

주식회사 유한양행

재무제표에 대한
감사보고서

제 99기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 98 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서.....	1
재무제표	
· 재무상태표	6
· 포괄손익계산서	8
· 자본변동표	9
· 현금흐름표	10
· 주석	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....,	90
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서.....,	91
회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서.....,	94
외부감사 실시내용.....,	95

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 유한양행

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 이하("회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 유한양행의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

내부적으로 창출한 무형자산(개발비)의 손상검사

주석 17에서 기술하고 있는 바와 같이 회사가 속한 제약산업은 신약 개발에 대한 연구개발(R&D) 투자의 비중이 중요한 산업으로서, 회사는 2021년 12월말 기준 현재 비소세포폐암 치료제인 레이저티닙(YH25448)과 관련하여 내부적으로 창출한 무형자산(개발비)으로 61,359백만원을 계상하고 있습니다.

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

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

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해

당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 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 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬

것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2022년 3월 10일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 유한양행

제 99기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 98 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유한양행 대표이사 조욱제

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

(전 화) 02)828-0181

재 무 상 태 표
제 99 기 : 2021년 12월 31일 현재
제 98 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 유한양행

(단위: 원)

과 목	주석	제 99 기		제 98 기	
자 산					
I. 유동자산			1,053,161,630,365		1,082,161,956,094
1. 현금및현금성자산	8	231,755,663,503		331,196,454,453	
2. 단기금융상품	6	2,012,465,187		1,938,654,287	
3. 단기투자자산	5,6,10	135,768,875,930		80,124,535,540	
4. 매출채권	6,9,29	455,330,227,693		436,846,766,246	
5. 미수금	6,9,29	10,962,416,297		20,185,916,690	
6. 재고자산	13	172,784,062,342		169,160,987,756	
7. 선급금	11	19,993,845,512		23,184,348,262	
8. 선급비용		1,801,889,241		1,919,045,866	
9. 보증금	6	7,101,646,933		6,673,000,000	
10. 기타유동자산	11	15,650,537,727		10,932,246,994	
II. 비유동자산			1,148,356,625,887		1,057,717,637,708
1. 장기금융상품	6,8	18,000,000		18,000,000	
2. 장기투자자산	5,6,10	123,809,909,189		199,159,710,658	
3. 종속기업과 관계기업 및 공동기업투자	14	656,443,245,902		565,009,518,448	
4. 유형자산	15	227,021,142,032		183,185,149,641	
5. 투자부동산	5,12,16	35,268,092,551		38,637,936,342	
6. 무형자산	17	87,198,862,289		56,643,861,547	
7. 장기보증금	6	15,116,842,500		12,095,436,000	
8. 기타비유동자산	11	3,480,531,424		2,968,025,072	
자 산 총 계			2,201,518,256,252		2,139,879,593,802
부 채					
I. 유동부채			313,392,758,769		303,262,661,163
1. 매입채무	6,29	134,891,056,292		120,517,248,697	
2. 미지급금	6	33,309,993,167		49,788,624,547	
3. 미지급비용	6	757,674,403		1,625,522,435	
4. 미지급법인세		36,283,210,403		28,465,626,138	
5. 예수금		20,084,407,181		24,857,795,224	
6. 예수보증금	6,29	9,994,770,000		11,923,470,000	
7. 선수금	11	35,524,596,873		41,088,828,717	
8. 유동반품충당부채	11	30,456,138,716		21,261,208,236	
9. 기타유동부채	11	11,100,165,484		2,427,238,825	
10. 기타유동금융부채	12	990,746,250		1,307,098,344	
II. 비유동부채			37,147,155,200		86,249,788,970
1. 순확정급여부채	18	12,637,998,642		49,012,027,288	
2. 반품충당부채	11	5,391,232,727		3,981,924,463	

과 목	주석	제 99 기		제 98 기	
3.기타충당부채	6,19	10,427,322,911		10,547,432,579	
4.이연법인세부채	26	7,910,758,859		21,276,623,710	
5.장기예수보증금	6	224,000,000		238,500,000	
6.기타비유동금융부채	12	555,842,061		1,193,280,930	
부 채 총 계			350,539,913,969		389,512,450,133
자 본					
I.자본금	1,20		71,153,899,000		68,037,750,000
1.보통주자본금		69,972,959,000		66,856,810,000	
2.우선주자본금		1,180,940,000		1,180,940,000	
II.기타불입자본	20		(86,404,112,934)		(66,789,518,704)
III.이익잉여금	21		1,730,199,134,125		1,610,750,466,322
IV.기타자본구성요소	22		136,029,422,092		138,368,446,051
자 본 총 계			1,850,978,342,283		1,750,367,143,669
부 채 및 자 본 총 계			2,201,518,256,252		2,139,879,593,802

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 유한양행

(단위: 원)

과 목	주석	제 99 기		제 98 기	
I. 매출액	7,29		1,624,133,429,291		1,567,941,075,202
II. 매출원가	13,27,29		1,144,296,448,021		1,023,894,042,204
III. 매출총이익			479,836,981,270		544,047,032,998
IV. 판매비와관리비	23,27		320,985,256,426		280,673,533,302
V. 연구개발비	17,27		97,681,274,671		147,409,267,652
VI. 영업이익			61,170,450,173		115,964,232,044
VII. 기타수익	24,29		53,619,781,648		141,855,647,222
VIII. 기타비용	24		37,392,171,414		50,722,762,096
IX. 금융수익	25,29		59,722,690,895		53,869,130,465
X. 금융비용	25		297,987,188		19,372,579,713
XI. 법인세비용차감전순이익			136,822,764,114		241,593,667,922
XII. 법인세비용	26		22,957,206,640		48,283,770,205
XIII. 당기순이익			113,865,557,474		193,309,897,717
XIV. 기타포괄손익			28,184,763,770		9,903,355,117
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			28,184,763,770		10,098,653,753
순확정급여부채의 재측정요소	18	30,523,787,729		(22,039,279,454)	
장기투자자산평가손익	22	(33,687,215,241)		25,144,977,746	
장기투자자산처분손익	22	31,348,191,282		6,992,955,461	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			-		(195,298,636)
장기투자자산평가손익	22	-		(195,298,636)	
XV . 총포괄이익			142,050,321,244		203,213,252,834
XVI . 주당손익	28				
보통주의 기본주당순이익			1,660		2,815
우선주의 기본주당순이익			1,675		2,825

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

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

주식회사 유한양행

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본 구성요소	총 계
		주식발행초과금	자기주식	기타자본잉여금			
2020. 1.1(전기초)	65,066,515,000	86,960,454,113	(173,524,469,435)	25,919,920,138	1,463,261,237,459	106,425,811,480	1,574,109,468,755
당기순이익	-	-	-	-	193,309,897,717	-	193,309,897,717
기타포괄손익:							
장기투자자산평가손익	-	-	-	-	-	31,942,634,571	31,942,634,571
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(22,039,279,454)	-	(22,039,279,454)
총포괄이익	-	-	-	-	171,270,618,263	31,942,634,571	203,213,252,834
소유주와의 거래:							
배당금	-	-	-	-	(23,781,389,400)	-	(23,781,389,400)
자기주식취득	-	-	(3,123,943,000)	-	-	-	(3,123,943,000)
무상증자	2,971,235,000	(3,021,480,520)	-	-	-	-	(50,245,520)
2020. 12.31(전기말)	68,037,750,000	83,938,973,593	(176,648,412,435)	25,919,920,138	1,610,750,466,322	138,368,446,051	1,750,367,143,669
2021. 1.1(당기초)	68,037,750,000	83,938,973,593	(176,648,412,435)	25,919,920,138	1,610,750,466,322	138,368,446,051	1,750,367,143,669
당기순이익	-	-	-	-	113,865,557,474	-	113,865,557,474
기타포괄손익:							
장기투자자산평가손익	-	-	-	-	-	(2,339,023,959)	(2,339,023,959)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	30,523,787,729	-	30,523,787,729
총포괄이익	-	-	-	-	144,389,345,203	(2,339,023,959)	142,050,321,244
소유주와의 거래:							
배당금	-	-	-	-	(24,940,677,400)	-	(24,940,677,400)
자기주식취득	-	-	(16,417,553,330)	-	-	-	(16,417,553,330)
무상증자	3,116,149,000	(3,197,040,900)	-	-	-	-	(80,891,900)
2021. 12.31(당기말)	71,153,899,000	80,741,932,693	(193,065,965,765)	25,919,920,138	1,730,199,134,125	136,029,422,092	1,850,978,342,283

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

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

주식회사 유한양행

(단위: 원)

과 목	제 99 기		제 98 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		106,030,640,212		47,685,773,743
가. 당기순이익	113,865,557,474		193,309,897,717	
나. 가감	24,242,453,257		(26,561,498,349)	
퇴직급여	27,547,186,866		21,522,750,276	
감가상각비	27,650,763,463		29,325,008,893	
투자부동산감가상각비	905,482,196		963,055,872	
사용권자산감가상각비	802,591,921		796,443,761	
무형자산상각비	4,914,822,531		4,149,129,016	
대손상각비(환입)	(1,415,017,339)		1,192,149,340	
이자수익	(4,713,798,980)		(6,370,413,148)	
배당금수익	(45,024,364,275)		(46,589,614,350)	
재고자산평가손실	1,374,644,707		3,671,870,307	
단기투자자산평가이익	(367,582,492)		-	
단기투자자산평가손실	49,426,275		-	
단기투자자산처분손실	-		6,950,200	
장기투자자산평가이익	(48,549,000)		(2,768,491,789)	
장기투자자산평가손실	8,387,486,572		4,922,957,546	
장기투자자산처분이익	(1,395,073,293)		-	
장기투자자산처분손실	16,808,000		59,398,990	
유형자산처분이익	(200,510,395)		(52,324,236)	
매각예정자산처분이익	-		(132,771,641,896)	
유형자산처분손실	463,869		3,598,988	
관계기업 투자주식 평가이익	(26,288,938,449)		(169,440,000)	
관계기업 투자주식 평가손실	892,801,325		-	
관계기업 투자주식 처분이익	(11,209,719,227)		-	
종속기업 투자주식 손상차손	1,175,150,992		17,544,492,450	
관계기업 투자주식 손상차손환입	-		(774,606,892)	
관계기업 투자주식 손상차손	17,019,976,423		2,264,418,633	
무형자산처분이익	-		(122,513,828)	
무형자산처분손실	13,200,000		318,345,453	
외화환산이익	(4,725,301,315)		(428,429,478)	
외화환산손실	5,438,953		19,273,857,312	
기타외화환산이익	(208,235,403)		(95,025,487)	
기타외화환산손실	197,258,240		1,874,859,498	
리스부채이자비용	70,381,428		98,722,401	
법인세비용	22,957,206,640		48,283,770,205	
기타충당부채전입액	5,917,692,852		5,392,646,744	

과 목	제 99 기		제 98 기	
기타	(59,239,828)		1,916,576,870	
다.자산부채의 증감	(41,872,370,951)		(144,905,119,151)	
매출채권의 증가	(17,001,642,219)		(58,329,369,248)	
기타채권의 감소	9,035,942,928		1,636,997,700	
재고자산의 증가	(4,997,719,293)		(50,801,668,694)	
기타유동자산의 감소	7,374,933,210		2,070,999,187	
기타비유동자산의 증가	(10,217,446,547)		(5,783,455,553)	
매입채무의 증가	14,371,709,694		1,181,986,406	
기타채무의 증가(감소)	(16,845,370,378)		28,242,403,065	
기타유동부채의 감소	(5,168,848,305)		(53,412,654,378)	
기타비유동부채의 증가	662,000,000		1,823,000,000	
기타충당부채의 감소	(6,037,802,520)		(5,844,340,410)	
반품충당부채의 증가	10,604,238,744		4,817,850,234	
퇴직금의 지급	(24,291,493,475)		(5,900,141,990)	
사외적립자산의 감소(증가)	639,127,210		(4,606,725,470)	
라.이자수취	4,671,469,748		7,155,881,563	
마.이자지급	(70,381,428)		(98,722,401)	
바.배당금의 수취	45,024,364,275		46,589,614,350	
사.법인세의 납부	(39,830,452,163)		(27,804,279,986)	
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(167,366,950,972)		98,563,591,095
단기금융상품의 감소	14,865,134,430		6,605,103,500	
단기금융상품의 증가	(15,000,000,000)		-	
단기투자자산의 취득	(431,664,000,000)		(136,852,878,225)	
단기투자자산의 처분	380,367,133,731		170,970,915,506	
장기투자자산의 취득	(10,189,694,687)		(32,412,206,552)	
장기투자자산의 처분	71,646,431,240		27,796,930,000	
종속기업 투자주식의 취득	(33,468,016,636)		(3,677,470,000)	
종속기업 투자주식의 처분	-		2,087,500,000	
관계기업 투자주식의 취득	(51,799,962,428)		(70,914,041,902)	
관계기업 투자주식의 처분	11,605,088,597		-	
유형자산의 취득	(69,014,572,961)		(22,120,184,365)	
유형자산의 처분	369,510,228		113,427,273	
무형자산의 취득	(35,684,002,486)		(38,852,484,039)	
무형자산의 처분	600,000,000		6,345,588,461	
매각예정자산의 처분	-		189,473,391,438	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(42,824,342,552)		(28,314,139,377)
자기주식의 취득	(16,417,553,330)		(3,123,943,000)	
배당금의 지급	(24,940,677,400)		(23,781,389,400)	
주식발행비용	(80,891,900)		(50,245,520)	
리스부채 상환	(1,385,219,922)		(1,358,561,457)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감(비변)		(104,160,653,312)		117,935,225,461

과 목	제 99 기		제 98 기	
V. 기초의 현금및현금성자산		331,196,454,453		232,106,656,826
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		4,719,862,362		(18,845,427,834)
VII. 기말의 현금및현금성자산		231,755,663,503		331,196,454,453

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 99 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 98 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 유한양행

1. 회사의 개요

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 2021년 1월 1일에 보통주 3,116,149주를 발행하였습니다. 당기말 현재의 자본금은 보통주 69,972,959천원, 우선주 1,180,940천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)		지분율(%)	
	보통주	우선주	보통주	우선주
(재)유한재단	10,960,980	500	15.7	-
자기주식	5,950,952	32,600	8.5	2.8
합 계	16,911,932	33,100	24.2	2.8

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 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

회사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

회사는 2021년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항은 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 회사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코

로나 19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2.2.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

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

추가됩니다.

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

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

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

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

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

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(4) 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 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 회사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

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

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

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

동 개정사항은 회사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과

지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 회사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 회사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(9) 한국채택국제회계기준2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

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

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

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후로 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

2.3 금융자산

(1) 분류

회사는 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. 회사는 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

회사는 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. 회사는 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

회사는 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 회사가 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

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 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.

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

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.4 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업 및 관계기

업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 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, 미착품의 원가는 개별법에 따라 결정됩니다.

2.8 매각예정비유동자산

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

2.9 유형자산

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

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

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

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

2.10 차입원가

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

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 기준으로 당기손익에 인식되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금에 부가된 조건을 준수하였을 때 당기손익으로 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	4년

내부 창출 개발비

신규개발 프로젝트는 신약후보물질발굴, 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승

인 신청, 정부승인완료, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 회사는 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

회사의 당기손익-공정가치측정 부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정 부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "미지급금", "미지

급비용" 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 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 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 회사가 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 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

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

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

(2) 기타장기종업원 급여

회사는 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.

2.19 수익인식

(1) 제품의 판매

회사는 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 회사 전체 매출채권연체율에 따라 집합적으로 설정하는 대손충당금의 일부를 구성하고 있습니다.

(2) 상품의 판매

회사는 구매 거래처로부터 전문의약품 및 일반의약품, 생활용품 및 동물약품을 구매하여 도매시장에 판매하며 소매시장 및 전자상거래를 통하여 건강기능식품 등을 판

매합니다. 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 회사 전체 매출채권연체율에 따라 집합적으로 설정하는 대손충당금의 일부를 구성하고 있습니다.

(3) 라이선스 수익

회사는 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), 일정조건 달성시점에 수령하는 마일스톤 금액(Milestone payment) 및 매출액의 일정비율로 수령하는 로열티(Royalty)로 구성되어 있습니다.

계약금(Upfront payment)은 진행률에 따라 라이선스 수익으로 인식하고 있으며, 진행률은 회사가 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

회사는 임대업을 주업으로 하고 있지는 않으나 사업을 영위하기 위하여 소유하고 있는 건물의 일정 부분을 임대하고 있으며 이를 통하여 임대 수익을 창출 하고 있습니다. 임차인과의 계약에 의하여 임대보증금을 받고 임대료 및 관리비용을 매월 말 청

구하여 수령하고 있습니다. 임대료 해당 부분은 임대수익으로 인식하고 관리비 해당 비용은 회사의 관리비에서 차감하는 형식으로 처리하고 있습니다.

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

(5) 용역 수익

회사는 외부 업체로 부터 제품의 수탁 가공 용역 및 QC 용역을 의뢰 받아 용역을 제공하고 그 대가로 수취하는 부분과 물류 대행 용역을 제공하고 수취하는 부분을 용역 수익으로 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 회사 전체 매출채권 연체율에 따라 집합적으로 설정하는 대손충당금의 일부를 구성하고 있습니다.

(6) 매출할인

회사는 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 정산 시점이 아닌 매출 발생시점에서 합리적으로 추정하여 수익에서 차감 처리 하고 이에 따른 계약 부채를 인식 합니다.

(7) 판매장려금

회사는 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

회사는 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

회사가 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 확실하지 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.

회사는 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.

회사는 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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 회사의 신용도와 리스기간을 고려한 금융회사의 제안금리

회사는 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 상황과 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 회계처리 됩니다. 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

회사의 재무제표는 2022년 2월 16일에 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

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

회사는 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 회사가 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. 회사는 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. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 비금융자산의 손상

회사는 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

회사는 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, 회사의 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, 회사는 주기적으로 입수가 가능한 최신의 자료를 바탕으로 진행률을 재산정하여 반영하고 있습니다.

4. 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 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

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

당기말과 전기말 현재 회사가 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	208,114,204	246,719,389	7,290,130	8,642,449
JPY	51,564,715	531,240	157,237,567	1,619,924
EUR	2,079	2,791	394,307	529,294
GBP	-	-	39,933	63,903

- 전기말 (단위: 천원, 외화 각1단위)

구 분	자 산		부 채	
	외화 금액	원화 금액	외화 금액	원화 금액
USD	236,096,865	256,873,389	7,563,905	8,229,528
JPY	67,627,339	712,968	74,874,882	789,376
EUR	10,380	13,891	710,778	951,192
GBP	-	-	73,775	109,364

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기 손익은 17,918,957천원(전기: 18,762,076)천원 증가(감소)합니다.

나. 이자율 위험

회사는 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 86,436천원(전기: 77,718천원) 증가(감소) 합니다. 한편, 금융자산 및 금융부채의 이자율위험 노출정도는 유동성위험관리 주석에서 상세하게 설명하고 있습니다.

다. 가격 위험

회사는 장기투자자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공개시장에서 거래되는 장기투자자산 중 지분상품은 59,772,571천원(전기말:78,486,084천원)으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 증가 및 감소할 경우 회사의 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	-	-	4,530,761	5,949,245
하락시	-	-	(4,530,761)	(5,949,245)

2) 신용위험관리

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

회사는 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 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 신용위험의 최대노출도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	231,755,664	331,196,454
단기금융상품	2,012,465	1,938,654
단기투자자산	135,768,876	80,124,536
매출채권(*1)	455,330,228	436,846,766
미수금	10,962,416	20,185,917
장기금융상품	18,000	18,000
장기투자자산	123,809,909	199,159,711
보증금	22,218,489	18,768,436
합 계	981,876,047	1,088,238,474

(*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 회사의 재무팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

회사의 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	-	113,925,643	54,657,775	11,378,046	809,015	-	180,770,479

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
무이자	-	124,081,600	48,743,162	12,360,209	1,506,893	-	186,691,864

한편, 회사의 비파생금융자산을 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		237,080,486	216,378,018	23,291,297	16,698,204	112,455,666	605,903,671
변동금리부자산	0.4	201,407,842	-	2,012,465	-	-	203,420,307
고정금리부자산	1.6	99,230,713	59,032,945	5,999,220	-	11,884,966	176,147,843
합 계		537,719,041	275,410,963	31,302,982	16,698,204	124,340,632	985,471,821

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
무이자		273,360,731	191,545,253	25,868,850	24,922,484	163,608,000	679,305,318
변동금리부자산	0.2	163,259,901	-	1,938,654	-	-	165,198,555
고정금리부자산	1.6	132,514,777	30,989,721	49,134,815	12,376,186	23,875,595	248,891,094
합 계		569,135,409	222,534,974	76,942,319	37,298,670	187,483,595	1,093,394,967

4.2 자본위험관리

회사의 자본위험관리 목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 자본 위험관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산하며, 회사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다. 당기말과 전기말 현재 부채 비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	350,539,914	389,512,450
자본	1,850,978,342	1,750,367,144
부채비율	18.9%	22.3%

5. 공정가치

(1) 회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품 등에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계에 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	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치 :				
단기투자자산	-	129,534,834	6,234,042	135,768,876
장기투자자산	59,772,571	5,776,126	58,261,212	123,809,909
소 계	59,772,571	135,310,960	64,495,254	259,578,785
공시대상 공정가치 측정치 :				
투자부동산	-	-	130,557,486	130,557,486
합 계	59,772,571	135,310,960	195,052,740	390,136,271

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치 :				
단기투자자산	-	77,907,728	2,216,808	80,124,536
장기투자자산	78,486,084	24,360,668	96,312,959	199,159,711
소 계	78,486,084	102,268,396	98,529,767	279,284,247
공시대상 공정가치 측정치 :				
투자부동산	-	-	127,407,838	127,407,838
합 계	78,486,084	102,268,396	225,937,605	406,692,085

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

(2) 공정가치 측정에 적용된 평가방법과 가정

1) 시장성 있는 지분증권

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

2) 채무증권

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

3) 파생금융상품

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

4) 투자부동산

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

(3) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

- 당기말

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정 채무상품					
지수연동형 펀드상품	5,776,126	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율	N/A
부동산사모투자신탁펀드	12,108,060	3	자산가치기법	기준가격	999.87원/좌 1018.14 / 좌
외화신탁상품	129,534,834	2	자산가치기법	기준가격	N/A
외화신탁상품	234,821	3	자산가치기법	기준가격	N/A
전환사채	19,615,399	3	이항모형	할인율	14.08%~18.56%
전환우선주	6,752,748	3	이항모형	할인율	18.73%
상환전환우선주	2,400,209	3	이항모형	할인율	20.13%
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품					
보통주	23,384,017	3	현금흐름할인법	할인율	15.24%~18.48%
			시장가치접근법	유사기업의 PBR	7.47배
			원가법	거래원가	N/A

- 전기말

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (기준평균)
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 지분상품					
보통주	44,718,289	3	현금흐름할인법	할인율	13.2%~14.6%
			시장가치접근법	유사기업의 PBR	9.36배

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	2,012,465	-	-	2,012,465	2,012,465
단기투자자산	23,177,030	112,591,846	-	135,768,876	135,768,876
매출채권(*)	458,925,992	-	-	458,925,992	458,925,992
미수금	10,962,416	-	-	10,962,416	10,962,416
장기금융상품	18,000	-	-	18,000	18,000
장기투자자산	-	40,653,321	83,156,588	123,809,909	123,809,909
보증금	22,218,489	-	-	22,218,489	22,218,489
합 계	517,314,392	153,245,167	83,156,588	753,716,147	753,716,147

(*) 매출채권금액은 대손충당금 차감전 금액임.

- 전기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	합 계	공정가치
단기금융상품	1,938,654	-	-	1,938,654	1,938,654
단기투자자산	77,907,728	2,216,808	-	80,124,536	80,124,536
매출채권(*)	441,857,548	-	-	441,857,548	441,857,548
미수금	20,185,917	-	-	20,185,917	20,185,917
장기금융상품	18,000	-	-	18,000	18,000
장기투자자산	-	57,888,862	141,270,849	199,159,711	199,159,711
보증금	18,768,436	-	-	18,768,436	18,768,436
합 계	560,676,283	60,105,670	141,270,849	762,052,802	762,052,802

(*) 매출채권금액은 대손충당금 차감전 금액임.

2) 금융부채

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채			
	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
매입채무	134,891,056	120,517,249	134,891,056	120,517,249
미지급금	33,309,993	49,788,625	33,309,993	49,788,625
미지급비용	757,674	1,625,522	757,674	1,625,522
예수보증금	10,218,770	12,161,970	10,218,770	12,161,970
합 계	179,177,493	184,093,366	179,177,493	184,093,366

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

1) 금융자산

- 당기

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	합 계
단기투자자산평가이익	-	367,582	-	367,582
단기투자자산평가손실	-	(49,426)	-	(49,426)
장기투자자산평가이익	-	48,549	-	48,549
장기투자자산처분이익	-	1,395,073	-	1,395,073
장기투자자산평가손실	-	(8,387,487)	-	(8,387,487)
장기투자자산처분손실	-	(16,808)	-	(16,808)
장기투자자산평가손익(기타포괄손익)	-	-	(33,687,215)	(33,687,215)
장기투자자산처분손익(기타포괄손익)	-	-	31,348,191	31,348,191
이자수익	4,713,799	-	-	4,713,799
배당금수익	-	-	1,495	1,495
외환차익	5,080,572	-	-	5,080,572
기타외환차익	11,026,728	-	-	11,026,728
외환차손	(635,624)	-	-	(635,624)
기타외환차손	(256,999)	-	-	(256,999)
외화환산이익	4,725,301	-	-	4,725,301
외화환산손실	(5,439)	-	-	(5,439)
기타외화환산이익	195,898	-	-	195,898
기타외화환산손실	(171,729)	-	-	(171,729)
합 계	24,672,507	(6,642,517)	(2,337,529)	15,692,461

- 전기

(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)	-	-	24,949,679	24,949,679
장기투자자산처분손익(기타포괄손익)	-	-	6,992,955	6,992,955
이자수익	4,105,990	1,673,673	590,750	6,370,413
배당금수익	-	-	1,818	1,818
외환차익	480,673	-	-	480,673
기타외환차익	1,034,670	-	-	1,034,670
기타외환차손	(1,311,623)	-	-	(1,311,623)
외화환산이익	428,429	-	-	428,429
외화환산손실	(19,273,857)	-	-	(19,273,857)
기타외화환산이익	4,140	-	-	4,140
기타외화환산손실	(1,856,032)	-	-	(1,856,032)
합 계	(16,387,610)	(547,142)	32,535,202	15,600,450

2) 금융부채

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	
	당 기	전 기
외환차익	178,654	-
외환차손	(857,791)	-
기타외환차익	1,059,141	2,393,070
기타외화환산이익	12,337	90,886
기타외환차손	(2,502,097)	(770,123)
기타외화환산손실	(25,529)	(18,827)
합 계	(2,135,285)	1,695,006

7. 부문정보

회사는 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기 중 영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	440,732,816	416,275,604
상품매출	1,108,355,049	982,593,483
라이선스수익	51,893,898	155,573,654
임대수익	3,008,566	3,153,869
용역수익	20,143,100	10,344,465
합 계	1,624,133,429	1,567,941,075

(2) 회사는 본사 소재지인 대한민국에서 영업하고 있으며, 비유동자산은 모두 대한민국에 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)

계정과목	당기말	전기말	사용제한내역
장기금융상품	18,000	18,000	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	458,925,992	441,857,548
차감: 대손충당금	(3,595,764)	(5,010,782)
매출채권(순액)	455,330,228	436,846,766
미수금	10,962,416	20,185,917
합 계	466,292,644	457,032,683

(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	458,925,992				
담보금액	(104,918,248)				
설정대상 매출채권	354,137,587	131,606,547	219,360,154	1,146,802	2,024,084
기대손실률		0.14%	0.45%	46.80%	100.00%
대손충당금	3,595,764	184,248	980,579	536,696	1,894,241

회사는 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.

- 전기말

(단위:천원)

구 분	계	정 상	1개월 초과 연체	7개월 초과 연체	1년 초과 연체
매출채권	441,857,548				
담보금액	(107,604,904)				
설정대상 매출채권	334,252,644	129,887,335	199,829,172	1,836,000	2,700,137
기대손실률		0.21%	0.70%	35.24%	100.00%
대손충당금	5,010,782	272,763	1,390,953	646,929	2,700,137

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	(5,010,782)	(3,878,815)
손상차손으로 인식된 금액	-	(1,192,149)
환입된금액	1,415,018	-
보고기간 중 제각금액	-	60,182
기말	(3,595,764)	(5,010,782)

10. 장 · 단기투자자산

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

- 당기말

(단위:천원)

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

- 전기말

(단위:천원)

구 분		취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
채무증권	상각후원가측정	77,907,728	77,907,728	77,907,728	-
	당기손익-공정가치측정	2,200,000	2,216,808	2,216,808	16,808
합 계		80,107,728	80,124,536	80,124,536	16,808

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

- 당기말

(단위:천원)

구 분		취득원가 또는 상각후원가	공정가치	장부금액	평가손익
채무증권	당기손익-공정가치측정	54,225,493	40,653,321	40,653,321	(13,572,172)
지분증권	기타포괄손익-공정가치측정(*)	76,022,809	83,156,588	83,156,588	7,133,779
합 계		130,248,302	123,809,909	123,809,909	(6,438,393)

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

- 전기말

(단위:천원)

구 분		취득원가 또는 상각후원가	공정가치	장부금액	평가손익
채무증권	당기손익-공정가치측정	62,837,803	57,888,862	57,888,862	(4,948,941)
	기타포괄손익-공정가치측정	16,314,093	18,066,476	18,066,476	1,752,383
지분증권	기타포괄손익-공정가치측정(*)	73,380,740	123,204,373	123,204,373	49,823,633
합 계		152,532,636	199,159,711	199,159,711	46,627,075

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

11. 계약자산과 계약부채

(1) 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
계약이행원가를 인식한 자산(*1)	5,309,885	5,640,584
계약부채 - 예상 고객환불(*2)	35,847,371	25,243,132
계약부채 - 예상 매출할인(*3)	1,645,674	1,336,459
계약부채 - 예상 판매장려금(*3)	1,383,400	1,090,779
계약부채 - 위험분담제 외(*3)	8,071,091	-
계약부채 - 기술이전계약(*4)	18,319,863	24,730,686
계약부채 - 수출선수금(*4)	11,477,556	6,676,383
계약부채 - 정액기술료 및 개발비 선수금(*4)	5,727,179	8,620,449
계약부채 합계	82,472,134	67,697,888

(*1) 의약품 수출거래 및 기술이전계약과 관련된 금액이며, 재무상태표 상 '선수금'에 포함되어 있습니다.

(*2) 재무상태표 상 '유동반품충당부채' 및 '반품충당부채'에 포함되어 있으며, 반품 회수권자산은 '기타유동자산' 및 '기타비유동자산'에 각각 15,650,538천원, 2,931,125천원이 포함되어 있습니다.

(*3) 재무상태표 상 '기타유동부채'에 포함되어 있습니다.

(*4) 재무상태표 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	22,889,331	55,215,182
수출선수금	4,877,430	830,170
공동개발계약	5,990,080	-

12. 리스

- 재무상태표에 인식된 금액

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

- 당기

(단위: 천원)

구 분	부동산	합계
투자부동산(*)		
기초순장부금액	1,519,543	1,519,543
감가상각	(570,898)	(570,898)
기말순장부금액	948,645	948,645
취득원가	2,661,339	2,661,339
상각누계액	(1,712,694)	(1,712,694)

(*) 재무상태표의 '투자부동산' 항목에 포함되었습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구 분	부동산	합계
투자부동산(*)		
기초순장부금액	2,090,441	2,090,441
감가상각	(570,898)	(570,898)
기말순장부금액	1,519,543	1,519,543
취득원가	2,661,339	2,661,339
상각누계액	(1,141,796)	(1,141,796)

(*) 재무상태표의 '투자부동산' 항목에 포함되었습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	부동산	차량운반구	합계
사용권자산(*)			
기초순장부금액	689,942	230,628	920,570
취득	430,680	-	430,680
감가상각	(571,964)	(230,628)	(802,592)
대체	749	-	749
기말순장부금액	549,407	-	549,407
취득원가	2,394,978	663,067	3,058,045
상각누계액	(1,845,571)	(663,067)	(2,508,638)

(*) 재무상태표의 '기타비유동자산' 항목에 포함되었습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구 분	부동산	차량운반구	합계
사용권자산(*)			
기초순장부금액	635,404	461,256	1,096,660
취득	715,693	-	715,693
감가상각	(565,816)	(230,628)	(796,444)
대체	(95,339)	-	(95,339)
기말순장부금액	689,942	230,628	920,570
취득원가	1,963,549	663,067	2,626,616
상각누계액	(1,273,607)	(432,439)	(1,706,046)

(*) 재무상태표의 '기타비유동자산' 항목에 포함되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채(*)		
유동	990,746	1,307,098
비유동	555,842	1,193,281
합 계	1,546,588	2,500,379

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

- 손익계산서에 인식된 금액

(1) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산 및 사용권자산의 감가상각비		
부동산(투자부동산)	570,898	570,898
부동산(사용권자산)	571,964	565,816
차량운반구(사용권자산)	230,628	230,628
합 계	1,373,490	1,367,342
리스변경이익(기타수익에 포함)	-	152
전대리스로 인한 수익금액(매출액에 포함)	884,789	828,846
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	70,381	98,722
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,084,869	1,461,244
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	279,790	239,151
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	25,747	27,574

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,846,008천원(전기: 3,185,254천원)입니다.

13. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	63,497,414	(6,781,365)	56,716,049	67,286,823	(6,490,262)	60,796,561
상품	74,516,842	(4,760,732)	69,756,110	72,423,468	(4,211,417)	68,212,051
반제품 및 재공품	9,621,029	-	9,621,029	8,129,772	-	8,129,772
원재료 및 저장품	26,442,632	(534,227)	25,908,405	25,433,099	-	25,433,099
미착품	10,782,469	-	10,782,469	6,589,505	-	6,589,505
합 계	184,860,386	(12,076,324)	172,784,062	179,862,667	(10,701,679)	169,160,988

당기 중 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 1,135,678,793천원(전기: 1,018,557,185천원)입니다.

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 1,374,645천원 (전기: 3,671,870천원)이 포함되어 있습니다.

14. 종속기업투자와 관계기업, 공동기업투자

(1) 당기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

법인명	법인설립 및 영업소재지	주식수(주)	소유지분율 (%)	장부금액	주요 영업활동
[종속기업]					
(주)유한화학	대한민국	5,800,000	100.0	98,426,316	정밀화학제품 제조판매
(주)유한메디카	대한민국	2,870,000	100.0	17,454,173	의약품 건강보조식품 제조판매
(주)엠지	대한민국	8,046,226	61.6	25,465,161	수액용주사제 제조판매
(주)유한건강생활	대한민국	33,582,208	86.3	30,196,833	건강기능식품 제조판매
YUHAN USA CORPORATION	미국	13,318,180	100.0	15,414,862	의약품 개발판매
YUHAN UZBEKISTAN	우즈베키스탄	유한회사	100.0	-	의약품 판매
애드파마(주)	대한민국	10,000,000	68.0	5,000,000	의약품 개발판매
YUHAN Hong Kong Limited	홍콩	유한회사	100.0	6,019,741	홍콩내 바이오벤처 투자 및 법인설립
YUHAN ANZ Pty Ltd.	호주	유한회사	100.0	1,016,255	의약품 개발판매
소 계				198,993,341	
[관계기업 및 공동기업]					

법인명	법인설립 및 영업소재지	주식수(주)	소유지분율 (%)	장부금액	주요 영업활동
(주)유칼릭스	대한민국	13,600	40.0	2,720,000	위생용품 제조판매
유한킴벌리(주)	대한민국	12,000,000	30.0	205,560,641	위생용품 제조판매
(주)유한크로락스	대한민국	219,800	50.0	10,742,752	위생용품 제조판매
(주)한국안센	대한민국	320,040	29.1	12,685,624	의약품 제조판매
(주)테라젠이텍스(*3)	대한민국	2,503,128	7.8	11,727,155	의약품 제조판매
(주)코스온(*1)(*3)(*6)	대한민국	2,999,735	4.1	-	화장품 제조판매
(주)이문온시아(*4)	대한민국	2,472,264	52.2	18,063,548	의약품 개발판매
(주)씨.앤.씨	대한민국	21,540	38.0	2,540,931	구강용품 제조판매
칭다오세브란스병원(유)(*3)	중국	유한회사	9.6	20,103,529	의료사업
파라투스에스피사모투자(합)	대한민국	합자회사	31.3	15,000,000	금융투자업
(주)임뉴런바이오사이언스	대한민국	89,936	21.5	13,037,904	의약품 개발판매
(주)엔솔바이오사이언스(*3)	대한민국	810,860	8.4	-	의약품 개발판매
(주)워랜텍	대한민국	3,200,000	34.4	4,025,268	임플란트 제조판매
(주)지아이이노베이션(*3)(*6)	대한민국	783,030	3.9	16,169,430	의약품 개발판매
(주)휴이노(*2)(*3)(*5)	대한민국	1,695,274	-	9,898,636	의료용기기 제조판매
아밀로이드솔루션(주)(*2)(*3)(*5)	대한민국	71,205	-	4,151,797	의약품 개발판매
(주)지아이바이옴(*1)(*3)(*5)	대한민국	968,524	-	12,831,006	의약품 개발판매
(주)메디오젠(*2)(*5)	대한민국	2,345,697	-	52,846,768	건강기능식품 제조판매
(주)에이프릴바이오(*3)(*6)	대한민국	1,077,875	11.7	21,589,621	바이오 연료 및 혼합물 제조업
(주)테라베스트(*1)(*3)(*5)	대한민국	83,333	-	2,955,404	의약품 제조판매
에스비바이오팜(주)(*2)(*5)	대한민국	31,267	-	6,999,931	반려동물 의약품 및 사료 제조 판매
(주)네오딘바이오텍(*2)(*5)	대한민국	149,500	-	6,499,961	반려동물 진단검사 서비스
주노랩(주)(*2)(*3)(*5)	대한민국	15,000	-	300,000	인수공통 전염병 연구, 팻 진단시약 및 진단키트 개발
(주)제이인츠바이오(*3)	대한민국	1,176,470	11.0	1,999,999	항암 신약, 희귀의약품 개발
메리츠엔에이치헬스케어제1호(*7)	대한민국	-	32.3	5,000,000	신기술조합금융업
소 계				457,449,905	
합 계				656,443,246	

(*1) (주)코스온, (주)지아이바이옴 및 (주)테라베스트의 전환우선주를 보유하고 있으며, 보통주로 전환시 지분율은 각각 11.4%, 8.2% 및 1.9%입니다.

(*2) (주)휴이노, 아밀로이드솔루션(주), (주)메디오젠, 에스비바이오팜(주), (주)네오딘바이오텍 및 주노랩(주)의 상환전환우선주를 보유하고 있으며, 보통주로 전환시 지분율은 각각 10.4%, 3.2%, 29.3%, 21.9%, 24.5% 및 15.0%입니다.

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

(*4) (주)이문온시아가 발행하고 제3자가 보유하고 있는 의결권 있는 상환전환우선주를 고려한 후의 지분율은 35.0%입니다.

(*5) 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

(*6) 당기 중 (주)코스온 전환우선주 일부와 (주)지아이이노베이션의 전환우선주, (주)에이프릴바이오 상환전환우선주를 보통주로 전환하였습니다.

(*7) 투자조합에 대한 간접투자로서 수량 기재를 생략하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업과 관계기업 및 공동기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	565,009,518	505,370,371
취득(*1)	85,267,979	74,591,512
처분(*2)	(1,035,261)	(2,087,500)
손상차손(*3)	(18,195,127)	(19,808,912)
손상차손환입(*4)	-	774,607
평가이익(*5)	26,288,938	169,440
평가손실(*6)	(892,801)	-
기타변동	-	6,000,000
기말장부금액	656,443,246	565,009,518

(*1) 당기 중 (주)지아이이노베이션, (주)아임뉴런바이오사이언스, (주)에이프릴바이오, YUHAN UZBEKISTAN, (주)유한건강생활, YUHAN USA CORPORATION, (주)엠지, (주)이문온시아의 지분을 추가 취득하고 (주)테라베스트, 에스비바이오팜(주), (주)네오딘바이오벳, 주노랩(주), (주)제이인즈바이오, 메리츠엔에이치헬스케어제1호의 지분을 신규로 취득하였습니다. 전기 중 (주)휴이노, 아밀로이드솔루션(주), (주)지아이바이옴, (주)메디오젠, (주)에이프릴바이오의 지분을 신규로 취득, YUHAN USA CORPORATION, YUHAN UZBEKISTAN, (주)아임뉴런바이오사이언스의 지분을 추가 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)엔솔바이오사이언스의 지분 일부와 인도 G.T.B.L의 지분을 처분하였습니다. 전기 중 (주)유한건강생활의 지분을 일부 처분하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)코스온, YUHAN UZBEKISTAN, YUHAN ANZ Pty Ltd.의 지분에 대하여 손상차손을 인식하였습니다. 전기 중 (주)유한건강생활, (주)코스온, YUHAN UZBEKISTAN, (주)엠지의 지분에 대하여 손상차손을 일부 인식하였습니다.

(*4) 전기 중 인도 G.T.B.L의 지분에 대하여 손상차손 환입을 인식하였습니다.

(*5) 당기 중 (주)휴이노, (주)지아이바이옴, (주)메디오젠, (주)에이프릴바이오의 지분에 대하여 평가이익을 인식하였습니다. 전기 중 (주)지아이이노베이션의 지분에 대하여 평

가이익을 인식하였습니다.

(*6) 당기 중 아밀로이드솔루션(주), (주)테라베스트의 지분에 대하여 평가손실을 인식 하였습니다.

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	36,814,279	101,943,998	653	25,525,752	738,642	14,594,148	3,567,677	183,185,149
취득	37,015,845	5,132,929	-	15,462,399	1,130,228	5,977,228	4,652,480	69,371,109
처분/폐기/손상	-	-	-	(113)	(168,548)	(803)	-	(169,464)
감가상각	-	(4,386,923)	(53)	(15,308,198)	(496,133)	(7,459,455)	-	(27,650,762)
대체	833,385	3,799,036	-	517,411	-	62,240	(2,926,961)	2,285,111
기말순장부금액	74,663,509	106,489,040	600	26,197,251	1,204,189	13,173,358	5,293,196	227,021,143
취득원가	74,663,509	177,352,101	26,292	214,108,557	2,508,467	69,550,269	5,293,196	543,502,391
감가상각누계액	-	(70,863,061)	(25,692)	(187,911,306)	(1,304,278)	(56,376,911)	-	(316,481,248)

- 전기

(단위:천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	36,491,354	105,768,486	1,199	29,888,692	830,120	14,336,803	5,329,369	192,646,023
취득	-	128,422	-	9,948,484	372,912	6,885,280	3,241,595	20,576,693
처분/폐기/손상	-	(28)	(467)	(45)	(63,940)	(222)	(205,000)	(269,702)
감가상각	-	(4,155,805)	(79)	(17,395,481)	(400,450)	(7,373,194)	-	(29,325,009)
대체	322,925	202,923	-	3,084,102	-	745,481	(4,798,287)	(442,856)
기말순장부금액	36,814,279	101,943,998	653	25,525,752	738,642	14,594,148	3,567,677	183,185,149
취득원가	36,814,279	165,821,891	26,292	201,176,609	2,223,069	63,879,081	3,567,677	473,508,898
감가상각누계액	-	(63,877,893)	(25,639)	(175,650,857)	(1,484,427)	(49,284,933)	-	(290,323,749)

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

(단위:천원)

계정명	당기	전기
매출원가 및 제조비	18,164,995	19,454,834
판매비와관리비	5,057,062	4,972,277
연구개발비	4,428,705	4,897,898
합 계	27,650,762	29,325,009

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

-당기말

(단위:천원)

담보제공자산	장부금액	설정 최고액	설정권자
토지, 건물	40,837,315	24,300,000	신한은행
		1,430,000	하나대투증권주식회사
		960,000	국민연금보험공단

-전기말

(단위:천원)

담보제공자산	장부가액	설정 최고액	설정권자
토지, 건물	40,461,082	24,300,000	신한은행
		1,430,000	하나대투증권주식회사
		960,000	국민연금보험공단

16. 투자부동산

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

- 당기

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	사용권자산	합 계
기초순장부금액	30,197,014	6,921,379	1,519,543	38,637,936
감가상각	-	(334,584)	(570,898)	(905,482)
대체	(833,386)	(1,630,976)	-	(2,464,362)
기말순장부금액	29,363,628	4,955,819	948,645	35,268,092
취득원가	29,363,628	12,320,236	2,661,339	44,345,203
감가상각누계액	-	(7,364,417)	(1,712,694)	(9,077,111)

- 전기

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	사용권자산	합 계
기초순장부금액	30,519,939	7,507,460	2,090,441	40,117,840
감가상각	-	(392,158)	(570,898)	(963,056)
대체	(322,925)	(193,923)	-	(516,848)
기말순장부금액	30,197,014	6,921,379	1,519,543	38,637,936
취득원가	30,197,014	16,549,458	2,661,339	49,407,811
감가상각누계액	-	(9,628,079)	(1,141,796)	(10,769,875)

투자부동산의 감가상각비 905,482천원(전기: 963,056천원)은 매출원가에 포함되어 있습니다.

투자부동산의 공정가치는 공시지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 토지의 공정가치는 각각 121,586,737천원 및 115,167,618천원이며, 건물의 공정가치는 각각 8,970,749천원 및 12,240,220천원입니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
임대수익	3,008,566	3,153,869
운영/유지보수비용	(2,142,789)	(2,293,282)

17. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	합 계
기초순장부금액	6,794,797	5,066,597	5,071,737	39,710,730	56,643,861
외부취득	1,029,831	1,264,845	1,614,784	-	3,909,460
내부개발	-	-	-	31,994,313	31,994,313
처분/폐기/손상	-	-	(613,200)	-	(613,200)
상각	(1,178,103)	(3,251,386)	-	(485,334)	(4,914,823)
대체	-	179,251	-	-	179,251
기말순장부금액	6,646,525	3,259,307	6,073,321	71,219,709	87,198,862
취득원가	18,323,247	23,818,764	7,431,886	71,705,043	121,278,940
상각누계액	(11,676,722)	(20,559,457)	-	(485,334)	(32,721,513)
손상차손누계액	-	-	(1,358,565)	-	(1,358,565)

- 전기

(단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	합 계
기초순장부금액	6,888,350	6,155,035	11,121,554	3,042,218	27,207,157
외부취득	1,288,053	1,034,168	560	-	2,322,781
내부개발	-	-	-	36,668,513	36,668,513
처분/폐기/손상	(314,787)	-	(6,050,377)	-	(6,365,164)
상각	(1,067,419)	(3,081,710)	-	-	(4,149,129)
대체	599	959,104	-	-	959,703
기말순장부금액	6,794,796	5,066,597	5,071,737	39,710,731	56,643,861
취득원가	17,293,416	22,374,668	6,430,302	39,710,731	85,809,117
상각누계액	(10,498,620)	(17,308,071)	-	-	(27,806,691)
손상차손누계액	-	-	(1,358,565)	-	(1,358,565)

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

(단위:천원)

계정명	당기	전기
매출원가 및 제조비	1,197,280	1,067,205
판매비와관리비	1,821,134	1,832,425
연구개발비	1,896,409	1,249,499
합 계	4,914,823	4,149,129

(3) 당기말 및 전기말 현재 개발비 세부내역은 다음과 같습니다.

-당기말

(단위:천원)

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

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

(*2) 위염치료제로서 국내 판매중입니다.

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

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

(*5) 저용량 탈모치료제로서 국내 임상 3상 진행 중입니다.

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

-전기말

(단위:천원)

분류	단계	구분	개별 자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)						연구개발비			잔여 상각 기간
				전임상	임상1상	임상2상	임상3상	판매승인	계	손상차손 누계액	상각누계액	장부금액	
개발비	개발중	개량신약	AD-201(*1)	-	-	-	2,248,041	-	2,248,041	-	-	2,248,041	-
개발비	개발중	개량신약	AD-202(*1)	-	-	-	354,448	-	354,448	-	-	354,448	-
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	신약	YH25448(*4)	-	-	-	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) 상피세포성장인자(EGFR)에 돌연변이가 있는 비소세포폐암의 표적치료제로서
글로벌 임상3상 진행중입니다.

(4) 회사는 무형자산 중 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상
각하지 않고 있습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
제조연구비	38,435,597	38,622,783
경상개발비	97,681,275	147,409,268
합 계	136,116,872	186,032,051

18. 순확정급여부채

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
퇴직급여부채의 현재가치	261,357,378	294,108,800
사외적립자산의 공정가치	(248,719,379)	(245,096,773)
순확정급여부채 금액	12,637,999	49,012,027

(2) 당기 및 전기 중 퇴직급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	294,108,800	244,832,862
당기근무원가	25,539,260	20,889,999
이자비용	10,041,654	8,336,912
신규입사자효과	328,087	322,250
재측정요소:		
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	–	(2,839,506)
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(16,873,701)	(1,644,971)
– 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(27,495,229)	30,111,396
급여지급	(24,291,493)	(5,900,142)
기말	261,357,378	294,108,800

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	245,096,773	235,912,284
이자수익	8,361,814	8,026,411
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(4,100,081)	(3,448,647)
제도가입자의 기여금	20,000,000	10,000,000
급여지급	(20,639,127)	(5,393,275)
기말	248,719,379	245,096,773

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비 (%)	금액	구성비 (%)
유가증권	248,534,582	99.9	243,875,793	99.5
현금및현금성자산	-	-	1,011,267	0.4
국민연금전환금	184,797	0.1	209,713	0.1
합 계	248,719,379	100	245,096,773	100

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.0%	3.6%
미래임금상승률	5.8%	6.0%

(6) 당기말과 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)	14,094,119	16,531,013
할인율 변경(+0.5%p)	(13,026,718)	(15,235,431)
임금인상률 변경(-0.5%p)	(13,138,049)	(15,280,797)
임금인상률 변경(+0.5%p)	14,083,055	16,419,435

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) 회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있으며, 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 합리적으로 추정하기 어렵다고 판단하고 있습니다. 한편, 확정급여채무의 가중평균만기는 10.85년이며, 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	16,826,468	13,191,456	32,434,516	910,340,744	972,793,184

19. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
기타충당부채(*)	10,547,433	5,917,693	6,037,803	10,427,323

(*) 장기종업원급여충당부채 등으로 구성되어 있습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
기타충당부채	10,999,126	5,392,647	5,844,340	10,547,433

20. 자본금 및 자본잉여금

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

(단위: 주, 원)

구 분	당기말	전기말
① 발행할 주식의 총수	150,000,000	150,000,000
② 1주당 액면금액	1,000	1,000
③ 발행한 주식의 수 :		
보통주	69,972,959	66,856,810
우선주	1,180,940	1,180,940
④ 법령에 의해 의결권이 제한되어 있는 주식의 내용: 자기주식		
보통주	5,950,952	5,682,165
우선주	32,600	32,600

(2) 당기 중 기타불입자본을 재원으로 한 무상증자로 인하여 주식발행초과금 3,197,041천원이 감소하였으며, 자본금이 3,116,149천원 증가하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	80,741,933	83,938,974
자기주식(*)	(193,065,966)	(176,648,412)
기타자본잉여금	25,919,920	25,919,919
합 계	(86,404,113)	(66,789,519)

(*) 회사는 자사주식의 주가안정과 주식가치 제고를 목적으로 자기주식 취득 신탁계약을 체결하고 있습니다. 당기 중 회사는 이를 통해 16,417,553천원(전기: 3,123,943천원)의 자기주식을 취득하였으며, 당기중 처분은 없습니다.

21. 이익잉여금과 배당금

당기말과 전기말 현재 회사의 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	34,019,000	32,335,000
임의적립금 :		
시설적립금	145,032,500	145,032,500
연구및인력개발준비금	434,550,000	414,550,000
지분평가적립금	479,900,000	429,900,000
사업확장적립금	446,115,500	371,115,500
감채적립금	45,000,000	45,000,000
소 계	1,550,598,000	1,405,598,000
미처분이익잉여금	145,582,134	172,817,466
합 계	1,730,199,134	1,610,750,466

(2) 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용

회사는 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	1,610,750,466	1,463,261,237
당기손익	113,865,557	193,309,898
배당금 지급	(24,940,677)	(23,781,389)
순확정급여부채의 재측정요소	40,268,849	(29,075,567)
법인세효과	(9,745,061)	7,036,287
기말금액	1,730,199,134	1,610,750,466

(4) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

제 99(당) 기	2021년 1월 1일 부터	제 98(전) 기	2020년 1월 1일 부터
	2021년 12월 31일 까지		2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 18일	처분확정일	2021년 3월 19일

(단위: 천원)

구 분	제 99(당) 기		제 98(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		145,582,134		172,817,466
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,192,789		1,546,848	
2. 당기손이익	113,865,557		193,309,898	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	30,523,788		(22,039,280)	
II. 이익잉여금처분액		143,637,622		171,624,677
1. 이익준비금	1,558,000		1,684,000	
2. 연구및인력개발준비금	50,000,000		20,000,000	
3. 지분평가적립금	16,000,000		50,000,000	
4. 사업확장장적립금	50,000,000		75,000,000	
5. 배당금	26,079,622		24,940,677	
가. 현금배당	26,079,622		24,940,677	

구 분	제 99(당) 기		제 98(전) 기	
주당배당금(률) 보통주 : 당기 400원(40%) 전기 400원(40%)	25,608,803		24,469,858	
주당배당금(률) 우선주 : 당기 410원(41%) 전기 410원(41%)	470,819		470,819	
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,944,512		1,192,789

(5) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

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

- 전기

(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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기변동	40,268,849	(29,075,567)
법인세 효과	(9,745,061)	7,036,287

22. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재평가적립금	64,105,300	64,105,300
지분법자본변동	14,217,921	14,217,921
장기투자자산평가손익	5,449,282	39,136,498
장기투자자산처분손익	52,256,919	20,908,727
합 계	136,029,422	138,368,446

(2) 당기와 전기 중 장기투자자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	39,136,498	14,186,819
장기투자자산의 재평가로 인한 순평가차익	(3,085,784)	42,140,679
장기투자자산의 순평가차익 관련 법인세효과	746,760	(10,198,044)
장기투자자산의 처분으로 인한 대체	(31,348,192)	(6,992,956)
기말금액	5,449,282	39,136,498

(3) 당기와 전기 중 장기투자자산처분손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	20,908,727	13,915,771
장기투자자산의 처분으로 인한 대체	31,348,192	6,992,956
기말금액	52,256,919	20,908,727

23. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급료와임금	57,580,485	54,528,343
제수당	58,453,208	60,199,243
퇴직급여	18,518,065	13,879,760
여비교통비	11,416,814	11,112,539
통신비	519,078	653,515
이용료및수수료	26,259,344	23,154,355
광고선전비	83,833,782	54,492,764
소모품비	1,092,679	1,174,247
차량유지비	323,127	291,214
수선비	598,148	476,250
수도광열비	655,203	638,709
회의비	683,145	705,930
접대비	515,240	400,172
복리후생비	5,386,067	5,243,688
보험료	7,615,521	7,156,045
세금과공과	6,569,188	6,123,494
감가상각비	5,057,062	4,972,277
사용권자산감가상각비	762,803	557,798
무형자산상각비	1,821,134	1,832,425
교육훈련비	1,472,149	1,190,938
경상판매비	4,250,610	3,572,462
판매촉진비	10,987,259	10,066,266
포장비	1,460,766	1,260,918
운반비	16,040,862	15,327,118
대손상각비(환입)	(1,415,017)	1,192,149
잡비	528,534	470,914
합 계	320,985,256	280,673,533

24. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익:		
단기투자자산평가이익	367,583	-
장기투자자산평가이익	48,549	2,768,492
장기투자자산처분이익	1,395,073	-
관계기업주식평가이익	26,288,938	169,440
관계기업주식처분이익	11,209,719	-
관계기업주식손상차손환입	-	774,607
유형자산처분이익	200,510	52,324
매각예정자산 처분이익	-	132,771,642
무형자산처분이익	-	122,514
기타외환차익	12,085,870	3,427,740
기타외환환산이익	208,235	95,025
잡이익	1,815,305	1,673,863
합 계	53,619,782	141,855,647
기타비용:		
단기투자자산평가손실	49,426	-
단기투자자산처분손실	-	6,950
장기투자자산평가손실	8,387,487	4,922,958
장기투자자산처분손실	16,808	59,399
관계기업투자주식평가손실	892,801	-
종속/관계기업주식손상차손	18,195,127	19,808,911
유형자산처분손실	464	3,599
무형자산처분손실	13,200	318,345
기부금	6,383,965	21,314,671
기타외환차손	2,759,095	2,081,746
기타외환환산손실	197,258	1,874,859
잡손실	496,540	331,324
합 계	37,392,171	50,722,762

25. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익:		
현금및현금성자산	1,028,813	1,883,227
단기금융상품	8,519	5,852
단기투자자산	2,636,319	2,236,215
장기투자자산	1,040,148	2,245,119
소 계	4,713,799	6,370,413
배당금수익:		
관계기업 및 공동기업	45,022,870	46,587,797
장기투자자산	1,495	1,818
소 계	45,024,365	46,589,615
외환차익	5,259,226	480,673
외화환산이익	4,725,301	428,429
합 계	59,722,691	53,869,130
금융비용		
외환차손	222,167	-
외화환산손실	5,439	19,273,857
리스부채이자비용	70,381	98,723
합 계	297,987	19,372,580

26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	42,715,819	51,996,326
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(13,365,865)	(476,151)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(8,998,302)	(3,161,757)
기타(기초차이 등)	2,605,555	(74,648)
법인세비용	22,957,207	48,283,770

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	136,822,764	241,593,668
적용세율에 따른 법인세	32,649,109	58,003,668
조정사항 :		
비일시적차이	592,046	(74,663)
공제감면세액	(19,910,917)	(19,949,755)
투자상생협력촉진세제 효과	6,441,962	8,005,041
이연법인세가 인식되지 않은 일시적 차이	4,323,086	4,565,297
기타(세율차이 등)	(1,138,079)	(2,265,818)
법인세비용	22,957,207	48,283,770
유효세율	16.8%	20.0%

(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	(3,085,784)	746,759	(2,339,025)	42,140,679	(10,198,044)	31,942,635
순확정급여부채의 재측정요소	40,268,849	(9,745,061)	30,523,788	(29,075,567)	7,036,287	(22,039,279)
합 계	37,183,065	(8,998,302)	28,184,763	13,065,112	(3,161,757)	9,903,356

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	94,715,147	85,708,617
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	-	138,653
소 계	94,715,147	85,847,270
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(102,470,051)	(107,069,711)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(155,856)	(54,183)
소 계	(102,625,907)	(107,123,894)
이연법인세자산(부채) 순액	(7,910,760)	(21,276,624)

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

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초(*)	당기손익	기타포괄손익	기타	기 말
(차감할 일시적 차이)					
퇴직급여충당부채	66,758,322	4,756,422	(9,745,062)	-	61,769,682
기타장기종업원급여	2,525,828	(38,118)	-	-	2,487,710
휴가충당부채	26,650	9,051	-	-	35,701
감가상각비(업무용승용차)	121,429	2,806	-	-	124,235
재고자산평가손실	2,589,806	332,664	-	-	2,922,470
유형자산처분이익	64	-	-	-	64
수입배당금	144,773	(82)	-	-	144,691
대손금	466,096	-	-	-	466,096
대손충당금	138,653	(138,653)	-	-	-
투자유가증권감액손실	856,340	(151,023)	-	-	705,317
리스부채	605,092	(230,817)	-	-	374,275
반품충당부채	6,108,838	2,566,226	-	-	8,675,064
회원권손상차손	328,773	-	-	-	328,773
장기투자자산평가손실(I/S)	576,629	1,654,503	-	-	2,231,132
수익인식	70,173	2,098,848	-	-	2,169,021
국고보조금	1,209,845	-	-	-	1,209,845
자기주식평가차이	923,552	-	-	-	923,552
잠손실(퇴직직원 원천세)	34,142	-	-	-	34,142
업무용 승용차 처분손익	450	-	-	-	450
최저한세	-	6,458,372	-	-	6,458,372
소 계	83,485,455	17,320,199	(9,745,062)	-	91,060,592
(가산할 일시적 차이)					
퇴직연금	(59,262,669)	596,102	-	-	(58,666,567)
미수이자	(54,183)	49,350	-	-	(4,833)
지분법이익	(24,679,636)	(4,482,049)	-	-	(29,161,685)
지분법자본변동	(4,539,231)	-	-	-	(4,539,231)
사용권자산	(590,507)	227,978	-	-	(362,529)
반품충당자산	(3,141,088)	(1,355,675)	-	-	(4,496,763)
장기투자자산평가손익(B/S)	(12,494,766)	10,008,262	746,760	-	(1,739,744)
소 계	(104,762,080)	5,043,968	746,760	-	(98,971,352)
합 계	(21,276,625)	22,364,167	(8,998,302)	-	(7,910,760)

(*) 기초금액에는 세무신고시의 차이금액이 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초(*)	당기손익	기타포괄손익	기타	기 말
(차감할 일시적 차이)					
퇴직급여충당부채	54,813,707	4,908,328	7,036,287	-	66,758,322
기타장기종업원급여	2,627,263	(101,435)	-	-	2,525,828
휴가충당부채	34,525	(7,875)	-	-	26,650
감가상각비(업무용승용차)	121,088	341	-	-	121,429
감가상각비(수선비)	1,701,214	888,593	-	-	2,589,806
재고자산평가손실	64	-	-	-	64
유형자산처분이익	540,822	(540,822)	-	-	-
유형자산손상차손	144,773	-	-	-	144,773
수입배당금	457,310	8,786	-	-	466,096
대손금	12,364	126,289	-	-	138,653
대손충당금	856,340	-	-	-	856,340
투자유가증권감액손실	783,775	(178,683)	-	-	605,092
리스부채	4,942,918	1,165,920	-	-	6,108,838
반품충당부채	349,285	(20,513)	-	-	328,773
회원권손상차손	5,319	1,186,037	-	-	1,191,356
장기투자자산평가손실(I/S)	15,029	55,144	-	-	70,173
수익인식	2,234,311	(1,024,466)	-	-	1,209,845
국고보조금	923,552	-	-	-	923,552
자기주식평가차이	34,142	-	-	-	34,142
접손실(퇴직직원 원천세)	-	450	-	-	450
소 계	70,597,801	6,466,094	7,036,287	-	84,100,182
(가산할 일시적 차이)					
퇴직연금	(54,813,707)	(4,448,961)	-	-	(59,262,669)
미수이자	(216,889)	162,706	-	-	(54,183)
지분법이익	(24,679,636)	-	-	-	(24,679,636)
지분법자본변동	(4,539,231)	-	-	-	(4,539,231)
사용권자산	(771,278)	180,771	-	-	(590,507)
반품충당자산	(2,558,598)	(582,491)	-	-	(3,141,088)
단기투자자산평가이익	(1,682)	1,682	-	-	-
장기투자자산평가손익(B/S)	(4,529,301)	-	(10,198,044)	2,232,579	(12,494,766)
장기투자자산평가이익(I/S)	(240,187)	(374,540)	-	-	(614,727)
소 계	(92,350,509)	(5,060,833)	(10,198,044)	2,232,579	(105,376,807)
합 계	(21,752,708)	1,405,261	(3,161,757)	2,232,579	(21,276,625)

(*) 기초금액에는 세무신고시의 차이금액이 포함되어 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자지분	30,690,143	21,341,379
관계기업투자지분	52,775,299	41,710,115

27. 비용의 성격별 분류

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(3,623,075)	(47,129,798)
원재료 및 상품매입액	1,072,392,272	991,889,324
종업원급여	199,354,374	192,617,036
감가상각비와 무형자산상각비	34,273,660	35,233,638
기타비용	260,565,747	279,366,643
합 계	1,562,962,978	1,451,976,843

28. 주당이익

(1) 당기와 전기의 보통주의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	113,865,557,474	193,309,897,717
당기순이익 중 보통주 해당분	111,942,596,795	190,065,862,049
유통보통주식수	67,417,155	67,528,109
보통주의 기본주당이익	1,660	2,815

회사는 이사회 결의에 따라 2022년 1월 1일에 보통주 3,258,517주에 대한 무상증자를 실시하였으며, 이는 당기와 전기의 유통보통주식수 계산에 반영되었습니다.

(2) 당기와 전기의 우선주의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	113,865,557,474	193,309,897,717
당기순이익 중 우선주 해당분	1,922,960,679	3,244,035,668
유통우선주식수	1,148,340	1,148,340
우선주의 기본주당이익	1,675	2,825

회사는 이사회 결의에 따라 2022년 1월 1일에 보통주 3,258,517주에 대한 무상증자를 실시하였으며, 이는 당기와 전기의 유통보통주식수 계산에 반영되었습니다.

(3) 회사는 희석성 잠재적보통주를 발행하고 있지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 당기 및 전기 중 회사와 매출 등 거래 또는 채권, 채무 잔액이 있는 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	회 사 명
종속기업	(주)유한화학, (주)유한메디카, (주)엠지, (주)유한건강생활, 애드파마(주), YUHAN USA CORPORATION, YUHAN UZBEKISTAN
관계기업 및 공동기업	유한킴벌리(주), (주)유한크로락스, (주)유칼릭스, (주)한국안센, (주)이윤온시아, (주)씨.앤.씨, (주)아임뉴런바이오키아사이언스, (주)워랜텍, 인도 G.T.B.L, (주)지아이이노베이션, (주)메디오젠, (주)에이프릴바이오, 에스비바이오팜(주), (주)테라베스트, (주)네오딘바이오벳, 주노랩(주), (주)제이인츠바이오, 메리츠엔에이치헬스케어제1호, (주)휴이노, 아말로이드솔루션(주), (주)지아이바이옴
기타특수관계자	(주)리드팜, (주)유앤생명과학, 류신(칭다오)건강(유), (주)내츄럴엔도텍

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

특수관계자의 명칭	제상품매출	임대, 용역수익	기타(잡이익등)	배당금수익	매입등
(종속기업)					
(주)유한화학	5,510	-	-	-	138,676,714
(주)유한메디카	2,909	27,600	29,878	-	35,555,272
(주)엠지	-	35,880	-	-	12,899,363
(주)유한건강생활	-	1,106,820	117,284	-	8,980,483
애드파마(주)	-	34,636	5,000	-	12,946,172
소 계	8,419	1,204,936	152,162	-	209,058,004
(관계기업 및 공동기업)					
유한킴벌리(주)	-	13,756	-	42,000,000	905,778
(주)유한크로락스	-	1,718,962	-	2,747,500	75,210,921
(주)한국안센	-	421,032	-	-	37,144,879
(주)유칼릭스	-	-	-	40,800	61,959
(주)이윤온시아	-	3,744	89,069	-	-
(주)워랜텍	-	-	26,782	-	2,009,920
(주)씨.앤.씨	-	-	-	-	6,646,298
(주)지아이이노베이션	-	-	-	-	5,500,000
(주)메디오젠	-	-	-	234,570	11,316,416
에스비바이오팜(주)	-	-	-	-	10,910,973
(주)네오딘바이오벳	-	-	-	-	210,000
소 계		2,157,494	115,851	45,022,870	149,917,144
(기타특수관계자)					
류신(칭다오)건강(유)	-	-	-	-	2,002
(주)유앤생명과학	-	-	-	-	76,595
(주)내츄럴엔도텍	-	-	-	2	31,863

특수관계자의 명칭	제상품매출	임대, 용역수익	기타(잡이익등)	배당금수익	매입등
(주)리드팜	2,458,401	-	-	-	6,859
소 계	2,458,401	-	-	2	117,319
합 계	2,466,820	3,362,430	268,013	45,022,872	359,092,467

- 전기

(단위:천원)

특수관계자의 명칭	제상품매출	임대, 용역수익	기타(잡이익등)	배당금수익	매입등
(종속기업)					
(주)유한화학	5,400	-	-	-	124,916,932
(주)유한메디카	250	27,600	51,818	-	-
(주)엠지	-	-	-	-	4,608,735
(주)유한건강생활	-	1,707,498	164,155	-	1,570,670
YUHAN UZBEKISTAN	171,516	-	-	-	-
애드파마(주)	-	146,656	-	-	19,844,239
소 계	177,166	1,881,754	215,973	-	150,940,576
(관계기업 및 공동기업)					
(주)유칼릭스	-	-	-	40,800	74,854
(주)유한크로락스	-	1,682,520	-	3,846,500	68,607,882
유한김벌리(주)	-	18,266	-	42,600,000	5,254,618
(주)한국안센	-	295,681	-	-	35,911,589
(주)이문온시아	-	3,744	3,600	-	500
(주)씨.앤.씨	-	-	-	-	6,672,265
(주)아임뉴런바이오사이언스	-	-	-	-	1,200,000
(주)워랜텍	-	-	-	-	1,801,417
인도 G.T.B.L	-	-	-	100,497	-
(주)지아이이노베이션	-	-	-	-	11,000,000
소 계	124,363	1,869,063	129,134	50,789,988	103,999,802
(기타특수관계자)					
(주)리드팜	2,737,004	-	-	-	834
합 계	2,914,170	3,881,965	219,573	46,587,797	281,464,535

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

(단위:천원)

특수관계자 명칭	매출채권		매입채무		미수금 등 기타자산		예수보증금	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
(종속기업)								
주유화화학		-	8,340,349	8,737,830	-	311,702	-	-
주유한메디카		-	-	-	-	403,000	400,000	400,000
주엠지		-	2,430,683	2,085,516	2,200,000	2,737,259	520,000	-
주유한건강생활	92,148	341,631	901,609	269,545	-	-	796,800	2,251,000
YUHAN UZBEKISTAN	-	171,516	-	-	-	-	-	-
애드파마(주)	-	-	1,198,296	-	4,968,729	3,380,019	-	-
소 계	92,148	513,147	12,870,937	11,092,891	7,168,729	6,831,980	1,716,800	2,651,000
(관계기업 및 공동기업)								
주유칼릭스	-	-	132	3,029	-	-	-	-
주유한크로락스	533,462	429,311	13,877,347	12,021,324	-	-	-	-
유한킴벌리(주)	-	20,093	88,506	864,395	-	-	-	-
주한국안센	-	-	6,591,913	4,661,158	-	-	-	-
주이윤온시아	343	-	-	-	94,346	-	-	-
주씨.앤.씨	-	-	1,326,742	930,451	-	-	-	-
주워랜텍	-	-	777,538	854,688	-	-	-	-
주메디오젠	-	-	5,309,619	-	-	-	-	-
에스비바이오팜(주)	-	-	3,288,226	-	-	-	-	-
소 계	533,805	449,404	31,260,023	19,335,045	94,346	-	-	-
(기타특수관계자)								
주리드팜	510,481	507,836	-	-	-	-	-	-
주유앤생명과학	-	-	84,254	-	-	-	-	-
합 계	1,136,434	1,470,387	44,215,214	30,427,936	7,263,075	6,831,980	1,716,800	2,651,000

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

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기			전기		
		대여	회수	출자	대여	회수	출자
종속기업	YUHAN USA CORPORATION	-	-	6,367,400	-	-	3,557,400
	YUHAN UZBEKISTAN	-	-	226,360	-	-	120,070
	(주)엠지	-	-	21,436,115	-	-	-
	(주)유한건강생활	-	-	5,438,142	-	2,087,500	-
관계기업 및 공동기업	(주)테라베스트	-	-	2,999,988	-	-	-
	(주)이윤온시아	-	-	6,000,024	-	-	-
	에스비바이오팜(주)	-	-	6,999,931	-	-	-
	(주)네오딘바이오벳	-	-	6,499,961	-	-	-
	주노랩(주)	-	-	300,000	-	-	-
	(주)제이인츠바이오	-	-	1,999,999	-	-	-
	메리츠엔에이치헬스케어제1호	-	-	5,000,000	-	-	-
	(주)아임뉴런바이오사이언스	-	-	2,000,004	-	-	5,037,000
	(주)지아이이노베이션	-	-	9,999,990	-	-	-
	(주)휴이노	-	-	-	-	-	8,000,162
	아말로이드솔루션(주)	-	-	-	-	-	5,000,015
	(주)지아이바이옴	-	-	-	-	-	10,000,010
	(주)메디오젠	-	-	-	-	-	39,876,849
	(주)에이프릴바이오	-	-	10,000,066	-	-	3,000,006

(5) 당기말 현재 회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	보증 등의 내용	금융기관	보증 금액
(종속기업)			
(주)유한건강생활	운전자금대출	국민은행	3,850,000
(주)유한건강생활	일반대출	신한은행	3,600,000
애드파마(주)	운전자금대출	하나은행	6,000,000
합 계			13,450,000

(6) 회사는 등기이사 및 회사 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	당기	전기
단기종업원급여	3,690,799	4,064,521
퇴직급여	488,096	487,716
합 계	4,178,895	4,552,237

30. 현금흐름표

(1) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산 대체	2,926,961	4,798,287
투자부동산과 유형자산 대체	(2,464,362)	(516,848)
유형자산 취득 미지급금 변동	356,535	(1,543,491)
무형자산 취득 미지급금 변동	(890)	(10,554)
선급금의 무형자산 대체	220,661	149,364

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정

(단위:천원)

구분	당기	전기
전기말 리스부채	2,500,379	3,238,739
리스부채 당기증가	430,680	734,595
현금흐름	(1,385,220)	(1,457,284)
기타	749	(15,671)
당기말 리스부채	1,546,588	2,500,379

31. 우발채무와 약정사항

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

(단위: 천원, 외화 각1단위)

구 분	신한은행	KEB 하나은행
구매론한도	80,000,000	-
동반성장론한도	20,000,000	-
당좌대출한도	3,000,000	3,000,000
포괄여신한도	-	9,000,000
수입무역금융등한도	\$10,000,000	-

상기 약정사항과 관련하여 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

(2) 기술이전계약

1) 회사가 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, 2020년 USD 35,000,000 및 당기초 USD 65,000,000의 마일스톤(Milestone payment)을 수령하였으며, 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 신약후보물질(비알콜성 지방간염, 특발성 폐 섬유증, 건선 등)에 대한 기술이전 계약을 체결하였습니다. 회사는 반환조건없는 계약금(Upfront payment) USD 15,000,000을 2019년에 수령하였으며, 수행의무 이행 기간 동안 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다. 향후 계약서 상 개발단계별 마일스톤 지급 조건을 모두 충족 시 총 USD 770,000,000 규모의 마일스톤

금액(Milestone payment)을 수령할 수 있습니다.

회사는 2019년 7월 1일에 베링거인겔하임(Boehringer Ingelheim International GM BH)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, 마일스톤(Milestone payment) USD 10,000,000를 당기에 수령하였습니다. 동 금액은 수행의무 이행 기간 동안 진행기준에 따라 수익을 인식하고, 원천기술개발사인 제넥신과 Catalent에 지급하는 수수료는 비용처리 하고 있습니다. 향후 계약서 상 개발단계별 마일스톤 지급 조건을 모두 충족 시 USD 820,000,000 규모의 마일스톤 금액(Milestone payment)을 수령할 수 있습니다.

회사는 2020년 8월 19일에 프로세사 파머수티컬스와 기능성 위장관 질환 치료제에 대한 기술이전 계약을 체결하였습니다. 회사는 반환조건 없는 계약금(Upfront payment) USD 2,000,000을 계약체결시 및 2021년 상반기에 각각 USD 1,000,000에 상당하는 계약상대사의 보통주로 수령하였으며, 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 당기말 현재 공탁 및 이행계약 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 1,334,200천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

(5) 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.

(6) 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.

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

(8) 회사가 보유한 장기투자자산 중 일부 금융자산(공정가치 : 1,999,998천원)은 처분 제한 조건이 있습니다.

(9) 보고기간 종료일 현재 회사의 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

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지법	Bristol-Myers Squibb 홀딩스 아일랜드 언리미티드 컴퍼니 외 1명	(주)유한양행 외 1명	손해배상 청구소송	400,000	1심 계류중
서울지방법원	-	(주)유한양행	독점규제및공정거래에 관한법률위반	-	1심 계류중

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

32. 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.

회사의 영업은 의약품 제조 및 판매 등에 의존하고 있습니다. COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 변동대가의 추정치, 매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유무형자산의 손상, 충당부채의 인식 등입니다. 회사는 코로나 19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19이 회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 유한양행

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 유한양행의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 :

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
주식회사 유한양행
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 유한양행의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 유한양행의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 10일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준1에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 이태곤입니다.

<div style="text-align: right;">서울시 영등포구 여의공원로 111 한 영 회 계 법 인 대 표 이 사 박 용 근</div>
<div>2022년 3월 10일</div>

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 유한양행

< 내부회계관리제도 운영실태보고서 >

주식회사 유한양행 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일 자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2022년 2월 9일

대 표 이 사 사

장 조 욱 제

내부회계관리자

경영관리본부장 김 재 훈

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 유한양행			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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
투입 인원수		4	5	1	1	5	5	3	2	24	17	-	-	37	30
투입 시간	분·반기검토	30	29	154	136	1,520	1,334	152	366	16	20	-	-	1,872	1,885
	감사	71	76	176	158	1,565	1,522	543	604	700	623	-	-	3,055	2,983
	합계	101	105	330	294	3,085	2,856	695	970	716	643	-	-	4,927	4,868

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.04.15				1	일
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별 과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의 적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.04.19~ 2021.04.30	10	일	4	명	2	명	1분기 검토
	2021.06.14~ 2021.06.24	9	일	4	명	2	명	내부회계 감사
	2021.07.19~ 2021.07.30	10	일	4	명	2	명	반기 검토
	2021.09.08~ 2021.09.17	8	일	4	명	2	명	내부회계 감사
	2021.10.18~							

	2021.11.02	12	일	4	명	2	명	3분기 검토		
	2021.11.22~ 2021.12.03	10	일	4	명	2	명	내부회계 감사		
	2022.02.03~ 2022.02.18	12	일	5	명	2	명	기말감사 및 내부회계 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.27					1	일		
	실사(입회)장소	오창공장, 백암물류센터								
	실사(입회)대상	재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.05					1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실								
	실사(입회)대상	유가증권								
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회				O	변호사조회		O
	기타조회	-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회							
	수행시기	2021.04.29, 2021.08.09, 2021.11.05, 2021.12.10, 2022.03.08								
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-								
	수행시기	-					-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 29일	회사측: 감사실장 및 감사위원 3인 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면	감사인의 독립성 및 전반감사계획
2	2021년 08월 09일	회사측: 감사실장 및 감사위원 3인 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면	반기검토 결과 커뮤니케이션
3	2021년 11월 05일	회사측: 감사실장 및 감사위원 3인 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면	3분기검토 결과 커뮤니케이션
4	2021년 12월 10일	회사측: 감사실장 및 감사위원 3인 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면	유의적 내부통제 미비점에 대한 커뮤니케이션
5	2022년 03월 08일	회사측: 감사실장 및 감사위원 3인 감사인측: 업무수행이사 외 2인	대면	감사결과 커뮤니케이션