495)
무상증자	3,258,517,000	(3,321,053,670)	-	-	-	-	(62,536,670)	-	(62,536,670)
종속기업 유상증자	-	-	-	7,164,234,809	(2,072,201,672)	-	5,092,033,137	12,580,197,569	17,672,230,706
종속기업 주식선택권	-	-	-	-	-	-	-	1,139,470,569	1,139,470,569
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	-	4,026,478,123	4,026,478,123
2022.12.31(당기말)	74,412,416,000	77,420,879,023	(209,524,614,260)	38,644,227,911	1,902,370,291,501	102,507,386,089	1,985,830,586,264	21,975,783,182	2,007,806,369,446

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 100 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 99 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 유한양행과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 100 기		제 99 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		99,528,971,405		99,000,468,381
가. 당기순이익	90,592,526,174		99,126,677,873	
나. 가감	50,610,135,479		52,872,829,513	
퇴직급여	26,260,377,190		31,726,572,956	
감가상각비	36,450,108,930		43,013,185,444	
투자부동산감가상각비	350,684,215		398,838,094	
사용권자산감가상각비	1,746,404,110		3,752,815,497	
무형자산상각비	4,471,315,447		5,505,699,123	
대손상각비(환입)	2,082,403,331		(1,415,026,390)	
재고자산평가손실	1,952,829,512		3,324,193,077	
주식보상비용	464,452,676		689,447,932	
단기투자자산평가이익	(1,613,131,355)		(367,582,492)	
단기투자자산평가손실	1,068,622,809		49,426,275	
단기투자자산처분이익	(49,426,275)		-	
단기투자자산처분손실	367,582,492		-	
장기투자자산평가이익	(2,813,282,985)		(48,549,000)	
장기투자자산평가손실	987,696,812		8,387,486,572	
장기투자자산처분이익	-		(1,395,073,293)	
장기투자자산처분손실	-		16,808,000	
장기투자자산손상차손	14,222,000		-	
유형자산처분이익	(225,060,670)		(364,376,171)	
유형자산처분손실	45,149,490		973,356,801	
무형자산처분손실	108,349		14,597,213	
유형자산손상차손	985,107,014		2,202,651,451	
무형자산손상차손	317,731,906		-	
사용권자산손상차손	3,738,673,498		2,944,173,809	
리스변경이익	(371,982,704)		-	
리스변경손실	40,883,672		-	
관계기업투자주식평가이익	(6,531,234,571)		(26,288,938,449)	
관계기업투자주식평가손실	14,434,023,117		950,167,345	
관계기업투자주식처분이익	-		(8,895,772,867)	
관계기업투자주식처분손실	-		129,299,470	
관계기업투자주식손상차손환입	-		(1,035,261,330)	
관계기업투자주식손상차손	6,530,499,970		17,040,137,715	
파생상품평가이익	(1,391,948,306)		-	
기타외화환산이익	(504,455,565)		(210,591,017)	
기타외화환산손실	271,320,908		265,368,959	
이자수익	(9,580,820,662)		(5,006,476,391)	
배당금수익	(693,759,993)		(237,498,815)	
외화환산이익	(133,187,817)		(4,792,495,854)	
외화환산손실	10,312,682,100		13,991,576	
리스부채이자비용	196,408,029		264,281,577	
이자비용	3,271,639,001		2,679,688,692	
지분법이익	(56,811,788,583)		(57,755,011,830)	

과목	제 100 기	제 99 기
법인세비용	4,333,847,314	26,934,059,228
기타총당부채전입액	9,729,587,744	7,722,722,058
기타	905,853,329	1,686,514,548
다.자산부채의 증감	(110,051,675,148)	(60,947,429,899)
매출채권의 증가	(37,344,179,654)	(16,917,528,504)
기타채권의 감소	(1,367,576,028)	8,607,277,217
재고자산의 증가	(381,575,200)	(26,105,936,263)
기타유동자산의 증가(감소)	(807,325,313)	5,764,606,659
기타비유동자산의 증가	(8,072,207,582)	(9,785,927,586)
매입채무의 증가(감소)	(7,807,914,464)	20,556,636,297
기타채무의 감소(증가)	1,426,296,928	(17,927,371,644)
기타유동부채의 감소(증가)	19,395,682,196	(3,127,430,650)
기타비유동부채의 증가	335,429,849	316,150,664
기타총당부채의 감소	(7,277,451,395)	(6,047,577,574)
퇴직금의 지급	(14,772,798,027)	(26,503,037,418)
사외적립자산의 증가	(56,294,436,792)	(542,933,095)
반품총당부채의 증가	2,916,380,334	10,765,641,998
라.이자수취	8,940,140,187	4,685,070,050
마.이자지급	(3,111,853,149)	(2,707,485,152)
바.배당금의 수취	128,769,010,175	45,126,295,365
사.법인세의 납부	(66,219,312,313)	(39,155,489,369)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	15,621,384,581	(167,143,273,861)
단기금융상품의 증가	(81,830,181,248)	(71,621,721,894)
단기금융상품의 감소	95,060,735,976	36,098,891,685
단기투자자산의 취득	(610,217,000,000)	(431,664,000,000)
단기투자자산의 처분	725,425,539,003	382,358,563,868
단기대여금의 증가	(32,000,000)	(21,805,000)
단기대여금의 감소	170,273,376	120,802,557
장기투자자산의 취득	(13,808,608,468)	(13,757,359,637)
장기투자자산의 처분	318,288,000	73,559,431,240
장기금융상품의 감소	-	75,249,840
관계기업및공동기업투자주식의 취득	(12,499,632,910)	(72,799,962,428)
관계기업및공동기업투자주식의 처분	12,959,381,250	11,605,088,597
유형자산의 취득	(58,295,289,340)	(46,150,996,270)
유형자산의 처분	23,912,155	178,381,602
무형자산의 취득	(36,083,021,141)	(35,723,838,021)
무형자산의 처분	-	600,000,000
투자부동산의 취득	(7,506,802,679)	-
연결범위변동	1,935,790,607	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(65,541,959,310)	(36,533,134,783)
자기주식의 취득	(16,458,648,495)	(16,417,553,330)
배당금의 지급	(26,079,622,200)	(24,940,677,400)
주식발행비용	(62,536,670)	(80,891,900)
종속기업 유상증자	7,102,517,407	6,288,842,102
단기차입금의 증가	-	27,000,000,000
단기차입금의 감소	(5,000,000,000)	(6,500,000,000)
유동성장기부채의 감소	(20,549,999,992)	(20,475,000,026)
장기차입금의 증가	-	1,900,000,000

과목	제 100 기		제 99 기	
장기차입금의 감소	(1,500,000,000)		-	
리스부채상환	(2,993,669,360)		(3,307,854,229)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(배제)		49,608,396,676		(104,675,940,263)
V. 기초의 현금및현금성자산		253,587,520,811		353,490,296,919
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(10,159,672,458)		4,773,164,155
VII. 기말의 현금및현금성자산		293,036,245,029		253,587,520,811

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 100 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 99 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 유한양행과 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업

주식회사 유한양행(이하 "회사" 라 함)은 1926년 6월에 설립되었으며, 1962년 11월에 회사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 회사는 의약품, 화학약품, 공업약품, 수의약품, 생활용품 등의 제조 및 매매를 주 사업목적으로 하고 있으며, 서울특별시 동작구 노량진로 74 (대방동)에 본점을 두고 있습니다.

회사는 당기 중 주식발행초과금을 재원으로 한 무상증자를 통하여 2022년 1월 1일에 보통주 3,258,517주를 발행하였습니다. 당기말 현재의 자본금은 보통주 73,231,476천원, 우선주 1,180,940천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)		지분율(%)	
	보통주	우선주	보통주	우선주
(재)유한재단	11,509,054	500	15.7	-
자기주식	6,236,192	32,600	8.5	2.8
합 계	17,745,246	33,100	24.2	2.8

(2) 연결대상기업 및 투자현황

1) 당기말 현재 연결대상 종속기업은 다음과 같습니다.

연결대상종속기업	설립연도	지배력 취득연도	주요업무	소재지	결산일	최대주주
(주)유한화학	1980	1988	의약품, 의약품원료 및 기타 정밀화학제품과 동물약품 및 사료의 제조, 판매업	한국	12.31	(주)유한양행
(주)유한메디카	1982	1988	의약품 제조 및 판매 등	한국	12.31	(주)유한양행
(주)엠지	2003	2017	수액용주사제 제조판매	한국	12.31	(주)유한양행
(주)유한건강생활	2017	2017	화장품제조판매	한국	12.31	(주)유한양행
YUHAN USA CORPORATION	2018	2018	의약품 개발판매	미국	12.31	(주)유한양행
YUHAN UZBEKISTAN	2018	2018	의약품 판매	우즈베키스탄	12.31	(주)유한양행
애드파마(주)	2017	2018	의약품 개발판매	한국	12.31	(주)유한양행
YUHAN Hong Kong Limited	2019	2019	홍콩내 바이오벤처 투자 및 법인설립	홍콩	12.31	(주)유한양행
Yuhan ANZ Pty Ltd.	2019	2019	의약품 개발판매	호주	12.31	(주)유한양행
암호명케이문화산업전문(유)	2022	2022	문화사업기획	한국	12.31	(주)윌렛스토리
(주)에이투젠	2010	2022	연구개발용역, 건강기능식품 도소매	한국	12.31	(주)유한양행
ATOGEN AUSTRALIA PTY LTD	2022	2022	연구개발 임상시험	호주	12.31	(주)에이투젠

2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업에 대한 투자 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

연결대상종속기업	당기말			전기말		
	투자주식수	자본	지분율(%)	투자주식수	자본	지분율(%)
(주)유한화학	7,000,000	154,267,253	100	5,800,000	113,528,351	100
(주)유한메디카	2,870,000	35,852,676	100	2,870,000	36,644,935	100
(주)엠지	8,246,226	38,418,103	63	8,046,226	34,390,731	61.60
(주)유한건강생활	35,447,237	13,811,165	78	33,358,208	20,911,368	86.30
YUHAN USA CORPORATION	19,318,180	19,326,005	100	13,318,180	17,643,186	100
YUHAN UZBEKISTAN	유한회사	(728,703)	100	유한회사	(539,333)	100
애드파마(주)	12,000,000	3,070,808	68	10,000,000	196,407	68
YUHAN Hong Kong Limited	유한회사	5,937,741	100	유한회사	5,941,418	100
Yuhan ANZ Pty Ltd.	유한회사	435,031	100	유한회사	1,136,292	100
암호명케이문화산업전문(유)(*)	유한회사	(1,333)	-	-	-	-
(주)에이투젠	395,300	(710,474)	60	-	-	-
ATOGEN AUSTRALIA PTY LTD	670,010	137,089	100	-	-	-

(*) 피투자회사의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 충분하다고 판단되어 종속기업에 포함하였습니다.

(3) 주요 재무정보

- 당기

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	매출	당기순이익	총포괄손익
㈜유한양행	2,274,482,334	333,634,565	1,726,364,617	130,274,124	132,470,234
㈜유한화학	243,411,553	89,144,300	149,487,695	4,414,957	6,310,740
㈜유한메디카	38,918,140	3,065,464	8,422,542	(942,122)	(901,934)
㈜엠지	45,053,309	6,635,206	17,868,467	3,342,537	3,874,386
㈜유한건강생활	30,439,733	16,628,568	51,795,326	(18,720,499)	(18,020,977)
YUHAN USA CORPORATION	19,367,476	41,471	-	(1,121,799)	(2,402,156)
YUHAN UZBEKISTAN	1,847	730,550	-	(23,617)	(137,409)
애드파마㈜	35,507,048	32,436,240	15,189,546	(3,023,273)	(2,487,120)
YUHAN Hong Kong Limited	5,947,452	9,711	-	(27,850)	(68,858)
Yuhan ANZ Pty Ltd	571,841	136,810	-	(597,407)	(573,241)
암호명케이문화산업전문(유)	2,589,017	2,590,350	-	(5,104)	(5,104)
주에이투젠	3,992,299	4,702,773	197,939	(75,784)	(76,148)
ATOGEN AUSTRALIA PTY LTD	146,545	9,456	-	(400,100)	(407,143)

- 전기

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	매출	당기순이익	총포괄손익
㈜유한양행	2,201,518,256	350,539,914	1,624,133,429	113,865,557	142,050,321
㈜유한화학	224,609,379	106,622,528	138,207,655	7,387,134	8,818,334
㈜유한메디카	44,775,023	8,020,414	6,847,936	20,049,911	20,089,356
㈜엠지	42,257,965	7,714,248	16,047,439	2,135,266	1,506,153
㈜유한건강생활	33,443,614	24,058,777	51,009,589	(18,751,385)	(18,712,065)
YUHAN USA CORPORATION	14,037,074	22,513	-	(656,519)	(1,390,505)
YUHAN UZBEKISTAN	79,246	701,340	6,344	(635,052)	(644,991)
애드파마㈜	32,556,880	37,500,251	16,699,454	(10,826,140)	(10,799,626)
YUHAN Hong Kong Limited	5,933,326	8,743	-	(26,321)	22,285
Yuhan ANZ Pty Ltd.	1,192,852	176,597	-	(501,897)	(462,177)

(4) 요약 현금흐름의 내용

- 당기

(단위: 천원)

구분	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	현금및현금성자산 의 순증감	기초 현금및현금성자산	외화표시 현금및현 금성자산의 환율변 동 효과	기말 현금및현금성자산
주유한양행	107,431,718	(34,876,115)	(43,631,434)	28,924,169	231,755,663	(9,612,743)	251,067,089
주유한화학	14,978,112	(16,982,902)	6,919,662	4,914,872	7,749,732	(314,016)	12,350,588
주유한메디카	(5,956,964)	5,749,597	-	(207,367)	2,154,997	-	1,947,630
주염지	3,494,125	(1,692,923)	(572,118)	1,229,084	1,777,224	(199,919)	2,806,389
주유한건강생활	(8,640,705)	(285,074)	16,867,081	7,941,302	4,234,501	(34,326)	12,141,477
YUHAN USA CORPORATION	(485,806)	(4,042,067)	7,713,600	3,185,727	2,566,084	-	5,751,811
YUHAN UZBEKISTAN	(40,723)	-	-	(40,723)	39,429	1,332	38
애드파미주	(8,094,593)	(458,829)	10,313,316	1,759,894	2,262,305	-	4,022,199
YUHAN Hong Kong Limited	14,125	-	-	14,125	590,922	-	605,047
Yuhan ANZ Pty Ltd.	(526,219)	274,384	(51,312)	(303,147)	456,664	-	153,517
암호명케이문화산업전문(유)	1,819,924	5,043	(560)	1,824,407	-	-	1,824,407
주에이투젠	(1,068,351)	1,341,370	(15,595)	257,424	-	-	257,424
ATOGEN AUSTRALIA PTY LTD	(474,917)	583,546	-	108,629	-	-	108,629

- 전기

(단위: 천원)

구분	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	현금및현금성자산 의 순증감	기초 현금및현금성자산	외화표시 현금및현 금성자산의 환율변 동 효과	기말 현금및현금성자산
주유한양행	106,030,640	(167,366,951)	(42,824,343)	(104,160,653)	331,196,454	4,719,862	231,755,664
주유한화학	4,564,603	(8,506,786)	3,300,000	(642,184)	8,391,915	-	7,749,732
주유한메디카	(1,572,289)	2,730,156	(20,240)	1,137,626	1,017,371	-	2,154,997
주염지	2,337,753	(22,184,149)	20,089,210	242,814	1,482,344	52,066	1,777,224
주유한건강생활	(8,240,738)	(1,568,199)	4,842,532	(4,966,405)	9,199,670	1,236	4,234,501
YUHAN USA CORPORATION	(733,270)	(3,105,458)	6,367,400	2,528,672	37,413	-	2,566,085
YUHAN UZBEKISTAN	(271,934)	6,628	226,067	(39,239)	78,667	-	39,428
애드파미주	(582,152)	(3,226,545)	4,974,928	1,166,232	1,096,073	-	2,262,305
YUHAN Hong Kong Limited	17,633	-	-	17,633	573,289	-	590,922
Yuhan ANZ Pty Ltd.	(463,441)	523,677	(20,673)	39,563	417,100	-	456,664

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 제·개정된 기준서의 적용

연결회사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

연결회사는 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 회사가 계약을 보유하고 있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 이 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가

할 때 증분원가(예: 직접 노무원가 및 재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약 이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리·감독 원가)를 모두 포함하여 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다.

연결회사는 이 개정 기준서를 최초 적용하는 회계연도의 시작일에 아직 의무를 모두 이행하지는 않는 계약에 적용합니다.

연결회사는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 손실부담계약이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 국제회계기준위원회(IASB)의 개념체계의 이전 참조를 2018년 3월에 발표된 ‘재무보고를 위한 개념체계’의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채, 우발자산’ 또는 기업회계기준해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 Day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채, 우발자산’ 또는 기업회계기준해석서 제2121호 ‘부담금’을 적용하도록 합니다.

또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’에 새로운 문단을 추가하였습니다.

경과규정에 따라, 연결회사는 이 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 즉, 개정사항을 최초 적용하는 보고기간 시작일 이후에 발생하는 사업결합부터 적용합니다.

연결회사는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

이 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원

가는 각각 당기손익으로 인식합니다.

경과규정에 따라 연결회사는 이 개정사항을 처음 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간(최초 적용일)의 시작일 이후에 사용할 수 있는 유형자산에 대해서만 개정 내용을 소급하여 적용합니다.

연결회사는 최초로 개정사항을 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 또는 그 이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 유사한 개정사항은 없습니다.

경과규정에 따라 연결회사는 최초로 개정사항을 적용한 연차 보고기간 개시일(최초 적용일) 또는 그 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 해당 개정사항을 적용합니다.

연결회사 내 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

이 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당하는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다. 연결회사는 보고기간말 현재 이 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.2.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내

역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용(변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법(보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 연결회사에 적용할 수 없습니다.

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

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

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

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재

협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 연결회사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결회사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결회사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 이 개정사항의 요구사항과 일관되는 지를 확인하기 위해 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 연결회사는 현재 이 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다.

2.3 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익, 기타비용 또는 금융수익, 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정

가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도

를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.4 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미 실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동기업 및 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 제품과 상품의 원가는 총평균법에 따라 결정되며, 원재료와 저장품의 원가는 이동평균법, 제공품의 원가는 평균법, 미착품의 원가는 개별법에 따라 결정됩니다.

2.8 매각예정비유동자산

매각예정비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건물	20~40년
건축물	20~40년
기계장치	4~10년
차량운반구	4~5년
비품	4~5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 기준으로 당기손익에 인식되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금에 부가된 조건을 준수하였을 때 "당기손익"으로 인식됩니다.

2.12 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권

은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아
상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안
정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	4~5년
기타의무형자산	5~10년

내부 창출 개발비

신규개발 프로젝트는 신약후보물질발굴, 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승
인 신청, 정부승인완료, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 연결회사는 일반적
으로 해당 프로젝트가 임상3상 개시 승인 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하
고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류되
니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서
감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토
지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년동안 정액법으로 상각됩니
다.

2.14 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년 또는 손상징후가 있을 때, 상각대상
자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니
다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은
금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차
손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "미지급금", "미지급비용 및 "예수보증금" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나

자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에

부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

(2) 기타장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가와 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가되며, 재무제표 상 "기타충당부채"로 표시됩니다.

(3) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측

정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.19 수익인식

(1) 제품의 판매

연결회사는 도매시장에 전문의약품 및 일반의약품, 생활용품 및 동물약품을 제조하여 판매하며 소매시장 및 전자상거래를 통하여 건강기능식품 등을 판매합니다. 제품이 도매업자에게 인도되고, 도매업자가 그 제품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 도매업자의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 또한 소매의 경우 재화가 상대방에게 인도되는 때 매출을 인식합니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

관련 수취채권의 충당부채는 연결회사 전체 매출채권연체율에 따라 집합적으로 설정하는 대손충당금의 일부를 구성하고 있습니다.

(2) 상품의 판매

연결회사는 구매 거래처로부터 전문의약품 및 일반의약품, 생활용품 및 동물약품을 구매하여 도매시장에 판매합니다. 상품이 도매업자에게 인도되고, 도매업자가 그 상품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 도매업자의 상품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 상품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 또한 소매의 경우 재화가 상대방에게 인도되는 때 매출을 인식합니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시

간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

관련 수취채권의 충당부채는 연결회사 전체 매출채권연체율에 따라 집합적으로 설정하는 대손충당금의 일부를 구성하고 있습니다.

(3) 라이선스 수익

연결회사는 현재 기술사용 대가로 수령하는 사용료와 신약개발과 관련된 기술이전 계약에 따라 발생하는 수익을 라이선스 수익으로 인식하고 있습니다. 기술이전 계약에 따라 발생하는 수익은 통상 계약금(Upfront payment), 일정요건 달성시점에 수령하는 마일스톤 금액(Milestone payment) 및 매출액의 일정비율로 수령하는 로열티(Royalty)로 구성되어 있습니다.

계약금(Upfront payment)은 진행률에 따라 라이선스 수익으로 인식하고 있으며, 진행률은 연결회사가 수행하여야 할 전체 의무 중 현재까지 완료한 의무의 비율에 따라 산출하거나 수행의무 기간 동안 소요 비용이 평균적으로 발생할 것으로 예상되는 경우에는 의무가 종료될 것으로 예상되는 기간에서 현재까지 진행 기간의 비율에 따라 산출합니다.

마일스톤 금액(Milestone payment)은 계약에서 규정된 일정 요건이 만족되는 시점에서 수익으로 인식하며, 로열티(Royalty)는 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

(4) 임대 수익

연결회사는 임대업을 주업으로 하고 있지는 않으나 사업을 영위하기 위하여 소유하고 있는 건물의 일정 부분을 임대하고 있으며 이를 통하여 임대 수익을 창출하고 있습니다. 임차인과의 계약에 의하여 임대보증금을 받고 임대료 및 관리비용을 매월 말 청구하여 수령하고 있습니다. 임대료 해당 부분은 임대수익으로 인식하고 관리비 해당 비용은 연결회사의 관리비에서 차감하는 형식으로 처리하고 있습니다.

임대수익 관련 수취채권의 충당부채는 연결회사 전체 매출채권 연체율에 따라 집합적으로 설정하는 대손충당금의 일부를 구성하고 있습니다.

(5) 용역 수익

연결회사는 외부 업체로부터 제품의 수탁 가공 용역 및 QC 용역을 의뢰 받아 용역을 제공하고 그 대가로 수취하는 부분과 물류 대행 용역을 제공하고 수취하는 부분을 용역수익으로 인식하고 있습니다.

수탁 용역 수익은 수탁 가공 물품이 인도되는 때에, QC용역 및 물류 대행 용역은 실제로 용역 제공이 완료된 때 인식하고 있습니다.

관련 수취채권의 충당부채는 연결회사 전체 매출채권 연체율에 따라 집합적으로 설정하는 대손충당금의 일부를 구성하고 있습니다.

(6) 매출할인

연결회사는 고객에게 의약품, 동물약품, 생활용품 등을 제공하는 사업을 영위하고 있으며, 도매 거래처에 대해 당월 발생한 현금 수금액에 일정률의 결제할인을 적용하여 매출차감으로 처리하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 수금 할인은 정산시점이 아닌 매출 발생시점에서 합리적으로 추정하여 수익에서 차감 처리 하고 이에 따른 계약 부채를 인식 합니다.

(7) 판매장려금

연결회사는 거래처의 기여도 및 신용도를 고려하여 품목별로 정해진 기준에 따라 월별로 판매장려금을 계산하여 익월에 집행하고 매출차감처리 하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 판매장려금은 지급시점이 아닌 매출이 발생하는 시점에 합리적으로 추정하여 수익에서 차감합니다.

(8) 반품

연결회사는 과거 3년치 반품경험율 및 폐기율을 적용하여 반품 중 폐기 예상분에 대해서는 매출총액을 충당금으로 설정하고, 그외 부분에 대해서는 매출총액 및 회수할 재고자산을 각각 충당금 및 계약자산으로 설정하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 매출취소 예상액과 고객에게서 재화를 회수할계약상 권리(추가비용을 고려한 재고자산)를 각각 총액으로 인식합니다.

2.20 리스

연결회사가 리스이용자로서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우 유형자산의 리스를 금융리스로 분류합니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산으로 인식하였습니다. 상응하는 리스료 지급의무는 금융원가를 차감한 순액으로 기타유동금융부채 또는 기타비유동금융부채에 포함하였습니다. 각 리스료는 리스부채와 금융원가로 배분하였습니다. 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하였습니다. 금융리스로 취득한 유형자산은 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하였습니다.

소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 연결회사에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류합니다. 운용리스에 따른 지급액(리스제공자로부터 받은 인센티브를 차감한 순액)은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하였습니다.

연결회사는 다양한 사무실, 소매매장, 임직원숙소, 진입도로, 지게차, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식하였습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 회사의 신용도와 리스기간을 고려한 금융회사의 제안금리

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할

때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 복사기와 소액의 사무실 비품으로 구성되어 있습니다.

(1) 변동리스료

일부 차량운반구 리스는 운반으로 생기는 주행거리에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 주행거리에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

회사 리스계약에는 연장선택권 또는 종료선택권이 일부포함되어 있으며, 집행가능기간을 판단하고 있습니다.

(3) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.21 동일지배 하의 사업결합

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 장부금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 자본잉여금으로 반영합니다.

2.22 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2023년 2월 22일에 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

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

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

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

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에

손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(5) 순확정급여부채

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

(6) 수익인식

연결회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

라이선스 수익을 인식하기 위하여 산정하는 진행률은 미래 사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받습니다. 미래 사건의 결과 수행의무에 소요되는 비용이나 기간의 증감에 따라 진행률이 변동될 수 있으며, 연결회사는 주기적으로 입수가 가능한 최신의 자료를 바탕으로 진행률을 재산정하여 반영하고 있습니다.

4. 금융위험관리

연결회사는 경영활동과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

4.1 금융위험 관리요소

1) 시장위험

가. 외환위험

연결회사의 외환위험은 기능통화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 등 거래와 자산, 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 연결회사는 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화스왑거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원, 외화 각1단위)

구 분	자 산		부 채	
	외화 금액	원화 금액	외화 금액	원화 금액
USD	124,493,436	157,770,531	10,134,140	12,842,996
JPY	71,490,258	681,431	135,882,416	1,295,204
EUR	1,859,463	2,512,506	589,872	797,035
AUD	170,717	146,545	1,380	1,185
GBP	-	-	25,000	38,192

- 전기말

(단위: 천원, 외화 각1단위)

구 분	자 산		부 채	
	외화 금액	원화 금액	외화 금액	원화 금액
USD	213,196,733	252,505,253	10,760,393	12,756,446
JPY	51,575,418	533,082	157,237,567	1,619,924
EUR	12,215	4,345	394,307	529,294
SUM(*)	356,968	39,428	-	-
AUD	1,231,947	1,058,107	20,806	17,870
GBP	-	-	39,933	63,903

(*) SUM은 우즈베키스탄통화입니다.

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기 손익은 11,077,139천원 (전기: 18,849,621천원) 증가(감소)합니다.

나. 이자율 위험

연결회사는 이자율 변동으로 인한 금융자산, 부채의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 다른 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 50bp 상승(하락)할 경우, 당기 손익은 362,436천원(전기: 500,831천원) 증가(감소)합니다. 한편, 금융자산 및 금융부채의 이자율위험 노출정도는 유동성위험관리 주석에서 상세하게 설명하고 있습니다.

다. 가격 위험

연결회사는 장기투자자산 중 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공개시장에서 거래되는 장기투자자산 중 지분상품은 18,402,240천원(전기말: 56,935,110천원)으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 증가 및 감소할 경우 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	세후이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당 기	전 기	당 기	전 기
상승시	-	-	1,413,292	4,315,681
하락시	-	-	(1,413,292)	(4,315,681)

2) 신용위험관리

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

연결회사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 신용위험의 최대노출도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	293,036,245	253,587,521
단기금융상품	28,092,311	41,142,244
단기투자자산	26,589,623	135,768,876
매출채권(*1)	496,683,358	461,094,534
미수금	12,438,850	12,802,028
장기금융상품	383,033	26,000
장기투자자산	89,314,271	128,617,919

구 분	당기말	전기말
보증금	27,336,898	23,897,168
단기대여금	186,000	154,000
기타비유동금융자산	183,408	349,105
합 계	974,243,997	1,057,439,395

(*1) 대손충당금 차감후 금액임

3) 유동성 위험관리

유동성 위험관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 금융위험관리를 통해 연결회사의 재무팀은 신용한도 내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

연결회사의 비파생금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
무이자		115,096,332	64,248,712	16,524,917	3,273,839	906,347	200,050,147
변동금리부부채	7.04	2,714,013	5,046,505	56,240,598	-	-	64,001,116
고정금리부부채	4.09	337,664	5,687,492	23,398,445	625,000	-	30,048,601
합 계		118,148,009	74,982,709	96,163,960	3,898,839	906,347	294,099,864

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
무이자	-	117,150,861	71,605,971	17,938,261	5,467,982	907,361	213,070,436
변동금리부부채	2.54	12,392	5,553,868	65,709,317	2,550,108	-	73,825,685
고정금리부부채	2.36	72,514	4,417,042	14,423,644	26,866,802	-	45,780,002
합 계		117,235,767	81,576,881	98,071,222	34,884,892	907,361	332,676,123

한편, 연결회사의 비파생금융자산을 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여 기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
무이자	-	238,000,117	245,039,578	48,758,736	15,000,692	75,019,776	621,818,899
변동금리부자산	3.7	152,237,927	-	7,366,302	26,330	-	159,630,559
고정금리부자산	5.6	67,035,524	59,436,538	21,701,180	6,896,039	-	155,069,281
합 계		457,273,568	304,476,116	77,826,218	21,923,061	75,019,776	936,518,739

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
무이자	-	256,323,512	220,513,630	26,059,285	19,160,832	117,284,526	639,341,785
변동금리부자산	0.42	203,958,706	-	2,012,465	-	-	205,971,171
고정금리부자산	1.58	121,330,670	66,682,023	15,479,920	349,105	11,884,966	215,726,684
합 계		581,612,888	287,195,653	43,551,670	19,509,937	129,169,492	1,061,039,640

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본위험관리 목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결회사는 자본위험관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산하며, 연결회사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	464,921,703	527,922,717
자본	2,007,806,369	1,935,889,088
부채비율	23.16%	27.27%

5. 공정가치

(1) 연결회사는 연결채무상태표에 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품 등에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로(예: 가격) 관측가능한 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준1에 포함된 공시가격은 제외함.
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치 :				
단기투자자산	-	14,483,663	12,105,960	26,589,623
장기투자자산	18,402,240	20,727,944	50,184,087	89,314,271
소 계	18,402,240	35,211,607	62,290,047	115,903,894
공시대상 공정가치 측정치 :				
투자부동산	-	-	150,064,168	150,064,168
합 계	18,402,240	35,211,607	212,354,215	265,968,062

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치 :				
단기투자자산	-	129,534,834	6,234,042	135,768,876
장기투자자산	56,935,110	5,776,126	65,906,683	128,617,919
소 계	56,935,110	135,310,960	72,140,725	264,386,795
공시대상 공정가치 측정치 :				
투자부동산	-	-	131,099,150	131,099,150
합 계	56,935,110	135,310,960	203,239,875	395,485,945

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

(2) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

1) 시장성 있는 지분증권

활성시장에서 거래되는 장기투자자산으로 분류된 시장성 있는 지분증권의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격에 기초하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다.

2) 채무증권

활성시장에서 거래되지 아니하는 채무증권의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 있습니다. 연결회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

3) 파생금융상품

연결회사는 파생금융상품을 현재 시장상황에 근거한 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 파생금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정하고 있습니다.

4) 투자부동산

연결회사는 투자부동산에 대해 공시지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정하고 있습니다.

5) 차입금

연결회사는 차입금에 대해 계약상의 미래현금흐름을 연결회사가 적용하는 현행시장

이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

(3) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정 채무상품					
지수연동형 펀드상품	6,712,631	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	N/A
부동산사모투자신탁펀드	12,105,960	3	자산가치기법	기준가격	999.72원/좌 1,017.94원/좌
외화신탁상품	14,483,663	2	자산가치기법	기준가격	N/A
전환사채	26,655,161	3	이항모형	할인율	15.64%~19.92%
		2	자산가치기법	기준가격	N/A
전환우선주	11,214,316	3	이항모형	할인율	21.35%
		2	이항모형	할인율	24.16%
전환상환우선주	2,400,209	3	이항모형	할인율	20.13%
펀드상품	5,668,167	2	자산가치기법	기준가격	N/A
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품					
보통주	18,261,548	3	시장가치 접근법	유사기업의 PBR	4.56배
			원가법	거래원가	N/A

- 전기말

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정 채무상품					
지수연동형 펀드상품	5,776,125	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	N/A
부동산사모투자신탁펀드	12,108,060	3	자산가치기법	기준가격	999.87원/좌 1018.14원/좌
외화신탁상품	129,534,834	2	자산가치기법	기준가격	N/A
외화신탁상품	234,821	3	자산가치기법	기준가격	N/A
전환사채	19,615,399	3	이항모형	할인율	14.08%~18.56%
전환우선주	6,752,747	3	이항모형	할인율	18.73%
전환상환우선주	2,400,208	3	이항모형	할인율	20.13%
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품					
보통주	31,029,488	3	이항모형	할인율	16.15%~17.15%
			현금흐름할인법	할인율	15.24%
			유사기업비교법	유사기업의 PBR	7.47배
			현금흐름할인법	할인율	18.48%
			원가법	거래원가	N/A

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

- 당기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	합 계	공정가치
단기금융상품	28,092,311	-	-	28,092,311	28,092,311
단기투자자산	-	26,589,623	-	26,589,623	26,589,623
매출채권(*)	502,330,098	-	-	502,330,098	502,330,098
미수금	12,438,850	-	-	12,438,850	12,438,850
단기대여금	186,000	-	-	186,000	186,000
장기금융상품	383,033	-	-	383,033	383,033
장기투자자산	-	41,904,667	47,409,604	89,314,271	89,314,271
기타비유동금융자산	183,408	-	-	183,408	183,408
보증금	27,336,898	-	-	27,336,898	27,336,898
합 계	570,950,598	68,494,290	47,409,604	686,854,492	686,854,492

(*) 매출채권금액은 대손충당금 차감전 금액임.

- 전기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	합 계	공정가치
단기금융상품	41,142,244	-	-	41,142,244	41,142,244
단기투자자산	129,534,834	6,234,042	-	135,768,876	135,768,876
매출채권(*)	464,695,280	-	-	464,695,280	464,695,280
미수금	12,802,028	-	-	12,802,028	12,802,028
단기대여금	154,000	-	-	154,000	154,000
장기금융상품	26,000	-	-	26,000	26,000
장기투자자산	-	40,653,321	87,964,598	128,617,919	128,617,919
기타비유동금융자산	349,105	-	-	349,105	349,105
보증금	23,897,168	-	-	23,897,168	23,897,168
합 계	672,600,659	46,887,363	87,964,598	807,452,620	807,452,620

(*) 매출채권금액은 대손충당금 차감전 금액임.

2) 금융부채

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채			
	장부가액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
매입채무	133,771,217	141,623,858	133,771,217	141,623,858
미지급금	41,532,887	38,085,926	41,532,887	38,085,926
미지급비용	6,009,300	5,672,212	6,009,300	5,672,212
예수보증금	7,834,300	8,761,970	7,834,300	8,761,970
단기차입금	64,120,000	69,000,000	64,120,000	69,000,000
유동성장기부채	26,000,000	20,550,000	26,000,000	20,550,000
장기차입금	625,000	28,125,000	625,000	28,125,000
전환사채	364,186	-	364,186	-
전환상환우선주부채	2,326,180	-	2,326,180	-
합 계	282,583,070	311,818,966	282,583,070	311,818,966

(2) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

- 당기

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	합 계
단기투자자산평가이익	-	1,613,131	-	1,613,131
단기투자자산처분이익	-	49,426	-	49,426
단기투자자산평가손실	-	(1,068,623)	-	(1,068,623)
단기투자자산처분손실	-	(367,582)	-	(367,582)
장기투자자산평가이익	-	2,813,283	-	2,813,283
장기투자자산평가손실	-	(987,697)	-	(987,697)
장기투자자산손상차손	(14,222)	-	-	(14,222)
장기투자자산평가손익 (당기손익 재분류 불가능)	-	97,772	(31,464,078)	(31,366,306)
이자수익	9,532,948	12,568	35,305	9,580,821
배당금수익	-	391,390	67,800	459,190
외환차익	5,674,302	38,875	-	5,713,177
기타외환차익	27,568,804	-	-	27,568,804
외환차손	(2,582,168)	-	-	(2,582,168)
기타외환차손	(3,024,150)	-	-	(3,024,150)
외화환산이익	-	133,188	-	133,188
외화환산손실	(9,961,086)	-	-	(9,961,086)
기타외화환산이익	49,398	-	-	49,398
기타외화환산손실	(265,413)	-	-	(265,413)
합 계	26,978,413	2,725,731	(31,360,973)	(1,656,829)

- 전기

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	합 계
단기투자자산평가이익	-	367,582	-	367,582
단기투자자산평가손실	-	(49,426)	-	(49,426)
장기투자자산평가이익	-	48,549	-	48,549
장기투자자산처분이익	-	1,395,073	-	1,395,073
장기투자자산평가손실	-	(8,387,487)	-	(8,387,487)
장기투자자산처분손실	-	(16,808)	-	(16,808)
장기투자자산평가손익 (당기손익 재분류 불가능)	-	(1,780,970)	(35,302,847)	(37,083,817)
장기투자자산처분손익 (당기손익 재분류 불가능)	-	-	31,348,191	31,348,191
이자수익	4,985,281	21,195	-	5,006,476
배당금수익	-	-	237,499	237,499
외환차익	5,706,228	29,824	-	5,736,052
기타외환차익	11,033,295	-	-	11,033,295
외환차손	(608,757)	-	-	(608,757)
기타외환차손	(262,631)	-	-	(262,631)
외화환산이익	4,729,719	62,777	-	4,792,496
외화환산손실	(6,431)	-	-	(6,431)
기타외화환산이익	195,898	-	-	195,898
기타외화환산손실	(192,262)	-	-	(192,262)
합 계	25,580,340	(8,309,691)	(3,717,157)	13,553,492

2) 금융부채

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	
	당기	전기
기타외환차익	2,439,171	1,059,141
기타외화환산이익	455,058	14,693
기타외환차손	(662,628)	(2,502,097)
기타외화환산손실	(5,908)	(73,107)
외화환산손실	(351,596)	(7,561)
파생상품평가이익	1,391,948	-
이자비용	(3,271,639)	(2,679,689)
외환차익	524,127	474,258
외환차손	(864,757)	(1,222,396)
합 계	(346,224)	(4,936,758)

7. 부문정보

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

(1) 당기 및 전기의 영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	722,251,283	624,245,360
상품매출	1,016,004,783	985,922,850
라이선스수익	8,744,532	51,893,898
임대수익	1,781,531	2,157,868
용역수익	27,064,814	23,590,342
합 계	1,775,846,943	1,687,810,318

(2) 연결회사는 본사 소재지인 대한민국, 미국, 홍콩, 호주 및 우즈베키스탄에서 영업하고 있으며, 비유동자산은 모두 대한민국, 미국, 홍콩, 호주 및 우즈베키스탄에 소재하고 있습니다.

(3) 당기 단일 고객의 수익이 기업전체 수익의 10% 이상인 고객은 없습니다.

8. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한되어 있거나 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내역
장기금융상품	26,000	26,000	당좌개설보증금 외
현금및현금성자산	100,596	100,596	

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	502,330,098	464,695,280
차감: 대손충당금	(5,646,740)	(3,600,747)
매출채권(순액)	496,683,358	461,094,533
미수금	12,438,850	12,802,028
합 계	509,122,208	473,896,561

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대한 대손충당금은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구 분	계	정 상	1개월 초과 연체	7개월 초과 연체	1년 초과 연체
매출채권	502,330,098				
담보금액	(107,425,022)				
설정대상 매출채권	394,905,076	125,996,966	259,396,772	8,170,340	1,340,998
기대손실률		0.25%	0.70%	26.67%	99.99%
대손충당금	(5,646,740)	312,030	1,814,563	2,179,320	1,340,827

- 전기말

(단위:천원)

구 분	계	정 상	1개월 초과 연체	7개월 초과 연체	1년 초과 연체
매출채권	464,695,280				
담보금액	(104,788,406)				
설정대상 매출채권	359,906,874	137,188,540	219,542,467	1,146,802	2,029,065
기대손실률		0.13%	0.45%	46.80%	100.00%
대손충당금	(3,600,747)	184,249	980,579	536,696	1,899,223

연결회사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능가액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 채권 연체기간 1개월 이하까지의 채권은 정상채권으로 간주하여 별도의 대손 설정 정책을 유지하고 연체기간에 따른 대손율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 또한, 신용보강

을 위하여 근저당, 지급보증, 질권설정 등 담보를 제공받고 있으며, 이러한 담보를 고려하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	(3,600,747)	(5,020,044)
손상차손으로 인식된 금액	(2,082,403)	-
환입된금액	-	1,415,026
보고기간 중 제각금액	36,410	4,271
기말	(5,646,740)	(3,600,747)

10. 장 · 단기투자자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기투자자산의 평가 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분		취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
채무증권	당기손익-공정가치측정	25,937,055	26,589,623	26,589,623	652,568

- 전기말

(단위: 천원)

구 분		취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
채무증권	상각후원가측정	129,436,071	129,534,834	129,534,834	98,763
	당기손익-공정가치측정	6,000,000	6,234,042	6,234,042	234,042
합 계		135,436,071	135,768,876	135,768,876	332,805

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기투자자산의 평가 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분		취득원가 또는 상각후원가	공정가치	장부금액	평가손익
채무증권	당기손익-공정가치측정	50,798,693	38,635,170	38,635,170	(12,163,523)
지분증권	기타포괄손익-공정가치측정(*)	84,181,645	47,409,604	47,409,604	(36,772,041)
	당기손익-공정가치측정	3,000,000	3,269,497	3,269,497	269,497
합 계		137,980,338	89,314,271	89,314,271	(48,666,067)

(*) 상기 지분증권의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 자본 내에서 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

구 분		취득원가 또는 상각후원가	공정가치	장부금액	평가손익
채무증권	당기손익-공정가치측정	54,225,493	40,653,321	40,653,321	(13,572,172)
지분증권	기타포괄손익-공정가치측정(*)	78,164,496	87,964,598	87,964,598	9,800,102
합 계		132,389,989	128,617,919	128,617,919	(3,772,070)

(*) 상기 지분증권의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 자본 내에서 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

11. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 연결회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
계약이행원가를 인식한 자산(*1)	4,915,266	5,309,885
미청구 계약자산(*1)	631,976	-
계약자산 합계	5,547,242	5,309,885
계약부채 - 예상 고객환불(*2)	39,100,251	36,232,531
계약부채 - 예상 매출할인(*3)	1,698,691	1,645,674
계약부채 - 예상 판매장려금(*3)	1,533,343	1,383,400
계약부채 - 위험분담제 외(*3)	18,645,220	8,071,091
계약부채 - 기술이전계약(*4)	17,040,094	18,319,863
계약부채 - 수출선수금(*4)	28,104,786	11,477,556
계약부채 - 정액기술료 및 개발비 선수금(*4)	4,739,536	15,773,634
계약부채 합계	110,861,921	92,903,749

(*1) 기술이전계약과 관련된 금액이며, 연결재무상태표 상 '선수금' 및 '기타유동자산'에 포함되어 있습니다.

(*2) 연결재무상태표 상 '유동반품충당부채' 및 '반품충당부채'에 포함되어 있으며, 반품회수권자산은 '기타유동자산' 및 '기타비유동자산'에 각각 17,323,028천원, 4,770,469천원이 포함되어 있습니다.

(*3) 연결재무상태표 상 '기타유동부채'에 포함되어 있습니다.

(*4) 연결재무상태표 상 '선수금'에 포함되어 있습니다.

(2) 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기와 전기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
기술이전계약	1,279,769	22,889,331
수출선수금	10,675,822	4,877,430
공동개발계약	3,541,450	5,990,080

12. 리스

- 연결재무상태표에 인식된 금액

(1) 당기 및 전기 중 리스관련 자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	부동산	차량운반구	합계
사용권자산(*)			
기초순장부금액	5,461,345	158,775	5,620,120
취득	799,380	-	799,380
감가상각	(1,674,640)	(71,764)	(1,746,404)
대체	(69,359)	-	(69,359)
기타	(4,361,075)	(31,866)	(4,392,941)
연결범위 변동으로 인한 증감	65,758	68,838	134,596
환율변동효과	(5,905)	-	(5,905)
기말순장부금액	215,504	123,983	339,487
취득원가	12,535,826	985,584	13,521,410
상각누계액	(12,320,322)	(861,601)	(13,181,923)

(*) 연결재무상태표의 '기타비유동자산' 항목에 포함되었습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구 분	부동산	차량운반구	합계
사용권자산(*)			
기초순장부금액	7,815,866	357,709	8,173,575
취득	5,546,625	39,561	5,586,186
감가상각	(3,417,063)	(335,752)	(3,752,815)
대체	(547,583)	-	(547,583)
기타	(3,940,787)	97,257	(3,843,530)
환율변동효과	4,287	-	4,287
기말순장부금액	5,461,345	158,775	5,620,120
취득원가	14,601,723	931,621	15,533,344
상각누계액	(9,140,378)	(772,846)	(9,913,224)

(*) 연결재무상태표의 '기타비유동자산' 항목에 포함되었습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스관련 부채의 내역은 다음과 같습니다.(변동내역은 주석 33참조)

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채(*)		
유동	1,481,863	2,593,473
비유동	2,777,338	4,496,719
합 계	4,259,201	7,090,192

(*) 연결재무상태표의 '기타유동금융부채' 및 '기타비유동금융부채' 항목에 포함되었습니다.

- 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 당기 및 전기에 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산 및 사용권자산의 감가상각비		
부동산(사용권자산)	1,674,640	3,417,063
차량운반구(사용권자산)	71,764	335,752
합 계	1,746,404	3,752,815
리스변경이익(기타수익에 포함)	371,983	-
리스변경손실(기타비용에 포함)	40,884	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	196,408	264,282
전대리스로 인한 수익금액(매출액에 포함)	756,799	-
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,336,430	1,104,229
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	349,918	279,790
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	24,903	25,747

당기 중 리스의 총 현금유출은 4,901,328천원(전기: 4,981,902천원)입니다.

13. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	95,415,444	(7,864,777)	87,550,667	102,862,207	(8,789,546)	94,072,661
상품	80,471,839	(10,182,816)	70,289,023	79,112,244	(5,849,901)	73,262,343
반제품 및 재공품	42,661,714	(512,977)	42,148,737	51,807,191	(1,972,864)	49,834,327
원재료 및 저장품	58,096,438	(903,835)	57,192,603	45,890,012	(899,264)	44,990,748
미착품	18,034,868	-	18,034,868	12,620,349	-	12,620,349
합 계	294,680,303	(19,464,405)	275,215,898	292,292,003	(17,511,575)	274,780,428

당기 중 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 1,244,683,325천원(전기: 1,151,863,343천원)입니다.

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 4,337,487천원(전기: 3,927,268천원)이 포함되어 있으며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실 환입액 2,384,657천원(전기: 603,075천원)이 차감되었습니다.

14. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자주식에 대한 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

법인명	주요 영업활동	주식수 (주)	소재국가	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
유한킴벌리(주)	위생용품 제조판매	12,000,000	대한민국	30.0	59,402,105	196,472,741	30.0	59,402,105	268,721,184
(주)유한크로락스	위생용품 제조판매	219,800	대한민국	50.0	660,350	21,678,480	50.0	660,350	20,063,540
(주)한국안센	의약품 제조판매	320,040	대한민국	29.1	1,600,200	52,144,379	29.1	1,600,200	42,424,888
(주)유칼릭스	위생용품 제조판매	13,600	대한민국	40.0	2,720,000	5,408,143	40.0	2,720,000	5,004,589
(주)테라젠이텍스(*3)	의약품 제조판매	2,503,128	대한민국	7.8	11,727,154	15,726,649	7.8	11,727,154	21,632,147
(주)코스온(*1)(*3)(*8)	화장품 제조판매	2,999,735	대한민국	4.1	29,332,779	-	4.1	29,332,779	-
(주)엔솔바이오사이언스(*3)	의약품 개발판매	810,860	대한민국	8.4	3,609,665	-	8.4	3,609,665	-
(주)이윤온시아(*4)(*5)	의약품 제조판매	24,722,640	대한민국	47.3	18,063,548	-	52.2	18,063,548	-
파라투스에스피사모투자(합)	사모집합투자	합자회사	대한민국	31.3	2,040,619	20,030,849	31.3	15,000,000	31,208,254
(주)씨.앤.씨	구강용품 제조판매	21,540	대한민국	38.0	2,540,931	2,522,996	38.0	2,540,931	2,309,331
칭다오세브란스병원(유)(*3)	의료사업	유한회사	중국	9.6	20,103,529	19,323,569	9.6	20,103,529	19,407,231
(주)아임뉴런바이오사이언스(*5)	의약품 개발판매	89,936	대한민국	21.5	13,037,904	11,888,947	21.5	13,037,904	13,846,599
(주)워켄텍	임플란트 제조판매	3,200,000	대한민국	34.4	10,457,600	10,298,422	34.4	10,457,600	9,887,881
류신(칭다오)건강(유)(*7)	화장품 생활용품 판매	유한회사	중국	60.0	5,602,365	4,531,811	60.0	5,602,365	5,015,591
(주)지아이이노베이션(*3)(*5)(*8)	의약품 개발판매	783,080	대한민국	3.9	16,189,430	13,339,699	3.9	16,189,430	17,069,103
(주)휴이노(*2)(*3)(*6)	의료용기기 제조판매	16,680,105	대한민국	-	8,000,162	10,024,054	-	8,000,162	9,898,636
아밀로이드솔루션(주)(*2)(*3)(*6)	의약품 개발판매	71,205	대한민국	-	5,000,015	5,809,187	-	5,000,015	4,151,797
(주)지아이바이옴(*1)(*3)(*6)	의약품 개발판매	968,524	대한민국	-	10,000,010	9,796,620	-	10,000,010	12,831,006
(주)메디오젠(*2)(*6)	건강기능식품 제조판매	2,345,697	대한민국	-	39,876,849	56,151,189	-	39,876,849	52,846,788
(주)에이프릴바이오(*3)(*5)(*8)	의약품 개발판매	1,077,875	대한민국	10.2	21,589,621	21,246,517	11.7	21,589,621	23,054,488
(주)내츄럴엔도텍(*3)	건강기능식품 제조판매	3,176,236	대한민국	10.1	10,853,198	3,634,741	11.6	10,853,198	10,052,096
(주)테라베스트(*1)(*5)(*6)	의약품 제조판매	141,025	대한민국	-	5,999,972	5,132,056	-	2,999,988	2,955,405
에스비바이오팜(주)(*2)(*6)	반려동물 의약품 및 사료 제조 판매	31,267	대한민국	-	6,999,931	3,084,914	-	6,999,931	6,999,931
(주)네오딘바이오벳(*2)(*6)	반려동물 진단검사 서비스	149,500	대한민국	-	6,499,961	463,539	-	6,499,961	6,499,961
주노랩(주)(*2)(*3)(*6)	인수공통 전염병 연구, 펫 진단시약 및 진단키트 개발	15,000	대한민국	-	300,000	300,000	-	300,000	300,000
퍼멘텍(주)	미생물 배양기 제조판매	800,000	대한민국	42.1	20,000,000	18,613,342	42.1	20,000,000	20,132,362
(주)제이인츠바이오(*1)(*5)	항암 신약, 희귀의약품 개발	1,705,290	대한민국	12.6	3,999,996	3,058,354	11.0	1,999,999	1,999,999
메리츠엔에이치헬스케어제1호(*9)	신기술조형금융업	-	대한민국	38.7	6,000,000	5,875,354	38.7	6,000,000	6,000,000
메디라(주)(*3)(*5)	신약 임상개발 및 전략 컨설팅	9,696	대한민국	8.1	1,499,971	1,403,056	-	-	-
(주)온코마스터(*3)(*5)	항암제 임상개발 및 전략 컨설팅	17,390	대한민국	8.0	1,999,850	1,986,184	-	-	-
(주)에이인비(*3)(*5)	인공지능 기반 항체신약 개발	40,000	대한민국	16.1	1,000,000	1,000,000	-	-	-
(주)지놈오피니언(*2)(*3)(*5)	의약품 연구개발	61,569	대한민국	14.0	11,108,506	11,108,506	-	-	-
합 계					357,796,221	532,054,300		350,147,294	614,312,727

(*1) (주)코스온, (주)지아이바이옴, (주)테라베스트, (주)제이인츠바이오의 전환우선주를 보유하고 있으며, 보통주로 전환시 지분율은 각각 11.4%, 8.1%, 3.1%, 15.2%입니다.

(*2) (주)휴이노, 아밀로이드솔루션(주), (주)메디오젠, 에스비바이오팜(주), (주)네오딘바이오벳, 주노랩(주), (주)지놈오피니언의 전환상환우선주를 보유하고 있으며, 보통주로 전환시 지분율은 각각 10.2%, 2.7%, 29.3%, 21.9%, 24.5%, 15.0%, 16.6%입니다.

- (*3) 지분율 20%미만이나 임원의 선임 권한 등을 통하여 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*4) (주)이문온시아가 발행하고 제3자가 보유하고 있는 의결권 있는 전환상환우선주를 고려한 후의 지분율은 35.0%입니다.
- (*5) 당기 중 (주)제이인즈바이오, (주)테라베스트, (주)지놈오피니언 지분을 추가 취득하였으며, 메디라마(주), (주)온코마스터, (주)에이인비 지분을 신규로 취득하였습니다. 전기 중 (주)이문온시아, (주)아임뉴런바이오사이언스, (주)지아이이노베이션, (주)에이프릴바이오의 지분을 추가 취득하였습니다.
- (*6) 유의적인 영향력을 보유하는 피투자기업이 발행한 전환우선주 및 전환상환우선주에 투자하고 있으며, 해당 투자주식을 통해 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치로 측정하고 있습니다.
- (*7) 지분율이 50%를 초과하나 이사회 의사결의사항에 대해 다른 주주와 공동지배력을 보유한다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.
- (*8) 전기 중 (주)코스온의 전환우선주 일부와 (주)지아이이노베이션의 전환우선주, (주)에이프릴바이오의 전환상환우선주를 보통주로 전환하였습니다.
- (*9) 조합의 지분투자로 인한 간접 투자임에 수량 기재를 생략하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업에 대한 지분법 적용내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

회사명	기 초	취득	처분 및 대체	배당금	지분법손익	기타변동	기 말
[관계기업 및 공동기업]							
유한킴벌리(주)	268,721,184	-		(120,300,000)	46,969,281	1,082,276	196,472,741
(주)유한크로락스	20,063,540	-		(2,198,000)	3,812,768	172	21,678,480
(주)한국안센	42,424,868	-		(5,536,450)	13,679,763	1,576,198	52,144,379
(주)유칼릭스	5,004,569	-		(40,800)	444,374	-	5,408,143
(주)테라젠이텍스	21,632,147	-		-	741,735	(6,647,233)	15,726,649
(주)코스온	-	-		-	-	-	-
(주)엔솔바이오사이언스	-	-		-	-	-	-
(주)이윤온시아	-	-		-	-	-	-
파라투스에스피사모투자(합)	31,208,254	-	(12,959,381)	-	1,781,976	-	20,030,849
(주)씨.앤.씨	2,309,331	-		-	213,667	-	2,522,998
칭다오세브란스병원(유)	19,407,231	-		-	32,490	(116,152)	19,323,569
(주)아임뉴런바이오사이언스	13,846,599	-		-	(1,957,652)	-	11,888,947
(주)워랜텍	9,887,881	-		-	412,776	(2,235)	10,298,422
류신(칭다오)건강(유)	5,015,591	-		-	(374,144)	(109,636)	4,531,811
(주)지아이이노베이션	17,069,103	-		-	(2,648,631)	(1,080,773)	13,339,699
(주)휴이노	9,898,636	-		-	-	125,418	10,024,054
아밀로이드솔루션(주)	4,151,797	-		-	-	1,657,390	5,809,187
(주)지아이바이옴	12,831,006	-		-	-	(3,034,366)	9,796,620
(주)메디오젠	52,846,768	-		-	-	3,304,421	56,151,189
(주)에이프릴바이오	23,054,468	-		-	(1,807,951)	-	21,246,517
(주)내츄럴엔도텍	10,052,096	-		-	(973,462)	(5,443,893)	3,634,741
(주)테라베스트	2,955,405	2,999,984		-	-	(823,333)	5,132,056
에스비바이오팜(주)	6,999,931	-		-	-	(3,915,017)	3,084,914
(주)네오딘바이오벳	6,499,961	-		-	-	(6,036,422)	463,539
주노랩(주)	300,000	-		-	-	-	300,000
퍼멘텍(주)	20,132,362	-		-	(1,519,020)	-	18,613,342
(주)제이인츠바이오	1,999,999	1,999,997		-	(1,760,954)	819,312	3,058,354
메리츠엔에이치헬스케어제1호	6,000,000	-		-	(124,646)	-	5,875,354
메디라마(주)	-	1,499,971		-	(96,915)	-	1,403,056
(주)온코마스터	-	1,999,850		-	(13,666)	-	1,986,184
(주)에이인비	-	1,000,000		-	-	-	1,000,000
(주)지놈오피니언	-	2,999,830	8,108,676	-	-	-	11,108,506
합 계	614,312,727	12,499,632	(4,850,705)	(128,075,250)	56,811,789	(18,643,893)	532,054,300

- 전기

(단위: 천원)

회사명	기 초	취득	처분및대체	배당금	지분법손익	기타변동	기 말
[관계기업 및 공동기업]							
유한킴벌리주	273,845,322	-	-	(42,000,000)	30,905,629	5,970,233	268,721,184
㈜유한크로락스	17,770,562	-	-	(2,747,500)	4,998,444	42,034	20,063,540
㈜한국안센	29,430,039	-	-	-	11,493,927	1,500,902	42,424,868
㈜유칼릭스	4,496,128	-	-	(40,800)	549,241	-	5,004,569
㈜테라젠이텍스	33,894,525	-	-	-	(1,079,335)	(11,183,043)	21,632,147
㈜코스온	17,019,976	4,332,779	(4,332,779)	-	(52,243)	(16,967,733)	-
㈜엔솔바이오사이언스	-	-	-	-	-	-	-
㈜이글온시아	-	6,000,024	-	-	(6,000,024)	-	-
파라투스에스피사모투자(합)	17,400,804	-	-	-	13,807,450	-	31,208,254
㈜씨.앤.씨	2,251,314	-	-	-	58,017	-	2,309,331
인도 G.T.B.L	1,266,388	-	(3,349,208)	(100,497)	1,252,523	930,794	-
청다오세브란스병원(유)	19,568,164	-	-	-	(657,859)	496,926	19,407,231
㈜아임뉴런바이오사이언스	10,002,593	2,000,004	-	-	1,844,002	-	13,846,599
㈜워랜텍	10,157,708	-	-	-	(255,796)	(14,031)	9,887,881
류신(칭다오)건강(유)	4,898,560	-	-	-	(427,604)	544,635	5,015,591
㈜유안생명과학	2,735,580	-	(2,352,162)	-	(383,418)	-	-
㈜지아아이노베이션	6,169,440	9,999,990	-	-	891,011	8,662	17,069,103
㈜휴이노	8,000,162	-	-	-	-	1,898,474	9,898,636
아밀로이드솔루션(주)	5,000,015	-	-	-	-	(848,218)	4,151,797
㈜지아아이바이옴	10,000,010	-	-	-	-	2,830,996	12,831,006
㈜메디오젠	39,876,849	-	-	-	-	12,969,919	52,846,768
㈜에이프릴바이오	3,000,006	10,000,066	-	-	1,469,377	8,585,019	23,054,468
㈜내추럴엔도텍	10,853,198	-	-	-	(790,693)	(10,409)	10,052,096
㈜테라베스트	-	2,999,988	-	-	-	(44,583)	2,955,405
에스비바이오팜(주)	-	6,999,931	-	-	-	-	6,999,931
㈜네오딘바이오벳	-	6,499,961	-	-	-	-	6,499,961
주노랩(주)	-	300,000	-	-	-	-	300,000
퍼멘텍(주)	-	20,000,000	-	-	132,362	-	20,132,362
㈜제이인츠바이오	-	1,999,999	-	-	-	-	1,999,999
메리츠엔에이치헬스케어제1호	-	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000
합 계	527,637,343	77,132,742	(10,034,149)	(44,888,797)	57,755,011	6,710,577	614,312,727

(3) 당기 및 전기 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기손익	총포괄손익
[관계기업 및 공동기업]							
유한킴벌리㈜	410,944,512	614,180,254	312,385,563	57,796,121	1,486,658,032	144,463,941	160,012,216
(주)유한크로락스	37,529,350	12,838,066	6,208,137	441,849	77,574,378	7,628,795	7,629,140
(주)한국안센	236,023,697	13,785,821	66,940,932	3,647,188	424,625,784	48,109,286	48,109,286
(주)유칼릭스	5,305,986	8,713,983	3,245,605	360,326	15,460,120	1,110,936	1,110,936
(주)테라젠이텍스	106,985,843	140,604,227	74,954,804	14,058,730	193,940,584	11,397,509	(76,739,097)
(주)코스온	13,037,299	66,313,775	118,621,675	-	8,066,821	(60,914,332)	(59,676,343)
(주)엔솔바이오사이언스	8,004,104	5,120,527	16,752,052	2,182,057	859,515	(4,926,444)	(4,752,516)
(주)이문온시아	29,047,304	6,723,045	3,303,128	77,475,737	7,733,488	3,906,875	3,995,921
파라투스에스피사모투자(합)	835,905	63,311,045	82,319	-	6,216,254	5,703,440	5,703,440
(주)씨.앤.씨	6,594,963	11,488,405	6,808,369	5,860,490	17,674,609	683,809	683,809
칭다오세브란스병원(유)	45,275,562	251	-	-	-	339,151	339,151
(주)아임뉴런바이오사이언스	21,268,506	10,426,542	685,051	3,040,446	1,200,000	(8,636,091)	(8,636,091)
(주)워랜텍	11,505,690	6,091,042	1,038,552	572,274	7,963,805	1,898,785	1,898,785
류신(칭다오)건강(유)	3,819,249	3,777,021	48,190	-	16,882	(623,574)	(623,574)
(주)지아이이노베이션	72,945,169	46,870,579	5,922,270	3,791,809	3,500,000	(65,374,166)	(65,374,166)
(주)휴이노	53,842,967	4,250,929	74,440,944	39,221,116	370,886	(18,070,261)	(18,070,261)
아밀로이드솔루션㈜	52,569,910	13,372,969	802,033	933,930	-	(10,644,549)	(10,644,549)
(주)지아이바이옴	5,004,211	17,383,507	27,617,098	1,343,022	2,929,247	(3,183,794)	(3,183,794)
(주)메디오젠	29,131,646	59,868,963	60,127,424	472,541	31,348,280	405,809	790,841
(주)에이프릴바이오	69,359,119	1,705,631	1,787,177	115,869	200,000	(8,974,275)	(8,974,275)
(주)내츄럴엔도텍	14,540,442	29,784,307	2,903,041	772,416	13,859,744	(10,086,702)	(10,087,370)
(주)테라베스트	1,470,627	16,912,961	4,783,853	2,534,906	36,123	(16,438,473)	(16,438,473)
에스비바이오팜㈜	10,464,617	12,244,223	11,303,498	6,535,628	7,108,324	(5,292,067)	(5,292,067)
(주)네오딘바이오벳	2,290,265	6,921,101	1,272,818	1,547,450	2,957,770	(1,325,817)	(1,325,817)
주노랩㈜	76,672	729,281	213,765	-	66,530	(259,483)	(259,483)
퍼멘텍㈜	11,299,789	19,785,392	8,143,481	1,492,860	12,533,782	(1,975,362)	(1,975,362)
(주)제이인츠바이오	1,466,805	250,851	11,185,531	239,624	-	(14,200,452)	(14,199,087)
메리츠엔에이치헬스케어제1호	159,792	15,000,421	-	-	1,201	(321,999)	(321,999)
메디라마㈜	730,996	206,990	451,380	236,408	2,094,128	(1,583,159)	(1,583,159)
(주)온코마스터	1,800,443	54,162	25,221	-	-	(268,749)	(268,749)
(주)에이인비	1,225,724	-	11,266	-	-	(85,052)	(85,052)
(주)지농오파니언	8,510,940	313,806	193,688	102,020	100,127	(4,051,719)	(4,051,719)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기손익	총포괄손익
[관계기업 및 공동기업]							
유한킴벌리(주)	678,895,705	604,399,849	311,223,104	76,139,584	1,445,088,707	105,288,210	105,288,210
(주)유한크로락스	37,188,901	12,683,541	8,976,326	411,827	78,267,776	10,077,314	10,161,383
(주)한국안센	216,207,108	14,919,263	77,435,452	9,470,220	393,848,158	33,238,865	33,238,865
(주)유칼릭스	5,834,838	6,429,586	2,609,314	250,008	15,183,279	1,109,361	1,109,361
(주)테라젠이텍스	96,695,750	253,040,031	71,136,160	44,505,113	166,612,168	(9,490,654)	(150,163,544)
(주)코스온	60,052,609	73,708,338	106,689,746	5,184,934	32,410,943	(72,509,135)	(70,319,853)
(주)엔솔바이오사이언스	10,520,858	4,855,190	15,293,051	1,869,811	368,757	(9,688,018)	(10,251,712)
(주)이윤온시아	42,649,773	8,450,902	8,812,869	101,596,892	35,947	(60,176,904)	(60,159,724)
파라투스에스피사모투자(합)	30,877,025	69,106,748	151,445	-	44,781,235	44,183,841	44,183,841
(주)씨.앤.씨	6,033,855	11,454,995	2,110,778	10,698,500	15,880,509	(57,783)	(57,783)
인도 G.T.B.L	9,770,507	3,848,767	2,441,504	384,917	14,154,950	4,717,079	4,712,281
칭다오세브란스병원(유)	53,677,725	438	7,529,062	-	-	305,124	305,124
(주)아임뉴런바이오사이언스	31,974,881	9,806,329	4,427,271	283,262	-	(7,766,813)	(7,766,813)
(주)워랜텍	11,784,230	3,143,076	473,892	359,785	3,311,468	(833,251)	(833,251)
류신(칭다오)건강(유)	4,268,263	4,133,821	47,703	-	3,453	(712,673)	(712,673)
(주)유엔생명과학	2,005,286	14,351,951	8,672,355	1,532,618	411,962	(2,188,603)	(2,188,603)
(주)지아이이노베이션	134,179,557	45,874,063	3,643,538	4,194,216	5,500,000	(148,696,353)	(148,696,353)
(주)휴이노	62,754,466	1,082,801	558,146	1,179,059	10,780	(8,625,635)	(8,625,635)
아밀로이드솔루션(주)	26,208,914	13,209,935	539,715	706,781	-	(6,737,219)	(6,737,219)
(주)지아이바이옴	11,714,182	17,334,306	34,683,442	187,710	608,377	(17,276,454)	(17,276,454)
(주)메디오젠	51,434,962	42,985,588	64,122,379	3,587,569	46,630,547	2,464,070	2,355,999
(주)에이프릴바이오	59,336,901	1,982,318	3,991,547	166,380	23,395,944	(52,717,321)	(52,717,321)
(주)내츄럴엔도텍	21,028,463	29,794,353	4,954,756	619,475	14,729,011	(7,108,744)	(7,104,102)
(주)테라베스트	14,842,867	16,668,632	3,999,098	15,544,193	-	(9,947,612)	(9,947,612)
에스비바이오팜(주)	14,248,252	9,329,492	3,506,558	4,673,230	13,737,931	1,392,046	1,392,046
(주)네오딘바이오벳	5,705,785	3,230,304	677,623	1,435,269	3,266,639	(1,525,673)	(1,525,673)
주노랩(주)	697,420	357,960	214,552	-	87,282	(163,720)	(163,720)
퍼멘텍(주)	25,858,911	8,785,582	6,303,488	4,918,100	10,070,342	1,657,141	1,657,141
(주)제이인츠바이오	7,474,983	168,580	248,183	-	-	(5,993,571)	(5,993,571)
메리츠엔에이치헬스케어제1호	491,982	15,000,421	10,192	-	103	(17,789)	(17,789)

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	관계기업 기말순자산(A)	연결실체 지분율(B)(%)	순자산 지분금액 (A×B)	(+) 영업권 등	(-) 내부거래 효과 제거	(-) 손상차손 누계액	기말장부금액
유한킴벌리(주)	654,943,082	30.00%	196,482,925	-	(10,184)	-	196,472,741
(주)유한크로락스	43,717,430	50.00%	21,858,715	-	(180,235)	-	21,678,480
(주)한국안센	179,221,398	29.10%	52,153,427	-	(9,047)	-	52,144,379
(주)유칼릭스	10,414,038	40.00%	4,165,615	1,242,528	-	-	5,408,143
(주)테라젠이텍스	158,576,536	7.82%	12,400,685	3,325,964	-	-	15,726,649
(주)코스온	(39,674,235)	4.12%	-	-	-	-	-
(주)엔솔바이오사이언스	(5,809,478)	8.44%	-	-	-	-	-
(주)이문온시아	(45,008,516)	47.29%	-	-	-	-	-
파라투스에스피사모투자(합)	64,064,631	31.25%	20,020,197	10,652	-	-	20,030,849
(주)씨.앤.씨	5,414,509	38.03%	2,059,138	620,667	(156,807)	-	2,522,998
청다오세브란스병원(유)	45,275,813	9.58%	4,337,423	14,986,146	-	-	19,323,569
(주)아임뉴런바이오사이언스	27,969,551	21.51%	6,016,250	5,872,697	-	-	11,888,947
(주)워랜텍	15,985,906	34.36%	5,492,757	5,277,332	(471,667)	-	10,298,422
류신(청다오)건강(유)	7,548,080	60.00%	4,528,848	2,963	-	-	4,531,811
(주)지아이이노베이션	110,101,669	3.91%	4,304,975	10,121,400	-	(1,086,676)	13,339,699
(주)에이프릴바이오	69,161,704	10.21%	7,061,410	14,185,107	-	-	21,246,517
(주)내츄럴엔도텍	36,131,106	10.06%	3,634,789	5,443,776	-	(5,443,824)	3,634,741
퍼멘텍(주)	21,448,840	42.11%	9,031,091	9,582,252	-	-	18,613,342
(주)제이인츠바이오	(9,707,499)	12.56%	(1,219,262)	4,277,616	-	-	3,058,354
메리츠엔에이치헬스케어제1호	15,160,213	38.71%	5,868,518	6,836	-	-	5,875,354
메디라마(주)	250,198	8.11%	20,291	1,382,765	-	-	1,403,056
(주)온코마스터	1,829,384	8.00%	146,351	1,839,833	-	-	1,986,184
(주)에이인비	1,214,458	16.13%	195,892	804,108	-	-	1,000,000
(주)지놈오피니언	8,529,038	13.96%	1,190,654	9,917,852	-	-	11,108,506

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	관계기업 기말순자산(A)	연결실체 지분율(B)(%)	순자산 지분금액 (AXB)	(+) 영업권 등	(-) 내부거래 효과 제거	(-) 손상차손 누계액	기말장부금액
유한킴벌리(주)	895,932,867	30.0	268,779,860	-	(58,676)	-	268,721,184
(주)유한크로락스	40,484,289	50.0	20,242,145	-	(178,605)	-	20,063,540
(주)한국안센	144,220,699	29.1	41,968,223	496,758	(40,114)	-	42,424,867
(주)유칼릭스	9,405,102	40.0	3,762,041	1,242,528	-	-	5,004,569
(주)테라젠이텍스	234,094,508	7.8	18,306,190	3,325,957	-	-	21,632,147
(주)코스온	34,561,005	4.1	26,466,906	2,869,552	-	(29,336,458)	-
(주)엔솔바이오사이언스	(1,786,814)	8.4	-	-	-	-	-
(주)이윤온시아	(59,309,086)	52.2	-	-	-	-	-
파라투스에스피사모투자(합)	99,832,328	31.3	31,197,602	10,652	-	-	31,208,254
(주)씨.앤.씨	4,679,572	38.0	1,779,641	620,667	(90,977)	-	2,309,331
칭다오세브란스병원(유)	46,149,101	9.6	4,421,085	14,986,146	-	-	19,407,231
(주)아임뉴런바이오사이언스	37,070,676	21.5	7,973,902	5,872,697	-	-	13,846,599
(주)워랜텍	14,093,629	34.4	4,842,571	5,277,332	(232,021)	-	9,887,882
류신(칭다오)건강(유)	8,354,381	60.0	5,012,629	2,962	-	-	5,015,591
(주)지아미이노베이션	172,215,866	3.9	6,750,862	10,318,241	-	-	17,069,103
(주)에이프릴바이오	57,161,293	11.7	6,710,736	16,343,732	-	-	23,054,468
(주)내츄럴엔도텍	43,528,676	11.6	5,049,326	5,002,770	-	-	10,052,096
퍼멘텍(주)	23,422,904	42.1	9,862,275	10,270,087	-	-	20,132,362
(주)제이인츠바이오	7,395,381	12.7	942,171	1,057,828	-	-	1,999,999
메리츠엔에이치헬스케어제1호	15,482,211	38.7	5,993,164	6,836	-	-	6,000,000

(5) 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용의 중지로 인식하지 못한 당기의 지분변동액과 전기 이전의 지분변동액 누적액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기지분변동액	전기이전지분변동누적액	합 계
(주)엔솔바이오사이언스	(356,769)	(1,818,054)	(2,174,823)
(주)이윤온시아	7,523,150	(28,504,181)	(20,981,031)
(주)코스온	(3,035,825)	(2,413,058)	(5,448,883)

(6) 당기말 및 전기말 현재 시장성 있는 관계기업투자주식의 시장가격은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말			전기말		
	주당공정가치	주식수	시장가격	주당공정가치	주식수	시장가격
(주)테라젠이텍스	4,420원	2,503,128주	11,063,826	6,410	2,503,128	16,045,050
(주)에이프릴바이오	17,550원	1,077,875주	18,916,706	-	-	-

15. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	91,300,721	161,895,635	2,117,787	48,013,703	1,611,959	15,751,699	10,490,127	331,181,631
취득	1,279,888	4,752,862	-	19,010,890	383,055	4,114,042	29,394,489	58,935,226
처분/폐기/손상	-	-	-	(697,183)	(37,998)	(363,532)	-	(1,098,713)
감가상각	-	(6,440,817)	(135,596)	(21,916,379)	(660,650)	(7,296,667)	-	(36,450,109)
기타 (*)	(682,734)	3,650,436	234,862	5,762,215	42,218	187,195	(10,225,694)	(1,031,502)
연결범위 변동으로 인한 증감	-	-	6,665	797,243	12,338	107,071	2,532,954	3,456,271
기말순장부금액	91,897,875	163,858,116	2,223,718	50,970,489	1,350,922	12,499,808	32,191,876	354,992,804
취득원가	91,897,875	260,318,691	3,809,167	416,769,742	4,468,360	84,332,670	32,191,876	893,788,381
감가상각누계액	-	(96,460,575)	(1,585,449)	(365,127,169)	(3,098,834)	(69,335,792)	-	(535,607,819)
손상차손누계액	-	-	-	(672,084)	(18,604)	(2,497,070)	-	(3,187,758)

(*) 계정간 대체와 환율변동효과가 포함된 금액입니다.

- 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	86,455,288	155,826,290	2,177,678	50,975,551	1,210,391	21,765,700	7,471,879	325,882,777
취득	165,828	7,284,409	219,060	18,617,849	1,171,002	6,188,701	13,761,939	47,408,788
처분/폐기/손상	-	-	-	-	(221,948)	(2,768,066)	-	(2,990,014)
감가상각	-	(6,157,911)	(165,593)	(25,726,017)	(727,112)	(10,236,552)	-	(43,013,185)
기타 (*)	4,679,605	4,942,847	(113,358)	4,146,321	179,626	801,916	(10,743,691)	3,893,266
기말순장부금액	91,300,721	161,895,635	2,117,787	48,013,703	1,611,959	15,751,699	10,490,127	331,181,631
취득원가	91,300,721	251,644,551	3,498,953	393,158,320	4,168,106	85,214,023	10,490,127	839,474,801
감가상각누계액	-	(89,748,916)	(1,381,166)	(345,144,617)	(2,555,521)	(67,260,299)	-	(506,090,519)
손상차손누계액	-	-	-	-	(626)	(2,202,025)	-	(2,202,651)

(*) 계정간 대체와 환율변동효과가 포함된 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가 및 제조비	26,794,636	30,151,907
판매비와관리비	6,169,202	7,992,093
연구개발비	3,486,271	4,869,185
합 계	36,450,109	43,013,185

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융기관 등과의 약정사항과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

-당기말 (단위: 천원)

담보제공자산	장부가액	설정 최고액	설정권자
토지,건물,기계	317,658,900	199,010,000	신한은행 외

-전기말 (단위: 천원)

담보제공자산	장부가액	설정 최고액	설정권자
토지,건물,기계	313,366,373	199,970,000	신한은행 외

16. 투자부동산

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

- 당기 (단위: 천원)

구분	토지	건물	기타	합계
기초순장부금액	33,782,525	6,852,289	19,838	40,654,652
취득	6,496,663	3,562,139	11,000	10,069,802
감가상각	-	(348,103)	(2,581)	(350,684)
대체	682,735	(228,542)	-	454,193
기말순장부금액	40,961,923	9,837,783	28,257	50,827,963
취득원가	40,961,923	17,805,051	134,503	58,901,477
상각누계액	-	(7,967,268)	(106,246)	(8,073,514)

- 전기 (단위: 천원)

구분	토지	건물	기타	합계
기초순장부금액	38,462,130	8,360,001	24,537	46,846,668
감가상각	-	(394,579)	(4,259)	(398,838)
처분	(7,999,915)	(914,247)	(440)	(8,914,602)
대체	3,320,310	(198,886)	-	3,121,424
기말순장부금액	33,782,525	6,852,289	19,838	40,654,652
취득원가	33,782,525	14,742,295	123,503	48,648,323
상각누계액	-	(7,890,006)	(103,665)	(7,993,671)

투자부동산의 공정가치는 공시지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 토지의 공정가치는 각각 136,584,812천원 및 121,908,372천원이며, 건물의 공정가치는 각각 13,479,356천원 및 9,190,778천원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 관련 수익(비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	1,781,531	2,157,868
운영/유지보수비용	(1,460,927)	(1,559,510)

17. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	영업권	기타무형자산	합계
기초순장부가액	3,457,051	4,653,874	6,761,761	71,219,709	125,445	1,375,116	87,592,956
외부취득	2,168,424	273,731	1,694,948	-	-	196,751	4,333,854
내부개발	-	-	-	33,102,257	-	-	33,102,257
처분/폐기/손상	(111,585)	(207,151)	-	-	-	-	(318,736)
상각	(1,147,394)	(2,178,494)	-	(849,473)	-	(295,954)	(4,471,315)
기타 (*)	92,936	56,568	-	-	-	(567,566)	(418,062)
연결범위 변동으로 인한 증감	135,634	20,223	-	-	5,746,095	11,838,214	17,740,166
기말순장부가액	4,595,066	2,618,751	8,456,709	103,472,493	5,871,540	12,546,561	137,561,120
취득원가	20,942,513	28,565,973	9,815,274	104,807,300	5,871,540	13,216,629	183,219,229
상각누계액	(16,225,640)	(25,621,831)	-	(1,334,807)	-	(670,068)	(43,852,346)
손상차손누계액	(121,807)	(325,391)	(1,358,565)	-	-	-	(1,805,763)

(*) 계정간 대체가 포함된 금액입니다.

- 전기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	영업권	기타무형자산	합계
기초순장부가액	3,831,034	6,820,350	5,675,176	39,710,731	125,445	2,338,203	58,500,939
외부취득	354,831	1,519,325	1,699,784	-	-	99,398	3,673,338
내부개발	-	-	-	31,994,312	-	-	31,994,312
처분	(1,398)	-	(613,199)	-	-	-	(614,597)
상각	(763,332)	(3,882,921)	-	(485,334)	-	(374,112)	(5,505,699)
대체	35,916	197,120	-	-	-	(688,373)	(455,337)
기말순장부가액	3,457,051	4,653,874	6,761,761	71,219,709	125,445	1,375,116	87,592,956
취득원가	14,819,954	28,340,485	8,120,326	71,705,043	125,445	3,330,723	126,441,976
상각누계액	(11,362,903)	(23,686,611)	-	(485,334)	-	(1,826,141)	(37,360,989)
손상차손누계액	-	-	(1,358,565)	-	-	(129,466)	(1,488,031)

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
매출원가 및 제조비	887,821	1,197,280
판매비와관리비	1,460,545	2,412,010
연구개발비	2,122,949	1,896,409
합 계	4,471,315	5,505,699

(3) 당기말 및 전기말 현재 개발비 세부내역은 다음과 같습니다.

-당기말

(단위:천원)

분류	단계	구분	개별 자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)						연구개발비			잔여 상각 기간
				전임상	임상1상	임상2상	임상3상	판매승인	계	손상차손 누계액	상각누계액	장부금액	
개발비	판매중	개량신약	AD-201(*1)	-	-	-	-	2,289,194	2,289,194	-	(267,073)	2,022,121	5년
개발비	판매중	개량신약	AD-203(*2)	-	-	-	-	2,912,002	2,912,002	-	(1,067,734)	1,844,268	4년
개발비	개발중	개량신약	AD-207(*3)	-	-	-	1,903,201	-	1,903,201	-	-	1,903,201	-
개발비	개발중	개량신약	AD-202(*4)	-	-	-	1,788,604	-	1,788,604	-	-	1,788,604	-
개발비	개발중	신약	YH25448(*5)	-	-	-	87,968,692	-	87,968,692	-	-	87,968,692	-
개발비	개발중	개량신약	AD-208(*6)	-	-	-	275,619	-	275,619	-	-	275,619	-
개발비	개발중	개량신약	AD-220(*7)	-	-	-	2,574,311	-	2,574,311	-	-	2,574,311	-
개발비	개발중	개량신약	AD-221(*7)	-	-	-	3,063,636	-	3,063,636	-	-	3,063,636	-
개발비	개발중	개량신약	AD-218(*7)	-	-	-	2,032,041	-	2,032,041	-	-	2,032,041	-
합 계				-	-	-	99,606,104	5,201,196	104,807,300	-	(1,334,807)	103,472,493	

(*1) 고혈압 고지혈 3제 복합제로서 국내 판매 중입니다.

(*2) 위염치료제로서 국내 판매 중입니다.

(*3) 고혈압 고지혈 4제 복합제로서 국내 임상 3상 진행 중입니다.

(*4) 고혈압 고지혈 3제 복합제로서 국내 임상 3상 진행 중입니다.

(*5) 상피세포성장인자(EGFR)에 돌연변이가 있는 비소세포폐암의 표적치료제로서 글로벌 임상 3상 진행 중입니다.

(*6) 저용량 탈모치료제로서 국내 임상 3상 진행 중입니다.

(*7) 저용량 고지혈 2제 복합제로서 국내 임상 3상 진행 중입니다.

분류	단계	구분	개별 자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)						연구개발비			잔여 상각 기간
				전임상	임상1상	임상2상	임상3상	판매승인	계	손상차손누계 액	상각누계액	장부금액	
개발비	개발중	개량신약	AD-201(*1)	-	-	-	2,289,194	-	2,289,194	-	-	2,289,194	-
개발비	개발중	개량신약	AD-202(*1)	-	-	-	1,317,358	-	1,317,358	-	-	1,317,358	-
개발비	판매중	개량신약	AD-203(*2)	-	-	-	-	2,912,002	2,912,002	-	(485,334)	2,426,668	5년
개발비	개발중	개량신약	AD-207(*3)	-	-	-	1,752,764	-	1,752,764	-	-	1,752,764	-
개발비	개발중	신약	YH25448(*4)	-	-	-	61,359,226	-	61,359,226	-	-	61,359,226	-
개발비	개발중	개량신약	AD-208(*5)	-	-	-	113,169	-	113,169	-	-	113,169	-
개발비	개발중	개량신약	AD-220(*6)	-	-	-	1,272,843	-	1,272,843	-	-	1,272,843	-
개발비	개발중	개량신약	AD-221(*6)	-	-	-	688,487	-	688,487	-	-	688,487	-
합계				-	-	-	68,793,041	2,912,002	71,705,043	-	(485,334)	71,219,709	-

(*1) 고혈압 고지혈 3제 복합제로서 국내 임상 3상 진행 중입니다.

(*2) 위염치료제로서 국내 판매 중입니다.

(*3) 고혈압 고지혈 4제 복합제로서 국내 임상 3상 진행 중입니다.

(*4) 상피세포성장인자(EGFR)에 돌연변이가 있는 비소세포폐암의 표적치료제로서 글로벌 임상3상 진행중입니다.

(*5) 저용량 탈모치료제로서 국내 임상 3상 진행 중입니다.

(*6) 저용량 고지혈 2제 복합제로서 국내 임상 3상 진행 중입니다.

(4) 연결회사는 무형자산 중 회원권 및 영업권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구비와 개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조연구비	40,678,821	40,073,497
경상개발비	107,103,257	106,677,011
합 계	147,782,078	146,750,508

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	64,120,000	-	69,000,000	-
장기차입금	26,000,000	625,000	20,550,000	28,125,000
합 계	90,120,000	625,000	89,550,000	28,125,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	신한은행	6.06	3,000,000	3,000,000
	산업은행	3.93~5.11	45,000,000	50,000,000
	씨티은행	4.83	11,000,000	11,000,000
	하나은행	5.75~7.73	5,120,000	5,000,000
원화장기차입금	기업은행	2.27	16,000,000	16,000,000
	산업은행	2.18~3.71	9,500,000	27,550,000
	신한은행	3.44	1,125,000	1,625,000
	국민은행	-	-	3,500,000
합 계			90,745,000	117,675,000

상기 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 15 참고)

19. 전환사채 및 전환상환우선주부채

(1) 당기말 현재 전환사채 및 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채	364,186	-
전환상환우선주부채	2,326,180	-

구 분	당기말	전기말
합 계	2,690,366	-

(2) 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
사채의 종류	제 1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	500,000,000원
표면이자율	3.00%
만기보장수익률	-
발행일/만기일	2018년 12월 20일 / 2023년 12월 20일
이자지급방법	발행일 기준 매 3개월 후급
원금상환방법	2023년 12월 20일에 권면금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환
전환비율	100%
전환가액	29,000원/주
전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)에이투젠 기명식 보통주
전환청구기간	2019년 12월 20일 ~ 2023년 12월 10일
조기상환청구권 행사가능기간	사채발행일로부터 12개월이 경과한 날

(3) 전환상환우선주부채의 전환권과 상환권을 포함한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
차입처	에스앤에스-케이넷 플러스 제1호
우선주 발행주식수(*)	60,750주
발행일	2022년 1월 8일
액면배당률	1%
보장이자율	6%
발행가액	4,361,850,000원
의결권	우선주식 1주당 1개의 의결권
배당금에 관한 사항	참가적, 누적적 우선주로 우선주를 보유하는 동안 액면가액기준 1% 우선배당
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환비율의 조정	<ul style="list-style-type: none"> - IPO 또는 합병시 전환비율 조정: IPO 공모단가 또는 인수합병 기준가액의 70%와 본건 우선주식 발행가격 중 낮은 가격에 해당하는 금액이 본건 우선주식의 전환가격보다 낮을 경우 (조정전 전환되는 보통주식수 × 조정전 우선주 전환가격 / IPO공모단가 또는 인수합병 기준가액의 70%와 우선주 발행가격 중 낮은 가격에 해당하는 금액)에 따라 계산된 전환가액으로 하향 조정함 - 유상증자시 전환비율 조정: 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우에는 그 전환가격은 그 하회하는 발행가격으로 조정됨 - 무상증자시 전환비율 조정: 주식배당, 무상증자 등을 실시하여 발행주식수가 증가하는 경우 (기발행주식수 × 조정전 전환가액) / (기발행주식수 + 신발행주식수)에 따라 계산된 전환가액으로 하향 조정함 - 주식의 분할 또는 병합시 전환비율 조정: 본건 우선주식의 전환비율은 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정됨
전환에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> - 투자자는 발행일의 10년 경과일(존속기간)까지 언제든지 보통주로 전환할 수 있음 - 존속기간 만료일까지 전환권 미행사시 만료일의 다음 날에 보통주로 자동 전환됨
상환에 관한 사항	<ul style="list-style-type: none"> - 투자자는 발행일로부터 3년이 경과한 때부터 우선주 존속기간 만료일까지 우선주식의 전부 또는 일부의 상환을 청구할 수 있음 - 상환가액은 본 우선주식의 발행가액과 동 금액에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 6%를 적용하여 계산한 이자금액의 합계액으로 하되 기지급된 배당금이 있을 경우 이를 차감함

20. 퇴직급여

20.1 확정급여제도

연결회사가 운영하고 있는 확정급여제도의 대부분은 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립돼 있지 않습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	251,584,121	282,232,358
사외적립자산의 공정가치	(323,700,998)	(265,312,603)
사외적립자산의 퇴직급여채무 초과액	(72,116,877)	-
순확정급여자산 금액(*)	73,593,478	-
순확정급여부채 금액	1,476,601	16,919,756

(*) 동 초과액은 기타비유동자산으로 처리하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	282,232,358	313,941,978
연결범위의 변동	278,003	-
당기근무원가	24,678,607	29,626,455
이자비용	10,848,727	10,460,417
신규입사자효과	338,936	328,087
과거근무원가	689,948	-
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(82,177)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(59,893,606)	(19,408,620)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	5,953,529	(26,440,377)
급여지급	(13,460,137)	(26,503,037)

구 분	당 기	전 기
기타	(67)	227,455
기말	251,584,121	282,232,358

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	265,312,603	260,309,321
연결범위의 변동	105,094	-
이자수익	10,295,841	8,688,385
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(8,306,977)	(4,228,037)
제도가입자의 기여금	68,011,915	22,782,418
급여지급	(11,691,030)	(22,205,388)
기타	(26,448)	(34,096)
기말	323,700,998	265,312,603

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비 (%)	금액	구성비 (%)
유가증권	300,985,405	92.98	249,506,415	94.04
현금및현금성자산	22,541,277	6.97	15,612,020	5.89
국민연금전환금	174,316	0.05	194,168	0.07
합 계	323,700,998	100	265,312,603	100

(5) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.1%~6.3%	2.5%~4.0%
미래임금상승률	3.3%~7.1%	3.3%~7.7%

(6) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
할인율 변경(-0.5%p)	12,276,953	16,051,689
할인율 변경(+0.5%p)	(8,869,207)	(14,703,102)
임금인상률 변경(-0.5%p)	(9,171,715)	(14,845,514)
임금인상률 변경(+0.5%p)	12,563,335	16,041,640

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있으며, 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 합리적으로 추정하기 어렵다고 판단하고 있습니다. 한편, 확정급여채무의 가중평균만기는 9.39년이며, 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	21,671,699	19,364,987	66,434,548	1,013,237,630	1,120,708,864

20.2 확정기여제도

당기 중 연결회사가 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 88,760천원(전기 : 79,781천원)입니다.

21. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
기타총당부채(*)	14,421,525	9,729,588	7,277,451	16,873,662

(*) 장기종업원급여총당부채 등으로 구성되어 있습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
기타총당부채	13,334,230	7,722,722	6,635,427	14,421,525

22. 사업결합 및 비지배지분의 취득

연결회사는 2022년 9월 15일 기능성 미생물을 이용하여 마이크로바이옴 기반 신약의 연구 개발을 전문으로 하는 비상장기업인 (주)에이투젠의 의결권 있는 주식 약 59.92%를 취득하였습니다. 동 주식의 취득은 마이크로바이옴 및 프로바이오틱스 사업 협력을 위하여 이루어졌습니다. 연결회사는 (주)에이투젠에 대한 비지배지분을 공정가치로 측정하였습니다. 취득일 현재 (주)에이투젠의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
자산:	
현금및현금성자산	1,930,747
매출채권	54,799
미수금	46,281
상품	44,332
선급비용	5,218
선급법인세	2,367
유형자산	3,456,271
산업재산권	135,634
소프트웨어	20,223

구 분	금 액
기타의 무형자산	11,838,214
장기보증금	20,000
사용권자산	134,596
합 계	17,688,682
부채:	
매입채무	168,122
단기차입금	120,000
유동성전환사채	444,669
유동성전환상환우선주부채	1,666,901
미지급금	57,041
미지급비용	8,300
미지급이자	190
예수금	19,118
기타유동금융부채-리스부채	69,094
기타유동금융부채-기타	3,330,116
순확정급여부채	172,909
이연법인세부채	2,746,466
기타비유동금융부채-리스부채	67,414
합 계	8,870,340
순자산 공정가치	8,818,342
비지배지분 공정가치	4,026,478
취득으로 인한 영업권	5,740,827
총 이전대가	10,532,691

연결회사가 취득한 매출채권의 공정가치는 계약성 금액과 동일한 55백만원이며 모두 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

이연법인세부채는 기타무형자산의 세효과로 이루어져 있습니다.

5,741백만원의 영업권은 사업결합으로 기대되는 시너지효과 및 별도로 인식되지 않은 고객리스트의 가치로 이루어져 있습니다. 고객리스트는 분리가능하지 않으며 따라서 기업회계기준서 제1038호 '무형자산'의 인식요건을 충족하지 못하였습니다. 인식된 영업권은 세무상 공제될 것으로 예상되지 않습니다.

23. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기말	전기말
① 발행할 주식의 총수	150,000,000	150,000,000
② 1주당 액면금액	1,000	1,000
③ 발행한 주식의 수 :		
보통주	73,231,476	69,972,959
우선주	1,180,940	1,180,940
④ 법령에 의해 의결권이 제한되어 있는 주식의 내용: 자기주식		
보통주	6,236,192	5,960,952
우선주	32,600	32,600

(2) 당기 중 기타불입자본을 재원으로 한 무상증자로 인하여 주식발행초과금 3,321,054천원이 감소하였으며, 자본금이 3,258,517천원 증가하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	77,420,879	80,741,933
자기주식(*)	(209,524,614)	(193,065,966)
기타자본잉여금	38,644,228	31,479,993
합 계	(93,459,507)	(80,844,040)

(*) 연결회사는 자사주식의 주가안정과 주식가치 제고를 목적으로 자기주식 취득 신탁계약을 체결하고 있습니다. 당기 중 회사는 이를 통해 16,458,648천원(전기: 16,417,553천원)의 자기주식을 취득하였으며, 당기중 처분은 없습니다.

24. 이익잉여금과 배당금

당기말과 전기말 현재 연결회사의 이익잉여금의 세부 내용 및 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 이익잉여금의 세부 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금 :		
이익준비금	35,643,853	34,085,853
임의적립금 :		
시설적립금	145,032,500	145,032,500
연구및인력개발준비금	484,550,000	434,550,000
지분평가적립금	495,900,000	479,900,000
사업확장적립금	496,115,500	446,115,500
감채적립금	45,000,000	45,000,000
소 계	1,666,598,000	1,550,598,000
미처분이익잉여금	200,128,439	215,632,691
합 계	1,902,370,292	1,800,316,544

(2) 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용

연결회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,800,316,544	1,691,263,708
당기손익	95,144,301	102,582,679
배당금 지급	(26,079,622)	(24,940,677)
순확정급여부채의 재측정요소	35,061,270	31,418,162
기 타	(2,072,201)	(7,328)
기말금액	1,902,370,292	1,800,316,544

(4) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	69,972,959주	5,950,952주	64,022,007주	400원	25,608,803
우선주	1,180,940주	32,600주	1,148,340주	410원	470,819

- 전기

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	66,856,810주	5,682,165주	61,174,645주	400원	24,469,858
우선주	1,180,940주	32,600주	1,148,340주	410원	470,819

(5) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기변동	45,652,695	41,467,074
법인세 효과	(10,591,425)	(10,035,032)

25. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재평가적립금	64,105,300	64,105,300
지분법자본변동	21,109,299	24,177,056
장기투자자산평가손익	(27,196,105)	4,170,201
해외사업장환산차이	1,373,453	677,008
장기투자자산처분손익	43,115,439	43,115,439
합 계	102,507,386	136,245,004

(2) 당기와 전기 중 장기투자자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,170,201	41,254,018
장기투자자산의 재평가로 인한 순평가차익	(40,392,497)	(7,566,788)
장기투자자산의 순평가차익 관련 법인세효과	9,026,191	1,831,162
장기투자자산의 처분으로 인한 대체 등	-	(31,348,191)
기말금액	(27,196,105)	4,170,201

(3) 당기와 전기 중 장기투자자산처분손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	43,115,439	11,767,248
장기투자자산의 처분으로 인한 대체	-	31,348,191
기말금액	43,115,439	43,115,439

(4) 당기와 전기 중 지분법 자본변동의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유한킴벌리주)	1,219,618	4,958,876
(주)유한크로락스	173	36,948
(주)한국안센	1,503,063	1,246,649
(주)테라젠이텍스	(5,567,722)	(9,288,636)
(주)코스온	-	72,404
인도 G.T.B.L	-	(104,468)
칭다오세브란스병원(유)	(116,152)	496,926
(주)워랜텍	(2,132)	(11,654)
류신(칭다오)건강(유)	(109,636)	544,634
(주)지아이이노베이션	4,945	7,194
(주)에이프릴바이오	-	(3,763)
(주)내츄럴엔도텍	(58)	(8,645)
(주)제이인츠바이오	144	-
합 계	(3,067,757)	(2,053,535)

한편, 연결회사의 당기와 전기 중 재평가적립금 변동내역은 없습니다.

26. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금료와임금	71,832,133	69,429,703
제수당	57,325,598	60,075,955
퇴직급여	16,272,139	20,455,837
여비교통비	11,814,589	11,548,918
통신비	869,200	652,305
이용료및수수료	34,090,376	32,414,802
광고선전비	100,376,292	97,066,605
소모품비	1,811,541	1,808,126
차량유지비	514,509	448,814
수선비	474,304	790,093
수도광열비	1,840,113	1,714,915
회의비	914,968	703,563
접대비	685,892	636,086
복리후생비	8,321,825	7,228,664
보험료	7,342,131	7,691,371
세금과공과	8,199,324	7,605,607
감가상각비	6,187,587	7,462,856
사용권자산감가상각비	1,658,202	3,681,325
무형자산상각비	1,460,545	2,412,011
교육훈련비	2,062,971	1,518,513
경상판매비	4,433,343	4,250,610
판매촉진비	12,961,271	10,992,934
포장비	1,359,797	1,460,765
운반비	19,467,116	17,226,364
대손상각비(환입)	2,082,403	(1,415,026)
주식보상비용	345,465	689,448
잡비	365,684	826,234
합 계	375,069,318	369,377,398

27. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익:		
단기투자자산평가이익	1,613,131	367,582
단기투자자산처분이익	49,426	-
장기투자자산평가이익	2,813,283	48,549
장기투자자산처분이익	-	1,395,073
유형자산처분이익	225,061	364,376
관계기업투자주식평가이익	6,531,235	26,288,938
관계기업투자주식처분이익	-	8,895,773
관계기업투자주식손상차손환입	-	1,035,261
파생상품평가이익	1,391,948	-
기타외환차익	30,007,975	12,092,436
기타외화환산이익	504,456	210,591
리스변경이익	371,983	-
잡이익	2,467,002	2,617,763
합 계	45,975,500	53,316,342
기타비용:		
단기투자자산평가손실	1,068,623	49,426
단기투자자산처분손실	367,582	-
장기투자자산평가손실	987,697	8,387,487
장기투자자산처분손실	-	16,808
장기투자자산손상차손	14,222	-
유형자산처분손실	45,149	973,357
무형자산처분손실	108	14,597
유형자산손상차손	985,107	2,202,651
무형자산손상차손	317,732	-
사용권자산손상차손	3,738,673	2,944,174
관계기업투자주식평가손실	14,434,023	950,167

구 분	당 기	전 기
관계기업투자주식처분손실	-	129,299
관계기업투자주식손상차손	6,530,500	17,040,138
기부금	4,259,995	6,634,626
기타외환차손	3,686,778	2,764,728
기타외화환산손실	271,321	265,369
리스변경손실	40,884	-
잡손실	6,558,907	3,909,089
합 계	43,307,301	46,281,916

28. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익:		
현금및현금성자산	3,493,366	1,110,681
단기금융상품	322,446	117,913
단기투자자산	4,536,224	2,647,363
장기투자자산	1,228,785	1,130,519
소 계	9,580,821	5,006,476
배당금수익:		
관계기업및종속기업	234,570	134,073
장기투자자산	459,190	103,426
소 계	693,760	237,499
외환차익	6,237,304	6,210,310
외화환산이익	133,188	4,792,496
합 계	16,645,073	16,246,781
금융비용		
이자비용	3,271,639	2,679,689
리스부채이자비용	196,408	264,282
외환차손	3,446,926	613,638
외화환산손실	10,312,682	13,992
합 계	17,227,655	3,571,601

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	48,927,267	49,123,945
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(41,843,312)	(15,410,870)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(701,100)	(7,547,536)
기타(기초차이등)	(2,049,008)	768,520
법인세비용	4,333,847	26,934,059

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전 순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	94,926,373	126,060,737
적용세율에 따른 법인세	22,972,182	30,506,698
조정사항 :		
비일시적차이	(4,837,711)	175,575
공제감면세액	(14,162,573)	(20,964,032)
투자상생협력촉진세제 효과	5,878,994	6,441,962
이연법인세가 인식되지 않은 일시적 차이	12,457,233	8,436,221
기타(세율차이 등)	(17,974,278)	2,337,635
법인세비용	4,333,847	26,934,059
유효세율	4.57%	21.37%

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
장기투자자산평가손익	(40,392,496)	9,026,191	(31,366,305)	(7,566,788)	1,831,162	(5,735,626)
순확정급여부채의 재측정요소	45,332,549	(10,654,009)	34,678,540	41,467,074	(10,035,032)	31,432,042
관계기업 기타포괄손익변동	(3,994,475)	926,718	(3,067,757)	(2,712,125)	656,334	(2,055,791)
합 계	945,578	(701,100)	244,478	31,188,161	(7,547,536)	23,640,625

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	115,264,711	104,915,801
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	989,864	918,028
소 계	116,254,575	105,833,829
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(89,432,998)	(120,998,528)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(311,606)	(168,642)
소 계	(89,744,604)	(121,167,170)
이연법인세자산(부채) 순액	26,509,971	(15,333,341)

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초(*)	당기손익	기타포괄손익	기말
(차감할 일시적 차이)				
수익인식	2,169,021	5,294,325	-	7,463,346
대손금	466,096	(17,688)	-	448,408
대손충당금	-	144,875	-	144,875
재고자산평가손실	3,818,736	262,205	-	4,080,941
수입배당금	144,691	(5,979)	-	138,712
장기투자자산평가손익(I/S)	2,231,131	(452,721)	-	1,778,410
투자유가증권감액손실	705,317	(11,176)	-	694,141
유형자산처분이익	64	158	-	222
감가상각비	21,980	38,112	-	60,092
회원권손상차손	328,773	(13,586)	-	315,187

구 분	기초(*)	당기손익	기타포괄손익	기말
국고보조금	1,218,674	(1,144,241)	-	74,433
퇴직급여충당부채	65,368,541	5,421,407	(10,707,088)	60,082,860
반품충당부채	8,734,992	313,281	-	9,048,273
기타장기충입원급여	2,799,446	(398,324)	-	2,401,122
휴가충당부채	35,701	16,117	-	51,818
리스부채	374,274	(146,180)	-	228,094
자기주식평가차이	923,552	(38,163)	-	885,389
잡손실	34,143	(1,411)	-	32,732
업무용 승용차 처분손익	4,495	5,777	-	10,272
최저한세	6,458,371	5,477,431	-	11,935,802
기타충당부채	-	694,493	-	694,493
구상채권	-	465,210	-	465,210
해외파견자 인건비	-	289,819	-	289,819
업무용승용차	4,747	14,858	-	19,605
외화환산손실	10,677	55,031	-	65,708
미지급비용	11,898	38,100	-	49,998
이월결손금	6,934,355	(1,296,031)	-	5,638,324
기계장치	251,808	(25,054)	-	226,754
이용권	-	641,607	-	641,607
토지	-	6,982,848	-	6,982,848
건물	-	157,011	-	157,011
이월세액공제	-	2,328,743	-	2,328,743
지분법손실	-	290,857	-	290,857
장기투자자산평가손실(B/S)	-	252	10,120	10,372
기타	2,110,709	(1,705,988)	-	404,721
소 계	105,162,192	23,675,975	(10,696,968)	118,141,199
(가산할 일시적 차이)				
미수이자	(17,731)	(168,294)	-	(186,025)
사용권자산	(362,529)	139,377	-	(223,152)
반품자산	(4,545,703)	(573,304)	-	(5,119,007)
퇴직연금	(61,804,213)	(10,469,957)	53,079	(72,221,091)
지분법자본변동	(4,539,231)	-	187,572	(4,351,659)
장기투자자산평가이익(B/S)	(1,739,492)	(253)	9,074,035	7,334,290
지분법이익	(47,427,419)	33,768,436	(57,964)	(13,716,947)
외화환산이익	(1,217)	(59,249)	-	(60,466)
산업재산권	-	(34,265)	-	(34,265)
기타의무형자산	-	(2,989,991)	-	(2,989,991)
일시상각충당금	-	(6,590)	-	(6,590)
장기투자자산평가이익(I/S)	-	(56,325)	-	(56,325)
기 타	(57,998)	57,998	-	-
소 계	(120,495,533)	19,607,583	9,256,722	(91,631,228)
합 계	(15,333,341)	43,283,558	(1,440,246)	26,509,971

(*) 기초금액에는 세무신고시의 차이금액이 포함되어 있습니다.

구 분	기초(*)	당기손익	기타포괄손익	기타	기말
(차감할 일시적 차이)					
수익인식	70,173	2,098,848	-	-	2,169,021
대손금	466,096	-	-	-	466,096
대손충당금	138,653	(138,653)	-	-	-
재고자산평가손실	4,297,006	(478,270)	-	-	3,818,736
수입배당금	144,773	(82)	-	-	144,691
장기투자자산평가손익(I/S)	1,191,356	1,039,775	-	-	2,231,131
투자유가증권감액손실	856,340	(151,023)	-	-	705,317
유형자산처분이익	64	-	-	-	64
감가상각비	(105,922)	127,902	-	-	21,980
회원권손상차손	328,772	1	-	-	328,773
국고보조금	1,209,845	8,829	-	-	1,218,674
퇴직급여충당부채	70,412,134	4,292,037	(9,335,630)	-	65,368,541
반품충당부채	6,132,248	2,602,744	-	-	8,734,992
기타장기종업원급여	2,839,714	(40,268)	-	-	2,799,446
휴가충당부채	26,650	9,051	-	-	35,701
리스부채	609,478	(235,204)	-	-	374,274
자기주식평가차이	923,552	-	-	-	923,552
잡손실	34,142	1	-	-	34,143
업무용 승용차 처분손익	450	4,045	-	-	4,495
최저한세	-	6,458,371	-	-	6,458,371
업무용승용차	135,619	(130,872)	-	-	4,747
외화환산손실	9,527	1,150	-	-	10,677
미지급비용	-	11,898	-	-	11,898
이월결손금	8,890,365	(1,956,010)	-	-	6,934,355
기계장치	244,640	7,168	-	-	251,808
기타	-	2,110,709	-	-	2,110,709
소 계	98,855,675	15,642,147	(9,335,630)	-	105,162,192
(가산할 일시적 차이)					
미수이자	(55,969)	38,238	-	-	(17,731)
사용권자산	(594,782)	232,253	-	-	(362,529)
반품자산	(3,160,256)	(1,385,447)	-	-	(4,545,703)
퇴직연금	(62,202,573)	415,498	(17,138)	-	(61,804,213)
지분법자본변동	(7,015,810)	2,476,579	-	-	(4,539,231)
장기투자자산평가이익(B/S)	(12,494,765)	10,008,261	747,012	-	(1,739,492)
지분법이익	(43,454,346)	(5,031,293)	1,058,220	-	(47,427,419)
장기투자자산평가이익(I/S)	(614,727)	614,727	-	-	-
외화환산이익	(6,658)	5,441	-	-	(1,217)
기타	-	(8,829)	-	(49,169)	(57,998)
소 계	(129,599,886)	7,365,428	1,788,094	(49,169)	(120,495,533)
합 계	(30,744,211)	23,007,575	(7,547,536)	(49,169)	(15,333,341)

(*) 기초금액에는 세무신고시의 차이금액이 포함되어 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이 및 이월결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
관계기업투자지분	61,105,766	52,857,131
이월결손금	56,633,076	37,339,443

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(435,469)	(22,795,315)
원재료 및 상품매입액	1,132,187,193	982,670,147
종업원급여	243,586,417	240,290,563
감가상각비와 무형자산상각비	43,018,513	52,670,538
기타비용	321,461,322	386,378,264
합 계	1,739,817,976	1,639,214,197

31. 주당이익

(1) 당기와 전기의 보통주의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업귀속 당기순이익	95,144,301,428	102,582,679,180
당기순이익 중 보통주 해당분	93,605,357,434	100,849,144,885
유통보통주식수	70,456,096	67,417,155
보통주의 기본주당이익	1,329	1,496

연결회사는 이사회 결의에 따라 2023년 1월 1일에 보통주 3,407,181주에 대한 무상증자를 실시하였으며, 이는 당기와 전기의 유통보통주식수 계산에 반영되었습니다.

(2) 당기와 전기의 우선주의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업귀속 당기순이익	95,144,301,428	102,582,679,180
당기순이익 중 우선주 해당분	1,538,943,994	1,733,534,295
유통우선주식수	1,148,340	1,148,340
우선주의 기본주당이익	1,340	1,510

(3) 연결회사는 회석성 잠재적보통주를 발행하고 있지 않으므로 회석주당이익은 기본 주당이익과 일치합니다.

32. 특수관계자 거래

(1) 당기와 전기 중 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권, 채무 잔액이 있는 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

관 계	회 사 명
관계기업 및 공동기업	유한킴벌리(주), (주)유칼릭스, (주)유한크로락스, (주)한국안센, (주)이문온시아, (주)씨.앤.씨, (주)워랜텍, 에스비바이오팜(주), (주)제이인츠바이오, (주)휴이노, (주)온코마스터, (주)메디오젠, 류신(칭다오)건강(유), 메디라마(주), (주)지아아이노베이션, (주)엔솔바이오사이언스, (주)코스온, (주)네오딘바이오벳, (주)유엔생명과학, (주)에이인비, 지놈오피니언, (주)테라젠이텍스, (주)에이프릴바이오, (주)아임뉴런바이오사이언스, 주노랩(주), (주)테라베스트, 퍼멘텍(주), 메리츠엔에이치헬스케어제1호
기타특수관계자	(주)리드팜

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	제상품매출	임대, 용역수익	기타(잡이익등)	배당금수익	매입등
(관계기업 및 공동기업)					
유한킴벌리(주)	2,440	15,631	-	120,300,000	255,229
(주)유한크로락스	4,585	1,366,714	-	2,198,000	71,730,250
(주)한국안센	-	449,234	-	5,536,450	39,126,834
(주)유칼릭스	-	-	-	40,800	82,488
(주)테라젠이텍스	-	-	-	-	424,665
(주)코스온	-	-	(236)	-	-
(주)엔솔바이오사이언스	-	-	-	-	587,010
(주)이문온시아	-	23,744	1,200	-	-
(주)씨.앤.씨	-	-	-	-	6,958,994
(주)워랜텍	-	-	-	-	7,353,453
류신(칭다오)건강(유)	25,987	-	-	-	22,504
(주)지아아이노베이션	-	-	-	-	3,500,000
(주)휴이노	-	-	-	-	3,690,150
(주)메디오젠	-	-	-	234,570	2,936,101
(주)에이프릴바이오	-	-	-	-	200,000
에스비바이오팜(주)	-	105,329	-	-	5,858,523
메디라마(주)	-	73,390	-	-	184,585
소 계	33,012	2,034,042	964	128,309,820	142,910,786
(기타특수관계자)					
(주)리드팜	4,442,749	-	-	-	6,676
합 계	4,475,761	2,034,042	964	128,309,820	142,917,462

- 전기

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	제상품매출	임대, 용역수익	기타(잡이익등)	배당금수익	매입등
(관계기업 및 공동기업)					
유한킴벌리(주)	-	13,756	-	42,000,000	906,113
(주)유한크로락스	6,130	1,718,962	-	2,747,500	75,210,921
(주)한국안센	-	421,032	-	-	37,144,879
(주)유칼릭스	-	-	-	40,800	65,947
(주)이윤온시아	-	3,744	89,069	-	-
(주)씨.앤.씨	-	-	-	-	6,646,298
(주)워랜텍	-	-	26,782	-	2,009,920
류신(칭다오)건강(유)	1,319	-	-	-	10,600
(주)테라젠이텍스	-	-	-	-	324,445
(주)코스온	-	-	-	-	20,348
(주)지아이이노베이션	-	-	-	-	5,500,000
(주)메디오젠	-	-	-	234,570	11,335,478
에스비바이오팜(주)	-	-	-	-	10,910,973
(주)네오딘바이오벳	-	-	-	-	210,000
(주)내추럴엔도텍	-	-	-	2	31,863
소 계	7,449	2,157,494	115,851	45,022,872	150,327,785
(기타특수관계자)					
(주)유앤생명과학	-	329,451	-	-	119,191
(주)리드팜	3,937,039	-	-	-	6,859
소 계	3,937,039	329,451	-	-	126,050
합 계	3,944,488	2,486,945	115,851	45,022,872	150,453,835

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	매출채권		매입채무		미수금 등 기타자산		예수보증금	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
(관계기업 및 공동기업)								
유한킴벌리(주)	-	-	-	88,506	-	-	-	-
(주)유한크로락스	270,334	533,751	10,773,728	13,877,347	-	-	-	-
(주)한국안센	-	-	6,802,130	6,591,913	-	-	-	-
(주)유칼릭스	-	-	7,293	1,088	-	-	-	-
(주)테라젠이텍스	-	-	114,692	65,135	-	-	-	-
(주)이윤온시아	343	343	-	-	-	94,436	-	-
(주)씨.앤.씨	-	-	1,010,944	1,326,742	-	-	-	-
(주)워랜텍	-	-	1,350,063	777,538	-	-	-	-
(주)메디오젠	-	-	72,826	5,309,619	-	-	-	-
에스비바이오팜(주)	-	-	546,000	3,288,226	4,356,179	-	250,000	-
메디라마(주)	-	-	-	-	-	-	42,000	42,000
류신(칭다오)건강(유)	-	-	-	8,598	-	-	-	-
소 계	270,677	534,094	20,677,676	31,334,712	4,356,179	94,436	292,000	42,000
(기타특수관계자)								
(주)유안생명과학	-	-	-	84,254	-	-	-	-
(주)리드팜	1,620,850	1,276,310	1,485	-	-	-	-	-
소 계	1,620,850	1,276,310	1,485	84,254	-	-	-	-
합 계	1,891,527	1,810,404	20,679,161	31,418,966	4,356,179	94,436	292,000	42,000

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기	전기
		출자	출자
관계기업 및 공동기업	(주)이윤온시아	-	6,000,024
	(주)아임뉴런바이오사이언스	-	2,000,004
	(주)지아이이노베이션	-	9,999,990
	(주)에이프릴바이오	-	10,000,066
	(주)테라베스트	2,999,984	2,999,988
	에스비바이오팜(주)	-	6,999,931
	(주)네오딘바이오벳	-	6,499,961
	주노랩(주)	-	300,000
	퍼멘텍(주)	-	20,000,000
	(주)제이인츠바이오	1,999,997	1,999,999
	메리츠엔에이치헬스케어제1호	-	6,000,000
	메디라마(주)	1,499,971	-
	(주)온코마스터	1,999,850	-
	(주)에이인비	1,000,000	-
	(주)지놈오피니언	2,999,831	-
합 계		12,499,633	72,799,963

(5) 당기말 현재 기타특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보 내역은 없습니다.

(6) 연결회사는 등기이사 및 연결회사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	5,154,066	5,217,328
퇴직급여	962,417	1,395,884
합 계	6,116,483	6,613,212

33. 현금흐름정보

(1) 당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산 대체	10,225,695	10,744,328
유형자산의 투자부동산 대체	10,281,984	3,121,424
유형자산 취득 미지급금 변동	639,936	1,257,792
유형자산 처분 미수금 변동	269,605	-
무형자산 취득 미지급금 변동	2,674	(276,849)
선급금의 무형자산 대체	1,350,416	220,661
관계기업투자주식의 장기투자자산 대체	-	(2,222,862)
장기차입금의 유동성 대체	1,500,000	20,550,000
투자부동산 취득 미수금 대체	2,562,999	-

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정

- 당기

(단위: 천원)

구 분	리스부채	차입금
기초	7,090,192	117,675,000
당기 증가	664,423	-
당기 감소	(662,554)	-
현금흐름	(2,993,669)	(27,050,000)
기타	160,809	120,000
기말	4,259,201	90,745,000

- 전기

(단위: 천원)

구 분	리스부채	차입금
기초	7,337,023	115,750,000
당기 증가	5,586,186	-
당기 감소	(2,075,044)	-
현금흐름	(3,307,854)	1,925,000
기타	(450,119)	-
기말	7,090,192	117,675,000

34. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화 각1단위)

구 분	신한은행	하나은행	산업은행	씨티은행	기업은행
구매론한도	81,000,000	-	-	-	-
당좌대출한도	3,900,000	3,000,000	-	-	-
동반성장론한도	20,000,000	-	-	-	-
일반자금대출한도	3,000,000	5,000,000	45,000,000	-	-
원화자금보증한도	100,000	-	-	-	-
내국신용장발행한도	-	300,000	-	-	-
시설자금대출한도	1,125,000	-	9,500,000	-	16,000,000
포괄여신한도	-	-	-	11,000,000	-
수입무역금융등한도	\$10,000,000	\$5,500,000	-	-	-

상기 약정사항과 관련하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 기술이전계약

1) 연결회사가 체결한 주요 기술이전 계약의 내용은 다음과 같습니다.

연결회사는 2018년 11월 3일에 미국에 소재한 얀센바이오테크사와 비소세포폐암 표적항암치료제에 대한 기술이전 계약을 체결하였습니다. 연결회사는 2018년 반환조건 없는 계약금(Upfront payment) USD 50,000,000 및 2020년 USD 35,000,000 및 2021년초 USD 65,000,000의 마일스톤(Milestone payment)을 수령하였으며, 얀센바이오테크사에게 지급하는 연구개발비를 차감한 금액을 수행의무 이행 기간 동안 진행기준에 따라 수익으로 인식하고, 원천기술 개발사인 (주)오스코텍과 제노스코에 지급하는 수수료는 비용처리 하고 있습니다. 향후 계약서 상 개발단계별 마일스톤 지급 조건을 모두 충족 시 USD 1,105,000,000 규모의 추가 마일스톤 금액(Milestone payment)을 수령할 수 있습니다.

연결회사는 2019년 1월 6일에 길리어드 사이언스와 신약후보물질(비알콜성 지방간염, 특발성 폐 섬유증, 건선 등)에 대한 기술이전 계약을 체결하였습니다. 연결회사는 반환조건 없는 계약금(Upfront payment) USD 15,000,000을 2019년에 수령하였으며, 수행의무 이행 기간 동안 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다. 향후 계약서 상 개발단계별 마일스톤 지급 조건을 모두 충족 시 총 USD 770,000,000 규모의 마일스톤 금액(Milestone payment)을 수령할 수 있습니다.

연결회사는 2019년 7월 1일에 베링거인겔하임(Boehringer Ingelheim International GMBH)과 비알콜성 지방간염 치료제에 대한 기술이전 계약을 체결하였습니다. 연결회사는 반환조건 없는 계약금(Upfront payment) USD 40,000,000 중 USD 30,000,000을 계약체결시에, 잔액 USD 10,000,000을 2020년에 수령하였으며, 마일스톤(Milestone payment) USD 10,000,000를 2021년에 수령하였습니다. 동 금액은 수행의무 이행 기간 동안 진행기준에 따라 수익을 인식하고, 원천기술개발사인 제넥신과 Catalent에 지급하는 수수료는 비용처리 하고 있습니다. 향후 계약서 상 개발단계별 마일스톤 지급 조건을 모두 충족 시 USD 820,000,000 규모의 마일스톤 금액(Milestone payment)을 수령할 수 있습니다.

연결회사는 2020년 8월 19일에 프로세사 파머수티컬스와 기능성 위장관 질환 치료

제에 대한기술이전 계약을 체결하였습니다. 연결회사는 반환조건 없는 계약금(Upfront payment) USD 2,000,000을 계약체결시 및 2021년 상반기에 각각 USD 1,000,000에 상당하는 계약상대방의 보통주로 수령하였습니다. 연결회사는 동 계약금을 수행의무 이행 기간 동안 진행기준으로 수익을 인식합니다. 향후 계약서 상 개발단계별 마일스톤 지급 조건을 모두 충족 시 USD 408,500,000 규모의 마일스톤 금액(Milestone payment, USD 2,500,000 상당의 계약상대 보통주 포함)을 수령할 수 있습니다.

2) 기술이전계약과 관련된 불확실성 및 기타사항

회사의 향후 마일스톤 및 로열티 수익은 임상시험, 관계당국의 허가 등 개발의 성공 여부에 따라 달라질수 있으므로 발생가능성에 불확실성이 내포되어 있습니다.

(3) 연결회사는 공탁 및 이행계약 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 2,686,178천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 연결회사는 2021년 중 렉라자정 약가 합의와 관련하여 국민건강보험공단과 위험분담 계약을 체결하였으며, 당기말 현재 국민건강보험공단에 지급될 약가 환급액 및 지연손해금에 대하여 국민은행으로부터 8,322,887천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 연결회사는 종속기업투자주식으로 보유하고 있는 (주)엠지의 지분증권 취득시 공동매도권(Tag along right) 조항이 포함된 주주간 계약을 함께 체결하였으며, 상기 조항에따라 제 3 매수인이 공동매도권자가 매도하고자 하는 주식 전부를 당초 제안한 조건이상으로 매수하지 않는 한 주식을 매도할 수 없습니다.

(6) 연결회사는 관계기업투자주식으로 보유하고 있는 (주)이문온시아의 지분 관련하여 파라투스에스피사모투자(합)와 주주간 계약을 체결하였으며, 이에 따라 파라투스에스피사모투자(합)의 사전 서면 동의 없이 연결회사가 보유하고 있는 (주)이문온시아의 주식을 제3자에게 처분(양도, 이전, 매도, 담보 제공을 포함)할 수 없습니다. 또한 (주)이문온시아가 상장완료 목표일까지 적격 상장이 완료되지 못한 경우, 파라투스에스피사모투자(합)는 연결회사에 대한 서면통지으로써, 연결회사가 보유하고 있는 (주)이문온시아의 주식을 파라투스에스피사모투자(합)가 보유하고 있는 (주)이문온시아의 주식

과 동일한 매도 절차에서 동일한 가격 및 거래조건으로 함께 매도할 것을 요구할 수 있는 동반매도청구권을 가지고, 연결회사는 파라투스에스피사모투자(합)의 동반매도청구권 행사에 따라 이를 매도할 의무를 부담합니다. 또한 연결회사는 (주)이문온시아가 경영실적 목표를 달성하였음에도 상장완료 목표일까지 적격 상장이 완료되지 못한 경우, 파라투스에스피사모투자(합)가 보유하고 있는 (주)이문온시아의 주식을 매입할 의무를 부담합니다.

(7) 연결회사는 관계기업및공동기업 주식으로 보유하고 있는 (주)워랜텍의 지분과 관련하여 공동매도권(Tag along right) 조항이 포함된 주주간 계약을 체결하였으며, 상기 조항에 따라 다른 주주가 매도를 반대하는 경우는 공동매도권자가 매도하고자 하는 주식을 매도할 수 없습니다.

(8) 연결회사가 보유한 장기투자자산 중 일부 금융자산(공정가치 : 21,589,621천원)은 처분제한 조건이 있습니다.

(9) 보고기간 종료일 현재 당사의 계류 중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울고등법원	알보젠코리아(주)(*1)	(주)유한양행	약정금	2,156,984	2심 계류중
서울중앙지법	설현욱(*2)	(주)유한양행	손해배상 등 청구소송	100,000,000	1심 계류중
서울중앙지법	Bristol-Myers Squibb 홀딩스 아일랜드 엔리미티드 컴퍼니 외 1명(*3)	(주)유한양행 외 1명	손해배상 청구소송	4,900,000	1심 계류중
서울중앙지법	-	(주)유한양행 외 12명	독점규제및공정거래에 관한법률위반	-	1심 계류중
서울중앙지법	알보젠코리아(주)	(주)유한양행	지체상금청구	1,756,614	1심 계류중
서울중앙지법	신용보증기금	(주)유한양행	보증채무금 청구	10,126	2심 계류중

(*1) 해당 사건과 관련하여 1심 패소에 따라 2,193,505천원을 기타충당부채로 설정하였으며 지불된 금액은 선급금으로 처리하였습니다.

(*2) 해당 사건과 관련하여 2023년 2월 6일 원고 청구 기각을 송달받았습니다.

(*3) 해당 사건과 관련하여 2023년 1월 9일 화해권고결정서를 송달받았으며 이와 관련하여 800,000천원을 기타충당부채로 설정하였습니다.

회사는 상기 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고, 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하다고 판단하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 유한양행			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수		4	4	1	1	9	5	3	3	22	24	-	-	39	37
투입 시간	분·반기검토	24	30	104	154	1,384	1,520	552	152	58	16	-	-	2,122	1,872
	감사	86	71	222	176	1,713	1,565	656	543	626	700	-	-	3,303	3,055
	합계	110	101	326	330	3,097	3,085	1,208	695	684	716	-	-	5,425	4,927

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.4.14~4.15		2	일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2022.4.18~5.3	12	4	2	1분기 검토
	2022.6.13~6.24	10	5	2	내부회계 감사
	2022.7.18~7.29	10	4	2	반기 검토
	2022.9.13~9.23	9	5	2	내부회계 감사
	2022.10.19~11.1	10	5	2	3분기 검토
	2022.11.21~12.2	10	5	2	내부회계 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.26		1	일
	실사(입회)장소	오창공장, 백암물류센터, 군포물류센터			
	실사(입회)대상	재고자산			
	실사(입회)시기	2023.1.4		1	일
금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사 사무실			

	실사(입회)대상	유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2022.5.10, 2022.8.9, 2022.11.8, 2023.3.6				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 10일	회사측: 감사실장 및 감사위원 3인 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면	감사인의 독립성 및 전반감사계획
2	2022년 08월 09일	회사측: 감사실장 및 감사위원 3인 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면	반기검토 결과 커뮤니케이션
3	2022년 11월 08일	회사측: 감사실장 및 감사위원 3인 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면	3분기검토 결과 커뮤니케이션
4	2023년 03월 06일	회사측: 감사실장 및 감사위원 3인 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면	유의적 내부통제 미비점에 대한 커뮤니케이션 감사결과 커뮤니케이션