

주식회사 유한양행과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 98 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 97 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일 로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리 고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있 습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현 재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우 리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술 되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행 하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하 다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 감사사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

기술이전계약에 따른 라이선스 수익인식

주식 32에서 기술하고 있는 바와 같이 연결회사는 얀센바이오테크와 기술이전계약을 체결하였으며, 연결회사가 수령하는 반환조건 없는 계약금(Upfront payment)과 마일스톤 금액에 대해 주식 2에서 기술하고 있는 바와 같이 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

해당 기술수출료에 대한 수익인식에 있어 연결회사가 수익인식 시기 및 변동대가의 추정치의 제약을 판단하기 위해 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.

- 기술수출료 관련된 회사의 회계정책 검토
- 기술수출 계약서 및 수령한 대가에 대한 문서검사
- 변동대가 추정 및 추정치의 제약 적용 시 사용된 가정의 합리성 검토
- 수익인식금액에 대한 재계산 검증

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 기

업을 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, 허위진술 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 기

초하나, 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 있는지 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. 범규에서 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.

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 12일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2021년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 98 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 97 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유한양행 대표이사 이정희

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

(전 화) 02)828-0181

연 결 재 무 상 태 표
제 98 기 : 2020년 12월 31일 현재
제 97 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 유한양행과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 98 기	제 97 기
자 산			
I. 유동자산		1,195,516,580,490	1,116,950,744,221
1. 현금및현금성자산	8	353,490,296,919	274,215,080,262
2. 단기금융상품	6	5,570,706,932	15,311,509,152
3. 단기투자자산	5,6,10	82,115,965,677	119,329,668,011
4. 매출채권	6,9	442,703,668,871	397,149,391,682
5. 미수금	6,9	21,522,479,927	20,676,096,319
6. 단기대여금	6	163,914,183	200,282,249
7. 재고자산	13	251,985,113,922	186,909,878,134
8. 선급금	11	20,305,045,675	29,281,540,995
9. 선급비용		2,301,284,636	1,559,528,825
10. 보증금	6	4,422,000,000	6,096,203,452
11. 기타유동자산	12	10,936,103,748	9,519,815,598
12. 매각예정비유동자산		-	56,701,749,542
II. 비유동자산		1,198,005,520,436	1,000,249,513,979
1. 장기금융상품	6,8	29,017,866	27,000,000
2. 장기투자자산	5,6,10	202,392,921,106	157,952,374,839
3. 관계기업투자 및 공동기업투자	14	527,637,342,739	407,107,995,678
4. 유형자산	15	325,882,777,381	327,499,212,721
5. 투자부동산	5,16	46,846,667,859	47,835,378,426
6. 무형자산	17	58,500,939,010	28,730,704,635
7. 장기보증금	6	14,706,967,458	12,632,701,012
8. 기타비유동자산	11	10,345,499,563	9,205,081,422
9. 기타비유동금융자산	6	438,100,000	104,900,000
10. 이연법인세자산	27	11,225,287,454	9,154,165,246
자 산 총 계		2,393,522,100,926	2,117,200,258,200
부 채			
I. 유동부채		382,174,655,875	352,226,653,761
1. 매입채무	6	122,494,513,201	110,799,419,655
2. 미지급금	6	56,100,667,223	29,114,187,957
3. 미지급비용	6	3,459,747,347	12,261,638,475
4. 미지급법인세	27	28,474,539,121	5,420,905,531
5. 예수금		25,872,252,535	29,548,613,862
6. 예수보증금	6	8,869,470,000	8,268,470,000
7. 단기차입금	5,6,18	48,500,000,000	15,000,000,000
8. 선수금	11	41,152,075,601	93,696,289,324
9. 유동반품충당부채	11	21,265,798,910	19,098,111,489
10. 유동성장기부채	6,18	20,475,000,026	24,016,666,665
11. 기타유동부채		2,427,238,825	2,199,369,149

과 목	주석	제 98 기		제 97 기	
12.기타유동금융부채	12	3,083,353,086		2,802,981,654	
II.비유동부채			164,845,251,198		114,982,232,915
1.순확정급여부채	19	53,673,020,174		11,869,980,431	
2.반품충당부채	11	4,088,331,628		2,128,304,338	
3.기타충당부채	20	13,334,230,143		12,218,028,628	
4.이연법인세부채	27	41,969,499,028		38,331,637,332	
5.장기예수보증권	6	751,500,000		778,500,000	
6.장기차입금	5,6,18	46,774,999,974		44,250,000,000	
7.기타비유동금융부채		4,253,670,251		5,405,782,186	
부 채 총 계			547,019,907,073		467,208,886,676
자 본					
I.자본금	1,21		68,037,750,000		65,066,515,000
1.보통주자본금		66,856,810,000		63,885,575,000	
2.우선주자본금		1,180,940,000		1,180,940,000	
II.기타불입자본	21		(62,279,411,697)		(61,632,694,302)
III.이익잉여금	22		1,691,263,708,071		1,545,396,193,247
IV.기타자본구성요소	23		143,088,426,535		97,433,091,635
V. 비 지 배 자 본			6,391,720,944		3,728,265,944
자 본 총 계			1,846,502,193,853		1,649,991,371,524
부 채 및 자 본 총 계			2,393,522,100,926		2,117,200,258,200

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 98 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 97 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유한양행과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 98 기		제 97 기	
I. 매출액	7		1,619,865,302,675		1,480,353,606,936
II. 매출원가	28,30		1,061,442,785,131		1,049,502,433,306
III. 매출총이익			558,422,517,544		430,851,173,630
IV. 판매비와관리비	24,28		331,533,797,570		321,415,785,699
V. 연구개발비	17,28		142,633,621,755		96,899,628,640
VI. 영업이익			84,255,098,219		12,535,759,291
VII. 기타수익	25		142,477,534,754		19,175,181,921
VIII 기타비용	25		36,379,432,102		35,499,348,153
IX. 금융수익	26		9,185,197,694		17,237,836,653
X. 금융비용	26		23,148,442,862		5,559,537,807
XI. 지분법투자손익	14		63,501,997,422		47,029,741,164
XII. 법인세비용차감전순이익			239,891,953,125		54,919,633,069
XIII. 법인세비용	27		49,490,015,809		18,307,307,298
XIV. 당기순이익			190,401,937,316		36,612,325,771
1. 지배기업소유주지분		192,761,176,865		40,006,186,806	
2. 비지배지분		(2,359,239,549)		(3,393,861,035)	
XV. 기타포괄손익			22,813,583,607		(3,814,846,984)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 포괄손익			24,035,378,212		(3,814,149,060)
1. 순확정급여부채의 재측정요소	19	(22,841,751,293)		(5,971,270,280)	
2. 지분법투자주식의 기타포괄손익 변동	14	12,621,676,298		174,022,378	
3. 장기투자자산평가손익	23	27,262,497,746		3,957,900,988	
4. 장기투자자산처분손익		6,992,955,461		(1,974,802,146)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			(1,221,794,605)		(697,924)
1. 장기투자자산평가손익	23	(195,298,636)		164,977,142	
2. 지분법투자주식 기타포괄손익 변동	14	(536,479,806)		(246,549,108)	
3. 해외사업환산차이		(490,016,163)		80,874,042	
XVI. 총포괄이익			213,215,520,923		32,797,478,787
1. 지배기업소유주지분		215,462,914,687		36,817,349,723	
2. 비지배지분		(2,247,393,764)		(4,019,870,936)	
XVII. 주당손익	29				
보통주의 기본주당순이익			2,943		610
우선주의 기본주당순이익			3,103		683

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 98 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 97 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유한양행과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본 구성요소	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
		주식발행초과금	자기주식	기타자본잉여금					
2019.1.1(전기초)	62,227,710,000	88,438,616,336	(165,125,723,205)	25,478,235,220	1,535,362,890,260	95,276,668,339	1,641,658,396,950	10,077,106,642	1,651,735,503,592
당기순이익	-	-	-	-	40,006,186,806	-	40,006,186,806	(3,393,861,035)	36,612,325,771
기타포괄손익:									
장기투자자산평가손익	-	-	-	-	-	2,148,075,984	2,148,075,984	-	2,148,075,984
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(5,345,260,379)	-	(5,345,260,379)	(626,009,901)	(5,971,270,280)
해외사업환산차이	-	-	-	-	-	80,874,042	80,874,042	-	80,874,042
지분법투자주식의 기타포괄손익 변동	-	-	-	-	-	(72,526,730)	(72,526,730)	-	(72,526,730)
총포괄이익	-	-	-	-	34,660,926,427	2,156,423,296	36,817,349,723	(4,019,870,936)	32,797,478,787
소유주와의 거래:									-
배당금	-	-	-	-	(22,721,975,400)	-	(22,721,975,400)	(201,130,000)	(22,923,105,400)
자기주식취득	-	-	(8,398,746,230)	-	-	-	(8,398,746,230)	-	(8,398,746,230)
무상증자	2,838,805,000	(2,889,298,260)	-	-	-	-	(50,493,260)	-	(50,493,260)
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	-	-	(1,642,633,288)	(1,642,633,288)
종속기업 자기주식취득	-	-	-	-	-	-	-	(7,500,000)	(7,500,000)
기타	-	1,411,136,037	-	(546,914,200)	(1,905,648,040)	-	(1,041,426,203)	(477,706,474)	(1,519,132,677)
2019.12.31(전기말)	65,066,515,000	86,960,454,113	(173,524,469,435)	24,931,321,020	1,545,396,193,247	97,433,091,635	1,646,263,105,580	3,728,265,944	1,649,991,371,524
2020.1.1(당기초)	65,066,515,000	86,960,454,113	(173,524,469,435)	24,931,321,020	1,545,396,193,247	97,433,091,635	1,646,263,105,580	3,728,265,944	1,649,991,371,524
당기순이익	-	-	-	-	192,761,176,865	-	192,761,176,865	(2,359,239,549)	190,401,937,316
기타포괄손익:									
장기투자자산평가손익	-	-	-	-	-	34,060,154,571	34,060,154,571	-	34,060,154,571
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(22,953,597,078)	-	(22,953,597,078)	111,845,785	(22,841,751,293)
해외사업환산차이	-	-	-	-	-	(490,016,163)	(490,016,163)	-	(490,016,163)
지분법투자주식의 기타포괄손익 변동	-	-	-	-	-	12,065,196,482	12,065,196,482	-	12,065,196,482
총포괄이익	-	-	-	-	169,807,579,787	45,655,334,900	215,462,914,687	(2,247,393,764)	213,215,520,923
소유주와의 거래:									
배당금	-	-	-	-	(23,781,399,400)	-	(23,781,399,400)	-	(23,781,399,400)
자기주식취득	-	-	(3,123,943,000)	-	-	-	(3,123,943,000)	-	(3,123,943,000)
무상증자	2,971,235,000	(3,021,480,520)	-	-	-	-	(50,245,520)	-	(50,245,520)
종속기업 유상증자	-	-	-	5,000,218,745	-	-	5,000,218,745	4,063,521,463	9,063,740,208
기타	-	-	-	498,487,360	(158,675,563)	-	339,811,817	847,327,301	1,187,139,118
2020.12.31(당기말)	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	1,846,502,193,653

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 98 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 97 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 유한양행과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 98 기		제 97 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		28,830,248,876		65,985,413,049
가. 당기순이익	190,401,937,316		36,612,325,771	
나. 가감	(29,278,170,095)		68,023,474,063	
퇴직급여	25,083,980,547		25,267,995,684	
감가상각비	50,987,764,068		50,983,469,958	
투자부동산감가상각비	471,353,961		744,235,317	
사용권자산감가상각비	3,539,860,034		2,364,149,097	
무형자산상각비	4,785,714,905		4,565,699,967	
대손상각비	1,191,326,934		351,371,796	
이자수익	(6,799,529,981)		(12,364,196,315)	
이자비용	2,363,346,585		2,892,232,101	
배당금수익	(102,314,350)		(20,950,150)	
지분법이익	(63,501,997,422)		(47,029,741,164)	
재고자산평가손익	4,190,632,264		2,896,025,084	
단기투자자산처분손실	6,950,200		212,436,598	
단기투자자산평가이익	-		(6,950,200)	
장기투자자산평가이익	(2,768,491,789)		(1,220,805,212)	
장기투자자산평가손실	4,922,957,546		21,978,269	
장기투자자산처분손실	59,398,990		116,181,401	
종속기업투자주식처분이익	-		(7,318,880,923)	
관계기업투자주식손상차손	2,584,579,818		21,955,921,461	
관계기업투자주식처분이익	-		(5,208,107,389)	
관계기업투자주식평가이익	(198,019,308)		-	
유형자산처분이익	(173,467,190)		(38,623,413)	
유형자산처분손실	627,822,696		42,489,390	
유형자산손상차손	-		2,234,803,321	
매각예정자산처분이익	(132,771,641,896)		-	
무형자산처분이익	(199,181,535)		(1,338,800)	
무형자산처분손실	319,543,698		-	
무형자산손상차손	-		2,665,100,728	
외화환산이익	(550,242,166)		(2,821,503,043)	
외화환산손실	19,407,594,901		883,546,637	
리스부채이자비용	348,726,434		208,255,663	
기타외화환산이익	(95,025,487)		(517,255,660)	
기타외화환산손실	1,874,859,498		108,562,423	
법인세비용	49,490,015,809		18,305,843,480	
기타충당부채전입액	5,654,214,648		7,801,211,455	
기타	(28,902,507)		(49,683,498)	
다. 자산부채의 증감	(155,975,429,247)		(63,852,520,795)	
매출채권의 증가	(61,165,584,571)		(55,418,709,467)	
기타채권의 감소(증가)	1,783,545,806		(8,489,215,863)	
재고자산의 감소(증가)	(69,265,868,052)		56,536,977,576	
기타유동자산의 감소	6,238,996,048		331,434,837	
기타비유동자산의 증가	(7,077,532,702)		(5,714,706,035)	

과목	제 98 기	제 97 기
매입채무의 증가	11,773,690,737	21,308,655,870
기타채무의 증가(감소)	27,667,517,005	(20,780,863,334)
기타유동부채의 증가(감소)	(52,559,984,526)	7,309,274,976
기타비유동부채의 증가	1,857,334,852	734,773,229
퇴직금의 지급	(8,431,223,161)	(12,144,213,458)
사외적립자산의 증가	(5,062,915,928)	(53,325,892,518)
기타충당부채의 감소	(5,844,340,410)	(876,314,260)
반품충당부채의 증가	4,110,935,655	6,676,277,652
라. 이자수취	7,524,450,753	13,083,055,852
마. 이자지급	(2,476,501,750)	(3,102,770,847)
바. 배당금의 수취	46,589,614,350	50,810,938,220
사. 법인세의 납부	(27,955,652,451)	(35,589,089,215)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	57,594,896,794	31,604,784,191
단기금융상품의 증가	(11,802,378,296)	(13,850,612,536)
단기금융상품의 감소	21,518,043,336	16,373,977,205
단기투자자산의 취득	(148,272,822,062)	(153,268,633,721)
단기투자자산의 처분	180,399,429,206	256,058,945,624
단기대여금의 증가	(599,631,934)	(22,590,718)
단기대여금의 감소	302,800,000	90,000,000
장기투자자산의 취득	(32,366,107,000)	(23,473,392,208)
장기투자자산의 처분	28,595,680,160	17,203,145,341
장기금융상품의 증가	(3,017,866)	-
장기금융상품의 감소	1,000,000	-
관계기업및공동기업투자주식의 취득	(85,339,434,406)	(26,595,108,000)
관계기업및공동기업투자주식의 처분	-	5,568,284,854
유형자산의 취득	(51,452,945,318)	(42,763,093,594)
유형자산의 처분	371,857,505	324,913,510
무형자산의 취득	(39,723,768,630)	(3,971,865,642)
무형자산의 처분	6,492,800,661	813,176
매각예정자산의 처분	189,473,391,438	-
연결범위변동으로 인한 현금의 증가(감소)	-	(69,999,100)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	11,687,628,908	(67,011,508,111)
자기주식의 취득	(3,123,943,000)	(8,398,746,230)
배당금의 지급	(23,781,389,400)	(22,710,574,760)
비지배지분에 대한 배당금 지급	-	(201,130,000)
주식발행비용	(50,245,520)	(50,493,260)
비지배지분과의 거래	9,320,561,500	(7,500,000)
단기차입금의 증가	33,500,000,000	14,500,000,000
단기차입금의 감소	-	(871,086,818)
유동성장기부채의 감소	(5,416,666,665)	(47,072,222,220)
장기차입금의 증가	4,400,000,000	-
장기차입금의 감소	-	(57,300,000)
리스부채상환	(3,160,688,007)	(2,142,454,823)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)	98,112,774,578	30,578,689,129
V. 기초의 현금및현금성자산	274,215,080,262	241,296,082,668
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(18,837,557,921)	2,340,308,465
VII. 기말의 현금및현금성자산	353,490,296,919	274,215,080,262

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 98 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 97 기 : 2019년 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 2020년 1월 1일에 보통주 594,247주를 발행하였으며, 주주총회 결의에 따라 2020년 4월 7일에 5 : 1 액면분할을 실시 하였습니다. 당기말 현재의 자본금은 보통주 66,856,810천원, 우선주 1,180,940천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)		지분율(%)	
	보통주	우선주	보통주	우선주
(재)유한재단	10,439,005	500	15.6	0.0
자기주식	5,682,165	32,600	8.5	2.8
합 계	16,121,170	33,100	24.1	2.8

(2) 연결대상기업 및 투자현황

1) 당기말 현재 연결대상 종속기업은 다음과 같습니다.

연결대상종속기업	설립연도	지배력 취득연도	주요업무	소재지	결산일
(주)유한화학	1980	1988	의약품, 의약품원료 및 기타 정밀화학제품과 동물약품 및 사료의 제조, 판매업	한국	12.31
(주)유한메디카	1982	1988	의약품 제조 및 판매 등	한국	12.31
(주)엠지(*1)	2003	2017	수액용주사제 제조판매	한국	12.31
(주)유한건강생활	2017	2017	화장품제조판매	한국	12.31
YUHAN USA CORPORATION	2018	2018	의약품 개발판매	미국	12.31
YUHAN UZBEKISTAN	2018	2018	의약품 판매	우즈베키스탄	12.31
애드파마(주)	2017	2018	의약품 개발판매	한국	12.31
YUHAN Hong Kong Limited	2019	2019	홍콩내 바이오벤처 투자 및 법인설립	홍콩	12.31
Yuhan ANZ Pty Ltd.	2019	2019	의약품 개발판매	호주	12.31

(*1) 지분율이 과반수 미만이나 주주간약정에 의거 이사회 의사결정시 과반수의 의결권을 행사할 수 있어 종속기업으로 분류하였습니다.

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	5,800,000	109,168,517	100.0	5,800,000	119,670,384	100.0
(주)유한메디카	2,870,000	16,665,253	100.0	2,870,000	16,844,686	100.0
(주)엠지	2,518,700	7,998,813	38.5	2,518,700	9,156,037	38.5
(주)유한건강생활	32,112,440	19,389,773	87.4	8,522,600	36,154,468	100.0
YUHAN USA CORPORATION	7,818,180	9,037,666	100.0	4,818,180	4,741,894	100.0
YUHAN UZBEKISTAN	유한회사	(190,003)	100.0	유한회사	483,182	100.0
애드파마(주)	10,000,000	5,615,303	68.5	10,000,000	1,643,091	91.8
YUHAN Hong Kong Limited	유한회사	5,902,298	100.0	유한회사	5,957,729	100.0
Yuhan ANZ Pty Ltd.	유한회사	1,478,431	100.0	유한회사	1,827,207	100.0

(3) 주요 재무정보

- 당기

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	매출	당기순이익	총포괄손익
(주)유한양행	2,139,879,594	389,512,450	1,567,941,075	193,309,898	203,213,253
(주)유한화학	210,682,144	101,513,627	123,776,718	(9,653,227)	(10,501,866)
(주)유한메디카	18,859,283	2,194,029	7,984,027	(171,895)	(179,433)
(주)엠지	19,941,814	11,943,002	5,655,801	(1,358,566)	(1,157,224)
(주)유한건강생활	41,381,529	21,991,756	32,033,850	(20,910,536)	(21,058,174)
YUHAN USA CORPORATION	9,146,038	108,372	-	(867,482)	738,372
YUHAN UZBEKISTAN	441,232	631,235	85,326	(802,174)	(793,255)
애드파마(주)	25,364,532	19,749,229	22,706,982	499,150	499,150
YUHAN Hong Kong Limited	5,915,694	13,395	-	(19,885)	(55,431)
Yuhan ANZ Pty Ltd	1,687,012	208,581	-	(397,054)	(348,775)

- 전기

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	매출	당기순이익	총포괄손익
(주)유한양행	1,931,965,072	357,855,603	1,463,260,524	53,953,369	51,005,572
(주)유한화학	214,282,648	94,612,264	162,691,174	(13,171,177)	(12,810,537)
(주)유한메디카	18,436,923	1,592,237	7,793,392	349,449	298,984
(주)엠지	16,308,301	7,152,264	11,196,192	(3,818,522)	(4,805,382)
(주)유한건강생활(*1)	48,664,875	12,510,407	4,476,119	(6,357,572)	(6,516,468)
YUHAN USA CORPORATION	4,761,907	20,013	-	(573,006)	(578,526)
YUHAN UZBEKISTAN	924,670	441,488	322,808	(417,353)	(503,258)
(주)위랜텍(*2)	-	-	1,873,117	(1,295,126)	(1,334,941)
애드파마(주)	4,306,176	2,663,085	12,805,414	(970,971)	(970,971)
YUHAN Hong Kong Limited	5,974,523	16,794	-	(99,950)	(62,012)
Yuhan ANZ Pty Ltd	1,839,962	12,755	-	(148,852)	(137,839)

(*1) 법인명이 (주)유한필리아에서 (주)유한건강생활로 변경되었습니다.

(*2) (주)위랜텍은 제3자 증자 및 주주간 약정에 따라 지배력을 상실하여 종속기업에서 관계기업 및 공동기업으로 재분류하였습니다.

(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	47,685,774	98,563,591	(28,314,139)	117,935,225	232,106,657	(18,845,428)	331,196,454
주유한화학	322,471	(6,987,039)	4,150,000	(2,514,569)	10,912,735	(6,252)	8,391,916
주유한메디카	470,070	(554,912)	(27,600)	(112,442)	1,129,813	-	1,017,371
주엘지	(2,995,090)	(1,866,783)	4,208,144	(653,729)	2,067,955	68,119	1,482,344
주유한건강생활	(17,081,294)	(8,717,816)	10,121,459	(15,677,651)	24,931,319	(53,997)	9,199,670
YUHAN USA CORPORATION	(796,104)	(2,817,906)	3,557,400	(56,610)	94,023	-	37,413
YUHAN UZBEKISTAN	(168,797)	7,770	120,070	(40,957)	119,624	-	78,667
애드파미주	2,779,938	(22,816,177)	19,453,448	(582,791)	1,678,864	-	1,096,073
YUHAN Hong Kong Limited	(58,830)	-	-	(58,830)	632,119	-	573,289
Yuhan ANZ Pty Ltd	(296,502)	219,839	(48,210)	(124,872)	541,973	-	417,100

- 전기

(단위: 천원)

구분	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	연결범위변동	현금및현금성 자산 의 순증감	기초 현금및현금성자산	외화표시 현금및현 금성자산의 환율변 동 효과	기말 현금및현금성자산
주유한양행	37,287,779	15,312,351	(32,950,106)	-	19,650,024	209,890,899	2,565,734	232,106,657
주유한화학	38,511,858	(15,165,039)	(33,850,000)	-	(10,503,181)	21,675,551	(259,634)	10,912,736
주유한메디카	(677,056)	550,600	(7,360)	-	(133,816)	1,263,628	-	1,129,812
주엘지	(942,426)	557,508	(51,474)	-	(436,392)	2,466,165	38,181	2,067,954
주유한건강생활(*1)	(8,022,075)	(7,537,336)	39,209,116	-	23,649,705	1,281,614	-	24,931,319
YUHAN USA CORPORATION	(563,136)	(3,071,958)	3,545,700	-	(89,394)	183,417	-	94,023
YUHAN UZBEKISTAN	(850,577)	(522)	-	-	(851,099)	970,722	-	119,623
워랜텍주(*2)	(1,600,903)	(561,709)	(57,300)	(69,999)	(2,289,911)	2,289,911	-	-
애드파미주	815,853	(404,845)	(6,320)	-	404,688	1,274,176	-	1,678,864
YUHAN Hong Kong Limited	210,558	(5,594,208)	6,019,741	-	636,091	-	(3,972)	632,119
Yuhan ANZ Pty Ltd	(128,891)	(1,294,182)	1,965,045	-	541,972	-	-	541,972

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

재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2020년 1월1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2019년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 연결회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2020년부터 최초 적용되며, 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

기업회계기준서 제1103호의 개정사항에는 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 투입물과 산출물을 창출하거나 산출물의 창출에 기여할 수 있는 실질적인 과정을 포함해야 한다는 점이 명시되어 있습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 투입물과 과정을 모두 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있음을

분명히 했습니다. 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 회사에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'(개정) - 이자율지표 개혁

기업회계기준서 제1109호 및 제1039호에 대한 이 개정사항은 이자율지표 개혁으로 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용할 수 있도록 예외규정을 제공합니다. 만약, 이자율지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 발생시키는 경우에 위험회피관계가 영향을 받습니다. 회사는 이자율 위험회피관계를 보유하지 않으므로 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정은 중요성에 대한 새로운 정의를 제시합니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다.

동 개정은 중요성이 재무제표의 맥락에서 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 정보의 성격이나 크기에 따라 결정되는 것을 명확히 합니다. 정보의 왜곡표시가 주된 정보이용자들의 의사결정에 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상된다면 그 정보는 중요합니다. 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 재무보고를 위한 개념체계 (2018)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다.

이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.2.2 제정공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 ‘재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계’를 2018년 3월에 발표된 ‘재무보고를 위한 개념체계’의 참조로 변경시, 유의적

인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채, 우발자산’ 또는 기업회계기준해석서 제2121호 ‘부담금’의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결

회사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19('코로나19') 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예('임차료 할인 등')

기업회계기준서 제1116호의 개정사항은 코로나19의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 제공합니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러

한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' 공정가치 측정

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

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 '기타 비용'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. 공정가치 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 채무상태표에 '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 의도를 가지고 있을 때 상계하여 채무상태표에 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 작성

하고 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 미실현이익 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 투자

의 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, 재공품의 원가는 평균법, 미작품의 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, 수익 관련보조금은 이연하여 정부보조금에 부가된 조건을 준수하였을 때 "기타수익"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. 회원권은 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	10년

내부 창출 개발비

신규개발 프로젝트는 신약후보물질발굴, 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인 신청, 정부승인완료, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 연결회사는 일반적으로 해당 프로젝트가 임상3상 개시 승인 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년 또는 손상징후가 있을 때, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 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 충

족하지 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 지급

받을 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 측정되며, 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 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.

(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 수령

하는 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 업체로 부터 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 반품경험을 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 리스약정일에측정된 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 확실

하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하였습니다.

소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 회사에 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. 회사는 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.

2019년 1월 1일부터 회사는 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 2021년 2월 24일에 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

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.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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, 이연

법인세자산의 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 산정하는데에는 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.

다.

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	248,003,753	269,828,091	6,220,575	6,767,985
JPY	67,627,339	712,968	75,802,882	799,160
EUR	10,380	13,891	710,778	951,192
SUM(*)	1,352,414,000	139,496	6,082,662,000	627,402
AUD	1,807,759	1,512,299	21,831	18,263
GBP	-	-	73,775	109,364

(*)SUM은 우즈베키스탄통화입니다.

- 전기말

(단위: 천원, 외화 각1단위)

구 분	자 산		부 채	
	외화 금액	원화 금액	외화 금액	원화 금액
USD	62,832,209	72,335,118	5,310,656	5,745,350
JPY	65,058,466	691,877	61,012,174	648,846
EUR	-	-	328,150	425,751
SUM(*)	2,236,652,000	272,245	14,292,000	1,740
AUD	2,256,454	1,828,021	15,744	12,755

(*)SUM은 우즈베키스탄통화입니다.

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기 손익은 19,930,343천원(전기: 5,184,231천원) 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 57,282천원(전기: (742,209)천원) 감소(증가) 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 87,131,604천원(전기말: 58,608,732천원)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	-	-	6,604,576	4,442,542
하락시	-	-	(6,604,576)	(4,442,542)

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 채무신용도를 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	353,490,297	274,215,080
단기금융상품	5,570,707	15,311,509
단기투자자산	82,115,966	119,329,668
매출채권(*2)	442,703,669	397,149,391
미수금	21,522,480	20,676,096
장기금융상품	29,018	27,000
장기투자자산	202,392,921	157,952,375
보증금	19,128,967	18,728,905
단기대여금	163,914	200,282
기타비유동금융자산	438,100	104,900
합 계	1,127,556,039	1,003,695,206

(*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	-	125,850,102	63,120,008	12,362,166	1,909,893	-	203,242,169
변동금리부부채	2.4	-	5,500,000	38,360,000	-	-	43,860,000
고정금리부부채	2.7	136,334	6,861,516	14,948,337	29,139,156	-	51,085,342
합 계		125,986,436	75,481,524	65,670,503	31,049,049	-	298,187,511

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
무이자	-	94,508,809	58,839,173	9,950,338	6,310,197	-	169,608,517
변동금리부부채	2.4	964,615	77,480	10,454,034	2,219,320	-	13,715,449
고정금리부부채	2.6	5,168,572	5,302,926	19,835,944	45,458,124	-	75,765,566
합 계		100,641,996	64,219,579	40,240,316	53,987,641	-	259,089,532

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		289,975,997	193,406,114	26,864,404	24,934,545	164,134,947	699,316,007
변동금리부자산	0.2	163,259,901	5,592,567	1,938,654	-	-	170,791,122
고정금리부자산	1.6	136,313,925	40,382,649	50,210,815	12,376,186	23,877,095	263,160,670
합 계		589,549,823	239,381,330	79,013,873	37,310,731	188,012,042	1,133,267,799

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
무이자		189,206,979	108,496,897	285,496,380	14,805,617	116,652,888	714,658,761
변동금리부자산	1.2	74,139,757	2,000,000	4,104,911	-	-	80,244,668
고정금리부자산	3.8	49,123,128	39,346,771	78,457,276	19,498,034	26,150,957	212,576,167
합 계		312,469,864	149,843,668	368,058,567	34,303,651	142,803,845	1,007,479,596

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	547,019,907	467,208,887
자본	1,846,502,194	1,649,991,372
부채비율	29.6%	28.3%

5. 공정가치

(1) 연결회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품 등에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체 계로 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	-	79,899,158	2,216,808	82,115,966
장기투자자산	87,131,604	24,360,668	90,900,649	202,392,921
소 계	87,131,604	104,259,826	93,117,457	284,508,887
공시대상 공정가치 측정치 :				
투자부동산	-	-	147,959,693	147,959,693
차입금	-	114,227,602	-	114,227,602
소 계	-	114,227,602	147,959,693	262,187,295
합 계	87,131,604	218,487,428	241,077,150	546,696,182

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치 :				
단기투자자산	-	112,032,715	7,296,953	119,329,668
장기투자자산	58,608,732	26,598,515	72,745,128	157,952,375
소 계	58,608,732	138,631,230	80,042,081	277,282,043
공시대상 공정가치 측정치 :				
투자부동산	-	-	143,654,767	143,654,767
차입금	-	79,616,099	-	79,616,099
소 계	-	79,616,099	143,654,767	223,270,866
합 계	58,608,732	218,247,329	223,696,848	500,552,909

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	6,294,192	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	N/A
부동산사모투자신탁펀드	14,592,994	3	자산가치기법	기준가격	1007.64원 / 좌
			현금흐름할인법	할인율	5.49%
전환사채	7,053,426	3	이항모형	할인율	13.15%~18.54%
전환우선주	6,752,748	3	이항모형	할인율	18.35%
전환우선주, 전환사채, 상환 전환우선주	25,412,309	3	원가법	거래원가	N/A
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품					
국고채등	18,066,476	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	N/A
기타포괄손익-공정가치측정 자본상품					
보통주	44,718,289	3	현금흐름할인법	할인율	13.2%~14.6%
			시장가치접근법	유사기업의 PBR	9.36배

- 전기말

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정 채무상품					
지수연동형 펀드상품	8,163,389	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	N/A
부동산사모투자신탁펀드	19,498,034	3	자산가치기법	기준가격	1017.07원/좌
			현금흐름할인법	할인율	5.8%-6.0%
파생결합증권	2,006,950	2	옵션모델법	신용스프레드	N/A
전환사채	3,068,427	3	이항모형	할인율	12.4%
전환우선주	5,177,375	3	이항모형	할인율	18.6%
전환우선주, 전환사채, 상환 전환우선주	12,000,000	3	원가법	거래원가	N/A
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품					
국고채등	18,435,126	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	N/A
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품					
보통주	36,824,845	3	현금흐름할인법	할인율	13.2%-14.6%
			시장가치접근법	유사기업의 PBR	7.71배

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	5,570,707	0	0	5,570,707	5,570,707
단기투자자산	79,899,158	2,216,808	0	82,115,966	82,115,966
매출채권(*)	447,723,712	0	0	447,723,712	447,723,712
미수금	21,522,480	0	0	21,522,480	21,522,480
단기대여금	163,914	0	0	163,914	163,914
장기금융상품	29,018	0	0	29,018	29,018
장기투자자산	0	52,476,553	149,916,369	202,392,922	202,392,922
기타비유동금융자산	438,100	0	0	438,100	438,100
보증금	19,128,967	0	0	19,128,967	19,128,967
합 계	574,476,056	54,693,361	149,916,369	779,085,786	779,085,786

(*) 매출채권금액은 대손충당금 차감전 금액임.

- 전기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	합 계	공정가치
단기금융상품	11,706,598	3,604,911	-	15,311,509	15,311,509
단기투자자산	110,025,765	9,303,903	-	119,329,668	119,329,668
매출채권(*)	401,038,680	-	-	401,038,680	401,038,680
미수금	20,676,096	-	-	20,676,096	20,676,096
단기대여금	200,282	-	-	200,282	200,282
장기금융상품	27,000	-	-	27,000	27,000
장기투자자산	-	40,610,272	117,342,103	157,952,375	157,952,375
기타비유동금융자산	104,900	-	-	104,900	104,900
보증금	18,728,904	-	-	18,728,904	18,728,904
합 계	562,508,225	53,519,086	117,342,103	733,369,414	733,369,414

(*) 매출채권금액은 대손충당금 차감전 금액임.

2) 금융부채

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채			
	장부가액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
매입채무	122,494,513	110,799,420	122,494,513	110,799,420
미지급금	56,100,669	29,114,188	56,100,669	29,114,188
미지급비용	3,459,746	12,261,638	3,459,746	12,261,638
예수보증금	9,620,970	9,046,970	9,620,970	9,046,970
단기차입금	48,500,000	15,000,000	48,500,000	15,000,000
유동성장기부채	20,475,000	24,016,667	20,475,000	24,016,667
장기차입금	46,775,000	44,250,000	46,775,000	44,250,000
합 계	307,425,898	244,488,883	307,425,898	244,488,883

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

1) 금융자산

- 당기

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	합 계
단기투자자산처분손실	-	(6,950)	-	(6,950)
장기투자자산평가이익	-	2,768,492	-	2,768,492
장기투자자산평가손실	-	(4,922,958)	-	(4,922,958)
장기투자자산처분손실	-	(59,399)	-	(59,399)
장기투자자산평가손익(기타포괄손익)	-	-	27,067,199	27,067,199
장기투자자산처분손익(기타포괄손익)	-	-	6,992,955	6,992,955
이자수익	4,535,107	1,673,673	590,750	6,799,530
배당금수익	-	-	102,314	102,314
외환차익	1,040,372	-	-	1,040,372
기타외환차익	1,039,214	-	-	1,039,214
외환차손	998,075	-	-	998,075
기타외환차손	(1,311,623)	-	-	(1,311,623)
외화환산이익	437,588	-	-	437,588
외화환산손실	(19,398,881)	-	-	(19,398,881)
기타외화환산이익	4,140	-	-	4,140
기타외화환산손실	(1,856,032)	-	-	(1,856,032)
합 계	(14,512,040)	(547,142)	34,753,218	19,694,036

- 전기

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정	당기손익-공정가치 측정	기타포괄손익-공정 가치측정	합 계
단기투자자산평가이익	-	6,950	-	6,950
단기투자자산처분손실	(133,271)	(79,166)	-	(212,437)
장기투자자산평가이익	-	1,220,805	-	1,220,805
장기투자자산평가손실	-	(21,978)	-	(21,978)
장기투자자산처분손실	-	(116,181)	-	(116,181)
장기투자자산평가손익(기타포괄손익)	-	-	2,303,678	2,303,678
장기투자자산처분손익(기타포괄손익)	-	-	(155,602)	(155,602)
이자수익	9,530,998	2,233,946	599,252	12,364,196
배당금수익	-	-	20,950	20,950
외환차익	2,030,702	-	-	2,030,702
기타외환차익	1,378,144	-	-	1,378,144
외환차손	(1,344,513)	-	-	(1,344,513)
기타외환차손	(795,706)	-	-	(795,706)
외화환산이익	2,780,521	-	-	2,780,521
외화환산손실	(868,291)	-	-	(868,291)
기타외화환산이익	1,048	81,684	-	82,732
기타외화환산손실	(107,761)	-	-	(107,761)
합 계	12,471,871	3,326,060	2,768,278	18,566,209

2) 금융부채

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	
	당기	전기
기타외환차익	2,393,070	1,039,218
기타외화환산이익	90,886	434,524
기타외환차손	(824,054)	(3,058,892)
기타외화환산손실	(18,827)	(801)
외화환산이익	112,653	40,994
외화환산손실	(8,714)	(15,354)
이자비용	(2,363,347)	(2,892,233)
외환차익	692,739	472
외환차손	30,700	(230,892)
합 계	105,106	(4,682,964)

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	578,869,715	640,191,587
상품매출	870,932,610	803,907,151
라이선스수익	155,573,654	23,218,563
임대수익	2,095,243	2,281,647
용역수익	12,394,081	10,754,659
합 계	1,619,865,303	1,480,353,607

(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	27,000	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	447,723,713	401,038,680
차감: 대손충당금	(5,020,044)	(3,889,288)
매출채권(순액)	442,703,669	397,149,392
미수금	21,522,480	20,676,096
합 계	464,226,149	417,825,488

(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	447,723,713				
담보금액	(107,604,904)				
설정대상 매출채권	340,118,809	135,744,238	199,829,172	1,836,000	2,709,399
기대손실률		0.20%	0.70%	35.24%	100.00%
대손충당금	(5,020,044)	272,763	1,390,953	646,929	2,709,399

- 전기말

(단위:천원)

구 분	계	정 상	1개월 초과 연체	7개월 초과 연체	1년 초과 연체
매출채권	401,038,680				
담보금액	(108,409,500)				
설정대상 매출채권	292,629,180	99,691,368	189,622,547	1,512,087	1,803,178
기대손실률		0.22%	0.73%	31.68%	100.00%
대손충당금	3,889,289	220,929	1,386,164	479,018	1,803,178

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, 신용보강을 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	(3,889,288)	(3,581,129)
손상차손으로 인식된 금액	(1,192,149)	(308,696)
환입된금액	822	-
보고기간 중 제각금액	60,571	-
상각채권 회수금액	-	537
기말	(5,020,044)	(3,889,288)

10. 장 · 단기투자자산

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

- 당기말

(단위: 천원)

구 분		취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
채무증권	상각후원가측정	79,899,158	79,899,158	79,899,158	-
	당기손익-공정가치측정	2,200,000	2,216,808	2,216,808	16,808
합 계		82,099,158	82,115,966	82,115,966	16,808

- 전기말

(단위: 천원)

구 분		취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
채무증권	상각후원가측정	109,944,081	110,025,765	110,025,765	81,684
	당기손익-공정가치측정	9,200,000	9,303,903	9,303,903	103,903
합 계		119,144,081	119,329,668	119,329,668	185,587

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

- 당기말

(단위: 천원)

구 분		취득원가 또는 상각후원가	공정가치	장부금액	평가손익
채무증권	당기손익-공정가치측정	57,425,493	52,476,552	52,476,552	(4,948,941)
	기타포괄손익-공정가치측정	16,314,093	18,066,476	18,066,476	1,752,383
지분증권	기타포괄손익-공정가치측정(*)	79,908,740	131,849,893	131,849,893	51,941,153
합 계		153,648,326	202,392,921	202,392,921	48,744,595

(*)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	43,425,493	40,610,272	40,610,272	(2,815,221)
	기타포괄손익-공정가치측정	16,425,094	18,435,126	18,435,126	2,010,032
지분증권	기타포괄손익-공정가치측정(*)	84,656,137	98,906,977	98,906,977	14,250,840
합 계		144,506,724	157,952,375	157,952,375	13,445,651

(*)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)	5,640,584	10,625,404
계약부채 - 예상 고객환불(*2)	25,354,131	21,226,416
계약부채 - 예상 매출할인(*3)	1,336,459	1,208,592
계약부채 - 예상 판매장려금(*3)	1,090,779	990,777
계약부채 - 기술이전계약(*4)	24,730,686	66,400,513
계약부채 - 수출선수금(*4)	6,676,383	4,259,581
계약부채 - 정액기술료 및 개발비 선수금(*4)	8,620,449	4,017,006
계약부채 합계	67,808,887	98,102,885

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

(*2) 연결재무상태표 상 '유동반품충당부채' 및 '반품충당부채'에 포함되어 있으며, 반품회수권자산은 '기타유동자산' 및 '기타비유동자산'에 각각 10,936,104천원, 2,134,580천원이 포함되어 있습니다.

(*3) 연결재무상태표 상 '기타유동부채'에 포함되어 있습니다.

(*4) 연결재무상태표 상 '선수금'에 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
기술이전계약	55,215,182	8,137,160
수출선수금	830,170	38,207,512

12. 리스

- 재무상태표에 인식된 금액

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

- 당기

(단위: 천원)

구 분	부동산	차량운반구	합계
사용권자산(*)			
기초순장부금액	7,562,766	500,780	8,063,546
취득	3,634,510	110,717	3,745,227
감가상각	(3,286,071)	(253,788)	(3,539,859)
대체	(95,339)	-	(95,339)
기말순장부금액	7,815,866	357,709	8,173,575
취득원가	12,816,271	819,091	13,635,362
상각누계액	(5,000,405)	(461,382)	(5,461,787)

(*) 재무상태표의 '기타비유동자산' 항목에 포함되었습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구 분	부동산	차량운반구	합계
사용권자산(*)			
기초순장부금액	-	-	-
취득	8,869,808		8,869,808
감가상각	(2,162,337)	(201,812)	(2,364,149)
대체	3,017,663	702,592	3,720,255
감소	(2,162,367)	-	(2,162,367)

구 분	부동산	차량운반구	합계
기말순장부금액	7,562,767	500,780	8,063,547
취득원가	9,725,104	702,592	10,427,696
상각누계액	(2,162,337)	(201,812)	(2,364,149)

(*) 재무상태표의 '기타비유동자산' 항목에 포함되었습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스관련 부채의 내역은 다음과 같습니다.(변동내역은 주석 30참조)

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채(*)		
유동	3,177,376	2,802,981
비유동	4,159,647	5,405,782
합 계	7,337,023	8,208,763

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

- 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산 및 사용권자산의 감가상각비		
부동산(사용권자산)	3,286,071	2,162,337
차량운반구(사용권자산)	253,788	201,812
합 계	3,539,859	2,364,149
리스변경이익(기타수익에 포함)	152	40,990
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	346,318	208,256
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,562,815	2,415,707
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	317,266	272,818
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	395,569	157,504

당기 중 리스의 총 현금유출은 5,785,064천원(전기: 5,169,283천원)입니다.

13. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	100,402,736	(8,979,710)	91,423,026	56,361,123	(6,088,095)	50,273,028
상품	74,932,123	(5,085,951)	69,846,172	46,727,892	(3,635,013)	43,092,879
반제품 및 재공품	40,659,235	-	40,659,235	45,803,098	(44,269)	45,758,829
원재료 및 저장품	42,831,801	(121,721)	42,710,080	42,732,682	(229,373)	42,503,309
미착품	7,346,601	-	7,346,601	5,281,834	-	5,281,834
합 계	266,172,496	(14,187,381)	251,985,114	196,906,629	(9,996,750)	186,909,879

당기 중 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 1,055,484,756천원(전기: 1,043,432,059천원)입니다.

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 4,920,212천원(전기: 3,792,080천원)이 포함되어 있으며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실 환입액 729,580천원(전기: 896,055천원)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㈜	위생용품 제조판매	12,000,000	대한민국	30.0	59,402,105	273,845,322	30.0	59,402,105	272,482,795
㈜유한크로락스	위생용품 제조판매	219,800	대한민국	50.0	660,350	17,770,562	50.0	660,350	17,354,688
㈜한국안센	의약품 제조판매	320,040	대한민국	30.0	1,600,200	29,430,039	30.0	1,600,200	18,447,474
㈜유칼릭스	위생용품 제조판매	13,600	대한민국	40.0	2,720,000	4,466,128	40.0	2,720,000	3,968,368
㈜테라젠이텍스(*3)	의약품 제조판매	2,503,128	대한민국	7.8	11,727,154	33,894,525	8.2	11,727,154	16,491,820
㈜코스온(*1)(*3)	화장품 제조판매	2,705,182	대한민국	-	39,999,994	17,019,976	-	39,999,994	19,284,395
㈜엔솔바이오사이언스(*3)	의약품 개발판매	1,010,860	대한민국	11.3	4,499,995	-	11.7	4,499,995	-
㈜이문온시아(*4)	의약품 제조판매	2,359,056	대한민국	51.0	12,063,524	-	51.0	12,063,524	-
파라투스에스피사모투자(합)	사모집합투자	합자회사	대한민국	31.3	15,000,000	17,400,804	31.3	15,000,000	15,225,653
㈜씨앤씨	구강용품 제조판매	21,540	대한민국	35.0	2,540,931	2,251,314	35.0	2,540,931	2,400,105
인도 G.T.B.L	원료의약품 제조판매	3,850,000	인도	26.5	1,035,261	1,266,388	26.5	1,035,261	260,654
칭다오세브란스병원(유)(*3)	의료사업	유한회사	중국	9.6	20,103,529	19,568,164	9.6	20,103,529	19,633,732
㈜아임뉴런바이오사이언스(*5)	의약품 개발판매	86,300	대한민국	23.7	11,037,900	10,002,593	17.1	6,000,900	5,768,297
㈜워렌텍	임플란트 제조판매	3,200,000	대한민국	34.4	10,457,600	10,157,708	34.4	10,457,600	10,457,600
류신(칭다오)건강(유)(*7)	화장품 생활용품 판매	유한회사	중국	60.0	5,602,365	4,888,560	60.0	5,602,365	5,342,405
㈜유엔생명과학(*9)	의약품 제조판매	114,492	대한민국	20.1	3,600,773	2,735,580	-	-	-
㈜지아이이노베이션(*1)(*3)(*6)	의약품 개발판매	480,000	대한민국	-	6,000,000	6,169,440	-	-	-
㈜휴이노(*2)(*3)(*5)(*6)	의료용기기 제조판매	242,182	대한민국	-	8,000,162	8,000,162	-	-	-
아밀로이드솔루션(주)(*2)(*3)(*5)(*6)	의약품 개발판매	71,205	대한민국	-	5,000,015	5,000,015	-	-	-
㈜지아이바이옴(*1)(*3)(*5)(*6)	의약품 개발판매	484,262	대한민국	-	10,000,010	10,000,010	-	-	-
㈜메디오젠(*2)(*5)(*6)	건강기능식품 제조판매	2,345,697	대한민국	-	39,876,849	39,876,849	-	-	-
㈜에이프릴바이오(*2)(*3)(*5)(*6)	의약품 개발판매	69,546	대한민국	-	3,000,006	3,000,006	-	-	-
㈜내츨랜드도(*6)(*8)	건강기능식품 제조판매	-	대한민국	-	10,824,619	10,853,198	-	-	-
합 계					284,753,342	527,637,343		193,413,908	407,107,996

(*1) ㈜코스온, ㈜지아이이노베이션 및 ㈜지아이바이옴의 전환우선주를 보유하고 있으며, 보통주로 전환시 지분율은 각각 12.2%, 3.6% 및 9.2%입니다.

(*2) ㈜휴이노, 아밀로이드솔루션(주), ㈜메디오젠 및 ㈜에이프릴바이오의 상환전환우선주를 보유하고 있으며, 보통주로 전환시 지분율은 각각 12.4%, 3.6%, 30.0% 및 4.9%입니다.

(*3) 지분율 20%미만이나 임원의 선임 권한 혹은 동의권을 통하여 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*4) ㈜이문온시아가 발행하고 제3자가 보유하고 있는 의결권 있는 상환전환우선주를 고려한 후의 지분율은 36.1%입니다.

(*5) 당기 중 ㈜휴이노, 아밀로이드솔루션(주), ㈜지아이바이옴, ㈜메디오젠, ㈜에이프릴바이오의 지분을 취득하였고, ㈜아임뉴런바이오사이언스의 지분을 추가 취득하였

습니다.

(*6) 유의적인 영향력을 보유하는 피투자기업이 발행한 전환우선주, 상환전환우선주 및 전환사채에 투자하고 있으며, 해당 투자주식을 통해 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치로 측정하고 있습니다.

(*7) 종속기업인 YUHAN Hong Kong Limited가 전기 중 신규로 출자하였으며, 지분율이 50%를 초과하나 이사회 의사결정사항에 대해 다른 주주와 공동지배력을 보유했다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(*8) 당기 중 (주)내츄럴엔도텍의 전환사채를 취득하였으며, 보통주로 전환시 지분율은 10%입니다.

(*9) 종속기업인 애드파마(주)가 당기 중 신규 취득하였습니다.

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

- 당기

(단위: 천원)

회사명	기 초	취득	처분및대체	배당금	지분법손익	기타변동	기 말
[관계기업 및 공동기업]							
유한킴벌리(주)	272,482,795	-	-	(42,600,000)	48,159,464	(4,196,937)	273,845,322
(주)유한크로락스	17,354,698	-	-	(3,846,500)	4,465,141	(202,777)	17,770,562
(주)한국안센	18,447,474	-	-	-	10,253,309	729,256	29,430,039
(주)유칼릭스	3,958,368	-	-	(40,800)	578,560	-	4,496,128
(주)테라젠이텍스	16,491,820	-	-	-	(804,378)	18,207,083	33,894,525
(주)코스온	19,284,395	-	-	-	320,161	(2,584,580)	17,019,976
(주)엔솔바이오사이언스	-	-	-	-	-	-	-
(주)이윤온시아	-	-	-	-	-	-	-
파라투스에스피사모투자(합)	15,225,653	-	-	-	2,175,151	-	17,400,804
(주)씨.앤.씨	2,400,105	-	-	-	(148,791)	-	2,251,314
인도 G.T.B.L	260,654	-	-	-	1,046,465	(40,731)	1,266,388
칭다오세브란스병원(유)	19,633,732	-	-	-	(93,423)	27,855	19,568,164
(주)아임뉴런바이오사이언스	5,768,297	5,037,000	-	-	(802,704)	-	10,002,593
(주)워랜텍	10,457,600	-	-	-	(287,331)	(12,561)	10,157,708
류신(칭다오)건강(유)	5,342,405	-	-	-	(494,434)	50,589	4,898,560
(주)유엔생명과학	-	3,600,773	-	-	(865,193)	-	2,735,580
(주)지아이이노베이션	-	-	-	-	-	6,169,440	6,169,440
(주)휴이노	-	8,000,162	-	-	-	-	8,000,162
아밀로이드솔루션(주)	-	5,000,015	-	-	-	-	5,000,015
(주)지아이바이옴	-	10,000,010	-	-	-	-	10,000,010
(주)메디오젠	-	39,876,849	-	-	-	-	39,876,849
(주)에이프릴바이오	-	3,000,006	-	-	-	-	3,000,006
(주)내츄럴엔도텍	-	10,824,619	-	-	-	28,579	10,853,198
합 계	407,107,996	85,339,434	-	(46,487,300)	63,501,997	18,175,216	527,637,343

- 전기

(단위: 천원)

회사명	기 초	취득	처분및대체	배당금	지분법손익	기타변동	기 말
[관계기업 및 공동기업]							
유한킴벌리㈜	282,512,222	-	-	(47,400,000)	37,930,392	(559,819)	272,482,795
㈜유한크로락스	16,564,355	-	-	(2,198,000)	3,318,775	(330,432)	17,354,698
㈜한국안센	13,843,361	-	-	(1,151,188)	5,765,623	(10,322)	18,447,474
㈜유칼릭스	3,640,422	-	-	(40,800)	358,746	-	3,958,368
㈜테라젠이텍스	11,551,392	-	-	-	4,031,299	909,129	16,491,820
㈜바이오니아	4,207,034	-	(3,931,377)	-	(263,993)	(11,664)	-
㈜코스온	40,920,155	-	-	-	320,161	(21,955,921)	19,284,395
㈜엔솔바이오사이언스	-	-	-	-	-	-	-
㈜이문온시아	4,081,734	-	-	-	(4,081,734)	-	-
파라투스에스피사모투자(합)	-	15,000,000	-	-	225,653	-	15,225,653
㈜씨.앤.씨	2,503,938	-	-	-	(103,833)	-	2,400,105
인도 G.T.B.L	-	-	-	-	250,185	10,469	260,654
칭다오세브란스병원(유)	19,912,971	-	-	-	(352,315)	73,076	19,633,732
㈜아임뉴런바이오사이언스	-	6,000,900	-	-	(232,603)	-	5,768,297
㈜워랜텍	-	10,457,600	-	-	-	-	10,457,600
류신(칭다오)건강(유)	-	5,602,365	-	-	(136,615)	(123,345)	5,342,405
합 계	399,737,584	37,060,865	(3,931,377)	(50,789,988)	47,029,741	(21,998,829)	407,107,996

(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㈜	651,465,817	621,887,325	296,627,393	63,586,045	1,480,770,074	161,844,092	147,854,304
㈜유한크로락스	31,814,774	12,392,410	7,624,471	764,807	70,653,814	8,921,465	8,515,910
㈜한국안센	164,470,235	19,985,684	74,319,713	14,129,257	343,229,436	34,722,349	37,223,242
㈜유칼릭스	5,498,668	5,996,000	3,121,867	238,802	16,003,680	1,448,604	1,448,604
㈜테라젠이텍스	96,619,729	438,228,100	61,663,678	83,396,854	144,264,300	(7,493,181)	226,627,114
㈜코스온	85,654,413	118,801,875	90,999,164	19,488,305	91,878,753	(31,707,790)	(31,618,771)
㈜엔솔바이오사이언스	7,748,109	4,786,357	4,402,477	11,091,396	588,452	(10,110,316)	(10,302,173)
㈜이문온시아	20,920,191	8,075,460	1,683,420	54,231,000	2,500	(20,547,463)	(20,567,827)
파라투스에스피사모투자(합)	1,972,644	53,826,873	151,031	-	7,578,543	6,960,481	6,960,481
㈜씨.앤.씨	5,308,282	11,631,275	1,215,934	10,845,505	14,247,584	(548,792)	(548,792)
인도 G.T.B.L(★)	4,651,589	5,735,130	2,810,879	736,015	14,198,750	3,948,923	3,949,090
칭다오세브란스병원(유)	47,828,239	750	-	-	-	(975,186)	(975,186)
㈜아임뉴런바이오사이언스	11,496,081	8,093,477	4,735,050	5,000	-	(3,752,147)	(3,752,147)
㈜워랜텍	15,001,960	2,383,834	836,872	1,562,462	2,422,750	(53,432)	(89,990)
류신(칭다오)건강(유)	4,274,458	3,936,042	51,170	-	1,725	(824,055)	(824,055)
㈜유엔생명과학	4,001,813	13,445,719	8,182,173	1,380,000	1,356,819	(5,767,954)	(5,767,954)
㈜지아이이노베이션	15,947,657	38,691,072	2,937,992	171,389,257	11,016,789	(83,178,600)	(83,164,733)
㈜휴이노	26,579,965	918,052	272,266	814,393	27,273	(4,268,698)	(4,268,698)
아밀로이드솔루션㈜	24,401,516	13,294,863	110,388	617,601	-	(4,305,790)	(4,305,790)
㈜지아이바이옴	18,504,225	18,947,386	214,317	27,313,313	38,384	(5,886,828)	(6,136,686)
㈜메디오젠	53,520,488	29,240,515	50,906,728	6,826,773	31,608,962	4,454,895	4,375,253
㈜에이프릴바이오	17,628,210	1,333,645	11,289,531	18,166,546	-	(8,427,118)	(8,427,118)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기손익	총포괄손익
(주)내츨엔도텍	20,307,942	30,347,107	31,051,444	3,857,587	13,247,176	(3,072,713)	(3,057,869)

(*) 해외관계기업으로 최근 결산기말 기준으로 표시하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기손익	총포괄손익
[관계기업 및 공동기업]							
유한킴벌리(주)	602,539,392	610,576,046	250,204,799	54,000,008	1,318,343,574	140,725,511	138,859,447
(주)유한크로락스	30,347,048	12,428,976	6,933,993	847,034	58,562,807	6,742,119	6,081,255
(주)한국안센	164,158,776	28,365,815	113,577,300	19,128,859	310,960,486	19,274,661	19,240,255
(주)유칼릭스	4,977,057	4,966,886	2,777,891	376,453	14,518,871	904,431	904,431
(주)테라젠이텍스	111,047,918	131,670,176	49,927,995	34,069,305	138,721,805	55,785,817	67,916,834
(주)코스온	95,219,646	145,755,271	95,116,472	36,949,925	109,273,819	(4,197,313)	(3,718,975)
(주)엔솔바이오사이언스	11,132,398	4,516,180	1,352,765	11,473,997	469,902	(3,740,495)	(3,847,944)
(주)이윤온시아	31,605,505	12,310,440	1,324,914	49,793,627	1,500	(15,338,524)	(15,384,538)
파라투스에스피사모투자(합)	2,567,329	46,272,121	151,445	-	1,314,014	722,090	722,090
(주)씨.앤.씨	5,559,461	11,625,369	1,475,053	10,322,415	14,929,319	36,478	36,478
인도 G.T.B.L.(*)	1,372,378	4,013,020	2,106,507	234,286	6,543,354	1,021,595	1,021,595
칭다오세브란스병원(유)	36,473,961	1,678	-	-	-	(3,677,608)	(3,677,608)
(주)아임뉴런바이오사이언스	7,249,657	1,663,698	84,761	-	-	(1,424,906)	(1,424,906)
(주)워랜텍	15,320,363	2,568,813	335,831	2,390,383	1,873,117	(642,197)	(682,012)
류신(칭다오)건강(유)	5,124,772	3,806,560	32,262	-	-	(227,692)	(227,692)
유경전문투자형사모부동산투자신탁GMK재8호	433,565	24,100,000	426,321	-	1,711,242	1,614,693	1,614,693
아시아전문투자형사모부동산투자신탁21호	4,869,710	47,611,606	-	30,463,561	10,636	(36,459)	(36,459)
아시아전문투자형사모부동산투자신탁29호	6,635,873	33,487,314	179,309	30,008,450	124,663	(10,706)	(10,706)
파인아시아오피스부동산1호	452,822	12,283,563	245,717	7,202,667	1,150,350	478,842	478,842
(주)지아이이노베이션	40,586,033	11,853,026	1,152,560	92,924,332	3,737,900	(29,847,653)	(29,847,653)

(*) 해외관계기업으로 최근 결산기말 기준으로 표시하였습니다.

(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 (AXB)	(+) 영업권 등	(-) 내부거래 효과 제거	(-) 손상차손 누계액	기말장부금액
유한킴벌리㈜	913,139,704	30.0	273,941,911	-	(96,589)	-	273,845,322
㈜유한크로락스	35,817,906	50.0	17,908,953	-	(138,391)	-	17,770,562
㈜한국안센	96,006,949	30.0	28,802,085	627,954	-	-	29,430,039
㈜유칼릭스	8,133,999	40.0	3,253,600	1,242,528	-	-	4,496,128
㈜테라젠이텍스	389,787,297	7.8	30,559,324	3,335,201	-	-	33,894,525
㈜코스온	93,968,819	-	41,560,477	-	-	(24,540,501)	17,019,976
㈜엔솔바이오사이언스	(2,959,407)	11.3	-	-	-	-	-
㈜이문온시아	(26,918,769)	51.0	-	-	-	-	-
파라투스에스피사모투자(합)	55,648,486	31.3	17,390,152	10,652	-	-	17,400,804
㈜씨.앤.씨	4,878,118	35.0	1,707,341	620,668	(76,695)	-	2,251,314
인도 G.T.B.L	6,839,825	26.5	1,812,554	489,095	-	(1,035,261)	1,266,388
청다오세브란스병원(유)	47,828,989	9.6	4,582,017	14,986,147	-	-	19,568,164
㈜아임뉴런바이오사이언스	14,849,508	23.7	3,523,788	6,478,805	-	-	10,002,593
㈜워랜텍	14,986,460	34.4	5,149,348	5,277,331	(268,971)	-	10,157,708
류신(청다오)건강(유)	8,159,330	60.0	4,895,598	2,962	-	-	4,898,560
㈜유엔생명과학	7,885,359	20.1	1,588,111	1,147,469	-	-	2,735,580

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	관계기업 기말순자산(A)	연결실체 지분율(B)(%)	순자산 지분금액 (AXB)	(+) 영업권 등	(-) 내부거래 효과 제거	(-) 손상차손 누계액	기말장부금액
유한킴벌리㈜	908,910,631	30.0	272,673,189	-	(190,394)	-	272,482,795
㈜유한크로락스	34,994,997	50.0	17,497,498	-	(142,800)	-	17,354,698
㈜한국안센	59,818,432	30.0	17,945,530	656,118	(154,174)	-	18,447,474
㈜유칼릭스	6,789,599	40.0	2,715,839	1,242,529	-	-	3,958,368
㈜테라젠이텍스	158,720,794	8.2	12,999,233	3,492,587	-	-	16,491,820
㈜코스온	108,908,520	-	41,240,316	-	-	(21,955,921)	19,284,395
㈜엔솔바이오사이언스	2,821,816	11.7	330,999	942,273	-	(1,273,272)	-
㈜이문온시아	(7,202,596)	51.0	-	-	-	-	-
파라투스에스피사모투자(합)	48,688,005	31.3	15,215,002	10,651	-	-	15,225,653
㈜씨.앤.씨	5,387,362	35.0	1,885,577	620,668	(106,140)	-	2,400,105
인도 G.T.B.L	3,044,605	26.5	806,820	(546,166)	-	-	260,654
청다오세브란스병원(유)	36,475,639	9.6	3,494,366	16,139,366	-	-	19,633,732
㈜아임뉴런바이오사이언스	8,828,594	17.1	1,513,221	4,255,076	-	-	5,768,297
㈜워랜텍	15,162,962	34.4	5,209,994	5,247,606	-	-	10,457,600
류신(청다오)건강(유)	8,899,071	60.0	5,339,442	2,963	-	-	5,342,405

(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	(770,427)	(1,104,585)	(1,875,012)
(주)이문온시아	(10,291,072)	(3,877,142)	(14,168,214)

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

(단위: 천원)

회사명	당기말			전기말		
	주당공정가치	주식수	시장가격	주당공정가치	주식수	시장가격
(주)테라젠이텍스	10,350원	2,503,128주	25,907,375	8,380원	2,503,128주	20,976,213

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	70,221,981	155,926,567	820,037	59,233,873	1,423,979	22,174,914	17,697,862	327,499,213
취득	15,910,381	3,397,840	39,100	10,383,406	364,766	7,183,219	12,630,742	49,909,454
처분/폐기/손상	-	(28)	(467)	(102,102)	(51,695)	(466,922)	(205,000)	(826,214)
감가상각	-	(5,810,698)	(137,070)	(34,023,754)	(637,235)	(10,379,007)	-	(50,987,764)
기타 (*)	322,926	2,312,609	1,456,078	15,484,128	110,576	3,253,497	(22,651,725)	288,089
기말순장부금액	86,455,288	155,826,290	2,177,678	50,975,551	1,210,391	21,765,701	7,471,879	325,882,778
취득원가	86,455,288	236,047,627	3,488,333	376,861,474	3,869,360	79,384,076	7,471,879	793,578,037
감가상각누계액	-	(80,221,337)	(1,310,656)	(325,885,924)	(2,658,969)	(57,618,373)	-	(467,695,259)

(*) 계정간 대체와 환율변동효과가 포함된 금액입니다.

- 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	69,177,035	162,947,183	869,933	75,658,529	1,613,858	22,311,014	10,729,782	343,307,334
취득	54,710	52,000	49,740	14,070,959	312,176	7,914,286	18,690,074	41,143,945
처분/폐기/손상	-	(2,555,394)	(3,257)	(59,766)	(3,495)	(556)	(220,224)	(2,842,692)
감가상각	-	(5,709,508)	(65,686)	(34,654,597)	(635,237)	(9,918,439)	-	(50,983,467)
기타 (*)	3,053,236	1,867,386	4,414	5,261,837	136,677	1,944,821	(11,501,770)	766,601
매각예정비유동자산 대체	(1,715,750)	-	-	-	-	-	-	(1,715,750)
연결법위의 변동	(347,250)	(675,100)	(35,107)	(1,043,089)	-	(76,212)	-	(2,176,758)
기말순장부금액	70,221,981	155,926,567	820,037	59,233,873	1,423,979	22,174,914	17,697,862	327,499,213
취득원가	70,221,981	230,271,639	2,390,062	355,416,717	3,702,934	71,256,441	17,697,862	750,957,636
감가상각누계액	-	(74,345,072)	(1,570,025)	(296,182,844)	(2,278,955)	(49,081,527)	-	(423,458,423)

(*) 계정간 대체와 환율변동효과가 포함된 금액입니다.

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

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가 및 제조비	37,352,730	37,493,104
판매비와관리비	8,612,423	8,054,947
연구개발비	5,022,611	5,435,418
합 계	50,987,764	50,983,469

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

-당기말

(단위: 천원)

담보제공자산	장부가액	설정 최고액	설정권자
토지,건물,기계	303,190,473	186,970,000	신한은행 외

-전기말

(단위: 천원)

담보제공자산	장부가액	설정 최고액	설정권자
토지,건물,기계	289,451,161	186,740,000	신한은행 외

16. 투자부동산

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

- 당기 (단위: 천원)

구분	토지	건물	기타	합계
기초순장부금액	38,785,055	9,018,789	31,535	47,835,379
감가상각	-	(464,356)	(6,998)	(471,354)
처분/폐기/손상	-	(509)	-	(509)
대체	(322,925)	(193,923)	-	(516,848)
기말순장부금액	38,462,130	8,360,001	24,537	46,846,668
취득원가	38,462,130	19,383,080	151,733	57,996,943
상각누계액	-	(11,023,079)	(127,196)	(11,150,275)

- 전기 (단위: 천원)

구분	토지	건물	기타	합계
기초순장부금액	93,433,416	11,023,774	38,577	104,495,767
감가상각	-	(737,193)	(7,042)	(744,235)
기타	396,664	(1,205,551)	-	(808,887)
매각예정비유동자산으로 대체(*)	(54,986,000)	-	-	(54,986,000)
연결범위의 변동	(59,025)	(62,241)	-	(121,266)
기말순장부금액	38,785,055	9,018,789	31,535	47,835,379
취득원가	38,785,055	31,399,348	151,733	70,336,136
상각누계액	-	(22,380,560)	(120,198)	(22,500,758)

(*) 매각예정으로 분류되어 매각예정비유동자산으로 대체된 투자부동산의 장부금액은 54,986,000천원이며, 이는 군포공장 부지와 관련된 것입니다.

투자부동산의 공정가치는 공시지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 토지의 공정가치는 각각 134,894,627천원 및 129,562,669천원이며, 건물의 공정가치는 각각 13,065,066천원 및 14,092,098천원입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	3,153,869	2,661,096
운영/유지보수비용	(2,423,336)	(2,062,936)

17. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	영업권	기타무형자산	합계
기초순장부가액	4,083,394	7,437,185	11,330,148	3,042,218	125,445	2,712,315	28,730,705
외부취득	1,088,053	2,105,451	560	-	-	-	3,194,064
내부개발	-	-	-	36,668,513	-	-	36,668,513
처분/폐기/손상	(315,985)	(2,067)	(6,118,855)	-	-	-	(6,436,907)
상각	(732,417)	(3,679,186)	-	-	-	(374,112)	(4,785,715)
대체	(292,011)	958,966	463,323	-	-	-	1,130,282
기말순장부가액	3,831,034	6,820,350	5,675,176	39,710,731	125,445	2,338,203	58,500,939
취득원가	14,434,125	26,613,303	7,033,741	39,710,731	125,445	3,919,698	91,837,043
상각누계액	(10,603,091)	(19,792,953)	-	-	-	(1,452,029)	(31,848,073)
손상누계액	-	-	(1,358,565)	-	-	(129,466)	(1,488,031)

- 전기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	영업권	기타무형자산	합계
기초순장부가액	4,556,590	9,400,212	11,288,668	-	5,303,877	3,233,751	33,783,098
취득	127,569	1,097,686	41,480	3,042,218	-	-	4,308,953
처분/폐기/손상	(9,580)	(140,084)	-	-	(2,535,634)	(129,466)	(2,814,764)
상각	(606,811)	(3,566,920)	-	-	-	(391,970)	(4,565,701)
대체	28,110	689,494	54,166	-	(1,442,040)	-	(670,270)
연결범위의 변동	(12,484)	(43,203)	(54,166)	-	(1,200,758)	-	(1,310,611)
기말순장부가액	4,083,394	7,437,185	11,330,148	3,042,218	125,445	2,712,315	28,730,705
취득원가	13,395,521	23,591,105	12,826,111	3,042,218	2,661,079	3,233,751	58,749,785
상각누계액	(9,312,127)	(16,153,920)	-	-	-	(391,970)	(25,858,017)
손상누계액	-	-	(1,495,963)	-	(2,535,634)	(129,466)	(4,161,063)

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

(단위:천원)

계정명	당기	전기
매출원가 및 제조비	1,067,205	834,000
판매비와관리비	2,469,010	2,537,767
연구개발비(*)	1,249,499	1,193,934
합 계	4,785,714	4,565,701

(*) 당기 부터 특정연구관련 개발비는 경상개발비로 처리하고 있습니다.

(3) 당기말 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	손상차손누계 액	상각누계액	장부금액	
개발비	개발중	개량신약	AD-201(*1)	-	-	-	2,248,041	-	2,248,041	-	-	2,248,041	-
개발비	개발중	개량신약	AD-203(*2)	-	-	-	2,785,054	-	2,785,054	-	-	2,785,054	-
개발비	개발중	개량신약	AD-207(*3)	-	-	-	1,682,716	-	1,682,716	-	-	1,682,716	-
개발비	개발중	개량신약	AD-202(*4)	-	-	-	354,448	-	354,448	-	-	354,448	-
개발비	개발중	신약	YH25448(*5)	-	-	-	32,640,471	-	32,640,471	-	-	32,640,471	-
합 계				-	-	-	39,710,730	-	39,710,730	-	-	39,710,730	-

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

(*2) 위염치료제로서 국내 임상 3상 진행 중입니다.

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

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

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

-전기말

(단위:천원)

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)	-	-	-	1,397,107	-	1,397,107	-	-	1,397,107	-
개발비	개발중	개량신약	AD-203(*2)	-	-	-	1,069,724	-	1,069,724	-	-	1,069,724	-
개발비	개발중	개량신약	AD-207(*3)	-	-	-	575,386	-	575,386	-	-	575,386	-
합 계				-	-	-	3,042,217	-	3,042,217	-	-	3,042,217	-

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

(*2) 위염치료제로서 국내 임상 3상 진행 중입니다.

(*3) 고혈압 고지혈 4제 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	40,217,711	38,280,437
경상개발비	142,633,622	96,899,629
합 계	182,851,333	135,180,066

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	48,500,000	-	15,000,000	-
장기차입금	20,475,000	46,775,000	24,016,667	44,250,000
합 계	68,975,000	46,775,000	39,016,667	44,250,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	신한은행	2.61~2.933	7,500,000	2,000,000
	산업은행	1.69~2.40	30,000,000	10,000,000
	씨티은행	1.75	11,000,000	3,000,000
원화장기차입금	기업은행	2.27	16,000,000	-
	산업은행	1.32~3.14	44,250,000	68,100,000
	신한은행	2.66	2,000,000	166,667
	국민은행	2.59	5,000,000	
합 계			115,750,000	83,266,667

차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.

19. 퇴직급여

19.1 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 적립되지 않습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	313,941,978	262,301,565
사외적립자산의 공정가치	(260,306,304)	(250,442,203)
사외적립자산의 퇴직급여채무 초과액	37,345	10,618
순확정급여부채 금액	53,673,020	11,869,981

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	262,301,565	238,259,995
연결범위의 변동	-	(281,539)
당기근무원가	24,425,867	22,618,060
이자비용	8,664,771	8,494,037
신규입사자효과	322,250	211,329
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	30,308,418	(49,552)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,848,980)	5,328,065
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(800,690)	(1,228,770)
급여지급	(8,431,224)	(11,050,060)
기말	313,941,978	262,301,565

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	250,442,202	193,401,680
연결범위의 변동	-	(29,019)
이자수익	8,303,604	7,149,585
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(3,502,416)	(3,405,934)
제도가입자의 기여금	12,506,804	63,029,892
급여지급	(7,443,890)	(9,704,000)
기말	260,306,304	250,442,202

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비 (%)	금액	구성비 (%)
유가증권	259,072,077	99.53	241,099,600	96.3
현금및현금성자산	1,011,267	0.39	9,100,282	3.6
국민연금전환금	222,960	0.09	242,321	0.1
합 계	260,306,304	100	250,442,203	100.0

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.0% ~ 3.6%	2.0% ~ 3.5%
미래임금상승률	3.8% ~ 6.0%	3.7% ~ 6.0%

(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)	17,485,673	15,875,019
할인율	변경(+0.5%p)	(16,121,227)	(14,562,703)
임금인상률	변경(-0.5%p)	(16,017,669)	(14,589,643)
임금인상률	변경(+0.5%p)	17,193,203	15,746,666

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 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, 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 합리적으로 추정하기 어렵다고 판단하고 있습니다. 한편, 확정급여채무의 가중평균만기는 11.08 년이며, 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	24,961,720	15,651,092	37,823,825	1,071,481,068	1,149,917,705

19.2 확정기여제도

당기 중 연결회사가 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 61,809천원(전기 : 53,096천원)입니다.

20. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
기타충당부채	12,218,029	5,654,215	4,538,014	13,334,230

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
기타충당부채	11,406,630	7,801,211	6,989,812	12,218,029

21. 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	15,000,000
② 1주당 액면금액	1,000	5,000
③ 발행한 주식의 수 :		
보통주	66,856,810	12,777,115
우선주	1,180,940	236,188
④ 법령에 의해 의결권이 제한되어 있는 주식의 내용: 자기주식		
보통주	5,682,165	1,121,830
우선주	32,600	6,520

(2) 당기 중 기타불입자본을 재원으로 한 무상증자로 인하여 주식발행초과금 3,021,481천원이 감소하였으며, 자본금이 2,971,235천원 증가하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	83,938,974	86,960,454
자기주식(*)	(176,648,412)	(173,524,469)
기타자본잉여금	30,430,027	24,931,321
합 계	(62,279,411)	(61,632,694)

(*) 연결회사는 자사주식의 주가안정과 주식가치 제고를 목적으로 자기주식 취득 신탁계약을 체결하고 있습니다. 당기 중 연결회사는 이를 통해 3,123,943천원(전기: 8,398,746천원)의 자기주식을 취득하였으며 당기중 처분은 없습니다.

22. 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	32,401,853	30,001,853
임의적립금 :		
시설적립금	145,032,500	145,032,500
연구및인력개발준비금	414,550,000	404,550,000
지분평가적립금	429,900,000	416,900,000
사업확장적립금	371,115,500	371,115,500
감채적립금	45,000,000	45,000,000
소 계	1,405,598,000	1,382,598,000
미처분이익잉여금	253,263,855	132,796,340
합 계	1,691,263,708	1,545,396,193

(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	1,545,396,193	1,535,362,890
당기손익	192,761,177	40,006,187
배당금 지급	(23,781,389)	(22,721,975)
순확정급여부채의 재측정요소	(22,953,597)	(5,345,260)
지분법기타포괄손익변동 등	(158,676)	(1,905,649)
기말금액	1,691,263,708	1,545,396,193

(4) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

- 당기(*1)

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	12,777,115주	1,121,830주	11,655,285주	2,000원	23,310,570
우선주	236,188주	6,520주	229,668주	2,050원	470,819

- 전기

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	12,209,354주	1,083,776주	11,125,578주	2,000원	22,251,156
우선주	236,188주	6,520주	229,668주	2,050원	470,819

(*1) 2020년 4월 3일에 지급되었음.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기변동	(30,161,165)	(7,455,678)
법인세 효과	7,319,414	1,484,408

23. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재평가적립금	64,105,300	64,105,300
지분법자본변동	26,230,591	14,145,394
장기투자자산평가손익	41,254,018	14,186,819
해외사업장환산차이	(268,729)	221,287
장기투자자산처분손익	11,767,247	4,774,292
합 계	143,088,427	97,433,092

(2) 당기와 전기 중 장기투자자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	14,186,819	10,063,941
장기투자자산의 재평가로 인한 순평가차익	44,258,199	2,833,873
장기투자자산의 순평가차익 관련 법인세효과	(10,198,044)	(685,798)
장기투자자산의 처분으로 인한 대체	(6,992,956)	1,974,803
기말금액	41,254,018	14,186,819

(3) 당기와 전기 중 장기투자자산처분손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,774,292	6,749,095
장기투자자산의 처분으로 인한 대체	6,992,956	(1,974,803)
기말금액	11,767,248	4,774,292

(4) 당기와 전기 중 지분법 자본변동의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유한킴벌리(주)	(3,485,975)	(464,986)
(주)유한크로락스	(178,242)	(290,450)
(주)한국안센	605,720	(8,573)
(주)테라젠이텍스	15,122,803	755,123
(주)바이오니아	-	(9,688)
인도 G.T.B.L	(33,831)	8,696
칭다오세브란스병원(유)	23,136	60,697
(주)워랜텍	(10,433)	-
류신(칭다오)건강(유)	42,019	(123,346)
합 계	12,085,197	(72,527)

한편, 연결회사의 당기와 전기 중 재평가적립금 변동내역은 없습니다.

24. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급료와임금	67,470,444	58,962,156
제수당	62,850,692	54,280,243
퇴직급여	15,307,071	15,439,505
여비교통비	11,242,517	12,150,905
통신비	787,310	838,609
이용료및수수료	29,433,555	30,282,513
광고선전비	68,907,932	73,008,176
소모품비	2,114,111	4,478,718
차량유지비	393,123	467,686
수선비	649,752	510,798
수도광열비	896,971	899,139
회의비	725,189	1,195,224

구 분	당 기	전 기
접대비	456,648	488,401
복리후생비	7,290,075	6,833,614
보험료	7,232,286	6,374,304
세금과공과	7,169,212	9,572,608
감가상각비	8,691,619	8,482,185
사용권자산감가상각비	2,702,284	1,595,728
무형자산상각비	2,469,011	2,537,767
교육훈련비	1,251,169	1,668,703
경상판매비	3,584,342	3,899,522
판매촉진비	10,066,266	12,473,006
포장비	1,260,918	1,373,822
운반비	16,326,101	12,854,334
대손상각비	1,191,327	351,372
주식보상비용	590,506	-
잡비	473,366	396,746
합 계	331,533,797	321,415,784

25. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익:		
단기투자자산평가이익	-	6,950
장기투자자산평가이익	2,768,492	1,220,805
관계기업투자주식처분이익	-	5,208,107
관계기업주식평가이익	198,019	
종속기업투자주식처분이익	-	7,318,881
유형자산처분이익	173,467	38,623
매각예정자산 처분이익	132,771,642	
무형자산처분이익	199,182	1,339
특정연구지원수익	-	-
기타외환차익	3,432,284	2,417,362
기타외화환산이익	95,026	517,256
잡이익	2,839,423	2,445,858
합 계	142,477,535	19,175,181
기타비용:		
단기투자자산처분손실	6,950	212,437
장기투자자산평가손실	4,922,958	21,978
장기투자자산처분손실	59,399	116,181
유형자산처분손실	627,823	42,489
무형자산처분손실	319,544	-
기부금	21,764,421	1,033,584
관계기업투자주식손상차손	2,584,580	21,955,921
기타외환차손	2,135,677	3,854,599
기타외화환산손실	1,874,859	108,562
유형자산손상차손	-	2,234,803
무형자산손상차손	-	2,665,101
잡손실	2,083,222	3,253,692
합 계	36,379,433	35,499,347

26. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익:		
현금및현금성자산	2,223,221	3,360,298
단기금융상품	80,374	170,551
단기투자자산	2,250,816	5,258,266
장기투자자산	2,245,119	3,575,081
소 계	6,799,530	12,364,196
배당금수익:		
장기투자자산	102,315	20,950
외환차익	1,733,111	2,031,175
외화환산이익	550,242	2,821,515
합 계	9,185,198	17,237,836
금융비용		
이자비용	2,363,347	2,892,232
리스부채이자비용	348,726	208,256
외환차손	1,028,775	1,575,405
외화환산손실	19,407,595	883,646
합 계	23,148,443	5,559,538

27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	56,362,713	14,675,188
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,566,740)	2,861,462
자본에 직접 반영된 법인세비용	(5,355,209)	768,992
기타(기초차이등)	49,252	1,665
법인세비용	49,490,016	18,307,307

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	239,891,953	54,919,633
적용세율에 따른 법인세	57,591,852	12,403,806
조정사항 :		
비일시적차이	180,601	2,858,070
공제감면세액	(19,645,721)	(6,623,815)
투자상생협력촉진세제 효과	8,005,041	2,376,575
이연법인세가 인식되지 않은 일시적 차이	4,675,184	7,800,913
세율변경으로 인한 이연법인세변동	-	(487,988)
기타(세율차이 등)	(1,316,941)	(20,254)
법인세비용	49,490,016	18,307,307
유효세율	20.63%	33.3%

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목 및 자기주식처분손익과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
장기투자자산평가손익	44,258,199	(10,198,044)	34,060,155	2,833,873	(685,797)	2,148,076
순확정급여부채의 재측정요소	(30,161,165)	7,319,414	(22,841,751)	(7,455,678)	1,484,408	(5,971,270)
관계기업 기타포괄손익변동	14,561,775	(2,476,579)	12,085,196	(42,908)	(29,619)	(72,527)
합 계	28,658,809	(5,355,209)	23,303,600	(4,664,713)	768,992	(3,895,721)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	88,114,193	81,966,515
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	8,983,506	1,254,581
소 계	97,097,699	83,221,096
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(127,786,027)	(112,142,019)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(55,883)	(256,549)
소 계	(127,841,910)	(112,398,568)
이연법인세자산(부채) 순액	(30,744,211)	(29,177,472)

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

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초(★)	당기손익	기타포괄손익	기타	기말
(차감할 일시적 차이)					
퇴직급여충당부채	58,845,271	4,247,449	7,319,414	-	70,412,134
기타장기종업원급여	2,895,422	(55,708)	-	-	2,839,714
휴가충당부채	41,919	(15,269)	-	-	26,650
업무용승용차	132,752	2,867	-	-	135,619
감가상각비	141,536	(247,458)	-	-	(105,922)
재고자산평가손실	2,206,226	2,090,780	-	-	4,297,006
유형자산처분이익	64	-	-	-	64
유형자산손상차손	540,822	(540,822)	-	-	-

구 분	기초(*)	당기손익	기타포괄손익	기타	기말
수입배당금	144,773	-	-	-	144,773
대손금	457,310	8,786	-	-	466,096
대손충당금	12,364	126,289	-	-	138,653
투자유가증권감액손실	856,340	-	-	-	856,340
리스부채	793,932	(184,454)	-	-	609,478
반품충당부채	4,969,730	1,162,518	-	-	6,132,248
회원권손상차손	349,285	(20,513)	-	-	328,772
장기투자자산평가손실(I/S)	5,320	1,186,036	-	-	1,191,356
수익인식	15,029	55,144	-	-	70,173
국고보조금	2,234,311	(1,024,466)	-	-	1,209,845
자기주식평가차이	923,552	-	-	-	923,552
잡손실	34,142	-	-	-	34,142
업무용 승용차 처분손익	-	450	-	-	450
외화환산손실	149,219	(139,692)	-	-	9,527
미지급비용	12,958	(12,958)	-	-	-
이월결손금	7,458,819	1,431,546	-	-	8,890,365
기계장치	-	244,640	-	-	244,640
소 계	83,221,096	8,315,165	7,319,414	-	98,855,675
(가산할 일시적 차이)					
퇴직연금	(58,117,411)	(4,085,162)	-	-	(62,202,573)
미수이자	(229,533)	173,564	-	-	(55,969)
지분법이익	(41,122,240)	(2,332,106)	-	-	(43,454,346)
지분법자본변동	(4,549,335)	10,103	(2,476,578)	-	(7,015,810)
사용권자산	(771,278)	176,496	-	-	(594,782)
반품자산	(2,574,913)	(585,343)	-	-	(3,160,256)
단기투자자산평가이익	(1,682)	1,682	-	-	-
장기투자자산평가이익(B/S)	(4,529,300)	-	(10,198,044)	2,232,579	(12,494,765)
장기투자자산평가이익(I/S)	(240,187)	(374,540)	-	-	(614,727)
외화환산이익	(9,019)	2,361	-	-	(6,658)
감가상각변경	(154,417)	154,417	-	-	-
차입원가	(99,253)	99,253	-	-	-
소 계	(112,398,568)	(6,759,275)	(12,674,622)	2,232,579	(129,599,886)
합 계	(29,177,472)	1,555,890	(5,355,208)	2,232,579	(30,744,211)

(*) 기초금액에는 세무신고시의 차이금액이 포함되어 있습니다.

구 분	기초(*)	당기손익	기타포괄손익	기타	기말
(차감할 일시적 차이)					
퇴직급여충당부채	52,771,291	4,589,572	1,484,408	-	58,845,271
기타장기종업원급여	2,696,665	198,757	-	-	2,895,422
휴가충당부채	41,359	560	-	-	41,919
업무용승용차	88,259	44,493	-	-	132,752
감가상각비	183,979	(42,443)	-	-	141,536
재고자산평가손실	1,673,444	532,782	-	-	2,206,226
유형자산처분이익	64	-	-	-	64
유형자산손상차손	-	540,822	-	-	540,822
수입배당금	144,773	-	-	-	144,773
대손금	460,326	(3,016)	-	-	457,310
대손충당금	12,364	-	-	-	12,364
투자유가증권감액손실	856,340	-	-	-	856,340
리스부채	-	793,932	-	-	793,932
반품충당부채	3,422,495	1,547,235	-	-	4,969,730
회원권손상차손	349,285	-	-	-	349,285
장기투자자산평가손실(I/S)	828,666	(823,346)	-	-	5,320
수익인식	58,613	(43,584)	-	-	15,029
국고보조금	2,131,072	103,239	-	-	2,234,311
자기주식평가차이	923,552	-	-	-	923,552
접손실	34,142	-	-	-	34,142
외화환산손실	18,796	130,423	-	-	149,219
미지급비용	8,000	4,958	-	-	12,958
이월결손금	2,861,193	4,597,626	-	-	7,458,819
소 계	69,564,678	12,172,010	1,484,408	-	83,221,096
(가산할 일시적 차이)					
퇴직연금	(46,140,698)	(11,976,713)	-	-	(58,117,411)
미수이자	(401,767)	172,234	-	-	(229,533)
지분법이익	(39,688,016)	(1,404,605)	(29,619)	-	(41,122,240)
지분법자본변동	(4,539,231)	(10,104)	-	-	(4,549,335)
사용권자산	-	(771,278)	-	-	(771,278)
반품자산	(1,555,777)	(1,019,136)	-	-	(2,574,913)
단기투자자산평가이익	(19,158)	17,476	-	-	(1,682)
장기투자자산평가이익(B/S)	(3,213,026)	-	(685,797)	(630,477)	(4,529,300)
장기투자자산평가이익(I/S)	(1,602)	(238,585)	-	-	(240,187)
외화환산이익	(27,077)	18,058	-	-	(9,019)
감가상각변경	(154,417)	-	-	-	(154,417)
차입원가	(99,253)	-	-	-	(99,253)
소 계	(95,840,022)	(15,212,653)	(715,416)	(630,477)	(112,398,568)
합 계	(26,275,344)	(3,040,643)	768,992	(630,477)	(29,177,472)

(*) 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	59,928,713	54,713,074
이월결손금	44,791,837	13,756,706

28. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(65,075,236)	61,950,616
원재료 및 상품매입액	970,467,385	891,691,153
종업원급여	232,299,259	209,288,786
감가상각비와 무형자산상각비	59,784,693	58,657,555
기타비용	338,134,102	246,229,738
합 계	1,535,610,203	1,467,817,848

29. 주당이익

(1) 당기와 전기의 보통주의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업귀속 당기순이익	192,761,176,865	40,006,186,806
당기순이익 중 보통주 해당분	189,198,159,741	39,221,835,096
유통보통주식수	64,277,986	64,342,367
보통주의 기본주당이익	2,943	610

(2) 당기와 전기의 우선주의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업귀속 당기순이익	192,761,176,865	40,006,186,806
당기순이익 중 우선주 해당분	3,563,017,124	784,351,710
유통우선주식수	1,148,340	1,148,340
우선주의 기본주당이익	3,103	683

연결회사는 당기 중 주주총회 결의에 따라 2020년 4월 7일에 5 : 1 액면분할을 실시 하였습니다(주석 1 참조). 비교표시된 전기 주당순손익은 당기 주식분할을 반영한 가 중평균유통보통주식수 및 가중평균유통우선주식수로 재계산되었습니다.

또한 연결회사는 이사회 결의에 따라 2021년 1월 1일에 보통주 3,116,149주에 대한 무상증자를 실시하였으며, 이는 당기와 전기의 유통보통주식수 계산에 반영되었습니다.

(3) 연결회사는 희석성 잠재적보통주를 발행하고 있지 않으므로 희석주당이익은 기본 주당이익과 일치합니다.

30. 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)유한크로락스, (주)한국안센, (주)유칼릭스, (주)이문온시아, (주)씨.앤.씨, (주)코스온, (주)엔솔바이오사이언스, 인도 G.T.B.L, (주)휴이노, 파라투스에스피사모투자(합), (주)아임뉴런바이오사이언스, (주)워랜텍, 류신(칭다오)건강(유), (주)지아아이노베이션, (주)테라젠이텍스, (주)유앤생명과학, 아밀로이드솔루션(주), (주)지아아바이움, (주)메디오젠, (주)내츄럴엔도텍, (주)에이프릴바이오, 유경전문투자형사모부동산투자신탁GMI제8호, 아시아전문투자형사모부동산투자신탁21호, 아시아전문투자형사모부동산투자신탁29호, 파인아시아오피스부동산1호
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)					
(주)유칼릭스	-	-	-	40,800	83,315
(주)유한크로락스	3,570	1,682,520	-	3,846,500	68,607,882
유한킴벌리(주)	-	18,266	-	42,600,000	5,254,863
(주)한국안센	-	295,681	-	-	35,911,589
(주)테라젠이텍스	-	-	-	-	299,650
(주)코스온	21,795	-	-	-	759,701
(주)이문온시아	-	3,744	3,600	-	13,695
(주)씨.앤.씨	-	-	-	-	6,672,265
(주)워랜텍	-	-	-	-	1,801,417
인도 G.T.B.L	-	-	-	100,497	-
(주)아임뉴런바이오사이언스	-	-	-	-	1,200,000
(주)지아아이노베이션	-	-	-	-	11,000,000
(주)유앤생명과학	-	1,310,994	972	-	-
소 계	25,365	3,311,205	4,572	46,587,797	131,604,377
(기타특수관계자)					
(주)리드팜	3,685,555	-	-	-	934
합 계	3,710,920	3,311,205	4,572	46,587,797	131,605,311

특수관계자의 명칭	제상품매출	임대, 용역수익	기타(잡이익등)	배당금수익	매입등
(관계기업 및 공동기업)					
(주)유칼릭스	-	-	-	40,800	51,872
(주)유한크로락스	20,837	1,516,636	-	2,198,000	56,484,647
유한킴벌리(주)	57,367	-	-	47,400,000	1,766,665
(주)한국안센	-	334,955	-	1,151,188	36,213,665
(주)이윤온시아	-	17,472	129,134	-	-
(주)씨.앤.씨	9,068	-	-	-	7,328,965
(주)엔솔바이오사이언스	-	-	-	-	155,746
(주)코스온	37,091	-	-	-	346,899
유경전문투자형사모부동산투자신탁GMK제8호	-	-	334,759	-	-
아시아전문투자형사모부동산투자신탁21호	-	-	292,795	-	-
아시아전문투자형사모부동산투자신탁29호	-	-	422,301	-	-
파인아시아오피스부동산1호	-	-	186,118	-	-
소 계	124,363	1,869,063	1,365,107	50,789,988	102,348,459
(기타특수관계자)					
(주)리드팜	2,368,527	-	-	-	3,847
합 계	2,492,890	1,869,063	1,365,107	50,789,988	102,352,306

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

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	매출채권		매입채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
(관계기업 및 공동기업)				
(주)유칼릭스	-	-	3,217	2,752
(주)유한크로락스	429,311	414,043	12,021,324	10,674,605
유한킴벌리(주)	20,093	-	864,395	44,577
(주)한국안센	-	85,109	4,661,158	3,080,075
(주)테라젠이텍스	-	-	65,261	-
(주)코스온	-	-	36,260	-
(주)이문온시아	-	673	-	-
(주)씨.앤.씨	-	-	930,452	1,021,465
(주)워랜텍(*)	-	-	854,687	589,651
(주)유안생명과학	139,368	-	-	-
소 계	588,772	499,825	19,436,754	15,413,125
(기타특수관계자)				
(주)리드팜	1,159,489	402,680	-	-
합 계	1,748,261	902,505	19,436,754	15,413,125

(*) (주)워랜텍은 전기 중 제3자 증자 및 주주간 약정에 따라 지배력을 상실하여 종속기업에서 관계기업으로 재분류 하였습니다.

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

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기			전기		
		대여	회수	출자	대여	회수	출자
관계기업 및 공동기업	파라투스에스피사모투자(합)	-	-	-	-	-	15,000,000
	(주)아임뉴런바이오사이언스	-	-	5,037,000	-	-	6,000,900
	류신(칭다오)건강(유)	-	-	-	-	-	5,602,365
	(주)코스온(*1)	-	-	-	3,000,000	-	-
	(주)지아이이노베이션	-	-	-	-	-	6,000,000
	(주)휴이노	-	-	8,000,162	-	-	-
	아밀로이드솔루션(주)	-	-	5,000,015	-	-	-

특수관계 구분	회사명	당기			전기		
		대여	회수	출자	대여	회수	출자
	(주)지아이바이옴	-	-	10,000,010	-	-	-
	(주)메디오젠	-	-	39,876,849	-	-	-
	(주)내츄럴엔도텍(*2)	10,824,619	-	-	-	-	-
	(주)유앤생명과학	400,000	400,000	3,600,773	-	-	-
	(주)에이프릴바이오	-	-	3,000,006	-	-	-

(*1) 전기 중 (주)코스온이 발행한 전환사채를 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)내츄럴엔도텍이 발행한 전환사채를 취득하였습니다.

(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	6,326,086	5,660,917
퇴직급여	1,026,989	794,713
합 계	7,353,075	6,455,630

31. 현금흐름정보

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산 대체	21,294,032	11,501,770
장기투자자산 유동성 대체	-	2,784,222
투자부동산의 유형자산 대체	(516,848)	1,425,916
유형자산 취득 미지급금 변동	(1,543,491)	(1,619,148)

구 분	당 기	전 기
무형자산 취득 미지급금 변동	(10,554)	291,531
선급금의 무형자산 대체	149,364	45,557
관계기업투자주식의 장기투자자산 대체	-	3,571,200
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	-	1,715,750
투자부동산의 매각예정비유동자산 대체	-	54,986,000
장기차입금의 유동성 대체	-	24,016,667

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정

당기말

(단위:천원)

구 분	리스부채	차입금
기초	8,208,764	83,266,667
당기 증가	2,653,345	-
현금흐름	(3,509,414)	32,483,333
기타	(15,671)	-
기말	7,337,024	115,750,000

전기말

(단위:천원)

구 분	리스부채	차입금
기초	-	118,584,389
회계정책의변경효과	6,142,198	-
당기 증가	6,168,463	-
당기 감소	(1,778,644)	-
현금흐름	(2,323,254)	(35,317,722)
기말	8,208,763	83,266,667

32. 우발채무와 약정사항

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

(단위: 천원, 외화 각1단위)

구 분	신한은행	KEB 하나은행	씨티은행	산업은행
구매론한도	82,000,000	-	-	-
당좌대출한도	4,400,000	4,060,000	-	-
동반성장론한도	20,000,000	-	-	-
일반자금대출한도	4,500,000	-	11,000,000	40,000,000
시설자금대출한도	-	-	-	44,250,000
어음할인한도	400,000	-	-	-
포괄여신한도	-	9,000,000	-	-
수입무역금융등한도	\$10,000,000	-	-	-

상기 약정사항과 관련하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 기술이전계약

1) 연결회사가 체결한 주요 기술이전 계약의 내용은 다음과 같습니다.

회사는 2018년 11월 3일에 미국에 소재한 안센바이오테크사와 비소세포폐암 표적항암치료제에 대한 기술이전 계약을 체결하였습니다. 회사는 2018년 반환조건없는 계약금(Upfront payment) USD 50,000,000 및 2020년 마일스톤(Milestone payment) USD 35,000,000을 수령하였으며, 당기말 현재 마일스톤 USD 65,000,000 수령 요건을 충족하여 2021년 1분기에 수령할 예정입니다. 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.

회사는 2019년 1월 6일에 길리어드 사이언스와 비알콜성 지방간염 치료제에 대한 기술이전 계약을 체결하였습니다. 회사는 반환조건 없는 계약금(Upfront payment) US

D 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.

회사는 2019년 7월 1일에 베링거인겔하임(Boehringer Ingelheim International GmbH)과 비알콜성 지방간염 치료제에 대한 기술이전 계약을 체결하였습니다. 회사는 반환조건 없는 계약금(Upfront payment) USD 40,000,000 중 USD 30,000,000을 계약체결시에, 잔액 USD 10,000,000을 2020년에 수령하였으며, 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 830,000,000 규모의 마일스톤 금액(Milestone payment)을 수령할 수 있습니다.

회사는 2020년 8월 19일에 프로세사 파머수티컬스와 기능성 위장관 질환 치료제에 대한 기술이전 계약을 체결하였습니다. 회사는 반환조건 없는 계약금(Upfront payment) USD \$2,000,000를 계약상대방의 보통주 상당액으로 수령할 예정이며, 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) 회사는 공탁 및 이행계약등과 관련하여 서울보증보험으로부터 2,415,853천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 회사는 종속기업투자주식으로 보유하고 있는 (주)엠지의 지분증권 취득시 공동매도권(Tag along right) 조항이 포함된 주주간 계약을 함께 체결하였으며, 상기 조항에 따라 제 3 매수인이 공동매도권자가 매도하고자 하는 주식 전부를 당초 제안한 조건

이상으로 매수하지 않는 한 주식을 매도할 수 없습니다.

(5) 회사는 관계기업투자주식으로 보유하고 있는 (주)이문온시아의 지분 관련하여 파라투스에스피사모투자(합)와 주주간 계약을 체결하였으며, 이에 따라 파라투스에스피사모투자(합)의 사전 서면 동의 없이 회사가 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 회사에 대한 서면통지로서, 회사가 보유하고 있는 (주)이문온시아의 주식을 파라투스에스피사모투자(합)가 보유하고 있는 (주)이문온시아의 주식과 동일한 매도 절차에서 동일한 가격 및 거래조건으로 함께 매도할 것을 요구할 수 있는 동반매도청구권을 가지고, 회사는 파라투스에스피사모투자(합)의 동반매도청구권 행사에 따라 이를 매도할 의무를 부담합니다. 또한 회사는 (주)이문온시아가 경영실적 목표를 달성하였음에도 상장완료 목표일까지 적격 상장이 완료되지 못한 경우, 파라투스에스피사모투자(합)가 보유하고 있는 (주)이문온시아의 주식을 매입할 의무를 부담합니다.

(6) 회사는 관계기업및공동기업 주식으로 보유하고 있는 (주)위랜텍의 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.

(7) 회사가 보유한 장기투자자산 중 일부 금융자산(공정가치 : 31,816,052천원)은 처분 제한 조건이 있습니다.

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

(단위:천원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지법	알보젠 (주)	(주)유한양행	약정금	3,049,270	1심 계류중
서울중앙지법	설현욱	(주)유한양행	손해배상 등 청구소송	1,000,000	1심 계류중
서울중앙지법	Bristol-Myers Squibb 홀딩스 아일랜드 언리미티드 컴퍼니 외 1명	(주)유한양행 외 1명	손해배상 청구소송	400,000	1심 계류중
대법원	Bristol-Myers Squibb 홀딩스 아일랜드 언리미티드 컴퍼니 외 1명	(주)유한양행 외 3명	등록무효	100,000	3심 계류중
서울고등법원	Bristol-Myers Squibb 홀딩스 아일랜드 언리미티드 컴퍼니 외 1명	(주)유한양행 외 1명	가처분이의	200,000	2심 계류중

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
특허법원	Bristol-Myers Squibb 홀딩스 아일랜드 언리미티드 컴퍼니 외 1명	(주)유한양행 외 1명	특허침해금지 및 예 방 청구의 소	200,000	2심 계류중
서울지방법원	-	(주)유한양행	독점규제및공정거래 에관한법률위반	-	

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

33. 매각예정비유동자산

회사 군포공장 부지를 한국토지주택공사에 매각하는 계획에 따라, 이와 관련된 자산을 전기말 현재 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다. 당기 중 동 자산의 매각이 완료되어 매각예정자산처분이익 132,771,642천원을 인식하였습니다.

34. COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원책이 발표되고 있습니다.

연결회사의 영업은 의약품 제조 및 판매 등에 의존하고 있습니다. COVID-19의 영향과 정부 지원책이 향후 회사의 수익인식, 금융자산의 손상, 비금융자산의 손상(주석 3 참고) 등에 영향을 미칠 수 있으며, 연결회사는 코로나 19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 그러나 코로나 19의 종식 시점 및 코로나19가 연결회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 유한양행			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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		5	12	1	2	5	10	2	2	17	1	-	-	30	27
투입 시간	분·반기검토	29	33	136	54	1,334	833	366	192	20	-	-	-	1,885	1,112
	감사	76	83	158	100	1,522	1,176	604	318	623	6	-	-	2,983	1,683
	합계	105	116	294	154	2,856	2,009	970	510	643	6	-	-	4,868	2,795

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020.09.15				1	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				
	2020.04.20~ 2020.05.06	10	일	4	명	2	명	1분기 검토			
	2020.06.15~ 2020.06.30	13	일	6	명	2	명	내부회계 감사			
	2020.07.20~ 2020.07.31	10	일	4	명	2	명	반기 검토			
	2020.09.14~ 2020.09.25	10	일	4	명	2	명	내부회계 감사			
	2020.10.19~ 2020.10.30	10	일	4	명	2	명	3분기 검토			
	2020.11.23~ 2020.12.04	10	일	4	명	2	명	내부회계 감사			
	2021.01.28~ 2021.02.10	10	일	5	명	2	명	기말감사 및 내부회계 감사			

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-12-28		1	일	
	실사(입회)장소	오창공장, 백암물류센터				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-12-28		1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실				
	실사(입회)대상	유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020.04.29, 2020.07.01, 2021.02.03				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 29일	-	서면	감사인의 독립성 및 전반감사계획
2	2020년 07월 01일	-	서면	유의적 내부통제 미비점에 대한 커뮤니케이션
3	2021년 02월 03일	회사측: 감사 및 담당자 2인 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면	감사결과 커뮤니케이션