

주식회사 휴온스

재무제표에 대한

감사보고서

제 6 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 5 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴온스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴온스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의요약을 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.

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 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

회사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 수익인식시기의 적정성

회사의 매출은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 매출은 고객과의 계약및 판매조건에 따라 다양한 이행의무가 존재하고 각 재화나 용역의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 매출과 관련된 수익의 기간귀속을 위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출수익계상에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 회계기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익인식시점의 비교

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 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진은 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 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.
- 재무제표를 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 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 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 재무제표감사에서 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 결론을내리는 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 조 승 호

2022년 3월 16일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 휴온스

제 06 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 05 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

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

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 창업로 17 판교아이스퀘어 A동 8층
(전 화) 070-7492-5075

재 무 상 태 표

제 6 기 말 2021년 12월 31일 현재

제 5 기 말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 휴온스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제6(당)기말	제5(전)기말
I. 자 산			
(1) 유동자산		214,225,826,700	249,314,273,779
현금및현금성자산	5	50,779,283,814	24,639,995,493
유동성금융자산	5,39	12,850,000,000	92,850,000,000
매출채권	5,6,39	74,621,333,573	71,835,617,561
기타채권	5,6,39	14,434,358,618	3,319,386,700
재고자산	8	56,075,719,276	50,654,686,863
기타유동자산	5,16	5,465,131,419	6,014,587,162
(2) 비유동자산		199,041,977,201	145,975,614,231
장기성기타채권	5,6	2,133,888,000	1,596,244,000
비유동성금융자산	5,9,10,39	37,635,011,237	28,513,613,626
종속기업및관계기업투자	11	22,729,061,891	21,238,342,879
유형자산	12	110,678,408,660	78,592,193,450
사용권자산	15	7,605,634,155	2,149,203,281
투자부동산	13	1,767,194,462	1,796,444,222
무형자산	14	5,325,714,872	5,205,736,540
기타비유동자산	5,16	7,770,906,545	6,405,207,542
이연법인세자산	35	3,396,157,379	478,628,691
자 산 총 계		413,267,803,901	395,289,888,010
II. 부 채			
(1) 유동부채		131,081,803,381	113,172,100,457
매입채무	5	12,165,914,052	8,605,459,210
기타채무	5,20	10,728,195,143	6,258,046,945
단기차입금	5,18	25,000,000,000	55,000,000,000
당기법인세부채		8,044,983,914	6,346,265,450
전환사채(유동)	5,19	35,969,452,505	-
파생상품부채	5,7	15,244,642,492	15,210,845,637
환불부채	21	3,993,877,703	3,944,657,606
유동성리스부채	5,15	2,212,420,169	1,024,230,299
기타유동부채	5,20	17,722,317,403	16,782,595,310
(2) 비유동부채		15,830,843,324	43,485,939,940
장기차입금	5,18	486,937,600	-
전환사채(비유동)	5,19	-	33,030,230,533
리스부채	5,15	5,434,566,114	1,177,933,434
기타비유동부채	5,20	9,909,339,610	9,277,775,973
부 채 총 계		146,912,646,705	156,658,040,397
III. 자 본			

(1) 자본금	1,25	5,429,835,500	4,940,372,000
(2) 자본잉여금	25	73,958,495,758	73,958,495,758
(3) 자본조정	26,29	(4,426,589,946)	(6,261,887,974)
(4) 기타포괄손익누계액	27	981,585,486	1,198,369,117
(5) 이익잉여금	28	190,411,830,398	164,796,498,712
자 본 총 계		266,355,157,196	238,631,847,613
부 채 와 자 본 총 계		413,267,803,901	395,289,888,010

포 괄 손 익 계 산 서

제 6 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 5 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 휴온스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6 (당)기	제 5 (전)기
매출액	30	403,602,927,460	366,248,449,324
매출원가	8	164,993,863,487	154,670,197,710
매출총이익		238,609,063,973	211,578,251,614
판매비와관리비	31	194,924,503,827	159,568,353,670
영업이익		43,684,560,146	52,009,897,944
관계기업관련손익		(2,158,857,988)	(3,269,880,547)
기타수익	5,33	4,175,361,216	2,081,318,615
기타비용	5,33	284,892,252	1,284,388,142
금융수익	5,34	5,968,845,072	16,240,748,639
금융비용	5,34	9,481,478,799	2,441,730,127
법인세비용차감전순이익		41,903,537,395	63,335,966,382
법인세비용	35	10,211,170,846	13,931,998,072
당기순이익		31,692,366,549	49,403,968,310
당기총포괄이익		31,692,366,549	49,403,968,310
주당이익:	36		
기본주당이익		2,945	4,561
희석주당이익		2,880	4,538

자 본 변 동 표

제 6 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
제 5 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 휴온스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손 익누계액	이익잉여금	합 계
2020.1.1(전기초)	4,491,878, 500	73,958,495 ,758	(1,168,955 ,134)	1,198,369, 117	122,119,93 4,302	200,599,72 2,543
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	49,403,968 ,310	49,403,968 ,310
연차배당(주식배당)	448,493,50 0	-	-	-	(448,493,5 00)	-
연차배당(현금배당)	-	-	-	-	(6,278,910 ,400)	(6,278,910 ,400)
자기주식취득	-	-	(5,092,932 ,840)	-	-	(5,092,932 ,840)
2020.12.31(전기말)	4,940,372, 000	73,958,495 ,758	(6,261,887 ,974)	1,198,369, 117	164,796,49 8,712	238,631,84 7,613
2021.1.1(당기초)	4,940,372, 000	73,958,495 ,758	(6,261,887 ,974)	1,198,369, 117	164,796,49 8,712	238,631,84 7,613
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	31,692,366 ,549	31,692,366 ,549
연차배당(주식배당)	489,463,50 0	-	-	-	(489,463,5 00)	-
연차배당(현금배당)	-	-	-	-	(5,873,565 ,600)	(5,873,565 ,600)
자기주식취득	-	-	(240,701,5 80)	-	-	(240,701,5 80)
토지처분(재평가잉여 금)	-	-	-	(216,783,6 31)	285,994,23 7	69,210,606
주식매수선택권	-	-	2,075,999, 608	-	-	2,075,999, 608
2021.12.31(당기말)	5,429,835, 500	73,958,495 ,758	(4,426,589 ,946)	981,585,48 6	190,411,83 0,398	266,355,15 7,196

현금흐름표

제 6 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 5 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 휴온스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6 (당)기	제 5 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		47,074,505,056	44,052,391,753
당기순이익		31,692,366,549	49,403,968,310
비현금항목 및 운전자본조정	37	26,697,079,518	5,901,813,717
이자의 수취		604,899,169	602,676,743
이자의 지급		(586,886,231)	(790,785,607)
배당금수익		27,816,515	-
법인세의 납부		(11,360,770,464)	(11,065,281,410)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		16,015,309,732	(121,801,926,844)
단기금융상품의 증가		(167,400,000,000)	(157,340,000,000)
단기금융상품의 감소		247,400,000,000	77,160,000,000
단기대여금의 증가		(17,000,000,000)	(2,500,000,000)
단기대여금의 감소		7,000,000,000	3,500,000,000
장기금융상품의 증가		(166,994,580)	(174,529,320)
장기금융상품의 감소		-	1,170,031
유형자산의 취득		(39,074,020,200)	(35,924,897,507)
유형자산의 처분		2,074,250,000	34,037,755
무형자산의 취득		(140,635,562)	(593,474,747)
장기대여금의 증가		(1,785,060,000)	(1,266,601,000)
장기대여금의 감소		1,144,252,000	1,120,110,000
보증금의 증가		(1,341,450,960)	(287,958,618)
보증금의 감소		587,518,636	189,723,979
공정가치측정금융자산의 취득		(17,609,346,343)	(7,536,250,493)
공정가치측정금융자산의 처분		5,956,373,741	367,040,035
상각후원가측정금융자산의 취득		-	(587,896,012)
상각후원가측정금융자산의 처분		20,000,000	20,000,000
종속기업및관계기업투자주식 증가		(3,649,577,000)	-
종속기업및관계기업투자주식 감소		-	2,017,599,053
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(37,546,239,073)	66,965,070,923
단기차입금의 차입		-	33,000,000,000
단기차입금의 상환		(30,000,000,000)	-
장기차입금의 차입		486,937,600	-
장기차입금의 상환		-	(3,000,000,000)
임대보증금의 증가		8,200,000	-
임대보증금의 감소		-	(6,000,000)
자기주식의 취득		(240,701,580)	(5,092,932,840)
배당금의 지급		(5,873,565,600)	(6,278,910,400)
지급보증금의 순증감		2,000,000	(23,000,000)
리스채권의 감소		-	27,461,280
리스부채의 감소		(1,929,109,493)	(1,461,547,117)
전환사채의 증가		-	49,800,000,000
IV. 현금및현금성자산 증가(I+II+III)		25,543,575,715	(10,784,464,168)
V. 기초 현금및현금성자산		24,639,995,493	35,829,007,054

VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		595,712,606	(404,547,393)
VII. 기말 현금및현금성자산		50,779,283,814	24,639,995,493

주석

제6기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제5기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 휴온스

1. 일반사항

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

당사의 발행주식은 2016년 6월 3일에 한국거래소가 개설한 코스닥 시장에 상장하였으며, 당사의 자본금은 당기말 현재 5,429백만원으로 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주	발행주식수	지분율
(주)휴온스글로벌	4,437,009	40.86%
자기주식	100,889	0.93%
기타	6,321,773	58.21%
합 계	10,859,671	100.00%

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사의 재무제표는 2022년 2월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 25일자 주주총회 결의에 의해 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 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 실제환경과 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 가정과 추정의 불확실성

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

우발부채와 약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
법인세비용 - 이연법인세자산의 인식

② 공정가치 측정

당사는 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, 당사는 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, 당사는 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 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등 (rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 2단계 (개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함
- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지
- (리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계 처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 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.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식합니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 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

1) 금융자산

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.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 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 당사는 투자자산 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 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-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

2) 금융자산

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다.

그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

3) 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 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

4) 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 금융자산의 제거

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 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 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.

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음의 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름

의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 계약기간 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기 손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 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 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각하고 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.

계 정 과 목	추정내용연수
건 물	20~40년
구 축 물	20년
기 계 장 치	5년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	5년

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

(7) 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 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
기타의무형자산	5년
시설이용권	비한정 내용연수

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 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.

(8) 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 보고기간동안 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.

(9) 정부보조금

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

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 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.

(11) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 재고자산, 이연법인세자산으로 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.

(12) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 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

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(13) 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 현재가치

로 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

당사는 해고급여 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(14) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 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.

(15) 외화환산

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 외환차이에서 발생한 환산차이를 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 인

식하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

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

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

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 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.

(18) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 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. 해당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지금액이나 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.

(19) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 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, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 해당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 해당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익

을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.
희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는
당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

5. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

보고기간종료일 현재 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	합계
유동자산:			
현금및현금성자산	50,779,284	-	50,779,284
단기금융자산	12,850,000	-	12,850,000
매출채권	74,621,334	-	74,621,334
기타채권	14,434,359	-	14,434,359
기타유동자산(주1)	177,489	-	177,489
소 계	152,862,465	-	152,862,465
비유동자산:			
장기성기타채권	2,133,888	-	2,133,888
장기금융자산	-	687,846	687,846
공정가치측정금융자산	-	35,610,393	35,610,393
상각후원가측정금융자산	1,336,772	-	1,336,772
기타비유동자산(주2)	2,197,918	-	2,197,918
소 계	5,668,579	36,298,239	41,966,818
합 계	158,531,044	36,298,239	194,829,283

(주1) 미수수익으로 구성되어 있습니다.

(주2) 보증금으로 구성되어 있습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	합계
유동자산:			
현금및현금성자산	24,639,995	-	24,639,995
단기금융자산	92,850,000	-	92,850,000
매출채권	71,835,618	-	71,835,618
기타채권	3,319,387	-	3,319,387
기타유동자산(주1)	149,307	-	149,307
소 계	192,794,307	-	192,794,307
비유동자산:			
장기성기타채권	1,596,244	-	1,596,244
장기금융자산	-	577,916	577,916
공정가치측정금융자산	-	26,689,154	26,689,154
상각후원가측정금융자산	1,246,544	-	1,246,544
기타비유동자산(주2)	1,443,986	-	1,443,986
소 계	4,286,774	27,267,070	31,553,844

합 계	197,081,081	27,267,070	224,348,151
-----	-------------	------------	-------------

(주1) 미수수익으로 구성되어 있습니다.

(주2) 보증금으로 구성되어 있습니다.

(2) 금융부채

보고기간종료일 현재 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	상각후원가 측정 금융부 채	당기손익 공 정가치 측정 금융부채	합계	상각후원가 측정 금융부 채	당기손익 공 정가치 측정 금융부채	합계
유동부채:						
매입채무	12,165,914	-	12,165,914	8,605,459	-	8,605,459
기타채무	10,728,195	-	10,728,195	6,258,047	-	6,258,047
기타유동부채(주1)	13,681,977	-	13,681,977	12,995,853	-	12,995,853
단기차입금	25,000,000	-	25,000,000	55,000,000	-	55,000,000
전환사채(유동)	35,969,453	-	35,969,453	-	-	-
파생금융상품부채	-	15,244,642	15,244,642	-	15,210,846	15,210,846
유동성리스부채	2,212,420	-	2,212,420	1,024,230	-	1,024,230
소 계	99,757,959	15,244,642	115,002,601	83,883,589	15,210,846	99,094,435
비유동부채:						
장기차입금	486,938	-	486,938	-	-	-
전환사채(비유동)	-	-	-	33,030,231	-	33,030,231
기타비유동부채(주2)	584,360	-	584,360	574,160	-	574,160
리스부채	5,434,566	-	5,434,566	1,177,933	-	1,177,933
소 계	6,505,864	-	6,505,864	34,782,324	-	34,782,324
합 계	106,263,823	15,244,642	121,508,465	118,665,913	15,210,846	133,876,759

(주1) 미지급비용으로 구성되어 있습니다.

(주2) 미지급비용 및 보증금으로 구성되어 있습니다.

(3) 금융상품의 범주별손익

당기 와 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	금융자산			금융부채		
	상각후원가 로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치로 측정하는 금융자산	합 계	상각후원가 로 측정하는 금융부채	당기손익 공정가치로 측정하는 금융부채	합 계
판매비와관리비:						
대손상각비	(4,529,011)	-	(4,529,011)	-	-	-
기타수익(비용):						
외환차이	1,158,824	-	1,158,824	(69,140)	-	(69,140)
금융수익(비용):						
이자수익(비용)	743,309	-	743,309	(2,056,877)	-	(2,056,877)
파생상품평가손실	-	-	-	-	(33,797)	(33,797)
당기손익인식금융자산 평가손익	-	(2,663,776)	(2,663,776)	-	-	-
당기손익인식금융자산 처분손익	-	(125,022)	(125,022)	-	-	-
외환차이	595,713	-	595,713	-	-	-
합 계	(2,031,165)	(2,788,798)	(4,819,963)	(2,126,017)	(33,797)	(2,159,814)

②전기

(단위 : 천원)

구 분	금융자산			금융부채		
	상각후원가 로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치로 측정하는 금융자산	합 계	상각후원가 로 측정하는 금융부채	당기손익 공정가치로 측정하는 금융부채	합 계
판매비와관리비:						
대손상각비	(1,050,728)	-	(1,050,728)	-	-	-
기타수익(비용):						
외환차이	(779,469)	-	(779,469)	7,450	-	7,450
금융수익(비용):						
이자수익(비용)	739,311	-	739,311	(1,207,240)	-	(1,207,240)
파생상품평가이익	-	-	-	-	1,940,981	1,940,981
당기손익인식금융자산	-	12,509,85	12,509,85	-	-	-

평가손익		9	9			
당기손익인식금융자산 처분손익	-	220,655	220,655	-	-	-
외환차이	(404,547)		(404,547)	-	-	-
합 계	(1,495,433)	12,730,51 4	11,235,08 1	(1,199,790)	1,940,981	741,191

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
(1) 매출채권		
매출채권(총액)	80,080,870	72,751,079
대손충당금 차감	(5,459,536)	(915,461)
소 계	74,621,334	71,835,618
(2) 기타채권		
단기대여금	10,828,207	725,043
미수금	3,606,152	2,594,344
소 계	14,434,359	3,319,387
비유동:		
(1) 장기성기타채권		
장기대여금	2,133,888	1,596,244
합 계	91,189,580	76,751,248

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	915,461	943,566
대손상각비(대손충당금환입)	4,529,011	1,050,728
상각채권 회수	20,564	478
채권제각	(5,500)	(1,079,310)
기말금액	5,459,536	915,461

(3) 보고기간종료일 현재 회수기간경과에 따른 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				합 계
		만기~ 3개월	3 ~ 6 개월	6 ~ 12 개월	12개월 초과	
매출채권	72,838,847	3,052,359	1,777,844	2,051,471	360,350	80,080,870
기타채권(주1)	16,568,247	-	-	-	-	16,568,247
손상채권	(273,986)	(995,886)	(1,777,844)	(2,051,471)	(360,350)	(5,459,537)
합 계	89,133,107	2,056,473	-	-	-	91,189,580

(주1) 미수금 및 장·단기대여금으로 구성되어 있습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				합 계
		만기~ 3개월	3 ~ 6 개월	6 ~ 12 개월	12개월 초과	
매출채권	68,771,416	1,735,358	1,753,933	302,098	188,274	72,751,079
기타채권(주1)	4,915,631	-	-	-	-	4,915,631
손상채권	(199,776)	(65,668)	(277,776)	(183,967)	(188,274)	(915,461)
합 계	73,487,271	1,669,690	1,476,157	118,131	-	76,751,249

(주1) 미수금 및 장·단기대여금으로 구성되어 있습니다.

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

7. 파생금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 파생금융상품자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	자산		부채		자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
내재파생상품(주 1)	-	-	15,244,6 42	-	-	-	15,210,8 46	-

(주1) 전환사채에 부여된 전환권과 조기상환청구권 및 매도청구권을 내재파생상품으로 별도로 분리하여 공정가치로 인식하고 있으며, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 파생상품계약으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
내재파생상품	-	33,797	-	-

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
내재파생상품	1,940,981	-	-	-

8. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	12,993,498	12,793,290
제품평가충당금	(441,266)	(87,318)
상품	19,452,170	17,467,815
상품평가충당금	(697,410)	(60,563)
재공품	6,580,905	5,930,708
원재료	14,366,615	11,805,908
부재료	2,508,131	2,035,083
미착품	1,313,077	769,764
합 계	56,075,719	50,654,687

(2) 당기 중 매출원가로 인식한 금액은 164,980,707 천원이며, 동 금액에는 재고자산의 폐기, 감모로 인한 손실액이 모두 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 재고의 일부는 보험에 가입되어 있습니다.

9. 장기금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
변액연금보험(주1)	687,846	577,916

(주1) 당사는 변액연금보험에 대하여 당기손익-공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 장기금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	577,916	459,168
취득	166,995	174,529
처분	-	(1,169)
평가	(57,064)	(54,613)
기말	687,846	577,916

10. 당기손익-공정가치 및 상각후원가측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당기손익 -공정가치 및 상각후원가 측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	35,610,393	26,689,154
상각후원가측정금융자산	1,336,772	1,246,544
합 계	36,947,165	27,935,698

(주1) 당사는 다음의 조건을 충족하는 경우 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점의 실제 운용형태가 단기적 이익획득 목적이라는 증거가 있으며, 공동관리되는 특정금융상품의 포트폴리오
- 상각후원가나 기타포괄-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하지 않는 채무상품
- 후속적으로 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식할 것을 선택하지 않은 지분상품

(2) 당기 중 당기손익 -공정가치 및 상각후원가 측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기초	취득	처분	평가	기타(주1)	당기말
당기손익-공정가치측정금융자산						
활성화시장에서 거래되는 지분증권	16,425,547	10,859,346	(6,055,004)	(2,795,941)	-	18,433,948
활성화시장에서 거래되지 않는 지분증권	10,263,606	6,750,000	(26,391)	189,229	-	17,176,444
소 계	26,689,153	17,609,346	(6,081,395)	(2,606,712)	-	35,610,393
상각후원가측정금융자산						
활성화시장에서 거래되지 않는 채무증권	1,246,544	-	(20,000)	-	110,228	1,336,772
소 계	1,246,544	-	(20,000)	-	110,228	1,336,772
합 계	27,935,697	17,609,346	(6,101,395)	(2,606,712)	110,228	36,947,165

(주1) 채무증권은 당기 중 발생한 이자수익입니다.

(3) 전기 중 당기손익 -공정가치 및 상각후원가 측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	전기초	취득	처분	평가	기타(주1)	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산						

활성화시장에서 거래되는 지분증권	-	-	-	13,320,789	3,104,758	16,425,547
활성화시장에서 거래되지 않는 지분증권	6,734,817	7,536,250	(146,386)	(756,317)	(3,104,758)	10,263,606
소 계	6,734,817	7,536,250	(146,386)	12,564,472	-	26,689,153
상각후원가측정금융자산						
활성화시장에서 거래되지 않는 채무증권	590,512	587,896	(20,000)	-	88,136	1,246,544
소 계	590,512	587,896	(20,000)	-	88,136	1,246,544
합 계	7,325,329	8,124,146	(166,386)	12,564,472	88,136	27,935,697

(주1) 지분증권은 전기 중 수준간이동으로 분류가 변경된 항목이며, 채무증권은 전기 중 발생한 이자수익입니다.

11. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	주요영업활동	주된 사업장	당기말 지분율	당기말		전기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
종속기업소계:				16,727,666	16,142,011	16,727,666	16,142,011
(주)휴온스내츨	식품 제조가 공업	대한민 국	59.56 %	8,777,666	8,192,011	8,777,666	8,192,011
(주)휴온스네이처(주1)	식료품제조업	대한민 국	73.09 %	7,950,000	7,950,000	7,950,000	7,950,000
관계기업소계:				12,526,388	6,587,051	8,876,811	5,096,332
Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.(주2)	의약품 제조 업	중국	49.60 %	12,526,388	6,587,051	8,876,811	5,096,332
합 계				29,254,054	22,729,062	25,604,477	21,238,343

(주1) 상기 지분율은 전환상환우선주를 포함한 지분율입니다.

(주2) 당기 및 전기 Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd. 에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	당기초	취득	처분	기타(주1)	당기말
종속기업투자	16,142,011	-	-	-	16,142,011
관계기업투자	5,096,332	3,649,577	-	(2,158,858)	6,587,051
합 계	21,238,343	3,649,577	-	(2,158,858)	22,729,062

(주1) 관계기업투자주식에 대해 인식한 손상차손 금액입니다.

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	전기초	취득	처분	기타(주1)	전기말
종속기업투자	16,142,011	-	-	-	16,142,011
관계기업투자	10,383,811	-	(1,507,000)	(3,780,480)	5,096,331
합 계	26,525,822	-	(1,507,000)	(3,780,480)	21,238,342

(주1) 관계기업투자주식에 대해 인식한 손상차손 금액입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	계속영업손익	순손익	총포괄손익
(주)휴온스내츨럴	7,762,112	6,794,444	10,589,319	665,137	18,321,150	1,110,793	(1,325,797)	(1,325,797)
(주)휴온스네이처	13,970,112	12,909,668	7,559,719	3,042,157	22,109,003	(71,607)	132,586	132,586
Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	6,506,923	9,688,669	2,915,886	-	9,871,598	450,341	445,880	445,880
합 계	28,239,148	29,392,781	21,064,923	3,707,294	50,301,750	1,489,526	(747,331)	(747,331)

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	계속영업손익	순손익	총포괄손익
(주)휴온스내츨럴	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)휴온스네이처	15,788,166	12,267,622	9,463,222	2,453,816	30,449,472	2,121,397	3,496,519	3,496,519
Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	3,534,684	9,632,747	1,442,815	-	6,912,481	1,933,929	1,917,025	1,917,025

합 계	23,522,648	28,694,970	13,913,259	5,813,095	53,098,431	5,151,752	7,248,379	7,248,379
-----	------------	------------	------------	-----------	------------	-----------	-----------	-----------

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	10,917,007	-	(882,570)	10,034,437
건물	26,808,059	(7,338,814)	(308,789)	19,160,456
구축물	5,817,110	(3,181,969)	(5,464)	2,629,677
기계장치	62,788,691	(52,668,771)	(91,104)	10,028,816
차량운반구	96,455	(95,123)	-	1,331
공구와기구	22,414,837	(12,683,519)	(1)	9,731,317
비품	7,074,563	(5,305,608)	(8,808)	1,760,147
기타유형자산	126,230	-	-	126,230
건설중인자산	57,205,998	-	-	57,205,998
합 계	193,248,949	(81,273,805)	(1,296,735)	110,678,409

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

과 목	당기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	대체	당기말
토지	7,014,442	12	(894,164)	-	4,796,717	10,917,007
건물	19,994,938	9	-	(668,417)	142,715	19,469,244
구축물	2,879,945	45,300	-	(290,104)	-	2,635,141
기계장치	10,691,177	197,988	(2)	(3,903,224)	3,133,981	10,119,920
차량운반구	6,967	-	-	(5,636)	-	1,331
공구와기구	3,768,323	1,652,836	(14,563)	(1,493,881)	5,818,603	9,731,318
비품	2,229,077	127,984	(1,161,151)	(887,887)	1,460,931	1,768,954
기타유형자산	126,230	-	-	-	-	126,230
건설중인자산(주1)	33,269,354	40,274,181	-	-	(16,337,538)	57,205,998
정부보조금	(1,388,259)	(94,244)	125,437	60,332	-	(1,296,735)
합 계	78,592,193	42,204,066	(1,944,443)	(7,188,817)	(984,591)	110,678,409

(주1) 건설중인자산의 취득 등 증가액은 자본화된 차입원가를 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)

과 목	전기초	취득 등 증가액(주 1)	처분 등 감소액	감가상각비	대체	전기말
토지	5,087,816	-	-	-	1,926,626	7,014,442
건물	19,974,654	-	-	(661,619)	681,903	19,994,938
구축물	3,168,535	-	-	(288,590)	-	2,879,945
기계장치	12,435,451	18,300	(6)	(4,134,699)	2,372,130	10,691,177
차량운반구	13,588	-	-	(6,620)	-	6,967
공구와기구	3,204,495	1,115,614	(32,001)	(1,247,196)	727,410	3,768,323
비품	2,314,623	181,000	(2,014)	(854,121)	589,590	2,229,077
기타유형자산	126,230	-	-	-	-	126,230
건설중인자산(주1)	6,265,217	34,668,468	-	-	(7,664,331)	33,269,354
정부보조금	(1,644,753)	-	186,711	69,783	-	(1,388,259)
합 계	50,945,854	35,983,382	152,691	(7,123,062)	(1,366,672)	78,592,193

(주1) 건설중인자산의 취득 등 증가액은 자본화된 차입원가를 포함하고 있습니다.

(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 4.44%~6.34%로, 이에 따라 당기에 자본화된 차입원가는 1,548,950 천원입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

과 목	당기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	당기말
토지	743,108	-	-	-	743,108
건물	1,053,337	-	-	(29,250)	1,024,087
합 계	1,796,444	-	-	(29,250)	1,767,194

② 전기

(단위 : 천원)

과 목	전기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	전기말
토지	743,108	-	-	-	743,108
건물	1,082,586	-	-	(29,250)	1,053,337
합 계	1,825,694	-	-	(29,250)	1,796,444

(2) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다..

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
영업수익	26,232	26,232
영업비용	(29,250)	(29,250)
합 계	(3,018)	(3,018)

(3) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	최근평가일	공정가치	장부금액
토지	2015.03.04	908,234	743,108
건물	2015.03.04	1,407,007	1,024,087
합 계		2,315,241	1,767,194

공정가치평가는 회사와 독립적인 (주)나라감정평가법인을 통해 수행되었으며, 평가 기관은 토지에 대해서 비교표준지 공시지가 등을 적용하여 평가하였습니다. 회사는 최근평가일자 대비 보고기간 종료일 현재 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치평가를 재수행하지 아니하였습니다.

14. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 순장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

과 목	당기초	취득 등	처분 등	상각비	대체	당기말
산업재산권	124,454	58,989	-	(73,386)	-	110,057
시설이용권	1,447,260	-	-	(108,957)	-	1,338,303
기타의무형자산	2,924,350	-	-	(600,305)	909,091	3,233,136
소프트웨어	898,222	92,959	-	(286,531)	75,500	780,151
정부보조금	(188,550)	-	-	52,619	-	(135,931)
합 계	5,205,737	151,948	-	(1,016,561)	984,591	5,325,715

② 전기

(단위 : 천원)

과 목	전기초	취득 등	처분 등	상각비	대체	전기말
산업재산권	143,868	47,541	-	(66,955)	-	124,454
시설이용권	235,932	162,104	-	(90,963)	1,140,187	1,447,260
기타의무형자산	3,332,985	360,000	-	(444,043)	(324,592)	2,924,350
소프트웨어	563,646	23,830	-	(240,330)	551,077	898,222
정부보조금	(241,168)	-	-	52,619	-	(188,550)
합 계	4,035,263	593,475	-	(789,673)	1,366,672	5,205,737

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	당기초	취득 등 증가액	감가상각비	처분	당기말
건물	1,191,809	5,877,995	(506,874)	(59,375)	6,503,555
차량	957,394	1,604,833	(1,322,232)	(208,835)	1,031,161
비품	-	77,566	(6,648)	-	70,918
합 계	2,149,203	7,560,394	(1,835,754)	(268,209)	7,605,634

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	전기초	취득 등 증가액	감가상각비	처분	전기말
건물	1,194,426	738,483	(977,409)	236,310	1,191,809
차량	517,103	834,972	(385,503)	(9,177)	957,394
합 계	1,711,528	1,573,455	(1,362,912)	227,133	2,149,203

(2) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	당기초	취득 등 증가액	감소	처분	당기말
건물	1,221,537	5,877,995	(529,349)	(62,441)	6,507,742
차량	980,627	1,604,833	(1,302,215)	(214,793)	1,068,452
비품	-	77,566	(6,773)	-	70,792
합 계	2,202,164	7,560,394	(1,838,338)	(277,234)	7,646,986

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	전기초	취득 등 증가액	감소	처분	전기말
건물	1,518,264	738,483	(1,025,537)	(9,673)	1,221,537
차량	509,338	834,972	(354,712)	(8,972)	980,627
합 계	2,027,603	1,573,455	(1,380,249)	(18,645)	2,202,164

(3) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	(1,835,754)	(1,362,912)
리스부채에 대한 이자비용(금융 원가에 포함)	(90,772)	(81,299)
단기리스료(매출원가 및 관리비 에 포함)	(128,147)	(8,944)
단기리스가 아닌 소액자산 리스 료	(169,865)	(207,802)
리스자산에 대한 이자수익(금융 수익에 포함)	-	2,575

(4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 1,929,109 천원입니다.

16. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
미수수익	177,489	149,307
선급금	3,332,840	3,612,803
선급비용	1,954,803	2,252,477
합 계	5,465,131	6,014,587
비유동:		
보증금	2,197,918	1,443,986
장기성선급금	4,581,682	4,961,222
장기성선급비용	991,307	-
합 계	7,770,907	6,405,208

17. 담보제공자산 등

보고기간종료일 현재 당사의 담보제공자산은 없습니다.

18. 장·단기차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분			당기말	전기말
차입처	내역	이자율		
산업은행	운전자금	1.63%	-	10,000,000
산업은행	운전자금	1.60%	-	15,000,000
산업은행	운전자금	1.79%	-	15,000,000
산업은행	운전자금	1.75%	-	15,000,000
산업은행	운전자금	2.08%	15,000,000	-
산업은행	운전자금	2.32%	10,000,000	-
합 계			25,000,000	55,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분				당기말	전기말
내역	차입처	이자율	만기		
시설자금	IBK캐피탈	3.50%	2024-02-13	206,545	-
시설자금	IBK캐피탈	3.85%	2024-02-13	206,545	-
기타자금	휴온스글로벌	4.60%	2023-03-31	73,848	-
합 계				486,938	-

(3) 보고기간종료일 현재 차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	합계	1년 미만	2년 이하	3년 이하
단기차입금	25,000,000	25,000,000	-	-
장기차입금	486,938	-	73,848	413,090
합계	25,486,938	25,000,000	73,848	413,090

19. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 보유한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익률	당기말	전기말
무기명식 이권부 무보증사모 전환 사채	2020-11- 13	2025-11- 13	-	-	50,000,000	50,000,000
차감 : 전환권조정 및 할인발행차금					(14,030,547	(16,969,769
))
전환사채					35,969,453	33,030,231

(2) 보고기간종료일 현재 전환사채 조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
1. 명칭 및 종류	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
2. 인수자	한국투자증권 외
3. 권면총액(원)	50,000,000,000
4. 표면이자율	0%
5. 만기이자율	0%
6. 이자지급방법	“본 사채”의 표면이자는 0.0%이며, 별도의 이자지급기일은 없는 것으로 한다
7. 전환조건 (주1)	
가. 전환비율	100%
나. 전환가액(원)(주2)	49,100
다. 전환에 따른 발행할 주식수(주)	1,018,304
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 본사채 의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있다
11. 매도청구권 (call option)	2021년 11월 13일부터 2022년 11월 13일까지 매월 의 13일(이하 '매매일' 및 '매수대금지급기일'이라 하 며, 해당일이 영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한 다) 마다 발행회사는 각 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 균등비율로 발행회사 또는 발행회사가 지

	<p>정하는 제3자(이하 “매수인”이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.</p>
--	---

(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 전환가액을 조정한다.
- (2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의해 전환가격의 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.

(주2) 2021년 3월 19일 정기주주총회에서 주식배당이 승인되어 전환가액조정규정에 따라 전환가액은 당초 61,500원에서 56,000원으로 변경되었고 이후 시가하락에 따른 전환가액 조정으로 전환가액은 56,000원에서 49,100원으로 변경되었습니다.

20. 기타채무 등

(1) 보고기간종료일 현재 기타채무, 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
(1)기타채무		
미지급금	10,728,195	6,258,047
소 계	10,728,195	6,258,047
(2)기타유동부채		
예수금	2,437,291	2,646,656
미지급비용	13,681,977	12,995,853
선수금	1,603,049	1,140,087

금융보증부채	-	-
소 계	17,722,317	16,782,596
비유동:		
(1)기타비유동부채		
기타보증금	584,360	574,160
장기선수금	8,502,966	8,703,616
장기미지급비용	822,013	-
소 계	9,909,340	9,277,776

(2) 금융보증부채

당기와 전기 중 금융보증부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	-	58,151
변동액	-	(58,151)
기말금액	-	-

21. 환불부채

당기와 전기 중 환불부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,944,658	4,168,356
설정액(환입액)	49,220	(223,699)
기말금액	3,993,878	3,944,658

22. 퇴직급여제도

보고기간종료일 현재 당사는 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 당기 중 인식된 총 비용 3,824,217 천원은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

23. 정부보조금

당사는 국책연구과제인 고혈압 치료제와 관련하여 인천테크노파크와 개발협약을 체결하였습니다. 동 개발사업과 관련하여 수령한 정부보조금 중 7,028 천원이 당기말 현재 남아 있으며, 당사는 이를 선수금으로 표시하고 있습니다. 개발사업과 관련하여 개발기간 종료 후, 개발에 성공하면 관련 정부보조금에 대한 상환의무가 발생할 수 있습니다.

24. 우발부채와 약정사항

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

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 4건이며, 동 소송의 최종결과는 예측할 수 없고, 보고기간 종료일 현재 유의적인 부채가 발생할 가능성이 높지 않으므로

당사는 동 소송에 대한 총당부채를 인식하지 않고 있습니다.

(단위 : 천원)

계류법원	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원 등	(주)휴온스	특허권 침해금지 등	520,000	진행중

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

(단위 : 천원,USD)

구분	제공처	화폐단위	한도액	차입(실행)금액
외상매출채권전자대출	국민은행	KRW	500,000	-
신용장개설약정(수입) (주1)	KEB하나은행	KRW	5,000,000	482,706
	KEB하나은행	USD	4,050,000	407,175
산업운영대출	산업은행	KRW	10,000,000	10,000,000
산업운영대출	산업은행	KRW	15,000,000	15,000,000
시설중도금대출	IBK캐피탈	KRW	196,420	196,420
시설중도금대출	IBK캐피탈	KRW	216,670	216,670

(주1) 포괄여신한도가 50억원임

(4) 보고기간종료일 현재 당사는 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험에 2,473,143 천원의 보험에 가입되어 있습니다.

25. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	10,859,671주	9,880,744주
보통주자본금	5,429,835,500원	4,940,372,000원

당기에 주식배당으로 발행주식수(978,927주)가 증가하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	73,958,496	73,958,496

26. 자본조정

(1) 보고기간종료일 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(6,502,590)	(6,261,888)
주식매수선택권(주석 29)	2,076,000	-
합계	(4,426,590)	(6,261,888)

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초 자기주식	96,704	6,261,888	13,885	1,168,955
단주취득	3,893	223,103	3,009	120,970
신탁계약취득	292	17,598	79,810	4,971,963
기말 자기주식	100,889	6,502,590	96,704	6,261,888

당사가 보유하고 있는 자기주식 100,889주에 대한 취득금액은 분할, 배당 및 무상증자시 단주취득과 주가안정 및 주주가치 제고를 위한 자기주식취득 신탁계약에 의한 취득으로서 자본조정으로 계상하고 있습니다.

한편, 당사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권의 행사가 제한되어 있습니다.

27. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	981,585	1,198,369

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	재평가잉여금
기초금액	1,198,369
당기변동액	(285,994)
법인세효과	69,211
기말금액	981,585

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	재평가잉여금
기초금액	1,198,369
당기변동액	-
법인세효과	-
기말금액	1,198,369

28. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 법정적립금(주1)	2,238,749	1,651,392
2. 미처분이익잉여금	188,173,082	163,145,107
합 계	190,411,830	164,796,499

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

(2) 이익잉여금처분계산서

제6(당기)	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제5(전기)	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 03월 25일	처분확정일	2021년 03월 19일

(단위 : 천원)

과목	제6(당기)	제5(전기)
I. 미처분이익잉여금	188,173,082	163,145,107
1. 기초이월이익잉여금	156,194,721	113,741,138
2. 당기순이익	31,692,367	49,403,968
3. 재평가잉여금 전입액	285,994	-
II. 이익잉여금처분액	7,638,735	6,950,387
1. 이익준비금	645,527	587,357
2. 배당금	6,993,208	6,363,030
현금배당금	6,455,269	5,873,566
주식배당금	537,939	489,464
III. 차기이월미처분이익잉여금	180,534,347	156,194,721

(3) 배당금

당기와 전기에 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
대상주식수	10,758,782주	9,789,276주
현금배당금	6,455,269천원	5,873,566천원
1주당 현금배당금액	600원	600원
배당주식총수	1,075,878주	978,927주
1주당 주식배당수	0.1주	0.1주

29. 주식기준보상

(1) 회사는 2021년 6월 3일 이사회결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
부여일	2021년 06월 03일
부여방법	신주교부, 자기주식교부, 차액보상
발행될 주식의 종류	신주 또는 자기주식
대상	임직원
부여수량	302,188주
행사가능기간	2023년 06월 03일 ~ 2026년 06월 02일
가득조건	근로 제공
행사가격	66,100원

(2) 당기말 주식선택권 수량은 281,942주로 부여 수량 대비 20,246주 감소하였습니다.

(3) 당기말 현재 행사가능한 주식선택권은 없습니다.

(4) 회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	당 기
부여된 선택권의 가중평균 공정가치	25,226원
부여일 전일 주가	61,600원
기대주가변동성	48.30%
무위험수익률	1.61%

(5) 비용으로 인식한 주식기준보상은 당기 2,075,999 천원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

30. 매출부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 영업수익에 대한 정보

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출	326,132,400	291,232,834
상품매출	71,917,195	70,519,035
기타매출	5,553,332	4,496,581
합 계	403,602,927	366,248,449

2) 매출유형에 대한 정보

당기 중 매출유형별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내매출	370,858,705	325,117,459
수출매출	32,744,222	41,130,990
합 계	403,602,927	366,248,449

3) 지역별 정보

당사의 매출은 대부분 국내고객을 대상으로 하고 있으며, 비유동자산의 대부분이 국내에 위치하고 있으므로 지역별 정보로서 공시할 중요사항은 없습니다.

4) 주요고객에 대한 정보

당사는 고객으로 부터의 수익이 기업 전체 수익의 10%이상을 차지하는 외부고객이 없으므로, 주요고객에 대한 정보로서 공시할 중요한 사항은 없습니다.

(5) 당사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	당기초
계약부채-선수금	10,098,987	9,816,408

상기 계약부채는 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따른 계약부채 금액입니다.

한편, 당사가 당기 초의 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 1,086,309 천원입니다.

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	24,858,426	23,955,024
잡급	600	550
퇴직급여	1,931,594	1,880,807
복리후생비	1,524,115	1,249,697
여비교통비	2,997,162	2,909,100
광고선전비	17,590,452	7,347,116
통신비	379,739	361,223
운반비	2,400,654	1,679,951
제세공과	750,343	765,420
임차료	326,721	373,286
접대비	82,537	92,454
판매촉진비	391,270	279,051
판매수수료	61,094,894	58,289,286
소모품비	860,576	491,384
도서인쇄비	25,897	20,260
대손상각비	4,529,011	1,050,728
회의비	802,092	602,736
교육훈련비	132,378	548,608
수도광열비	333,523	191,706
지급수수료	34,655,119	23,050,302
보험료	2,141,500	2,246,101
수선비	25,309	1,757
차량유지비	70,860	97,677
건본품비	1,481	7,991
감가상각비	312,102	279,261
무형자산상각비	973,943	766,156
사용권자산상각비	1,138,062	939,287
경상연구개발비	29,945,650	25,742,196
수출제비용	2,177,749	2,705,771
해외시장개척비	607,252	862,326
용역수수료	939,625	781,141
주식보상비용	923,868	-
합 계	194,924,504	159,568,353

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(5,421,032)	(8,366,579)
원재료사용 및 제품, 상품매입액	108,206,141	104,221,307
종업원급여	49,967,389	45,956,347

퇴직급여	3,824,217	3,628,414
복리후생비	3,168,987	2,583,070
감가상각비 및 사용권자산상각비	9,053,821	8,515,224
무형자산상각비	1,016,561	789,673
임차료	452,513	942,876
외주가공비	26,337,462	26,723,701
기타비용	163,312,309	129,244,519
합 계(주1)	359,918,367	314,238,552

(주1) 손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

33. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타수익:		
외환차이	1,089,684	-
유형자산처분이익	144,373	2,033
잡이익	2,932,280	2,079,241
사용권자산처분이익	9,025	45
합 계	4,175,361	2,081,319
기타비용:		
외환차이	-	772,019
기부금	180,063	426,859
유형자산처분손실	-	3
유형자산폐기손실	1,409	2,013
사용권자산처분손실	-	3,160
잡손실	103,420	80,334
합 계	284,892	1,284,388

34. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	743,309	739,311
배당금수익	27,817	-
외환차이	595,713	-
당기손익인식금융자산평가이익	4,247,900	13,339,801
당기손익인식금융자산처분이익	354,107	220,655
파생상품평가이익	-	1,940,981
합 계	5,968,845	16,240,748
금융비용:		
이자비용	2,056,877	1,207,240
외환차이	-	404,547
당기손익인식금융자산평가손실	6,911,676	829,942
당기손익인식금융자산처분손실	479,128	-

파생상품평가손실	33,797	-
합 계	9,481,479	2,441,729

35. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 성 내 역	당 기	전 기
1. 법인세부담액	13,064,985	11,170,118
2. 일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동액	(2,917,529)	2,576,500
3. 과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정 사항	(5,496)	(74,695)
4. 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과	69,211	-
5. 국외발생소득분	-	260,074
법인세비용	10,211,171	13,931,998
세전이익	41,903,537	63,335,966
유효세율	24.4%	22.0%

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

(단위 : 천원)

내 역	당 기	전 기
당기법인세:		
재평가잉여금	69,211	-

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	41,903,537	63,335,966
적용세율(주1)	23.10%	23.47%
적용세율에 따른 법인세비용(주1)	9,678,656	14,865,304
조정사항:		
비과세비용	469,275	82,694
비과세수익	(52,170)	(2,578)
세액공제	(1,146,387)	(1,882,373)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(5,496)	(74,695)
기타	1,267,294	943,646
법인세비용	10,211,171	13,931,998
유효세율	24.4%	22.0%

(주1) 보고기간종료일 현재 제정된 세법에서 규정한 법정세율을 적용하여 산정하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(5) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감	기말
미수수익	(36,132)	(6,820)	(42,952)
선수금	-	128,684	128,684
미지급비용	2,936,229	343,644	3,279,873
매출채권	365,404	327,022	692,426
유형자산	(679,212)	494,781	(184,431)
국고보조금	381,345	(33,182)	348,163
압축기장충당금	(378,385)	30,356	(348,030)
일시상각충당금	(128,734)	(5,848)	(134,581)
무형자산	3,990	(308)	3,683
퇴직연금미지급금	200,371	26,221	226,592
충당부채	990,394	251,684	1,242,078
당기손익인식금융자산	(3,151,534)	644,634	(2,506,900)
리스자산부채	12,816	(2,809)	10,007
파생상품	3,681,025	8,179	3,689,203
전환사채	(4,106,684)	711,292	(3,395,392)
외국납부세액공제	387,736	-	387,736
이연법인세자산(부채)	478,629	2,917,529	3,396,157

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감	기말
미수수익	(25,019)	(11,114)	(36,133)
미지급비용	2,597,123	339,106	2,936,229
매출채권	116,915	248,489	365,404
유형자산	(862,709)	183,497	(679,212)
국고보조금	397,026	(15,681)	381,345
압축기장충당금	(378,385)	-	(378,385)
일시상각충당금	(133,235)	4,501	(128,734)
무형자산	(6,057)	10,047	3,990
퇴직연금미지급금	203,631	(3,260)	200,371
충당부채	1,048,387	(57,993)	990,394
관계기업투자	22,994	(22,994)	-
지분증권손상	240,306	(240,306)	-
당기손익인식금융자산	(131,263)	(3,020,271)	(3,151,534)
리스자산부채	(162,248)	175,064	12,816
파생상품	-	3,681,025	3,681,025
전환사채	-	(4,106,684)	(4,106,684)
외국납부세액공제	127,662	260,074	387,736
이연법인세자산(부채)	3,055,129	(2,576,500)	478,629

36. 주당손익

(1) 기본주당이익

(단위 : 원,주)

구 분	당기	전기(주2)
보통주에 귀속되는 당기순이익	31,692,366,549	49,403,968,310
가중평균유통보통주식수(주1)	10,759,894	10,832,051
기본주당순이익	2,945	4,561

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위 : 주)

구 분	당기	전기(주2)
발행주식수	9,880,744	9,882,133
주식배당	978,927	986,686
자기주식으로 인한 조정	(99,777)	(36,768)
가중평균유통보통주식수	10,759,894	10,832,051

(주2) 당기 주식배당에 대한 영향이 소급조정반영되었습니다.

(2) 희석주당순이익

(단위 : 원,주)

구 분	당기	전기(주2)
보통주희석당기순이익(주3)	33,920,296,804	49,693,567,439
가중평균희석유통보통주식수(주3)	11,778,198	10,951,587
희석주당이익	2,880	4,538

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

당기 중 임직원에게 부여된 주식선택권은 행사가격이 보통주의 평균시장가격 보다 높아 희석효과가 존재하지 않습니다.

37. 현금흐름에 관한 정보

(1) 비현금항목 및 운전자본 조정내역

당기와 전기 현금흐름표상 비현금항목 및 운전자본 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
(1) 비현금항목 조정		
법인세비용	10,211,171	13,931,998
이자비용	2,056,877	1,207,240
감가상각비 및 사용권자산상각비	9,053,821	8,515,224
무형자산상각비	1,016,561	789,673
외환차이	(1,685,396)	1,176,566
대손상각비	4,529,011	1,050,728
주식보상비용	2,076,000	-
유형자산처분손실	-	3
유형자산폐기손실	1,409	2,013
당기손익인식금융자산처분이익	(354,107)	(220,655)
당기손익인식금융자산처분손실	479,128	-
당기손익인식금융자산평가이익	(4,247,900)	(13,339,801)
당기손익인식금융자산평가손실	6,911,676	829,942
재고자산평가손실	990,795	(239,540)
사용권자산처분이익	(9,025)	(45)
사용권자산처분손실	-	3,160
지분법적용손상차손	2,158,858	3,780,480
관계기업투자처분이익	-	(510,599)
유형자산처분이익	(144,373)	(2,033)
이자수익	(743,309)	(739,311)
잡이익	-	(186,711)
파생상품평가이익	-	(1,940,981)
파생상품평가손실	33,797	-
기타매출원가	13,157	-
배당금수익	(27,817)	-
소 계	32,320,334	14,107,351
(2) 운전자본 조정		
매출채권 및 기타채권	(7,346,739)	6,846,551
기타유동자산	1,546,190	(1,696,076)
재고자산	(6,411,827)	(8,127,039)
기타비유동자산	379,540	-
매입채무 및 기타채무	4,588,225	(7,893,327)
기타유동부채	1,381,408	2,665,933
반품충당부채	49,220	(1,577)
기타비유동부채	(631,284)	-
기타장기종업원급여부채	822,013	-
소 계	(5,623,254)	(8,205,535)
합 계	26,697,080	5,901,814

(2) 현금의 유·출입이 없는 주요 거래

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	15,352,947	6,297,659
건설중인자산의 무형자산 대체	984,591	1,366,672
선급금의 유형자산 대체	1,780,830	-
유,무형자산 취득(미지급금 발생)	3,373,238	-
전환사채의 유동성 대체	33,030,231	-
합계	54,521,837	7,664,331

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역

당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름			비현금흐름		기말
		차입	상환	배당금 지급	유동성대체	기타	
단기차입금	55,000,000	-	(30,000,000)	-	-	-	25,000,000
장기차입금	-	486,938	-	-	-	-	486,938
임대보증금	21,860	8,200	-	-	-	-	30,060
지급보증금	552,300	87,965	(85,965)	-	-	-	554,300
미지급배당금	-	-	-	(5,873,566)	-	5,873,566	-
전환사채(유동)	-	-	-	-	33,030,231	2,939,222	35,969,453
전환사채(비유동)	33,030,231	-	-	-	(33,030,231)	-	-
리스부채	2,202,164	-	(1,929,109)	-	-	7,373,932	7,646,986
합계	90,806,554	583,103	(32,015,075)	(5,873,566)	-	16,186,720	69,687,736

38. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
지배기업	(주)휴온스글로벌	(주)휴온스글로벌
종속기업	(주)휴온스내츄럴	(주)휴온스내츄럴
	(주)휴온스네이처	(주)휴온스네이처
관계기업	Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.
기타특수관계자	(주)휴온스바이오파마 (주1)	-
	(주)휴메딕스	(주)휴메딕스
	(주)휴온스메디컬 (구 (주)파나시)(주2)	(주)파나시(주2)
	(주)우리비앤비(주2)	(주)우리비앤비(주2)
	(주)한국호넥스(주2)	(주)한국호넥스(주2)
	(주)휴베나	(주)휴베나
	(주)휴온스메디케어	(주)휴온스메디케어
	Huons USA, Inc.	Huons USA, Inc.
	(주)휴온스블러썸(주3)	-
	(주)블러썸스토리(주4)	-
	(주)블러썸픽처스(주4)	-
	학산세박화장용품유한공사(주4)	-
	(주)아이비스포츠(주4)	-
	(주)휴온스랩	(주)휴온스랩
	(주)휴노랩	(주)휴노랩
	(주)휴이노베이션	(주)휴이노베이션
	기타임원	기타임원

(주1) 당기 중 (주)휴온스바이오파마는 (주)휴온스글로벌의 바이오사업 부문에서 물적분할에 의해 설립 되었습니다.

(주2) (주)휴메딕스의 종속기업 및 관계기업입니다.

(주3) 당기 중 (주)휴온스블러썸이 (주)휴온스글로벌의 종속회사로 신규편입 되었습니다.

(주4) (주)휴온스블러썸의 종속기업 및 관계기업입니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 당사의 기업활동의 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	1,061,446	1,028,376
퇴직급여	67,685	80,419
기타장기종업원급여	14,298	-

합 계	1,143,428	1,108,795
-----	-----------	-----------

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

① 당기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	매출	기타 수익	유무형 자산 처분	재고자산 매입	외주가 공비	유무형 자산 취득	사용권 자산 취득	기타비용 등
지배 기업	(주)휴온스글로벌	1,250,588	-	-	977,079	-	-	6,734,087	17,814,092
종속 기업	(주)휴온스내츨럴	365,590	-	-	6,095,055	-	-	-	140,448
	(주)휴온스네이처	4,000	-	-	41,892	-	-	-	39,772
기타	(주)휴메딕스	883,281	-	-	11,590,787	4,843,548	-	-	583,396
	(주)휴베나	-	-	-	9,218,057	-	17,008	-	1,103,008
	(주)휴온스메디케어	5,652,268	-	-	2,236,414	-	-	-	40,991
	(주)휴온스메디컬(구 (주)파나시)	1,250	-	-	397,599	-	-	-	2,115
	(주)휴이노베이션	513	-	-	-	-	-	-	-
	(주)휴노랩	-	-	-	-	-	-	-	26,114
	(주)휴온스랩	1,800	-	-	-	-	-	-	191,865
	Huons USA, Inc.	4,938,314	-	-	-	-	-	-	-
	(주)휴온스블러썸	2,460	-	-	299,898	-	-	-	433,631
	(주)휴온스바이오파 마	3,276,198	144,373	768,727	663,754	-	-	-	1,125,000
합 계		16,376,262	144,373	768,727	31,520,536	4,843,548	17,008	6,734,087	21,500,430

② 전기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	매출	기타수 익	유무형자 산 처분	재고자산 매입	외주가 공비	유무형 자산 취득	사용권 자산 취득	기타비용 등
지배기 업	(주)휴온스글로벌	3,220,825	499	-	5,410,960	-	-	302,059	16,231,800
종속기 업	(주)휴온스내츨 럴	45,708	-	32,000	5,230,567	-	-	-	345,006
	(주)휴온스네이 처	10,464	46,527	-	-	-	-	-	40,699

기타	(주)휴메딕스	801,061	251,825	-	11,505,592	4,546,969	-	-	778,863
	(주)휴베나	8,258	-	-	8,870,499	-	25,302	-	877,361
	(주)휴온스메디케어	10,083,651	-	-	1,907,106	-	-	-	32,456
	(주)파나시	25,219	-	-	184,065	-	-	-	1,009
	(주)휴이노베이션	3,740	-	-	-	-	-	-	-
	(주)휴노랩	-	-	-	-	-	-	28,211	31,375
	(주)휴온스랩	23,839	2,076	-	-	-	-	-	309,430
	Huons USA, Inc	7,849,644	-	-	-	-	-	-	-
합 계	22,072,408	300,926	32,000	33,108,789	4,546,969	25,302	330,269	18,648,000	

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

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
지배기업	(주)휴온스글로벌	7,000,000	7,000,000	73,848	-	-
기타	기타임원	78,060	113,072	-	-	-
합 계		7,078,060	7,113,072	73,848	-	-

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		현금출자
		대여	회수	
기타	기타임원	86,101	117,419	-
합 계		86,101	117,419	-

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)휴온스글로벌	66,911	-	2,442,762	-	7,560,153
종속기업	(주)휴온스내츨럴	180,755	-	-	520,434	35,633
	(주)휴온스네이처	-	-	-	-	-
관계기업	Beijing Huonland	-	-	-	-	101,116

	Pharmaceutical Co.,Ltd.					
기타	(주)휴메딕스	46,180	-	-	1,220,718	6,182
	(주)휴베나	-	-	-	770,284	170,109
	(주)휴온스메디케어	1,845,803	-	-	40,444	8,096
	(주)휴온스메디컬(구 (주)파나시)	-	-	-	42,331	321
	(주)휴이노베이션	-	-	-	-	-
	(주)휴노랩	-	-	-	-	-
	(주)휴온스랩	-	-	-	-	-
	Huons USA, Inc.	6,940,865	-	-	-	-
	(주)휴온스블러썸	2,706	-	1,082	29,264	56,725
	(주)휴온스바이오파마	352,102	-	5,295,022	-	430,634
	기타임원	-	352,000	-	-	-
합 계		9,435,323	352,000	7,738,866	2,623,473	8,368,970

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)휴온스글로벌	494,607	-	5,557,204	9,858	1,118,292
종속기업	(주)휴온스내츄럴	28,150	-	-	332,795	48,507
	(주)휴온스네이처	1,230	-	-	-	-
기타	(주)휴메딕스	59,102	-	-	573,915	13,552
	(주)휴베나	1,155	-	-	874,378	62,139
	(주)휴온스메디케어	3,699,882	-	-	132,613	-
	(주)파나시	675	-	-	27,062	109
	(주)휴이노베이션	990	-	-	-	-
	(주)휴노랩	-	-	18,000	-	12,716
	(주)휴온스랩	135	-	-	-	-
	Huons USA, Inc.	1,615,462	-	-	-	-
	기타임원	-	387,012	-	-	-
합 계		5,901,388	387,012	5,575,204	1,950,622	1,255,315

(6) 당사의 특수관계자와 매출·매입 등의 거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다. 보고기간종료일 현재 채권·채무잔액은 무담보 채권·채무이고, 별도 언급이 있는 경우 이외에는 무이자로서 현금으로 결제될 것입니다.

(7) 보고기간종료일 현재 특수관계자를 위하여 제공된 보증은 없으며 특수관계자로부터 장기차입금에 대하여 537,016 천원의 보증을 제공받고 있습니다.

39. 위험관리

(1) 자본 위험 관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본조달비율을 유지하는 것입니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)

구 분	당기말	전기말
부채	146,912,647	156,658,040
자본	266,355,157	238,631,848
부채비율	55.16%	65.65%

(2) 시장위험

① 외환위험

당사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, JPY, EUR, 천원)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	16,265,249	19,282,452	14,974,410	16,292,158
	JPY	87,673,101	903,243	242,927,797	2,561,091
	EUR	18	24	18	24
	합 계	-	20,185,720	-	18,853,272
외화금융부채	USD	421,703	499,929	570,086	620,254
	JPY	-	-	7,584,192	79,957
	EUR	223,018	299,366	101,328	135,601
	합 계	-	799,295	-	835,812

한편, 당기와 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세차감전순이익의 증감	1,938,642	(1,938,642)	1,801,746	(1,801,746)

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

② 이자율위험

당사는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 이자

을 위험은 주로 변동이자부 예금과 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자수익 및 이자비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 특히 이자율 위험은 주로 변동이자부 차입금으로부터 발생합니다. 고정이자율이 적용되는 예금과 차입금의 경우, 이자율변동에 따른 당기손익이나 자본에 미치는 영향은 없습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 변동이자부 금융상품은 없습니다.

③ 유동성 위험 관리

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 당사의 차입금 및 매입채무등을 당기말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	1년이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합계
차입금	25,436,493	74,676	413,090	-	25,924,259
매입채무및기타채무 (주1)	22,894,109	-	-	-	22,894,109
전환사채(주2)	35,969,453	-	-	-	35,969,453
파생금융상품부채	15,244,642	-	-	-	15,244,642
리스부채	2,234,469	1,908,095	1,540,895	2,233,316	7,916,776
합 계	101,779,166	1,982,772	1,953,985	2,233,316	107,949,239

(주1) 미지급금으로 구성되어 있습니다.

(주2) 조기상환청구권 행사가능일 기준

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	1년이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합계
차입금	55,000,000	-	-	-	55,000,000
매입채무및기타채무 (주1)	14,863,506	-	-	-	14,863,506
전환사채(주2)	-	33,030,231	-	-	33,030,231
리스부채	1,024,230	674,419	432,580	70,935	2,202,164
합 계	70,887,736	33,704,650	432,580	70,935	105,095,901

(주1) 미지급금으로 구성되어 있습니다.

(주2) 조기상환청구권 행사가능일 기준

④ 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 금융자산의 장부 금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	장부금액 (최대노출 액)	차감전 장부금액	손상누계액	장부금액 (최대노출 액)
단기금융자산	12,850,000	-	12,850,000	92,850,000	-	92,850,000
장기금융자산	687,846	-	687,846	577,916	-	577,916
매출채권및수취채권 등 (주1)	99,024,524	(5,459,536)	93,564,988	79,260,003	(915,461)	78,344,542
합 계	112,562,370	(5,459,536)	107,102,834	172,687,919	(915,461)	171,772,457

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

⑤ 가격위험관리

당사는 보고기간종료일 현재 시장성 있는 금융상품은 없습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

① 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	50,779,284	50,779,284	24,639,995	24,639,995
단기금융자산	12,850,000	12,850,000	92,850,000	92,850,000
매출채권	74,621,334	74,621,334	71,835,618	71,835,618
기타채권 및 장기성기타채권	16,568,247	16,568,247	4,915,631	4,915,631
장기금융자산	687,846	687,846	577,916	577,916
기타유동자산	177,489	177,489	149,307	149,307
공정가치측정금융자산	35,610,393	35,610,393	26,689,154	26,689,154
상각후원가측정금융자산	1,336,772	1,336,772	1,246,544	1,246,544
기타비유동자산	2,197,918	2,197,918	1,443,986	1,443,986
합 계	194,829,283	194,829,283	224,348,151	224,348,151
금융부채:				
매입채무	12,165,914	12,165,914	8,605,459	8,605,459
기타채무	10,728,195	10,728,195	6,258,047	6,258,047
단기차입금	25,000,000	25,000,000	55,000,000	55,000,000
파생상품부채(유동)	15,244,642	15,244,642	15,210,846	15,210,846
전환사채(유동)	35,969,453	35,969,453	-	-
기타유동부채	13,681,977	13,681,977	12,995,853	12,995,853
유동성리스부채	2,212,420	2,212,420	1,024,230	1,024,230
장기차입금	486,938	486,938	-	-
전환사채(비유동)	-	-	33,030,231	33,030,231
기타비유동부채	584,360	584,360	574,160	574,160
리스부채	5,434,566	5,434,566	1,177,933	1,177,933
합 계	121,508,465	121,508,465	133,876,759	133,876,759

② 금융상품의 공정가치 서열체계

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부가액과 공정가치의 차이는 없으며, 공정가치로계상되거나 공시되는 모든 금융상품은 다음의 세 가지 공정가치 서열체계 수준으로 분류됩니다.

- 수준 1 : 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 2 : 직·간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

보고기간종료일 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3	공정가치	수준 1(주)	수준 2	수준 3
금융자산:								
장기금융상품	687,846	-	687,846	-	577,916	-	577,916	-
공정가치측정금융자산(주)	35,610,393	18,433,948	-	17,176,444	26,689,154	16,425,547	-	10,263,607
금융부채:								
내재파생상품(전환권 등)	15,244,642	-	-	15,244,642	15,210,845	-	-	15,210,845

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

(4) 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

당사는 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	장부가액	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	범위
당기손익-공정가치측정 금융자산	옵션모형(주1)	상환전환우선주	5,561,398	기초자산의 변동성	27.42%~46.37%
				무위험할인율	0.77%~2.64%
				위험할인율	4.29%~17.06%
소 계			5,561,398		
금융자산 합계			5,561,398		
금융부채	상각후원가	사채	35,969,453	유효이자율법	8.77%
	소 계		35,969,453		
파생상품부채	옵션모형(주1)	내재파생상품	15,244,642	기초자산의 변동	26.79%

				성	
				무위험할인율	0.99%~2.43%
				위험할인율	3.57%~7.75%
	소 계		15,244,642		
금융부채 합계			51,214,095		

(주1) 금융자산 및 금융부채의 공정가치를 측정하기 위해 적용된 옵션모형은 Tsiveriotis Fernandes and Hull 모델입니다.

40. 보고기간후 사건

당사의 종속기업인 (주)휴온스네이처는 상호 전략적 사업성장을 통한 경영합리화 도모 및 경쟁력 강화를 추구하고자 2022년 01월 05일자로 당사의 종속기업인 (주)휴온스내츨을 흡수합병하였으며 존속회사인 (주)휴온스네이처는 그 명칭을 (주)휴온스푸드언스로 변경하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 휴온스의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 휴온스
대표이사 귀하

2022년 3월 16일

우리는 첨부된 주식회사 휴온스의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 휴온스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고서 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고서 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡 표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며,

2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사등에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 주 회 계 법 인

대표이

사 조 승 호

대표이사 및 내부회계관리자의
내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 휴온스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 불 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되고 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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 3일

CEO 대표이사 엄기안 (인)

내부회계관리자 본부장 윤보영 (인)

내부회계관리제도운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴온스			
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·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	5	4	-	-	2	1	-	-	9	7	
투입시 간	분·반 기검토	4	5	20	16	285	248	-	-	-	-	-	-	309	269
	감사	11	7	86	80	743	670	-	-	19	15	-	-	859	772
	합계	15	12	106	96	1028	918	-	-	19	15	-	-	1168	1,041

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2021.7.13~7.15					3	일
	주요내 용	회사의 이해 및 위험의 예비적 평가						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수 행내용
				상주		비상주		
	2021.7. 27~7.3 0	4	일	4	명	1	명	반기검토

	2021.1 1.1~11 .3	3	일	4	명	1	명	중간감사 (통제의 설계 및 운영의 효과성평 가
	2022.2. 3~2.8	4	일	4	명	1	명	내부통제 운영평 가, 입증감사
	2022.2. 18~2.1 9	2	일	4	명	1	명	연결감사
재고자산실사(입 회)	실사(입 회)시기	2021.12.24					1	일
	실사(입 회)장소	제천공장,근지암물류센터						
	실사(입 회)대상	재고자산						
금융자산실사(입 회)	실사(입 회)시기	2022.1.4					1	일
	실사(입 회)장소	본사						
	실사(입 회)대상	금융자산						
외부조회	금융거 래조회	○	채권채무조회			○	변호사 조회	○
	기타조 회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니 케이션 횟수	2	회					
	수행시 기	2021.11.3, 2022.2.8						
외부전문가 활용	감사 활 용 내용	복합금융상품 및 종속기업투자주식의 외부평가보고서 검토						
	수행시 기	2022.2.20~2.25					6	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 03일	감사, 담당이사, 담 당회계사	서면보고	감사계획보고

2	2022년 02월 08일	감사, 담당이사, 당 회계사	서면보고	감사결과보고