

주식회사 휴온스와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한

감사보고서

제 5 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 4 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴온스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴온스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

· 재고자산의 평가

재고자산 평가를 위한 순실현재가치 산출시 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 반영됨에 따라 추정에 편의가 발생할 수 있으며, 재고자산이 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 재고자산 평가와 관련된 회계처리를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

상기 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결실체의 재고자산 평가를 위한 회계정책의 적정성 및 일관성 확인
- 재고자산 평가대상에 포함되는 재고자산 명세의 완전성 확인
- 경영진이 적용한 예상판매가격 및 추가 판매비용의 적정성 확인
- 연결실체가 수행한 재고자산평가충당금 계산내역 확인

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 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 중요 왜곡표시위험을 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 업무집행사원이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표

의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 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 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 오경수입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대 주 회 계 법 인
대 표 이 사 권 장 시

2021년 3월 10일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 휴온스와 그 종속기업

제 5 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 4 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 휴온스 대표이사 엄기안

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 253 C-902(삼평동, 이노밸리)
(전 화) 070-7492-5075

연 결 재 무 상 태 표

제 5 기 2020년 12월 31일 현재

제 4 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 휴온스 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제5(당)기	제4(전)기
자산			
유동자산		267,685,858,310	200,978,238,622
현금및현금성자산	5	26,933,250,583	37,815,626,229
유동성금융자산	5	92,850,000,000	12,670,000,000
매출채권	5,6	76,247,426,918	83,444,054,517
기타채권	5,6	3,355,679,941	3,361,871,471
재고자산	7	62,152,825,193	54,100,378,100
기타유동자산	5,14	6,146,675,675	9,586,308,305
비유동자산		148,815,581,199	99,363,436,788
장기성기타채권	5	1,719,744,000	1,692,992,000
비유동성금융자산	5,9	28,560,980,742	7,817,889,802
관계기업투자	10	5,096,331,510	6,173,225,540
유형자산	11	98,690,885,061	71,862,099,565
무형자산	12	5,401,343,980	4,124,588,569
사용권자산	13	2,320,817,018	1,896,374,159
기타비유동자산	5,14	6,547,477,542	1,695,165,976
이연법인세자산	31	478,001,346	4,101,101,177
자산총계		416,501,439,509	300,341,675,410
부채			
유동부채		125,041,285,428	96,213,051,824
매입채무	5	9,709,091,674	17,129,672,269
기타채무	5,18	7,545,660,028	9,695,755,168
단기차입금	5,16	61,000,000,000	27,300,000,000
당기법인세부채		6,343,526,175	6,050,322,163
환불부채	18,20	3,944,657,606	4,168,356,152
유동성장기차입금	5	-	3,000,000,000
파생상품부채	5	17,763,395,781	4,574,106,726
유동성리스부채	5,8,13	1,173,515,516	854,280,150
기타유동부채	5,18	17,561,438,648	23,440,559,196
비유동부채		47,956,194,432	5,907,304,273
전환사채	5,17	33,030,230,533	-
기타비유동부채	5,18	9,324,415,973	599,800,000
리스부채	5,13	1,220,197,292	1,380,635,593
전환상환우선주부채	5,16	4,381,350,634	3,926,868,680
부채총계		172,997,479,860	102,120,356,097
자본			
지배기업 소유주지분		238,796,523,252	194,515,079,969
자본금	22	4,940,372,000	4,491,878,500
자본잉여금	22	73,658,618,793	73,659,362,461

자본조정	23	(8,341,327,028)	(3,248,326,763)
기타포괄손익누계액	24	978,740,332	909,031,654
이익잉여금	25	167,560,119,155	118,703,134,117
비지배지분		4,707,436,397	3,706,239,344
자본총계		243,503,959,649	198,221,319,313
자본과부채총계		416,501,439,509	300,341,675,410

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 5 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 4 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴온스 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제5(당)기	제4(전)기
매출액	26	406,677,880,968	365,018,984,889
매출원가	7,28	186,823,869,137	165,024,437,356
매출총이익		219,854,011,831	199,994,547,533
판매비와관리비	27	165,729,059,508	151,596,890,403
영업이익		54,124,952,323	48,397,657,130
관계기업관련손익	10	848,741,069	(1,990,803,143)
기타수익	29	2,756,775,020	4,971,040,887
기타비용	29	1,357,165,707	668,759,060
금융수익	30	18,234,088,875	1,338,405,811
금융비용	30	3,065,083,528	4,218,915,280
법인세비용차감전순이익		71,542,308,052	47,828,626,345
법인세비용	31	14,956,342,137	10,415,651,494
당기순이익		56,585,965,915	37,412,974,851
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		55,584,388,938	38,206,910,703
비지배지분		1,001,576,977	(793,935,852)
기타포괄손익		69,708,678	(37,126,481)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
지분법자본변동	24	69,708,678	(37,126,481)
당기총포괄이익		56,655,674,593	37,375,848,370
총 포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		55,654,097,616	38,169,784,222
비지배지분		1,001,576,977	(793,935,852)
주당손익:			
기본주당이익	32	5,645	3,872
희석주당이익	32	5,612	3,872

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 5 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제 4 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴온스 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	합 계
	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익 누계액	이익잉여 금	소 계		
2019.01.01(전기초)	4,084,042,500	73,609,231,567	(3,063,368,873)	946,158,946,158	87,692,817,986	163,268,881,315	4,413,588,828	167,682,470,143
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	38,206,910,703	38,206,910,703	(793,935,852)	37,412,974,851
지분법자본변동	-	-	-	(37,126,481)	-	(37,126,481)	-	(37,126,481)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등:								
연차배당(주식배당)	407,836,000	-	-	-	(407,836,000)	-	-	-
연차배당(현금배당)	-	-	-	-	(6,525,378,400)	(6,525,378,400)	-	(6,525,378,400)
자기주식취득및처분	-	-	(184,957,890)	-	-	(184,957,890)	-	(184,957,890)
합병	-	110,047,601	-	-	-	110,047,601	(110,047,601)	-
연결범위 변동	-	(59,916,707)	-	-	(263,380,172)	(323,296,879)	196,633,969	(126,662,910)
2019.12.31(전기말)	4,491,878,500	73,659,362,461	(3,248,326,763)	909,031,654	118,703,134,117	194,515,079,969	3,706,239,344	198,221,319,313
2020.01.01(당기초)	4,491,878,500	73,659,362,461	(3,248,326,763)	909,031,654	118,703,134,117	194,515,079,969	3,706,239,344	198,221,319,313
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	55,584,388,938	55,584,388,938	1,001,576,977	56,585,965,915
지분법자본변동	-	-	-	69,708,678	-	69,708,678	-	69,708,678
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등:								
연차배당(주식배당)	448,493,500	-	-	-	(448,493,500)	-	-	-
연차배당(현금배당)	-	-	-	-	(6,278,910,400)	(6,278,910,400)	-	(6,278,910,400)
자기주식취득및처분	-	-	(5,092,932,840)	-	-	(5,092,932,840)	-	(5,092,932,840)
기타 잉여금	-	(743,668)	(67,425)	-	-	(811,093)	(379,924)	(1,191,017)

변동)))	7)
2020.12.31(당기말)	4,940,372,000	73,658,618,793	(8,341,327,028)	978,740,332	167,560,119,155	238,796,523,252	4,707,436,397	243,503,959,649

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 5 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 4 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴온스 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제5(당)기	제4(전)기
영업활동현금흐름		46,506,243,965	42,119,503,502
당기순이익		56,585,965,915	37,412,974,851
비현금항목및운전자본조정	32	1,395,974,894	16,258,555,900
이자수취		566,214,465	576,650,601
이자지급		(979,617,739)	(740,395,554)
법인세납부		(11,062,293,570)	(11,388,282,296)
투자활동현금흐름		(124,518,367,831)	(28,805,179,548)
단기금융상품의 순증감		(80,180,000,000)	(1,270,000,000)
장기금융상품의 순증감		(193,565,546)	(96,673,059)
유형자산의 취득		(37,717,048,357)	(19,256,249,182)
유형자산의 처분		42,387,755	597,360,727
무형자산의 취득		(512,250,227)	(1,877,753,183)
무형자산의 처분		-	400,000,000
단기대여금의 순증감		13,500,000	28,160,000
장기대여금의 순증감		(141,991,000)	(548,900,000)
보증금의 순증감		(109,893,039)	153,565,839
공정가치측정금융자산의 순증가		(7,169,210,458)	(2,100,000,000)
관계기업투자의 취득		-	(4,708,027,780)
관계기업투자의 처분		2,017,599,053	-
사업결합으로인한 현금유출		-	(126,662,910)
상각후원가측정금융자산 증가		(587,896,012)	-
상각후원가측정금융자산 감소		20,000,000	-
재무활동현금흐름		67,557,079,423	(1,608,857,310)
단기차입금의 순증감		33,700,000,000	14,308,104,250
유동성장기차입금의 상환		(3,000,000,000)	(7,000,000,000)
자기주식의 취득		(5,092,932,840)	(184,957,890)
배당금의 지급		(6,278,910,400)	(6,525,378,400)
보증금의 순증감		21,000,000	11,297,188
리스채권의 감소		45,281,280	93,970,820
리스부채의 감소		(1,637,358,617)	(1,533,589,630)
상환우선주의 상환		-	(778,303,648)
전환사채의 발행		49,800,000,000	-
현금및현금성자산의증가(감소)		(10,455,044,443)	11,705,466,644
기초현금및현금성자산		37,815,626,229	25,950,153,261
현금및현금성자산의환율변동효과		(427,331,203)	160,006,324
기말현금및현금성자산		26,933,250,583	37,815,626,229

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제5기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제4기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴온스 및 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 휴온스(이하 '지배기업' 또는 '당사')는 2016년 5월 1일을 분할 기일로 주식회사 휴온스글로벌(분할 전 주식회사 휴온스)에서 인적분할되어 의약품 제조 및 판매사업 등을 목적으로 신규 설립되었습니다.

지배기업의 발행 주식은 2016년 6월 3일에 한국거래소가 개설한 코스닥 시장에 상장하였으며, 지배기업의 자본금은 보고 기간 종료일 현재 4,940백만원으로 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주	발행주식수	지분율
(주)휴온스글로벌	4,033,645	40.82%
자기주식	96,704	0.98%
기 타	5,750,395	58.20%
합 계	9,880,744	100.00%

(2) 연결대상 종속기업 및 현황

보고 기간 종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황(이하 "종속기업")은 다음과 같습니다.

종속기업	업 종	투자주식수	지분율	소재지
(주)휴온스내츨	식품 제조가공업	8,575,375	59.56%	대한민국
(주)휴온스네이처	식품 제조업	7,925,000	73.09%	대한민국

(주1) 상기 지분율은 전환상환우선주를 포함한 지분율입니다.

(3) 비지배지분에 대한 정보

보고 기간 종료일 현재 비지배지분이 중요한 종속기업의 요약 재무정보(내부거래 제거전)는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순이익	총포괄손익
(주)휴온스내츨	4,199,798	6,794,601	3,007,222	3,359,279	15,736,478	1,096,426	1,834,835	1,834,835
(주)휴온스네이	15,788,1	12,267,6	9,463,22	2,453,81	30,449,4	2,121,39	3,496,51	3,496,51

처	66	22	2	6	72	7	9	9
합 계	19,987,9	19,062,2	12,470,4	5,813,09	46,185,9	3,217,82	5,331,35	5,331,35
	64	23	43	5	50	4	4	4

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사등의외부감사에관한법을 제 5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계 처리 기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 19일자 주주총회 결의에 의해 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고 기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 1: 연결범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 20: 예상반품율의 추정

- 주석 20: 총당부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 21: 우발부채와 약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 31: 법인세비용 - 이연법인세자산의 인식

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 회계정책의 변경

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁
- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법
- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)
- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및

비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다.

(2) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 영가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

③ 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 중단영업

연결실체는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(4) 현금 및 현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(5) 재고자산

재고자산의 단위원가는 제품 및 재공품은 총평균법, 원재료 및 저장품은 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식합니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하며 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융상품을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 사항
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

금융자산 : 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환손손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손을 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

금융자산

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무제표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(7) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

1) 위험회피회계

연결실체는 회피대상위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치 위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 환율변동위험(현금흐름위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

연결실체는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법

등을 포함하고 있습니다.

① 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 연결포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 보고기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 총당금계정

을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 총당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영하도록 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	20 ~ 40년
구 축 물	5 ~ 20년
기계장치/시설장치	5 ~ 10년
차량운반구	5년
공구와기구/시험연구기기	3 ~ 5년
비 품	5년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기

대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년
기타의무형자산	5년
시설이용권	비한정 내용연수
영업권	비한정 내용연수

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(11) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상

각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(13) 투자부동산

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

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

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

구분	내용연수	상각방법
건물	20년 ~ 40년	정액법

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

(14) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배

분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대한 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능가액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(15) 리스

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 차량 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초로 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채를 별도로 표시하였습니다.

연결실체는 사무용품 등을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

(16) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(17) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(18) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

연결실체는 해고급여 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여

의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(19) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(20) 외화환산

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결실체의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결실체의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정 가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(22) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기 등 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	회계정책
의약품 등	의약품은 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.	받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.
라이선스	고객과의 계약에서 구별되는 별도의 수행의무가 존재합니다.	해당 수행의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다.

(23) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금 비용
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 사업결합에서 피취득자에 대한 기존 지분의 공정가치에 대한 재측정이익
- 금융부채로 분류된 조건부대가에 대한 공정가치손실
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분
- 차입부채에 대한 이자율위험과 환위험의 현금흐름 위험회피회계에서 이전에 기타포괄손익으로 인식한 재분류된 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(24) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(25) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 지배기업은 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(26) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 재·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정)
- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

5. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

보고 기간 종료일 현재 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정금융자산	기타포괄 공정가치 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	26,933,251	-	-	26,933,251
단기금융자산	92,850,000	-	-	92,850,000
매출채권	76,247,427	-	-	76,247,427
기타채권	3,355,680	-	-	3,355,680
기타유동자산(주1)	167,000	-	-	167,000
소 계	199,553,357	-	-	199,553,357
비유동자산:				
장기금융자산	-	625,283	-	625,283
공정가치측정금융 자산	-	26,689,154	-	26,689,154
상각후원가측정금 용자산	1,246,544	-	-	1,246,544
장기성기타채권	1,719,744	-	-	1,719,744
기타비유동자산(주 2)	1,586,256	-	-	1,586,256
소 계	4,552,544	27,314,437	-	31,866,981
합 계	204,105,901	27,314,437	-	231,420,338

(주1) 미수수익과 리스채권으로 구성되어 있습니다.

(주2) 보증금과 장기리스채권으로 구성되어 있습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄 공정가치 로 측정하는 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	37,815,626	-	-	37,815,626

단기금융자산	12,670,000	-	-	12,670,000
매출채권	83,444,055	-	-	83,444,055
기타채권	3,361,871	-	-	3,361,871
기타유동자산	170,962	-	-	170,962
소 계	137,462,514	-	-	137,462,514
비유동자산:				
장기금융자산	-	492,561	-	492,561
공정가치측정금융 자산	-	6,734,817	-	6,734,817
상각후원가측정금 용자산	590,512	-	-	590,512
장기성기타채권	1,692,992	-	-	1,692,992
기타비유동자산	1,695,166	-	-	1,695,166
소 계	3,978,670	7,227,378	-	11,206,048
합 계	141,441,184	7,227,378	-	148,668,562

(2) 금융부채

보고 기간 종료일 현재 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	당기손익- 공정가치측 정금융부채	상각후원가 측정 금융부 채	합 계	당기손익- 공정가치측 정금융부채	상각후원가 측정 금융부 채	합 계
유동부채:						
매입채무	-	9,709,092	9,709,092	-	17,129,672	17,129,672
기타채무	-	7,545,660	7,545,660	-	9,695,755	9,695,755
기타유동부채	-	13,285,224	13,285,224	-	12,985,075	12,985,075
단기차입금	-	61,000,000	61,000,000	-	27,300,000	27,300,000
유동성장기차입금	-	-	-	-	3,000,000	3,000,000
파생금융상품부채	17,763,396	-	17,763,396	4,574,107	-	4,574,107
유동성리스부채	-	1,173,516	1,173,516	-	854,280	854,280
소 계	17,763,396	92,713,491	110,476,887	4,574,107	70,964,783	75,538,890
비유동부채:						
전환사채	-	33,030,231	33,030,231	-	-	-
기타비유동부채	-	620,800	620,800	-	599,800	599,800
상환우선주부채	-	4,381,351	4,381,351	-	3,926,869	3,926,869
리스부채	-	1,220,197	1,220,197	-	1,380,636	1,380,636
소 계	-	39,252,579	39,252,579	-	5,907,304	5,907,304
합 계	17,763,396	131,966,070	149,729,466	4,574,107	76,872,087	81,446,194

(3) 금융상품의 범주별손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	금융자산			금융부채		
	당기손익공 정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정금융자 산	합 계	당기손익공 정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정금융부 채	합 계
	판매비와관리비:					
대손상각비	-	1,086,958	1,086,958	-	-	-
기타수익(비용):						
외환차이	-	(759,113)	(759,113)	-	7,226	7,226
금융수익(비용):						
이자수익(비용)	-	711,037	711,037	-	(1,801,521)	(1,801,521)
파생상품평가손익	-	-	-	3,962,537	-	3,962,537
외환차이	-	(427,331)	(427,331)	-	-	-
당기손익인식금융자산평가손익	12,503,627	-	12,503,627	-	-	-
당기손익인식금융자산처분손익	220,655	-	220,655	-	-	-
합 계	12,724,283	611,551	13,335,834	3,962,537	(1,794,295)	2,168,242

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	금융자산			금융부채		
	당기손익공 정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정금융자 산	합 계	당기손익 공정가치 측정 금융부채	상각후원 가 측정금융 부채	합 계
	판매비와관리비:					
대손상각비	-	38,667	38,667	-	-	-
기타수익(비용):						
외환차이	-	124,503	124,503	-	17,220	17,220
금융수익(비용):						
이자수익(비용)	-	655,626	655,626	-	(994,794)	(994,794)
파생상품평가손익	-	-	-	(2,192,193)	-	(2,192,193)
외환차이	-	167,027	167,027	-	(21,766)	(21,766)
당기손익인식금융자산평가손익	(14,985)	-	(14,985)	-	-	-
합 계	(14,985)	985,823	970,838	(2,192,193)	(999,341)	(3,191,534)

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고 기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
(1) 매출채권	-	
매출채권(총액)	77,266,351	84,489,014
대손충당금 차감	(1,018,924)	(1,044,959)
소 계	76,247,427	83,444,055
(2) 기타채권		
단기대여금	737,043	635,304
미수금(총액)	3,129,000	3,236,122
대손충당금 차감	(510,363)	(509,554)
소 계	3,355,680	3,361,871
비유동:		
(1) 장기성기타채권		
장기대여금	1,719,744	1,692,992
합 계	81,322,851	88,498,918

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,554,513	1,963,615
대손상각비(환입)	1,086,958	46,096
상각채권 회수	478	89,169
채권제각	(1,112,662)	(544,367)
기말금액	1,529,287	1,554,513

(3) 보고 기간 종료일 현재 회수기간경과에 따른 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상채권	합 계
		만기~3개월	3~6개월	6~12개월	12개월 초과		
매출채권	72,794,975	1,854,918	1,476,157	118,131	3,246	1,018,924	77,266,351
기타채권(주1)	5,075,424	-	-	-	-	510,363	5,585,787
합 계	77,870,399	1,854,918	1,476,157	118,131	3,246	1,529,287	82,852,138

(주1) 미수금 및 장·단기대여금으로 구성되어 있습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상채권	합 계
		만기~ 3개월	3 ~ 6개월	6 ~ 12개월	12개월 초과		
매출채권	81,122,420	831,994	961,866	177,002	350,773	1,044,959	84,489,014
기타채권(주1)	5,047,113	6,101	1,649	-	-	509,554	5,564,418
합 계	86,169,533	838,095	963,515	177,002	350,773	1,554,513	90,053,431

(주1) 미수금 및 장·단기대여금으로 구성되어 있습니다.

한편, 연결실체는 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 연결실체는 상기 매출채권 및 기타채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공받고 있습니다.

7. 재고자산

(1) 보고 기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	18,374,401	13,701,115
제품평가충당금	(126,892)	(212,852)
상품	15,573,450	10,713,572
상품평가충당금	(60,563)	(181,033)
재공품	15,045,900	14,957,506
재공품평가충당금	(19,684)	-
원재료	10,257,444	12,745,211
원재료평가충당금	(46,260)	(6,611)
부재료	2,421,969	2,298,160
부재료평가충당금	(36,704)	(16,798)
저장품	-	2,034
미착품	769,764	100,074
합 계	62,152,825	54,100,378

(2) 당기 중 매출원가로 인식한 금액은 186,788,191천원이며, 동 금액에는 재고자산의 폐기, 감모로 인한 손실액이 모두 포함되어 있습니다.

8. 파생금융상품

(1) 보고 기간 종료일 현재 파생금융상품자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
내재파생	-	17,763,396	-	4,574,107

(2) 당기와 전기 중 내재파생상품으로 인해 연결포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
내재파생	3,962,537	-	-	-

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
내재파생	-	2,192,193	-	-

9. 당기손익-공정가치 및 상각후원가측정 금융자산

보고 기간 종료일 현재 당기손익-공정가치 및 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	26,689,154	6,734,817
상각후원가측정금융자산	1,246,544	590,512
합 계	27,935,698	7,325,329

(주1) 연결실체는 다음의 조건을 충족하는 경우 당기손익 공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식 시점의 실제 운용 형태가 단기적 이익획득 목적이라는 증거가 있으며, 공동관리되는 특정 금융상품의 포트폴리오
- 상각후원가나 기타포괄-공정가치 측정 금융자산의 요건을 충족하지 않는 채무상품
- 후속적으로 공정가치 평가손익을 기타포괄손익으로 인식할 것을 선택하지 않은 지분상품

(주2) 연결실체는 다음의 조건을 충족하는 경우 기타포괄 공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 지분증권 중 단기매매항목이 아니면서 회사가 보유하는 전략적 투자상품 등을 최초 인식 시점에 후속적인 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택한 경우
- 채무증권 중 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 이루어져 있고 회사가 계약 현금흐름의 수취와 금융상품의 매도 모두를 통해 목적으로 이루는 사업모형인 경우

10. 관계기업투자

(1) 보고 기간 종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	주요영업활동	주된 사업장	당기말 지분율 (%)	당기말		전기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.	의약품 제조업	중국	43.47%	8,876,811	5,096,332	8,876,811	4,666,226
코드네이처 주식회사(주1)	전기 및 통신 공사업	대한민국	0.00%	-	-	2,500,000	1,507,000
합 계				8,876,811	5,096,332	11,376,811	6,173,226

(주1) 당기 중 보유지분 전부를 매각하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	당기초	취 득	지분법손익	지분법자본 변동	기타(손상차손)	당기말
Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	4,666,226	-	409,687	20,419	-	5,096,332
코드네이처 주식회사	1,507,000	(2,017,599)	439,054	71,545	-	-
합 계	6,173,226	(2,017,599)	848,741	91,964	-	5,096,332

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	전기초	취 득	지분법손익	지분법자본 변동	기타(손상차손)	전기말
Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	3,504,980	2,208,028	(1,069,348)	22,566	-	4,666,226
코드네이처 주식회사	-	2,500,000	(81,672)	(71,545)	(839,783)	1,507,000
합 계	3,504,980	4,708,028	(1,151,020)	(48,979)	(839,783)	6,173,226

(3) 보고 기간 종료일 현재 관계기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	유동자산	비유동자 산	유동부채	비유동부 채	매출액	순손익	총포괄손 익
Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	3,534,684	9,632,747	1,442,815	-	6,912,481	1,917,025	1,917,025

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	유동자산	비유동자 산	유동부채	비유동부 채	매출액	순손익	총포괄손 익
Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	1,326,931	11,171,541	1,295,233	812,126	895,376	(1,529,988)	(1,529,988)
코드네이처 주식회 사	22,855,068	20,409,197	20,806,401	1,438,162	42,471,602	(2,341,387)	(2,341,387)

(4) 보고 기간 종료일 현재 관계기업의 재무정보 금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

회사명	당기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산 지분금액 (a×b)	투자차액 (영업권)	장부금액
Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	11,724,616	43.47%	5,096,332	-	5,096,332

② 전기말

(단위 : 천원)

회사명	당기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산 지분금액 (a×b)	투자차액 (영업권)	장부금액
Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	10,391,113	43.47%	4,516,699	149,527	4,666,226
코드네이처 주식회사	21,019,702	3.07%	645,494	861,506	1,507,000

11. 유형자산

(1) 보고 기간 종료일 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액	장부가액
토 지	11,475,638	-	(1,043,848)	10,431,790	8,458,966
건 물	36,887,103	(9,350,412)	(319,826)	27,216,865	27,265,613
구축물/시설장 치	10,412,209	(4,543,436)	(6,169)	5,862,604	6,205,582
기계장치	70,960,827	(55,913,786)	(21,032)	15,026,010	17,330,721
차량운반구	339,471	(307,497)	(442)	31,532	43,417
공구와기구	15,155,045	(11,351,883)	(1)	3,803,161	3,210,241
비 품	7,772,160	(4,935,334)	(18,415)	2,818,411	2,712,713
기타유형자산	126,230	-	-	126,230	126,230
건설중인자산	33,374,282	-	-	33,374,282	6,508,617
합 계	186,502,963	(86,402,347)	(1,409,732)	98,690,885	71,862,100

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

과 목	당기초	취득 등 증 가액	처분 등 감 소액	감가상각비	대 체	당기말
토 지	9,549,012	-	-	-	1,926,626	11,475,638
건 물	27,784,978	20,000	-	(950,190)	681,903	27,536,691
구축물/시설장 치	6,212,456	208,355	(3)	(871,235)	319,200	5,868,773
기계장치	17,355,940	233,719	(21,014)	(5,500,734)	2,979,130	15,047,042
차량운반구	45,625	9,734	-	(23,385)	-	31,974
공구와기구	3,210,242	1,115,614	(32,003)	(1,218,101)	727,410	3,803,162
비 품	2,741,180	417,974	(2,026)	(1,009,893)	689,590	2,836,826
기타유형자산	126,230	-	-	-	-	126,230
건설중인자산	6,508,617	35,770,136	-	-	(8,904,472)	33,374,282
정부보조금	(1,672,181)	-	186,711	75,738	-	(1,409,732)
합 계	71,862,100	37,775,533	131,666	(9,497,801)	(1,580,613)	98,690,885

② 전기

(단위 : 천원)

과 목	전기초	취득 등 증 가액	처분 등 감 소액	감가상각비	대 체	전기말
토 지	9,520,686	28,325	-	-	-	9,549,012
건 물	28,668,413	53,917	-	(937,352)	-	27,784,978
구축물/시설장 치	4,011,259	539,085	-	(514,088)	2,176,200	6,212,456
기계장치	9,719,897	1,270,513	(46,996)	(4,519,094)	10,931,619	17,355,940

차량운반구	75,071	-	-	(29,446)	-	45,625
공구와기구	3,623,452	1,046,174	(440,363)	(1,172,051)	153,030	3,210,242
비 품	2,698,826	534,669	(89,567)	(851,748)	449,000	2,741,180
기타유형자산	126,230	-	-	-	-	126,230
건설중인자산	6,389,893	15,862,494	-	-	(15,743,769)	6,508,617
정부보조금	(1,913,973)	(78,928)	-	57,628	263,093	(1,672,181)
합 계	62,919,755	19,256,249	(576,927)	(7,966,150)	(1,770,828)	71,862,100

(3) 차입원가의 자본화

당사는 2020년 제2공장 및 R&D센터 건설을 시작하였으며, 각각 2022년과 2023년 중 완공 될 것으로 예상됩니다. 계약금 지출액 중 일부는 외부차입금으로 조달하였으며, 자본화이자율은 1.37%~2.30%로, 이에 따라 당기에 자본화된 차입원가는 58,484 천원입니다.

12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

과 목	당기초	취득 등	처분 등	무형자산상 각비	대 체	당기말
산업재산권	233,194	50,301	-	(81,157)	-	202,338
소프트웨어	563,646	39,845	-	(248,062)	765,018	1,120,446
시설이용권	235,932	162,104	-	(90,963)	1,140,187	1,447,260
기타의무형자 산	3,332,985	360,000	-	(444,043)	(324,592)	2,924,350
정부보조금	(241,168)	(100,000)	-	48,118	-	(293,050)
합 계	4,124,589	512,250	-	(816,108)	1,580,613	5,401,344

② 전기

(단위 : 천원)

과 목	당기초	취득 등	처분 등	무형자산상 각비	대 체	전기말
산업재산권	222,496	90,063	-	(79,365)	-	233,194
소프트웨어	-	7,500	-	(50,604)	606,750	563,646
시설이용권	700,588	-	(409,680)	(54,976)	-	235,932
기타의무형자 산	393,493	1,780,190	-	(267,868)	1,427,170	3,332,985
정부보조금	-	-	-	21,924	(263,093)	(241,168)
합 계	1,316,577	1,877,753	(409,680)	(430,889)	1,770,828	4,124,589

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득 등 증가액	감가상각비	처분 등	기말
건 물	1,262,129	848,502	(1,058,501)	217,847	1,269,977
차 량	634,246	884,972	(457,434)	(10,944)	1,050,840
합 계	1,896,374	1,733,474	(1,515,935)	206,903	2,320,817

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기준서최초적용	취득 등 증가액	감가상각비	처분 등	전기말
건 물	2,050,215	1,368,181	(1,048,855)	(1,107,412)	1,262,129
차 량	576,243	581,147	(416,409)	(106,735)	634,246
합 계	2,626,458	1,949,328	(1,465,264)	(1,214,147)	1,896,374

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득 등 증가액	감소	처분 등	기말
건 물	1,593,043	867,658	(1,124,057)	(18,919)	1,317,726
차 량	641,873	884,972	(426,318)	(24,540)	1,075,987
합 계	2,234,916	1,752,630	(1,550,374)	(43,459)	2,393,713

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기준서최초적용	취득 등 증가액	감소	처분 등	전기말
건 물	2,268,989	1,691,716	(1,060,486)	(1,307,175)	1,593,043
차 량	576,243	581,147	(422,351)	(93,166)	641,873
합 계	2,845,231	2,272,863	(1,482,837)	(1,400,341)	2,234,916

(3) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,515,935	1,465,264
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	86,984	79,205
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	8,944	52,361

단기리스가 아닌 소액자산 리스료	207,802	221,571
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	(3,135)	6,532

(4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 1,637,359천원입니다.

14. 기타자산

보고 기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
미수수익	149,307	95,570
선급금	3,696,300	7,336,587
선급비용	2,283,376	1,856,638
반환권자산	-	222,121
유동성리스채권	17,692	75,392
소 계	6,146,676	9,586,308
비유동:		
보증금	1,586,256	1,476,363
장기선급금	4,961,222	-
리스채권	-	218,803
소 계	6,547,478	1,695,166
합 계	12,694,153	11,281,474

15. 담보제공자산 등

보고 기간 종료일 현재 연결실체의 담보제공자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	담보설정금액	장부금액	담보대상
유형자산	7,200,000	8,646,522	토지, 건물, 구축물, 기계장치

16. 차입금

(1) 보고 기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분				당기말	전기말
내 역	차입처	통 화	이자율		
운전자금	산업은행	KRW	1.63%	10,000,000	-
운전자금	산업은행	KRW	1.60%	15,000,000	-

운전자금	산업은행	KRW	1.79%	15,000,000	-
운전자금	산업은행	KRW	1.75%	15,000,000	-
운영자금	산업은행	KRW	2.08%	4,000,000	-
운영자금	산업은행	KRW	2.08%	2,000,000	-
운전자금	산업은행	KRW	1.69%	-	7,000,000
운전자금	산업은행	KRW	2.30%	-	5,000,000
운전자금	산업은행	KRW	2.04%	-	10,000,000
운전자금	산업은행	KRW	2.30%	-	4,000,000
운전자금	하나은행	KRW	2.17%	-	1,000,000
운전자금	중소기업은행	KRW	3.86%	-	300,000
합 계				61,000,000	27,300,000

(2) 보고 기간 종료일 현재 상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상환우선주부채	4,381,351	3,926,869
파생상품부채(전환권대가)	2,552,550	4,574,107
합 계	6,933,901	8,500,975

연결실체가 당기 중 발행한 전환상환우선주부채의 계약조건은 다음과 같습니다.

구 분	제1차	제2차	제1차
발행회사	(주)휴온스내츄럴	(주)휴온스내츄럴	(주)휴온스네이처
발행일	2017-03-24	2017-05-19	2018-12-01
발행주식수	1,600,000 주(주1)	446,090 주(주2)	857,144 주(주3)
발행가액	주당 3,000원	주당 3,000원	주당 1,750원(주3)
의결권	있음	있음	있음
주식속성	누적적·참가적	누적적·참가적	누적적·참가적
배당률	발행가액의 0.0%	발행가액의 0.0%	발행가액의 0.0%
전환청구기간	납입일로부터 10년 이내	납입일로부터 10년 이내	납입일로부터 10년 이내
조기 상환청구기간	납입일로부터 5년 경과 한 날부터	납입일로부터 5년 경과 한 날부터	납입일로부터 5년 경과 한 날부터
상환가액	연복리 0.0%	연복리 0.0%	연복리 0.0%
잔여재산분배권 등	보통주에 우선함	보통주에 우선함	보통주에 우선함
전환가격	3,000원/주	3,000원/주	1,750원/주(주3)
전환가격의 조정	공모단가의 일정비율 금 액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경 우	공모단가의 일정비율 금 액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경 우	공모단가의 일정비율 금 액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경 우

주1) 2017.5.8 액면분할을 기준으로 주식수 산정 (액면가: 6,000원 → 3,000원)

주2) 합병에 따른 주식수 변동(바이오토피아 729,660주 → 휴온스내츄럴 446,090주)

주3) 2019.5.3 무상감자로 인한 주식수 변동 (1,714,288 주 → 857,144주) 되었으며, 종류주
식투자계약서에 따라 본 우선주식의 전환전에 무상감자를 할 경우 전환비율은 그 감자의 비
율에 따라 조정됩니다.

17. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 지배기업이 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기일	표면이자 율	보장수익 률	당기말	전기말
무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2020-11- 13	2025-11- 13	-	-	50,000,0 00	-
차감 : 전환권조정 및 할인발행차금					16,969,7 69	-
전환사채					33,030,2 31	-
파생상품부채					15,210,8 46	-
합 계					48,241,0 76	-

(2) 보고기간종료일 현재 지배기업이 발행한 전환사채 조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
1. 명칭 및 종류	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
2. 인수자	한국투자증권 외
3. 권면총액(원)	50,000,000,000
4. 표면이자율	-
5. 만기이자율	-
6. 이자지급방법	“본 사채”의 표면이자율은 0.0%이며, 별도의 이자지급기일은 없는 것으로 한다
7. 전환조건(주1)	
가. 전환비율	100%
나. 전환가액(원)	61,500
다. 전환에 따른 발행할 주식수(주)	813,000
라. 전환청구기간	2021.11.13 ~ 2025.10.13
8. 사채 만기일	2025.11.13
9. 원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 만기일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다
10. 조기상환청구권(put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있다
11. 매도청구권 (call option)	본 사채의 발행회사는 2021년 11월 13일부터 2022년 11월 13일까지 매월의 13일마다 본 사채를 균등비율로 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제 3자에게 매도하여줄 것을 청구할 수 있으며, 각 사채권자 보유 사채발행가액의 40%를 초과하여 청구할 수 없다. (매매금액은 매매일까지 연 1%이율 적

	용)
--	----

(주1) 상기 전환조건 중 전환가액의 조정에 관한 사항은 다음과 같습니다.

- (1) 사채권자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가격을 조정한다.
- (2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의해 전환가액의 조정이 필요한 경우 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정한다.
- (3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다.
- (4) 사채 발행 후 매 3개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액(발행당시 전환가액의 80%이상)으로 한다.

18. 기타채무 등

보고 기간 종료일 현재 기타채무, 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
(1) 기타채무		
미지급금	7,545,660	9,695,755
(2) 환불부채	3,944,658	4,168,356
(3) 기타유동부채		
예수금	2,778,626	2,900,542
선수금	1,287,728	7,554,941
미지급비용	13,285,224	12,985,075
소 계	17,351,577	23,440,559
합 계	28,841,895	37,304,671
비유동:		
(1)기타비유동부채		
기타보증금	620,800	599,800
장기성선수금	8,703,616	-
합 계	9,324,416	599,800

19. 퇴직급여제도

보고 기간 종료일 현재 연결실체는 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 당기 중 인식된 총 비용 4,094,244천원은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결실체가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

20. 환불부채

당기와 전기 중 환불부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,168,356	4,362,089
설정액(환입액)	(223,699)	(193,733)
기말금액	3,944,658	4,168,356

21. 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할존속회사인 주식회사 휴온스글로벌과 함께 분할 전 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 7건이며, 동 소송의 최종 결과는 예측할 수 없고, 보고기간 종료일 현재 유의적인 부채가 발생할 가능성이 높지 않으므로 연결실체는 동 소송에 대한 총당부채를 인식하지 않고 있습니다.

(단위 : 천원)

계류법원	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원 등	(주)휴온스 등	특허 침해소송 등	938,648	진행중

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원,USD)

구 분	제공처	통 화	한도액	차입(실행)금액
외상매출채권전자대출	국민은행	KRW	500,000	-
신용장개설약정(수입)	KEB하나은행(주1)	KRW	5,000,000	-
		USD	4,050,000	-
산업운영대출	산업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
		KRW	15,000,000	15,000,000
		KRW	15,000,000	15,000,000
		KRW	15,000,000	15,000,000

(주1) 포괄여신한도가 50억원임

(4) 보고 기간 종료일 현재 연결실체는 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험에 937,067 천원의 보험에 가입되어 있습니다.

22. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고 기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	9,880,744주	8,983,757주
보통주자본금	4,940,372,000원	4,491,878,500원

당기에 주식배당으로 발행주식수(896,987주)가 증가하였습니다.

(2) 보고 기간 종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	73,958,496	73,958,496
기타자본잉여금	(299,877)	(299,133)
합 계	73,658,619	73,659,362

23. 자본조정

보고 기간 종료일 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(6,261,888)	(1,168,955)
기타자본조정	(2,079,439)	(2,079,372)
합 계	(8,341,327)	(3,248,327)

(주1) 연결실체가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권의 행사가 제한되어 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

24. 기타포괄손익누계액

(1) 보고 기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	1,198,369	1,198,369
지분법자본변동	(219,629)	(289,337)
합 계	978,740	909,032

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	재평가잉여금	지분법자본변동	합 계
기초금액	1,198,369	(289,337)	909,032
기중변동액	-	91,964	91,964
법인세 효과	-	(22,255)	(22,255)
기말금액	1,198,369	(219,629)	978,740

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	재평가잉여금	지분법자본변동	합 계
기초금액	1,198,369	(252,211)	946,158
기중변동액	-	(48,980)	(48,980)
법인세 효과	-	11,853	11,853
기말금액	1,198,369	(289,337)	909,032

25. 이익잉여금

(1) 보고 기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 법정적립금(주1)	1,651,392	1,023,501
2. 미처분이익잉여금	165,908,727	117,679,633
합 계	167,560,119	118,703,134

(주1) 법정적립금은 이익준비금으로서, 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때 까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립 하도록 되어있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 배당금

당기에 지배기업의 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기
대상주식수	9,789,276주
현금배당금	5,873,566천원
1주당 현금배당금액	600원
배당주식총수	978,927주
1주당 주식배당수	0.1주

26. 매출부문

연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고 부문이 단일 부문으로 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 영업수익에 대한 정보

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	325,746,656	292,176,855
상품매출	76,243,791	70,176,874
기타매출	4,687,434	2,665,256
합 계	406,677,881	365,018,985

(2) 매출유형에 대한 정보

당기와 전기 중 매출유형별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	363,834,608	331,182,815
수출매출	42,843,273	33,836,170
합 계	406,677,881	365,018,985

(3) 지역별 정보

연결실체의 매출은 대부분 국내 고객을 대상으로 하고 있으며, 비유동자산의 대부분이 국내에 위치하고 있으므로 지역별 정보로서 공시할 중요사항은 없습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

연결실체는 고객으로부터의 수익이 기업 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객이 없으므로, 주요 고객에 대한 정보로서 공시할 중요한 사항은 없습니다.

(5) 연결실체가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	당기초
계약부채-선수금	9,938,183	7,554,941
합계	9,938,183	7,554,941

상기 계약부채는 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따른 계약부채 금액입니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	25,835,849	25,206,653
잡급	81,113	320
퇴직급여	2,055,111	2,014,044
복리후생비	1,361,784	1,481,661
여비교통비	2,948,778	3,001,551
광고선전비	7,596,181	5,870,166
통신비	375,969	338,562

운반비	1,990,081	1,638,861
제세공과	793,355	485,427
임차료	467,666	212,008
접대비	164,931	136,083
판매촉진비	279,051	223,398
판매수수료	58,663,182	61,295,417
소모품비	566,570	248,472
도서인쇄비	22,276	28,330
대손상각비	1,086,958	38,667
회의비	606,601	737,380
교육훈련비	552,820	615,114
수도광열비	217,003	184,711
지급수수료	24,284,596	15,127,606
보험료	2,408,666	2,277,078
수선비	8,709	33,485
차량유지비	166,551	195,214
건본품비	10,074	43,382
감가상각비	438,470	341,081
무형자산상각비	780,691	417,617
경상연구개발비	26,540,994	25,289,772
수출제비용	2,723,157	1,428,114
해외시장개척비	849,194	983,486
용역수수료	781,141	755,625
사용권자산상각비	1,071,538	947,606
합 계	165,729,060	151,596,890

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(8,052,447)	(12,063,291)
원재료사용액 및 상품매입액	130,385,392	115,708,807
종업원급여	52,587,682	49,661,011
퇴직급여	4,094,244	3,975,711
복리후생비	2,978,788	3,061,353
감가상각비 및 사용권자산상각비	11,013,735	9,431,414
무형자산상각비	816,108	430,889
임차료	1,118,261	891,962
외주가공비	28,159,275	27,537,715
기타비용	129,451,891	117,985,758
합 계 (주1)	352,552,929	316,621,328

(주1) 손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

29. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익:		
외환차이	-	141,723
잡이익	2,754,546	4,704,218
유형자산처분이익	2,033	94,785
사용권자산처분이익	196	30,315
합 계	2,756,775	4,971,041
기타비용:		
외환차이	751,887	-
기부금	448,249	149,786
유형자산처분손실	12,678	67,088
무형자산처분손실	-	9,680
잡손실	139,178	427,224
기타의대손상각비	-	7,429
유형자산폐기손실	2,013	7,263
사용권자산처분손실	3,160	289
합 계	1,357,166	668,759

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
외환차이	-	145,261
이자수익	711,037	643,684
파생상품평가이익	3,962,537	-
당기손익인식금융자산평가이익	13,339,859	549,461
당기손익인식금융자산처분이익	220,655	-
합 계	18,234,089	1,338,406
금융비용:		
외환차이	427,331	-
이자비용	1,801,521	1,127,384
파생상품평가손실	-	2,192,193
당기손익인식금융자산평가손실	836,232	564,446
금융부채상환손실	-	334,892
합 계	3,065,084	4,218,915

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구성내역	당 기	전 기
1. 법인세부담액	11,170,118	10,989,645
2. 일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동액	3,623,100	(886,697)
3. 과거기간 법인세에 대하여 당기에 인 식한 조정사항	(74,695)	173,189
4. 국외발생소득분	260,074	127,662
5. 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관 련된 법인세 비용	(22,255)	11,852
법인세비용	14,956,342	10,415,651

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

내 역	당 기	전 기
당기법인세:		
재평가잉여금	-	-
지분법자본변동	(22,255)	11,853
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(22,255)	11,853

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	당 기	전 기
법인세비용차감전계속사업손익	71,542,308	47,828,626
적용세율(주1)	23.55%	23.23%
적용세율에 따른 세부담액	16,851,239	11,112,528
조정사항 :		
비공제비용	82,694	70,852
비과세수익	(2,578)	(2,734)
세액공제	(1,882,373)	(1,699,276)
과거기간법인세와 관련되어 당기에 인 식한 조정사항	(74,695)	173,189
기타(세율차이 등)	(17,945)	761,093
법인세비용	14,956,342	10,415,651
유효세율	20.91%	21.78%

(주1) 보고 기간 종료일 현재 제정된 세법에서 규정한 법정세율을 적용하여 산정하였습니다.

(4) 보고 기간 종료일 현재 일시적차이의 법인세 효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(5) 보고 기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미수수익	(36,132)	(23,128)
미지급비용	2,936,229	2,597,123
매출채권	365,404	116,915
유형자산	(679,212)	(862,709)
정부보조금	381,345	397,026
압축기장충당금	(378,385)	(378,385)
일시상각충당금	(128,734)	(133,235)
무형자산	3,990	(6,057)
퇴직연금미지급금	200,371	203,631
충당부채	990,394	1,048,387
관계기업투자	-	263,300
당기손익인식금융자산	(3,151,534)	(131,263)
리스자산부채	12,816	(164,138)
파생상품	3,681,025	-
전환사채	(4,106,684)	-
외국납부세액공제	387,736	127,662
미실현손익	(627)	1,045,972
합 계	478,001	4,101,101
이연법인세자산(부채)	478,001	4,101,101

32. 주당손익

(1) 기본주당이익

(단위 : 원,주)

구 분	당 기	전 기
보통주에 귀속되는 당기순이익	55,584,388,938	38,206,910,703
가중평균유통보통주식수(주1)	9,847,315	9,867,651
기본주당순이익	5,645	3,872

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기(주2)
발행주식수	8,983,757	8,984,894
주식배당	896,987	897,239
자기주식으로 인한 조정	(33,429)	(14,482)
가중평균유통보통주식수	9,847,315	9,867,651

(주2) 당기 주식배당에 대한 영향이 소급조정반영되었습니다.

(2) 희석주당순이익

(단위 : 원, 주)

구 분	당기	전기(주2)
보통주희석당기순이익(주3)	55,873,988,067	38,206,910,703
가중평균희석유통보통주식수(주3)	9,956,160	9,867,651
희석주당이익	5,612	3,872

(주3) 법인세효과를 차감한 전환사채 이자비용을 가산한 희석당기순이익과, 잠재적보통주인 전환사채의 보통주전환효과를 반영한 희석 가중평균유통보통주식수입니다.

33. 현금흐름에 관한 정보

(1) 비현금항목 및 운전자본 조정내역

당기와 전기 중 현금흐름표상 비현금항목 및 운전자본 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
비현금항목조정:		
법인세비용	14,956,342	10,415,651
이자비용	1,801,521	1,127,384
감가상각비	11,013,735	7,966,150
무형자산상각비	816,108	430,889
사용권자산상각비	-	1,439,783
대손상각비	1,086,149	38,667
기타의대손상각비	809	7,429
외환차이	1,179,218	(286,983)
지분법손익	(385,410)	1,990,803
재고자산평가손실	127,191	(4,445)
당기인식금융자산평가손실	836,232	564,446
당기인식금융자산평가이익	(13,339,859)	(549,461)
파생상품평가이익	(3,962,537)	-
파생상품평가손실	-	2,192,193
유형자산처분손실	12,678	67,088
유형자산처분이익	(2,033)	(94,785)
유형자산폐기손실	2,013	7,263
무형자산처분손실	-	9,680
사용권자산처분손실	3,160	289
사용권자산처분이익	(196)	(30,315)
이자수익	(711,037)	(643,684)
금융부채상환손실	-	334,892
당기손익인식금융자산처분이익	(220,655)	-
관계기업투자처분이익	(463,331)	-
잡이익	(186,711)	-
소 계	12,563,386	24,982,933
운전자본조정:		
매출채권 및 기타채권	5,436,740	(467,058)
기타유동자산	(1,727,117)	(3,015,307)
재고자산	(8,179,638)	(12,058,845)

매입채무 및 기타채무	(9,563,450)	3,133,815
기타유동부채	2,867,631	3,987,696
환불부채	(1,577)	(304,680)
소 계	(11,167,411)	(8,724,377)
합 계	1,395,975	16,258,556

(2) 현금의 유·출입이 없는 주요 거래

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
장기대여금의 유동성 대체	115,239	148,528
건설중인자산의 유형자산 본계정 대체	5,397,233	13,709,849
건설중인자산의 무형자산 본계정 대체	1,580,613	2,033,920
장기차입금의 유동성 대체	-	3,000,000
합 계	7,093,085	18,892,297

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역

당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름			비현금흐름		기말
		차입	상환	배당금의지급	유동성대체	기타	
단기차입금	27,300,000	37,000,000	(3,300,000)	-	-	-	61,000,000
유동성장기차입금	3,000,000	-	(3,000,000)	-	-	-	-
보증금	599,800	203,827	(182,827)	-	-	-	620,800
파생상품부채	4,574,107	-	-	-	-	13,189,289	17,763,396
상환우선주부채	3,926,869	-	-	-	-	454,482	4,381,351
미지급배당금	-	-	-	(6,278,910)	-	6,278,910	-
리스부채	2,234,916	-	(1,637,359)	-	-	1,796,156	2,393,713
전환사채	-	49,800,000	-	-	-	(16,769,769)	33,030,231
합 계	41,635,691	87,003,827	(8,120,185)	(6,278,910)	-	4,949,068	119,189,490

(1) 보고 기간 종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당분기	전분기
지배기업	(주)휴온스글로벌	(주)휴온스글로벌
관계기업	Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.
	(주1)	코드네이처 주식회사
기타특수관계자	(주)휴메딕스	(주)휴메딕스
	(주)휴베나	(주)휴베나
	(주)휴온스메디케어	(주)휴온스메디케어
	(주)휴노랩	(주)휴노랩
	(주)휴이노베이션	(주)휴이노베이션
	(주)파나시	(주)파나시
	(주)휴온스랩	(주)휴온스랩
	Huons USA, Inc.	-
기타임원	기타임원	

(주1) 당기 중 보유지분 전부를 매각하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 연결실체의 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원이며, 당기 중 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	1,520,351	1,403,220
퇴직급여	126,380	99,594
합 계	1,646,731	1,502,814

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매 출	기타수익	재고자산 매입	외주가공 비	유무형자 산 취득	사용권자 산 취득	기타비용 등
지배 기업	(주)휴온스글로벌	3,329,421	873	5,410,960	-	112,000	302,059	17,218,183
기 타	(주)휴메딕스	825,464	251,825	11,505,977	4,546,969	-	-	800,310
	(주)휴베나	22,965	-	8,870,499	-	25,302	-	890,313
	(주)휴온스메디	10,089,8	-	1,907,10	-	-	-	32,456

	케어	56		6				
	(주)파나시	35,814	-	184,065	-	-	-	1,009
	(주)휴노랩	-	-	-	-	-	28,211	31,375
	(주)휴온스랩	24,528	2,076	-	-	-	-	309,430
	(주)휴이노베이션	8,469	-	-	-	-	-	-
	Huons USA, Inc.	7,849,644	-	-	-	-	-	-
	합 계	22,186,160	254,773	27,878,607	4,546,969	137,302	330,269	19,283,076

② 전기

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출	기타수익	유무형자산 처분	재고자산 매입	외주가공비	유무형자산 취득	사용권자산 취득	기타비용 등
지배기업	(주)휴온스글로벌	1,599,243	2,390	-	4,524,962	-	25,465	416,584	15,152,957
관계기업	코드네이처 주식회사	3,130,106	-	-	-	-	-	-	-
기타	(주)휴메딕스	2,361,375	-	-	15,825,089	5,626,846	1,792,000	-	694,297
	(주)휴베나	16,134	-	-	8,437,337	-	-	-	50,695
	(주)휴온스메디케어	9,941,678	-	15,000	2,453,320	-	-	-	36,189
	(주)파나시	12,804	-	36,000	(6,085)	-	-	-	1,000
	(주)휴온스랩	25,352	4,142	446,303	-	-	-	-	168,565
	(주)휴이노베이션	4,428	-	-	-	-	-	-	-
	합 계	17,091,121	6,532	497,303	31,234,623	5,626,846	1,817,465	416,584	16,103,703

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
기타	기타임원	86,101	229,419	-	-	-

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		현금출자
		대 여	회 수	차 입	상 환	
관계기업	Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	-	-	-	-	2,208,028
	코드네이처	-	-	-	-	2,500,000
기타	기타임원	350,330	129,240	-	-	-

(5) 보고 기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)휴온스글로벌	494,607	-	5,577,263	9,858	1,243,402
기 타	(주)휴메딕스	59,102	-	-	573,915	13,552
	(주)휴베나	1,155	-	-	874,378	65,967
	(주)휴온스메디케어	3,699,882	-	-	132,613	-
	(주)파나시	928	-	18	27,062	109
	(주)휴노랩	-	-	18,000	-	12,716
	(주)휴온스랩	135	-	-	-	-
	(주)휴이노베이션	1,913	-	-	-	-
	Huons USA, Inc.	1,615,462	-	-	-	-
	기타임원	-	387,012	-	-	-
합 계		5,873,184	387,012	5,595,280	1,617,827	1,335,746

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)휴온스글로벌	339,203	-	4,136,875	436,916	1,914,353
관계기업	코드네이처 주식회 사	218,397	-	-	-	-
기 타	(주)휴메딕스	171,034	-	-	6,104,505	29,256
	(주)휴베나	466	-	-	766,348	9,845
	(주)휴온스메디케어	5,730,084	-	16,500	138,696	-
	(주)파나시	-	-	-	26,205	(9,900)
	(주)휴온스랩	6,089	-	222,569	-	3,000
	기타임원	-	530,330	-	-	-

	합 계	6,465,273	530,330	4,375,944	7,472,670	1,946,555

(6) 연결실체의 특수관계자와 매출·매입 등의 거래는 독립된 당사자 간의 거래 조건에 따라 이루어졌습니다. 보고 기간 종료일 현재 채권·채무 잔액은 무담보 채권·채무이고, 별도 언급이 있는 경우 이외에는 무이자로서 현금으로 결제될 것입니다.

(7) 보고기간 종료일 이후 지배기업은 (주) 휴온스글로벌에 70억원을 대여하였으며, 관계기업 Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.의 지분 6.13%를 추가 인수할 예정입니다.

35. 위험관리

(1) 자본 위험 관리

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본조달 비율을 유지하는 것입니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 보고 기간 종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)

구 분	당기말	전기말
부 채	172,997,480	102,120,356
자 본	243,503,960	198,221,319
부채비율	71.05%	51.52%

(2) 시장위험

① 외환위험

연결실체는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율 변동 위험에 노출되어 있으며, 보고 기간 종료일 현재 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, JPY, EUR, 천원)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	15,223,857	16,563,556	6,250,056	7,236,747
	JPY	242,927,797	2,561,091	88,252,772	938,542
	EUR	18	24	18	23
	CNY	21,200	3,540	-	-
	합 계		19,128,210		8,175,312

외화금융부채	USD	570,086	620,254	216,542	250,712
	JPY	7,584,192	79,957	3,200,000	34,031
	EUR	101,328	135,601	-	-
	합 계		835,812		284,743

한편, 당기와 전기 중 각 외화에 대한 원화 환율이 10% 변동 시 환율 변동이 법인세차감전순 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세차감전순이익의 증감	1,829,240	(1,829,240)	789,057	(789,057)

상기 민감도 분석은 보고 기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 한 것입니다.

② 이자율위험

연결실체는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 이자율 위험은 주로 변동이자부 예금과 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자 수익 및 이자비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 특히 이자율 위험은 주로 변동이자부 차입금으로부터 발생합니다. 고정이자율이 적용되는 예금과 차입금의 경우, 이자율 변동에 따른 당기손익이나 자본에 미치는 영향은 없습니다.

보고 기간 종료일 현재 연결실체의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
변동이자부 장·단기차입금	-	4,300,000

보고 기간 종료일 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동시 법인세차감전순 이익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
법인세차감전순이익의 증감	-	-	(43,000)	43,000

③ 유동성 위험 관리

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용 한도 금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 연결실체의 차입금 및 매입채무 등을 당기 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합 계
차입금(주1)	61,000,000	-	-	-	61,000,000
매입채무기타채무(주2)	17,254,752	-	-	-	17,254,752
전환사채	-	-	-	33,030,231	33,030,231
전환상환우선주부채	-	-	-	4,381,351	4,381,351
리스부채	1,173,516	1,213,912	6,285	-	2,393,713
합 계	79,428,268	1,213,912	6,285	37,411,581	118,060,047

(주1) 단기차입금, 유동성장기차입금 및 장기차입금으로 구성되어 있음

(주2) 기타채무는 미지급금, 유동성장기미지급금 및 장기미지급금으로 구성되어 있음

④ 신용위험

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출 정도를 나타냅니다. 보고 기간 종료일 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	장부금액 (최대노출액)
단기금융상품	92,850,000	-	92,850,000	12,670,000	-	12,670,000
장기금융상품	625,283	-	625,283	492,561	-	492,561
매출채권및수취채권(주1)	84,587,701	(1,529,287)	83,058,414	91,625,364	(1,554,513)	90,070,851
합 계	178,062,984	(1,529,287)	176,533,697	104,787,925	(1,554,513)	103,233,412

(주1) 매출채권, 미수금, 미수수익, 장·단기대여금 및 보증금으로 구성되어 있음

(3) 금융상품의 공정가치

① 보고 기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	26,933,251	26,933,251	37,815,626	37,815,626
단기금융자산	92,850,000	92,850,000	12,670,000	12,670,000
장기금융자산	625,283	625,283	492,561	492,561
매출채권	76,247,427	76,247,427	83,444,055	83,444,055
기타채권 및 장기성기타채권	5,075,424	5,075,424	5,054,863	5,054,863
공정가치측정금융자산	26,689,154	26,689,154	6,734,817	6,734,817
상각후원가측정금융자산	1,246,544	1,246,544	590,512	590,512

기타유동자산	167,000	167,000	170,962	170,962
기타비유동자산	6,547,478	6,547,478	1,695,166	1,695,166
합 계	236,381,559	236,381,559	148,668,562	148,668,562
금융부채:				
매입채무	9,709,092	9,709,092	17,129,672	17,129,672
기타채무	7,545,660	7,545,660	9,695,755	9,695,755
단기차입금	61,000,000	61,000,000	27,300,000	27,300,000
유동성장기차입금	-	-	3,000,000	3,000,000
파생금융상품부채	17,763,396	17,763,396	4,574,107	4,574,107
유동성리스부채	1,173,516	1,173,516	854,280	854,280
전환상환우선주부채	4,381,351	4,381,351	3,926,869	3,926,869
전환사채	33,030,231	33,030,231	-	-
기타유동부채	13,285,224	13,285,224	12,985,075	12,985,075
기타비유동부채	620,800	620,800	599,800	599,800
리스부채	1,220,197	1,220,197	1,380,636	1,380,636
합 계	149,729,467	149,729,467	81,446,194	81,446,194

② 금융상품의 공정가치 서열체계

보고 기간 종료일 현재 금융상품의 장부가액과 공정가치의 차이는 없으며, 공정가치로 계상되거나 공시되는 모든 금융상품은 다음의 세 가지 공정가치 서열체계 수준으로 분류됩니다.

- 수준 1 : 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 2 : 직·간접적으로 관측 가능한 투입 변수를 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 3 : 관측 가능하지 않은 투입 변수를 이용하여 측정한 공정가치

보고 기간 종료일 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속 측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	공정가치	수준 1(주1)	수준 2	수준 3	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산:								
장기금융상품	625,283	-	625,283	-	492,561	-	492,561	-
공정가치측정금융자산	26,689,154	16,425,547	-	10,263,607	6,734,817	-	-	6,734,817
금융부채:								
내재파생상품(전환권 등)	17,763,396	-	-	17,763,396	4,574,107	-	-	4,574,107

(주1) 해당금융상품에 대한 관측가능한 시장 자료의 이용가능여부가 변경됨에 따라 수준간 이동이 발생하였으며, 연결실체는 수준간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 말에 수준의 변동을 인식합니다.

③ 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

연결실체는 수준 3으로 분류된 금융자산에 대해서 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하고 있습니다.

(단위 : 천원)

금융상품	가치평가기법	종류	장부금액	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	범위
당기손익-공정가치측정 금융자산	옵션모형(주1)	상환전환우선주	3,251,789	기초자산의 변동성	32.67%~39.27%
				무위험할인율	0.42%~2.18%
				위험할인율	9.99%~22.59%
	소 계		3,251,789		
금융자산 합계			3,251,789		
파생상품부채	옵션모형(주2)	전환권	13,682,867	기초자산 변동성	34.42%
				무위험할인율	0.42%~2.18%
				위험할인율	1.98%~7.03%
		투자자 조기상환권 (Put)	6,390,694	이자율 변동성	10.95%
				위험할인율	1.98%~19.32%
		발행자 매도청구권 (Call)	(4,862,716)	기초자산 변동성	5.68%~27.05%
				이자율 변동성	10.95%
				무위험할인율	0.42%~2.18%
		소 계		15,210,845	
	옵션모형(주2)	전환권	89,652	기초자산 변동성	48.15%
				무위험할인율	0.42%~2.16%
				위험할인율	5.68%~15.12%
		투자자 조기상환권 (Put)	2,462,899	이자율 변동성	3.87%
				위험할인율	5.68%~27.05%
소 계		2,552,551			
금융부채 합계			17,763,396		

(주1) 당기손익-공정가치측정유가증권 공정가치를 측정하기 위해 적용된 옵션모형은 Tsiveriotis Fernandes and Hull 모델입니다.

(주2) 파생상품 공정가치를 측정하기 위해 적용된 옵션모형은 Tsiveriotis Fernandes and Hull 모델 및 Black Derman Toy 모델 등을 포함하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴온스			
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·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	6	-	-	1	-	-	-	7	8	
투입시 간	분·반 기검토	5	4	16	16	248	168	-	-	-	-	-	-	269	188
	감사	7	7	80	116	670	725	-	-	15	-	-	-	772	848
	합계	12	11	96	132	918	893	-	-	15	-	-	-	1,041	1,036

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2020.5.25~5.27						3	일
	주요내 용	회사의 이해 및 위험의 예비적 평가							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2020.7. 20~7.2 2	3	일	4	명	1	명	반기검토	
2020.1 1.2~11 .4	3	일	4	명	1	명	중간감사		

	2021.2.1~2.5	5	일	4	명	1	명	입증감사
	2021.2.10	1	일	1	명	3	명	내부통제운영평가
	2021.2.15~2.16	2	일	4	명	1	명	연결감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.24					1	일
	실사(입회)장소	제천공장,곤지암물류센터						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4					1	일
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2020.11.4, 2021.2.5						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	복합금융상품의 외부평가보고서 검토						
	수행시기	2021.2.1~2.5					5	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 04일	감사, 담당이사, 담당회계사	서면	감사계획보고
2	2021년 02월 05일	감사, 담당이사, 담당회계사	서면	감사결과보고

