

주식회사 휴온스

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감사보고서

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴온스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴온스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니

다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

상품 및 제품 매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 5에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 수익은 회사의 주요 성과 지표로 목표 또는 기대치 달성을 위한 부정의 발생 등 고유위험이 높으므로 수익인식금액이 적절하지 않을 잠재적 위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 상품 및 제품 매출의 발생사실을 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 회사의 수익인식 회계정책에 대한 이해 및 평가
- 수익인식 프로세스에 대한 이해와 관련 통제활동의 이해 및 평가
- 보고기간 중 수익으로 기록된 거래를 표본추출하여 거래 원천 증빙과 비교 대사
- 계약서 검토를 통한 계약의 식별, 수행의무의 식별 및 수익인식시기의 적정성 검토
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 대주회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 23일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장윤원입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 휴온스

제 8 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 7 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴온스 대표이사 송수영,윤상배

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 창업로 17 판교아이스퀘어 A동 8층
(전 화) 02-854-4700

재 무 상 태 표

제 8 기 2023년 12월 31일 현재

제 7 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 휴온스

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 8(당)기말 | 제 7(전)기말 |
|----------------|------------|-----------------|-----------------|
| I. 자산 | | | |
| (1) 유동자산 | | 241,479,879,671 | 230,185,033,880 |
| 현금및현금성자산 | 6,7,42 | 59,030,724,113 | 26,598,635,392 |
| 유동성금융자산 | 7,42 | 15,630,000,000 | 53,920,000,000 |
| 매출채권 | 7,8,33,42 | 90,647,013,351 | 70,776,983,292 |
| 기타채권 | 7,8,42 | 5,385,338,864 | 4,790,300,829 |
| 채고자산 | 10 | 64,283,982,566 | 66,661,906,049 |
| 기타유동자산 | 7,18 | 6,502,820,777 | 7,437,208,318 |
| (2) 비유동자산 | | 255,206,602,443 | 231,461,603,144 |
| 장기성기타채권 | 7,8 | 2,092,570,530 | 2,113,011,000 |
| 비유동성금융자산 | 7,11,12,42 | 32,334,739,263 | 36,407,733,371 |
| 종속·관계 및 공동기업투자 | 13 | 32,419,178,280 | 32,895,249,762 |
| 유형자산 | 14 | 162,925,624,258 | 134,276,411,264 |
| 사용권자산 | 17 | 6,043,076,476 | 7,585,103,941 |
| 투자부동산 | 15 | 1,708,694,942 | 1,737,944,702 |
| 무형자산 | 16 | 4,272,933,219 | 4,080,494,916 |
| 이연법인세자산 | 38 | 6,821,423,842 | 5,830,842,902 |
| 기타비유동자산 | 7,18 | 6,588,361,633 | 6,534,811,286 |
| 자 산 총 계 | | 496,686,482,114 | 461,646,637,024 |
| II. 부채 | | | |
| (1) 유동부채 | | 97,789,648,999 | 96,505,429,663 |
| 매입채무 | 7,42 | 9,444,647,969 | 15,384,706,188 |
| 기타채무 | 7,22,42 | 10,919,102,322 | 7,927,560,124 |
| 당기법인세부채 | | 8,146,531,301 | 6,252,181,844 |
| 전환사채(유동) | 7,21 | 9,554,601,214 | 30,239,412,571 |
| 파생상품부채 | 7,9 | 2,151,465,719 | 9,782,200,028 |
| 환불부채 | 22,23 | 5,604,467,055 | 5,114,062,797 |
| 단기차입금 | 7,20 | 206,544,800 | - |
| 유동성장기차입금 | 7,19,20 | 26,032,724,000 | 193,848,000 |
| 금융보증부채 | 7,19,22,27 | 74,679,452 | - |
| 유동성리스부채 | 7,17 | 2,354,137,025 | 2,449,395,713 |
| 소송충당부채 | 27 | 800,000,000 | 800,000,000 |
| 기타유동부채 | 7,22,42 | 22,500,748,142 | 18,362,062,398 |
| (2) 비유동부채 | | 71,439,292,508 | 80,643,782,199 |
| 장기차입금 | 7,19,20 | 58,000,000,000 | 65,826,179,200 |
| 리스부채 | 7,17 | 3,819,528,115 | 5,251,417,434 |
| 기타비유동부채 | 7,22 | 9,619,764,393 | 9,566,185,565 |
| 부 채 총 계 | | 169,228,941,507 | 177,149,211,862 |
| III. 자본 | | | |
| (1) 자본금 | 28 | 5,989,832,500 | 5,967,774,500 |
| (2) 자본잉여금 | 28 | 76,288,870,157 | 73,958,495,758 |
| (3) 자본조정 | 29 | (1,369,132,472) | (2,108,371,298) |
| (4) 기타포괄손익누계액 | 30 | 995,830,130 | 981,585,486 |
| (5) 이익잉여금 | 31 | 245,552,140,292 | 205,697,940,716 |

| 과 목 | 주석 | 제 8(당)기말 | 제 7(전)기말 |
|---------------|----|-----------------|-----------------|
| 자 본 총 계 | | 327,457,540,607 | 284,497,425,162 |
| 부 채 와 자 본 총 계 | | 496,686,482,114 | 461,646,637,024 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 8 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 7 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴온스

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 8(당)기 | 제 7(전)기 |
|-----------------------------|------|-----------------|-----------------|
| 매출액 | 33 | 514,982,461,717 | 455,057,474,243 |
| 매출원가 | 10 | 235,713,575,603 | 196,017,713,842 |
| 매출총이익 | | 279,268,886,114 | 259,039,760,401 |
| 판매비와관리비 | 34 | 223,547,481,895 | 219,977,457,234 |
| 영업이익 | | 55,721,404,219 | 39,062,303,167 |
| 기타수익 | 7,36 | 6,505,410,724 | 6,401,737,810 |
| 기타비용 | 7,36 | 2,764,470,966 | 7,447,061,499 |
| 금융수익 | 7,37 | 11,552,536,389 | 12,792,985,236 |
| 금융비용 | 7,37 | 7,656,586,035 | 10,984,808,979 |
| 법인세비용차감전순이익 | | 63,358,294,331 | 39,825,155,735 |
| 법인세비용 | 38 | 12,857,608,655 | 17,545,837,217 |
| 당기순이익 | | 50,500,685,676 | 22,279,318,518 |
| 기타포괄손익 | | 14,244,644 | - |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익: | | | |
| 재평가손익 | 30 | 14,244,644 | - |
| 당기총포괄이익 | | 50,514,930,320 | 22,279,318,518 |
| 주당이익: | | | |
| 기본주당이익 | 39 | 4,263 | 1,883 |
| 희석주당이익 | 39 | 4,122 | 1,883 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 8 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 7 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴온스

(단

| 과 목 | 자 본 금 | 자본잉여금 | 자본조정 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 합 계 |
|-----------------------|---------------|----------------|-----------------|-------------|------------------|------------------|
| 2022.1.1(전기초) | 5,429,835,500 | 73,958,495,758 | (4,426,589,946) | 981,585,486 | 190,411,830,398 | 266,355,279 |
| 총포괄손익: | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 22,279,318,518 | 22,279,318,518 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등: | | | | | | |
| 연차배당(주식배당) | 537,939,000 | - | - | - | (537,939,000) | - |
| 현금배당 | - | - | - | - | (6,455,269,200) | (6,455,269,200) |
| 자기주식취득 | - | - | (254,236,320) | - | - | (254,236,320) |
| 주식매수선택권 | - | - | 2,572,454,968 | - | - | 2,572,454,968 |
| 2022.12.31(전기말) | 5,967,774,500 | 73,958,495,758 | (2,108,371,298) | 981,585,486 | 205,697,940,716 | 284,497,425,162 |
| 2023.1.1(당기초) | 5,967,774,500 | 73,958,495,758 | (2,108,371,298) | 981,585,486 | 205,697,940,716 | 284,497,425,162 |
| 총포괄손익: | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 50,500,685,676 | 50,500,685,676 |
| 재평가손익 | - | - | - | 14,244,644 | - | 14,244,644 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등: | | | | | | |
| 전환사채주식전환 | 22,058,000 | 2,073,144,877 | - | - | - | 2,095,202,877 |
| 현금배당 | - | - | - | - | (10,646,486,100) | (10,646,486,100) |
| 주식매수선택권 | - | 257,229,522 | 739,238,826 | - | - | 996,468,348 |
| 2023.12.31(당기말) | 5,989,832,500 | 76,288,870,157 | (1,369,132,472) | 995,830,130 | 245,552,140,292 | 327,457,540,607 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 8 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 7 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴온스

(단위: 원)

| 과목 | 제 8(당)기 | 제 7(전)기 |
|-------------------------------|------------------|-------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | 50,031,100,735 | 31,131,298,350 |
| 당기순이익 | 50,500,685,676 | 22,279,318,518 |
| 비현금항목 및 운전자본조정 | 10,329,886,428 | 30,196,983,504 |
| 이자의 수취 | 2,016,312,674 | 1,661,626,532 |
| 이자의 지급 | (896,865,711) | (1,248,667,113) |
| 배당금 수익 | 20,677,162 | 15,361,719 |
| 법인세의 납부 | (11,939,595,494) | (21,773,324,810) |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | 3,211,587,321 | (75,422,720,716) |
| 단기금융상품의 증가 | (52,010,000,000) | (167,270,000,000) |
| 단기금융상품의 감소 | 90,300,000,000 | 126,200,000,000 |
| 장기금융상품의 증가 | (148,925,078) | (158,975,020) |
| 장기금융상품의 감소 | 648,264,430 | 69,815,988 |
| 단기대여금의 감소 | 500,000,000 | 10,000,000,000 |
| 유형자산의 취득 | (42,632,263,146) | (42,373,608,351) |
| 유형자산의 처분 | 145,268,636 | 7,392,983,320 |
| 무형자산의 취득 | (951,507,838) | (1,381,658,798) |
| 무형자산의 처분 | 858,264 | 505,466,736 |
| 국고보조금의 수령 | - | 1,200,000,000 |
| 장기대여금의 증가 | (1,112,435,150) | (1,725,272,000) |
| 장기대여금의 감소 | 1,124,089,300 | 1,258,154,000 |
| 보증금의 증가 | (1,023,649,821) | (865,676,000) |
| 보증금의 감소 | 215,163,338 | 409,380,547 |
| 상각후원가측정금융자산의 처분 | 770,000,000 | 620,000,000 |
| 공정가치측정금융자산의 취득 | (6,313,235,484) | (9,976,622,034) |
| 공정가치측정금융자산의 처분 | 11,823,359,110 | 2,665,966,386 |
| 종속·관계 및 공동기업투자주식의 증가 | (851,899,240) | (2,809,089,750) |
| 종속·관계 및 공동기업투자주식의 감소 | 2,728,500,000 | 816,414,260 |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | (20,701,265,009) | 19,812,942,218 |
| 유동성장기차입금의 상환 | (193,848,000) | - |
| 단기차입금의 차입 | 206,544,800 | - |
| 장기차입금의 차입 | 18,206,544,800 | 40,533,089,600 |
| 지급보증금의 증가 | 15,516,478,119 | 132,000,000 |
| 지급보증금의 감소 | (15,491,478,119) | (124,000,000) |
| 임대보증금의 순증감 | - | (8,200,000) |
| 전환사채의 상환 | (25,600,000,000) | (11,400,000,000) |
| 신주발행비 | (67,200) | - |
| 리스부채의 감소 | (2,698,953,309) | (2,610,441,862) |
| 배당금의 지급 | (10,646,486,100) | (6,455,269,200) |
| 자기주식의 취득 | - | (254,236,320) |
| IV. 현금및현금성자산 증가(감소)(I+II+III) | 32,541,423,047 | (24,478,480,148) |
| V. 기초 현금및현금성자산 | 26,598,635,392 | 50,779,283,814 |
| VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 | (109,334,326) | 297,831,726 |
| VII. 기말 현금및현금성자산 | 59,030,724,113 | 26,598,635,392 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 8 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 7 기 : 2022년 12월 31일 현재

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 5,989 백만원으로 주주 현황은 다음과 같습니다.

| 주주 | 발행주식수 | 지분율 |
|-----------|------------|---------|
| (주)휴온스글로벌 | 4,880,709 | 40.74% |
| 자기주식 | 106,120 | 0.89% |
| 기타 | 6,992,836 | 58.37% |
| 합계 | 11,979,665 | 100.00% |

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법을 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 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 2024년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 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.

3. 중요한 회계추정 및 가정

(1) 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 경영진의 판단

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

- 주석 13 : 종속 관계 및 공동기업투자 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 33 : 매출액 - 수행의무와 수익인식 시기

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 8 : 매출채권 및 기타채권 - 기대신용손실에 대한 손실총당금 추정
- 주석 10 : 재고자산 - 재고자산의 손실현가능가치 추정
- 주석 13 : 종속·관계 및 공동기업투자 : 종속기업에 대한 투자자산의 회수가능액
추정
- 주석 23 : 환불부채 : 반품 및 반환권에 대한 총당부채금액 추정

③ 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 재무담당임
원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하
고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사
용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서
열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결
론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투
입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입
변수에 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 간접적
으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서
열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가
치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전
체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이
동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 7: 범주별 금융상품 등

4. 회계정책의 변경

4.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서
를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함
께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을
의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미
치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일
부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록
하였습니다. 회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 9에 공시하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 자산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주자로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 4에서 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 공동기업 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 공동기업으로부터 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.

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 금

융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융 요소를 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 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 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 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

2) 금융자산-사업모형

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. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 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 대어위험과 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, 외화환손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환손익과 손상차손을 당기손익으로 인식합니다. 기타손익은 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 손익은 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 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 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 회사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 회사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

⑤ 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 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 현금흐름의 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) 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

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

당사는 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 당사가 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 연결기업이 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 당기손익인식항목이 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.

(7) 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 |
| 기타의유형자산 | 비한정 내용연수 |

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

(8) 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 |
| 산업재산권 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |
| 시설이용권 | 10년, 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.

(9) 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 자금을 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 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 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.

(11) 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.

| 구 분 | 내 용 연 수 | 상 각 방 법 |
|-----|---------|---------|
| 건 물 | 40년 | 정 액 법 |

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

(12) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

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

회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 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 동일한 방식에 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 회사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

회사는 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 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

2021년 1월 1일부터 이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 회사는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 회사는 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 회사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

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

회사는 운용리스로 받는 리스료를 '매출액'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(13) 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.

(14) 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.

(15) 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

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.

(16) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의

무의 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.

(17) 전환사채

회사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

회사는 후속기간 중 계약 조건에 따라 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권을 계속하여 부채로 인식하는 회계정책을 적용하고 있습니다.

(18) 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 인식하고 있습니다.

(19) 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 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 주식기준보상

회사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(21) 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, 의료기기 및 건강기능식품 등 재화의 인도 | 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. |

(22) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융상품에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익 및 처분손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 금융보증손익
- 배당금수익

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.

(23) 법인세

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

손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 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.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행 가능한 상계권리를 가지고 있음
- 손익으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 감소시킨 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입합니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부 금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영 하고 있습니다.

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

(24) 주당이익

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

6. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|------------|------------|
| 현금시재액 | 20,300 | 15,300 |
| 보통예금 | 30,511,772 | 24,954,357 |
| 외화예금 | 14,498,652 | 1,628,979 |
| 정기예금(주1,2) | 14,000,000 | - |
| 합 계 | 59,030,724 | 26,598,636 |

(주1) 취득 당시 만기가 3개월 이내인 금융상품으로 구성되어 있습니다.

(주2) 당사는 당기 크리스탈생명과학(주) 인수 시, 크리스탈생명과학(주)의 운영자금대출에 대하여 지급보증을 제공하며, 정기예금 15,400,000천원 및 단기금융상품 2,105,200천원에 대하여 질권을 설정하였습니다(주석 19 참조).

7. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

보고기간 종료일 현재 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------------|------------------|----------------------|-------------|------------------|----------------------|-------------|
| | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | 합계 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | 합계 |
| 유동자산: | | | | | | |
| 현금및현금성자산(주1) | 59,030,724 | - | 59,030,724 | 26,598,635 | - | 26,598,635 |
| 단기금융자산(주1) | 15,630,000 | - | 15,630,000 | 53,920,000 | - | 53,920,000 |
| 매출채권 | 90,647,013 | - | 90,647,013 | 70,776,983 | - | 70,776,983 |
| 기타채권 | 5,385,339 | - | 5,385,339 | 4,790,301 | - | 4,790,301 |
| 기타유동자산(주2) | 1,261,555 | - | 1,261,555 | 785,205 | - | 785,205 |
| 소 계 | 171,954,631 | - | 171,954,631 | 156,871,124 | - | 156,871,124 |
| 비유동자산: | | | | | | |
| 장기성기타채권 | 2,092,570 | - | 2,092,570 | 2,113,011 | - | 2,113,011 |
| 장기금융자산 | - | 158,231 | 158,231 | - | 712,311 | 712,311 |
| 공정가치 측정금융자산 | - | 32,090,065 | 32,090,065 | - | 34,867,956 | 34,867,956 |
| 상각후원가 측정금융자산 | 86,444 | - | 86,444 | 827,467 | - | 827,467 |
| 기타비유동자산(주3) | 2,404,700 | - | 2,404,700 | 2,164,214 | - | 2,164,214 |
| 소 계 | 4,583,714 | 32,248,296 | 36,832,010 | 5,104,692 | 35,580,267 | 40,684,959 |
| 합 계 | 176,538,345 | 32,248,296 | 208,786,641 | 161,975,816 | 35,580,267 | 197,556,083 |

(주1) 당사는 당기 크리스탈생명과학(주) 인수 시, 크리스탈생명과학(주)의 운영자금대출에 대하여 지급보증을 제공하며, 정기예금 15,400,000천원 및 단기금융상품 2,105,200천원에 대하여 질권을 설정하였습니다(주석 19 참조).

(주2) 미수수익과 보증금으로 구성되어 있습니다.

(주3) 보증금으로 구성되어 있습니다.

(2) 금융부채

보고기간 종료일 현재 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|--------------|------------------|----------------------|-----------|------------|------------------|----------------------|-----------|--------|
| | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익 공정가치 측정 금융부채 | 기타 | 합계 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익 공정가치 측정 금융부채 | 기타 | 합계 |
| 유동부채: | | | | | | | | |
| 매입채무 | 9,444,648 | - | - | 9,444,648 | 15,384,706 | - | - | 15,384 |
| 기타채무(주1) | 10,919,102 | - | - | 10,919,102 | 7,927,560 | - | - | 7,927 |
| 단기차입금 | 206,545 | - | - | 206,545 | - | - | - | - |
| 유동성장기차입금 | 26,032,724 | - | - | 26,032,724 | 193,848 | - | - | 193 |
| 전환사채(유동) | 9,554,601 | - | - | 9,554,601 | 30,239,413 | - | - | 30,239 |
| 파생상품부채(유동) | - | 2,151,466 | - | 2,151,466 | - | 9,782,200 | - | 9,782 |
| 유동성리스부채 | - | - | 2,354,137 | 2,354,137 | - | - | 2,449,396 | 2,449 |
| 기타유동부채(주1,2) | 17,023,789 | - | - | 17,023,789 | 15,367,027 | - | - | 15,367 |

| 구 분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|-------------|---------------|-------------------|-----------|-------------|---------------|-------------------|-----------|---------|
| | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익 공정가치 측정 금융부채 | 기타 | 합계 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익 공정가치 측정 금융부채 | 기타 | 합계 |
| 금융보증부채 | 74,679 | - | - | 74,679 | - | - | - | - |
| 소 계 | 73,256,088 | 2,151,466 | 2,354,137 | 77,761,691 | 69,112,554 | 9,782,200 | 2,449,396 | 81,344 |
| 비유동부채: | | | | | | | | |
| 장기차입금 | 58,000,000 | - | - | 58,000,000 | 65,826,179 | - | - | 65,826 |
| 리스부채 | - | - | 3,819,528 | 3,819,528 | - | - | 5,251,417 | 5,251 |
| 기타비유동부채(주3) | 609,160 | - | - | 609,160 | 584,160 | - | - | 584 |
| 소 계 | 58,609,160 | - | 3,819,528 | 62,428,688 | 66,410,339 | - | 5,251,417 | 71,661 |
| 합 계 | 131,865,248 | 2,151,466 | 6,173,665 | 140,190,379 | 135,522,893 | 9,782,200 | 7,700,813 | 153,005 |

(주1) 임직원 관련 채무를 포함한 금액입니다.

(주2) 미지급비용으로 구성되어 있습니다.

(주3) 지급보증금 및 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

(3) 금융상품의 범주별손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 금융자산 | | | 금융부채 | | | |
|----------------|---------------|-------------------|-----------|---------------|-------------------|-----------|-------------|
| | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | 합 계 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익 공정가치 측정 금융부채 | 기타(주1) | 합 계 |
| 판매비와관리비: | | | | | | | |
| 대손상각비 | (140,725) | - | (140,725) | - | - | - | - |
| 기타수익(비용): | | | | | | | |
| 외화환산손익 | 178,857 | - | 178,857 | (26,280) | - | - | (26,280) |
| 외환차익 | 134,784 | - | 134,784 | (224,222) | - | - | (224,222) |
| 금융수익(비용): | | | | | | | |
| 이자수익(비용) | 1,953,639 | - | 1,953,639 | (2,138,991) | - | (178,023) | (2,317,014) |
| 외화환산손익 | (109,334) | - | (109,334) | - | - | - | - |
| 외환차익 | (148,277) | - | (148,277) | - | - | - | - |
| 당기손익인식금융자산평가손익 | - | 1,107,502 | 1,107,502 | - | - | - | - |
| 당기손익인식금융자산처분손익 | - | 1,569,990 | 1,569,990 | - | - | - | - |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | - | 1,098,535 | - | 1,098,535 |
| 전환사채상환이익 | - | - | - | 720,232 | - | - | 720,232 |
| 금융보증수익 | - | - | - | 4,603 | - | - | 4,603 |
| 금융보증비용 | - | - | - | - | - | (4,603) | (4,603) |
| 합 계 | 1,868,944 | 2,677,492 | 4,546,436 | (1,664,658) | 1,098,535 | (182,626) | (748,749) |

(주1) 리스부채에 계상된 이자비용과 금융보증비용으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 금융자산 | | | 금융부채 | | | |
|----------------|---------------|-------------------|-------------|---------------|-------------------|-----------|-------------|
| | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | 합 계 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익 공정가치 측정 금융부채 | 기타(주1) | 합 계 |
| 판매비와관리비: | | | | | | | |
| 대손상각비 | (5,219,401) | - | (5,219,401) | - | - | - | - |
| 기타수익(비용): | | | | | | | |
| 외환차익 | 729,934 | - | 729,934 | (122,797) | - | - | (122,797) |
| 금융수익(비용): | | | | | | | |
| 이자수익(비용) | 1,910,037 | - | 1,910,037 | (2,552,873) | - | (260,709) | (2,813,582) |
| 외환차익 | 297,832 | - | 297,832 | - | - | - | - |
| 파생상품거래손익 | - | (1,611,299) | (1,611,299) | - | - | - | - |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | - | 3,230,587 | - | 3,230,587 |
| 당기손익인식금융자산평가손익 | - | (1,108,435) | (1,108,435) | - | - | - | - |
| 당기손익인식금융자산처분손익 | - | 617,011 | 617,011 | - | - | - | - |
| 전환사채이익 | - | - | - | 1,270,664 | - | - | 1,270,664 |

| 구분 | 금융자산 | | | 금융부채 | | | |
|----|------------------|-------------------------|-------------|------------------|-------------------------|-----------|-----------|
| | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | 합계 | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익 공정가치 측정 금융부채 | 기타(주1) | 합계 |
| 합계 | (2,281,598) | (2,102,723) | (4,384,321) | (1,405,006) | 3,230,587 | (260,709) | 1,564,872 |

(주1) 리스부채에 계상된 이자비용으로 구성되어 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치

① 보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 59,030,724 | 59,030,724 | 26,598,635 | 26,598,635 |
| 단기금융자산 | 15,630,000 | 15,630,000 | 53,920,000 | 53,920,000 |
| 매출채권 | 90,647,013 | 90,647,013 | 70,776,983 | 70,776,983 |
| 기타채권 및 장기성기타채권 | 7,477,909 | 7,477,909 | 6,903,312 | 6,903,312 |
| 장기금융자산 | 158,231 | 158,231 | 712,311 | 712,311 |
| 공정가치측정금융자산 | 32,090,065 | 32,090,065 | 34,867,956 | 34,867,956 |
| 상각후원가측정금융자산 | 86,444 | 86,444 | 827,467 | 827,467 |
| 기타유동자산(주1) | 1,261,555 | 1,261,555 | 785,205 | 785,205 |
| 기타비유동자산(주2) | 2,404,700 | 2,404,700 | 2,164,214 | 2,164,214 |
| 합계 | 208,786,641 | 208,786,641 | 197,556,083 | 197,556,083 |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | 9,444,648 | 9,444,648 | 15,384,706 | 15,384,706 |
| 기타채무(주3) | 10,919,102 | 10,919,102 | 7,927,560 | 7,927,560 |
| 단기차입금 | 206,545 | 206,545 | - | - |
| 유동성장기차입금 | 26,032,724 | 26,032,724 | 193,848 | 193,848 |
| 장기차입금 | 58,000,000 | 58,000,000 | 65,826,179 | 65,826,179 |
| 파생상품부채(유동) | 2,151,466 | 2,151,466 | 9,782,200 | 9,782,200 |
| 전환사채(유동) | 9,554,601 | 9,600,403 | 30,239,413 | 29,159,567 |
| 기타유동부채(주3,4) | 17,023,789 | 17,023,789 | 15,367,027 | 15,367,027 |
| 기타비유동부채(주5) | 609,160 | 609,160 | 584,160 | 584,160 |
| 금융보증부채 | 74,679 | 74,679 | - | - |
| 합계 | 134,016,714 | 134,062,516 | 145,305,093 | 144,225,247 |

(주1) 미수수익 및 보증금으로 구성되어 있습니다.

(주2) 보증금으로 구성되어 있습니다.

(주3) 임직원 관련 채무를 포함한 금액입니다.

(주4) 미지급비용으로 구성되어 있습니다.

(주5) 지급보증금 및 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

② 금융상품의 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|------------|------------|------|---------|------------|------------|-----------|---------|------------|
| | 공정가치 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 공정가치 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 |
| 금융자산: | | | | | | | | |
| 장기금융상품 | 158,231 | - | 158,231 | - | 712,311 | - | 712,311 | - |
| 공정가치측정금융자산 | 32,090,065 | - | - | 32,090,065 | 34,867,956 | 6,179,970 | - | 28,687,986 |
| 금융부채: | | | | | | | | |

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | | | |
|------------|-----------|------|------|-----------|-----------|------|------|-----------|
| | 공정가치 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 공정가치 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 |
| 파생상품부채(유동) | 2,151,466 | - | - | 2,151,466 | 9,782,200 | - | - | 9,782,200 |

③ 공정가치로 측정되는 자산, 부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산, 부채의 당기와 전기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|---------|------------|-------------|------------|-------------|
| | 금융자산 | 금융부채 | 금융자산 | 금융부채 |
| 기초장부금액 | 28,687,986 | 9,782,200 | 17,176,444 | 15,244,642 |
| 취득 및 처분 | 3,996,922 | - | 88,130 | - |
| 평가 | (594,843) | (1,098,535) | 2,732,610 | (3,230,587) |
| 기타 | - | (6,532,199) | 8,690,800 | (2,231,856) |
| 기말장부금액 | 32,090,065 | 2,151,466 | 28,687,984 | 9,782,199 |

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 공정 가치로 보아 평가하고 있습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 가치평가기법 | 공정가치 | 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 | 공정가치측정과 유의적이거나 관측가능하지 않은 투입변수간 상관관계 |
|--------------------|--------------------------------|------------|--|--|
| 당기손익 - 공정가치측정 금융자산 | Tsiveriotis Fernandes and Hull | 17,144,250 | -기초자산변동성 33.3~65.7% -무위험할인율 3.4%~4.01% -위험할인율 9.55%~25.85% | 추정 공정가치는 다음의 경우에 증기 -변동성 상승(하락) -무위험할인율 하락(상승) -위험할인율 하락(상승) |
| | 순자산가치법 | 4,659,258 | -기초자산가치 | 추정 공정가치는 다음의 경우에 증기 -기초자산가치의 상승(하락) |
| | 발행자공시가격 | 4,441,278 | -기초자산가치 | 추정 공정가치는 다음의 경우에 증기 -기초자산가치의 상승(하락) |
| 파생상품부채 | Tsiveriotis Fernandes and Hull | 2,151,466 | -기초자산변동성 3.50% -무위험할인율 3.39%~3.16% -위험할인율 5.8%~9.11% | 추정 공정가치는 다음의 경우에 증기 -기초자산가치 상승(하락) -기초자산변동성 상승(하락) -무위험할인율 하락(상승) |

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|--------------|--------------|
| 유동: | | |
| (1) 매출채권 | | |
| 매출채권(총액) | 101,473,366 | 81,459,222 |
| 대손충당금 차감 | (10,826,353) | (10,682,239) |
| 소 계 | 90,647,013 | 70,776,983 |
| (2) 기타채권 | | |
| 단기대여금 | 844,988 | 1,336,202 |
| 미수금 | 4,540,351 | 3,454,099 |
| 소 계 | 5,385,339 | 4,790,301 |
| 비유동: | | |
| (1) 장기성기타채권 | | |
| 장기대여금 | 2,092,571 | 2,113,011 |
| 합 계 | 98,124,923 | 77,680,295 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|------------|-----------|
| 기초금액 | 10,682,239 | 5,459,536 |

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------|------------|------------|
| 대손상각비(대손충당금환입) | 140,725 | 5,219,402 |
| 제각채권 회수 | 3,389 | 3,301 |
| 기말금액 | 10,826,353 | 10,682,239 |

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

① 당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 매출채권 | | 기타채권(주1) | |
|---------|-------------|--------------|-----------|-------|
| | 총 장부금액 | 손실충당금 | 총 장부금액 | 손실충당금 |
| 만기일 미도래 | 89,853,129 | (129,383) | 7,477,909 | - |
| 3개월 이내 | 805,380 | (28,730) | - | - |
| 3~6개월 | 40,902 | (3,571) | - | - |
| 6~12개월 | 242,654 | (135,773) | - | - |
| 12개월 초과 | 10,531,301 | (10,528,896) | - | - |
| 합 계 | 101,473,366 | (10,826,353) | 7,477,909 | - |

(주1) 미수금 및 장·단기대여금으로 구성되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 매출채권 | | 기타채권(주1) | |
|---------|------------|--------------|-----------|-------|
| | 총 장부금액 | 손실충당금 | 총 장부금액 | 손실충당금 |
| 만기일 미도래 | 70,237,570 | (372,287) | 6,903,312 | - |
| 3개월 이내 | 708,561 | (77,514) | - | - |
| 3~6개월 | 545,607 | (264,954) | - | - |
| 6~12개월 | 2,699,159 | (2,699,159) | - | - |
| 12개월 초과 | 7,268,325 | (7,268,325) | - | - |
| 합 계 | 81,459,222 | (10,682,239) | 6,903,312 | - |

(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.

(4) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 채권금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

| 구분 | 만기내채권 | 매출채권 기간별 분류 | | | | 합계 |
|-----------|------------|-------------|--------|---------|------------|-------------|
| | | 만기~3개월 | 3~6개월 | 6~12개월 | 12개월 초과 | |
| 매출채권-정상채권 | 89,723,746 | 776,650 | 37,331 | 106,881 | 2,405 | 90,647,013 |
| 매출채권-손상채권 | 129,383 | 28,730 | 3,571 | 135,773 | 10,528,896 | 10,826,353 |
| 기대신용손실률 | 0% | 4% | 9% | 56% | 100% | 11% |
| 합계 | 89,853,129 | 805,380 | 40,902 | 242,654 | 10,531,301 | 101,473,366 |

② 전기말

| 구분 | 만기내채권 | 매출채권 기간별 분류 | | | | 합계 |
|-----------|------------|-------------|---------|-----------|------------|------------|
| | | 만기~3개월 | 3~6개월 | 6~12개월 | 12개월 초과 | |
| 매출채권-정상채권 | 70,237,570 | 708,561 | 545,607 | 2,699,159 | 7,268,325 | 81,459,222 |
| 매출채권-손상채권 | 372,287 | 77,514 | 264,954 | 2,699,159 | 7,268,325 | 10,682,239 |
| 기대신용손실률 | 1% | 10% | 33% | 50% | 50% | 12% |
| 합계 | 70,609,857 | 786,075 | 810,561 | 5,398,318 | 14,536,650 | 92,141,461 |

9. 파생금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 파생금융상품부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|-----------|-----------|
| | 유동 | 유동 |
| 파생상품부채(주1) | 2,151,466 | 9,782,200 |

(주1) 전환사채에 부여된 전환권과 조기상환청구권을 파생상품부채으로 별도로 분리하여 공정가치로 인식하고 있으며, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기 중 파생상품부채로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 평가이익 | 평가손실 |
|--------|-----------|-----------|
| 파생상품부채 | 3,047,655 | 1,949,120 |

(3) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 취득시 |
|------------------|-----------|-----------|------------|
| 제1회 전환사채 전환권 | 1,810,812 | 633,750 | 16,878,118 |
| 제1회 전환사채 조기상환청구권 | 340,654 | 9,148,450 | 6,432,517 |

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|------------|------------|
| 법인세비용 차감전 계속사업손익 | 63,358,294 | 39,825,156 |
| 평가손익 | 1,098,535 | 3,230,587 |
| 평가손익 제외 법인세비용차감전 계속사업손익 | 62,259,759 | 36,594,569 |

10. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-------------|-------------|
| 제품 | 15,528,219 | 13,088,570 |
| 제품평가충당금 | (650,548) | (463,579) |
| 상품 | 14,308,653 | 14,973,972 |
| 상품평가충당금 | (793,650) | (2,084,574) |
| 재공품 | 11,820,883 | 9,213,905 |
| 재공품평가충당금 | (2,186,375) | - |
| 원재료 | 17,921,097 | 22,946,928 |
| 원재료평가충당금 | (192,510) | - |
| 부재료 | 7,501,348 | 5,650,404 |
| 부재료평가충당금 | (8,290) | - |
| 미착품 | 1,035,156 | 3,336,280 |
| 합 계 | 64,283,983 | 66,661,906 |

(2) 당기 중 매출원가로 인식한 금액은 234,582,865 천원이며, 동 금액에는 재고자산의 폐기, 감모로 인한 손실액이 모두 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 당사의 재고의 일부는 보험에 가입되어 있습니다.

11. 장기금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|---------|---------|
| 변액연금보험(주1) | 158,231 | 712,311 |

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

(2) 당기 및 전기 중 장기금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|-----------|----------|
| 기초 | 712,311 | 687,846 |
| 취득 | 148,925 | 158,975 |
| 처분 | (644,551) | (67,100) |
| 평가 | (58,454) | (67,410) |
| 기말 | 158,231 | 712,311 |

12. 당기손익-공정가치 및 상각후원가측정 금융자산

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------------|------------|------------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산(주1) | 32,090,065 | 34,867,956 |
| 상각후원가측정금융자산 | 86,444 | 827,467 |
| 합 계 | 32,176,509 | 35,695,423 |

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

- 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점의 실제운용형태가 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 | 6,179,970 | - | (7,940,770) | 1,760,800 | - | - |
| 활성화시장에서 거래되지 않는 지분증권 | 28,687,986 | 6,313,235 | (2,316,313) | (594,843) | - | 32,090,065 |
| 소 계 | 34,867,956 | 6,313,235 | (10,257,083) | 1,165,957 | - | 32,090,065 |
| 상각후원가측정금융자산 | | | | | | |
| 활성화시장에서 거래되지 않는 채무증권 | 827,467 | - | (770,000) | - | 28,977 | 86,444 |
| 소 계 | 827,467 | - | (770,000) | - | 28,977 | 86,444 |
| 합 계 | 35,695,423 | 6,313,235 | (11,027,083) | 1,165,957 | 28,977 | 32,176,509 |

(주1) 당기 중 채무증권에서 발생한 이자수익입니다.

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 전기초 | 취득 | 처분 | 평가 | 기타(주1,2) | 전기말 |
|----------------------|------------|-----------|-------------|-------------|-------------|------------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | | | | |
| 활성화시장에서 거래되는 지분증권 | 18,433,948 | 1,227,551 | (1,191,000) | (3,773,635) | (8,516,894) | 6,179,970 |
| 활성화시장에서 거래되지 않는 지분증권 | 17,176,444 | 8,749,071 | (860,671) | 2,732,610 | 890,532 | 28,687,986 |
| 소 계 | 35,610,392 | 9,976,622 | (2,051,671) | (1,041,025) | (7,626,362) | 34,867,956 |
| 상각후원가측정금융자산 | | | | | | |
| 활성화시장에서 거래되지 않는 채무증권 | 1,336,772 | - | (620,000) | - | 110,695 | 827,467 |
| 소 계 | 1,336,772 | - | (620,000) | - | 110,695 | 827,467 |
| 합 계 | 36,947,164 | 9,976,622 | (2,671,671) | (1,041,025) | (7,515,667) | 35,695,423 |

(주1) 종속 및 관계기업투자주식으로 재분류된 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 채무증권에서 발생한 이자수익입니다.

13. 종속·관계 및 공동기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 종속·관계 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 주요영업활동 | 주된 사업장 | 당기말 지분율 | 당기말 | | 전기말 | |
|--|----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | | 취득원가 | 장부금액 | 취득원가 | 장부금액 |
| 종속기업 소계: | | | | 19,764,953 | 17,566,089 | 19,457,729 | 17,258,865 |
| (주)휴온스푸드인스(주1) | 식품 제조가공업 | 대한민국 | 74.09% | 19,457,729 | 17,258,865 | 19,457,729 | 17,258,865 |
| 크리스탈생명과학(주2) | 의약품 제조업 | 대한민국 | 100.00% | 307,224 | 307,224 | - | - |
| 관계기업 소계: | | | | 9,594,009 | 9,594,009 | 9,049,334 | 9,049,334 |
| (주)팬젠(주3) | 의약품 제조업 | 대한민국 | 10.78% | 9,594,009 | 9,594,009 | 9,049,334 | 9,049,334 |
| 공동기업소계: | | | | 11,198,417 | 5,259,080 | 12,526,388 | 6,587,051 |
| Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd. | 의약품 제조업 | 중국 | 39.60% | 11,198,417 | 5,259,080 | 12,526,388 | 6,587,051 |
| 합 계 | | | | 40,557,379 | 32,419,178 | 41,033,451 | 32,895,250 |

(주1) 상기 지분율은 전환상환우선주를 포함한 지분율입니다.

(주2) 당기 중 신규 편입되었습니다.

(주3) 전기 중 신규 편입되었습니다. 회사는 (주)팬젠에 대하여 20% 미만의 지분을 보유하고 있으나 피투자회사의 이사회에 참여할 수 있으므로 유의적인 영향력이 있다고 판단하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속·관계 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 당기초 | 취득 | 처분 | 당기말 |
|--------|------------|---------|-------------|------------|
| 종속기업투자 | 17,258,865 | 307,224 | - | 17,566,089 |
| 관계기업투자 | 9,049,334 | 544,675 | - | 9,594,009 |
| 공동기업투자 | 6,587,051 | - | (1,327,971) | 5,259,080 |
| 합 계 | 32,895,250 | 851,899 | (1,327,971) | 32,419,178 |

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 전기초 | 취득 | 처분 | 기타 | 전기말 |
|--------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 종속기업투자 | 15,251,480 | 2,276,650 | (269,265) | - | 17,258,865 |
| 관계기업투자 | - | 532,440 | - | 8,516,894 | 9,049,334 |
| 공동기업투자 | 6,587,051 | - | - | - | 6,587,051 |
| 합 계 | 21,838,531 | 2,809,090 | (269,265) | 8,516,894 | 32,895,250 |

(3) 보고기간 종료일 현재 종속·관계 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 매출액 | 계속영업손익 | 순손익 | 총포괄손익 |
|---|------------|------------|------------|-----------|------------|-------------|-------------|-------------|
| (주)휴온스푸드인스(구 (주)휴온스네이처) | 19,577,242 | 18,054,698 | 17,171,771 | 707,253 | 43,973,403 | 399,718 | 120,852 | 120,852 |
| 크리스탈생명과학(주1) | 10,854,648 | 7,791,896 | 27,681,730 | 884,072 | - | - | - | - |
| (주)팬젠 | 9,842,644 | 10,898,511 | 5,710,648 | 2,464,530 | 7,315,125 | (4,225,497) | (4,488,831) | (4,488,831) |
| Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd. | 10,698,642 | 10,099,872 | 5,922,624 | 60,387 | 11,052,161 | 986,180 | 983,733 | 983,733 |
| 합 계 | 50,973,176 | 46,844,977 | 56,486,773 | 4,116,242 | 62,340,689 | (2,839,598) | (3,384,246) | (3,384,246) |

(주1) 간주취득일은 2023년 12월 31일 입니다.

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 매출액 | 계속영업손익 | 순손익 | 총포괄손익 |
|---|------------|------------|------------|-----------|------------|-------------|-------------|-------------|
| (주)휴온스푸드인스(구 (주)휴온스네이처) | 18,323,188 | 18,743,360 | 16,410,772 | 1,055,599 | 44,071,958 | 1,568,700 | (1,612) | (1,612) |
| (주)팬젠 | 8,576,383 | 12,097,293 | 1,129,529 | 2,324,674 | 6,500,658 | (4,590,629) | (4,493,832) | (4,493,832) |
| Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd. | 9,258,628 | 8,430,079 | 3,776,847 | 163,061 | 12,372,903 | 970,212 | 964,556 | 964,556 |
| 합 계 | 36,158,199 | 39,270,732 | 21,317,148 | 3,543,334 | 62,945,519 | (2,051,717) | (3,530,888) | (3,530,888) |

14. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 등 (주1) | 장부가액 | 취득원가 | 감가상각누계액 등 (주1) | 장부가액 |
| 토지 | 6,325,461 | (818,962) | 5,506,499 | 6,325,461 | (850,766) | 5,474,695 |
| 건물 | 65,654,162 | (11,179,887) | 54,474,275 | 59,882,882 | (9,971,609) | 49,911,273 |
| 구축물 | 6,254,660 | (3,763,994) | 2,490,666 | 5,869,960 | (3,469,354) | 2,400,606 |
| 기계장치 | 80,078,701 | (57,265,278) | 22,813,423 | 69,265,832 | (55,308,098) | 13,957,734 |
| 차량운반구 | 23,718 | (23,717) | 1 | 50,262 | (50,260) | 2 |
| 공구와기구 | 28,741,216 | (17,206,303) | 11,534,913 | 25,475,711 | (13,725,761) | 11,749,950 |
| 비품 | 10,004,021 | (7,139,375) | 2,864,646 | 9,194,177 | (6,050,657) | 3,143,520 |
| 기타유형자산 | 126,230 | - | 126,230 | 126,230 | - | 126,230 |
| 건설중인자산 | 63,114,971 | - | 63,114,971 | 47,512,401 | - | 47,512,401 |
| 합계 | 260,323,140 | (97,397,516) | 162,925,624 | 223,702,916 | (89,426,505) | 134,276,411 |

(주1) 정부보조금을 포함한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 과목 | 당기초 | 취득 등 증가액(주1) | 처분 등 감소액 | 감가상각비 | 대체(주2) | 당기말 |
|------------|-------------|-----------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 토지 | 6,325,461 | - | - | - | - | 6,325,461 |
| 건물 | 51,391,525 | - | (258,817) | (1,573,140) | 6,158,297 | 55,717,865 |
| 구축물 | 2,405,365 | 14,700 | - | (295,346) | 370,000 | 2,494,719 |
| 기계장치 | 14,029,989 | 133,346 | (135,007) | (5,935,811) | 14,774,314 | 22,866,831 |
| 차량운반구 | 2 | - | (1) | - | - | 1 |
| 공구와기구 | 11,749,950 | 1,403,382 | (10,228) | (3,568,157) | 1,959,966 | 11,534,913 |
| 비품 | 3,143,522 | 274,503 | - | (1,088,720) | 535,341 | 2,864,646 |
| 기타유형자산 | 126,230 | - | - | - | - | 126,230 |
| 건설중인자산(주2) | 47,512,401 | 39,449,488 | - | - | (23,846,918) | 63,114,971 |
| 정부보조금 | (2,408,034) | - | 203,125 | 84,896 | - | (2,120,013) |
| 합계 | 134,276,411 | 41,275,419 | (200,928) | (12,376,278) | (49,000) | 162,925,624 |

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

(주2) 건설중인자산(유형) 중 49,000천원은 무형자산으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

| 과목 | 전기초 | 취득 등 증가액(주1) | 처분 등 감소액 | 감가상각비 | 대체 | 전기말 |
|------------|-------------|-----------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 토지 | 10,917,008 | - | (4,591,547) | - | - | 6,325,461 |
| 건물 | 19,469,244 | - | - | (1,152,542) | 33,074,823 | 51,391,525 |
| 구축물 | 2,635,141 | 12,150 | (10,978) | (291,948) | 61,000 | 2,405,365 |
| 기계장치 | 10,119,920 | 47,000 | (55,576) | (4,802,232) | 8,720,877 | 14,029,989 |
| 차량운반구 | 1,331 | - | (3) | (1,326) | - | 2 |
| 공구와기구 | 9,731,318 | 3,646,365 | (337) | (3,219,805) | 1,592,409 | 11,749,950 |
| 비품 | 1,768,954 | 501,598 | (43,139) | (967,731) | 1,883,840 | 3,143,522 |
| 기타유형자산 | 126,230 | - | - | - | - | 126,230 |
| 건설중인자산(주2) | 57,205,998 | 40,295,844 | - | - | (49,989,441) | 47,512,401 |
| 정부보조금 | (1,296,735) | (1,200,000) | - | 88,701 | - | (2,408,034) |
| 합계 | 110,678,409 | 43,302,957 | (4,701,580) | (10,346,883) | (4,656,492) | 134,276,411 |

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

(주2) 건설중인자산(유형) 중 4,656,492천원은 무형자산으로 대체되었습니다.

(3) 차입원가의 자본화

당사는 2020년 R&D센터 건설을 시작하였으며, 제2공장은 전기 중 완공되었습니다.

제2공장 관련 기계장치들은 2025년 상반기에 매입이 완료될 예정이며, R&D센터는 2

024년 9월 완공될 예정입니다. 계약금 지출액 중 일부는 외부차입금으로 조달하였으며, 자본화이자율은 4.77%~5.39%로, 이에 따라 당기에 자본화된 차입원가는 2,300,433 천원입니다.

(4) 유형자산의 취득약정

당사는 설비투자과 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다. 이와 관련한 지출액 등을 건설중인자산으로 분류하고 있으며, 보고기간말 현재 발생하지 않는 자본적지출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과 목 | 약정액 | 지출액 | 지출예상액 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 바이알 신규라인 | 11,328,011 | 3,797,051 | 7,530,960 |
| 카트리지 신규라인 | 9,940,513 | 3,538,299 | 6,402,214 |
| 과천 R&D센터 | 75,000,000 | 47,308,401 | 27,691,599 |

15. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 등 | 장부가액 | 취득원가 | 감가상각누계액 등 | 장부가액 |
| 토지 | 743,108 | - | 743,108 | 743,108 | - | 743,108 |
| 건물 | 1,169,991 | (204,404) | 965,587 | 1,169,991 | (175,154) | 994,837 |
| 합 계 | 1,913,099 | (204,404) | 1,708,695 | 1,913,099 | (175,154) | 1,737,945 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 과 목 | 당기초 | 감가상각비 | 당기말 |
|-----|-----------|----------|-----------|
| 토지 | 743,108 | - | 743,108 |
| 건물 | 994,837 | (29,250) | 965,587 |
| 합 계 | 1,737,945 | (29,250) | 1,708,695 |

② 전기

(단위: 천원)

| 과 목 | 전기초 | 감가상각비 | 전기말 |
|-----|-----------|----------|-----------|
| 토지 | 743,108 | - | 743,108 |
| 건물 | 1,024,087 | (29,250) | 994,837 |
| 합 계 | 1,767,195 | (29,250) | 1,737,945 |

(3) 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) |

(4) 보고기간 종료일 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 | 965,587 |
| 합 계 | | 2,315,241 | 1,708,695 |

공정가치평가는 회사와 독립적인 (주)나라감정평가법인을 통해 수행되었으며, 평가기관은 토지에 대해서 비교표준지 공시지가 등을 적용하여 평가하였습니다. 회사는

최근평가일자 대비 보고기간 종료일 현재 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치평가를 재수행하지 아니하였습니다.

16. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---------|-----------|-------------------|-----------|-----------|-------------------|-----------|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 등 (주1) | 장부가액 | 취득원가 | 감가상각누계액 등 (주1) | 장부가액 |
| 산업재산권 | 1,167,211 | (1,067,727) | 99,484 | 1,137,621 | (1,029,862) | 107,759 |
| 시설이용권 | 1,230,054 | (227,104) | 1,002,950 | 923,454 | (195,948) | 727,506 |
| 기타의무형자산 | 2,514,000 | (1,894,270) | 619,730 | 2,110,000 | (1,448,054) | 661,946 |
| 소프트웨어 | 2,112,214 | (1,592,413) | 519,801 | 1,977,074 | (1,321,141) | 655,933 |
| 건설중인자산 | 2,030,968 | | 2,030,968 | 1,927,351 | - | 1,927,351 |
| 합 계 | 9,054,447 | (4,781,514) | 4,272,933 | 8,075,500 | (3,995,005) | 4,080,495 |

(주1) 정부보조금을 포함한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 과 목 | 당기초 | 취득 등 | 처분 등 | 상각비 | 대체(주1) | 당기말 |
|---------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 산업재산권 | 107,759 | 31,150 | (858) | (38,567) | - | 99,484 |
| 시설이용권 | 727,506 | - | - | (31,156) | 306,600 | 1,002,950 |
| 기타의무형자산 | 661,946 | 404,000 | - | (446,216) | - | 619,730 |
| 소프트웨어 | 739,246 | 106,140 | (6,333) | (337,557) | 49,000 | 550,496 |
| 건설중인자산 | 1,927,351 | 410,217 | - | - | (306,600) | 2,030,968 |
| 정부보조금 | (83,313) | - | - | 52,618 | - | (30,695) |
| 합 계 | 4,080,495 | 951,507 | (7,191) | (800,878) | 49,000 | 4,272,933 |

(주1) 건설중인자산(유형) 중 49,000천원은 무형자산으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

| 과 목 | 전기초 | 취득 등 | 처분 등 | 상각비 | 손상차손 | 대체(주1) | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| 산업재산권 | 110,057 | 41,446 | (3,117) | (40,627) | - | - | 107,759 |
| 시설이용권 | 1,338,303 | - | (508,837) | (101,960) | - | - | 727,506 |
| 기타의무형자산 | 3,233,136 | - | (1,798,455) | (772,735) | - | - | 661,946 |
| 소프트웨어 | 780,151 | - | (4,080) | (305,325) | - | 268,500 | 739,246 |
| 건설중인자산 | - | 1,328,901 | (1,196,900) | - | (2,592,642) | 4,387,992 | 1,927,351 |
| 정부보조금 | (135,931) | - | - | 52,618 | - | - | (83,313) |
| 합 계 | 5,325,716 | 1,370,347 | (3,511,389) | (1,168,029) | (2,592,642) | 4,656,492 | 4,080,495 |

(주1) 건설중인자산(유형) 중 4,656,492천원은 무형자산으로 대체되었습니다.

17. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기초 | 취득 등 증가액 | 감가상각비 | 처분 | 당기말 |
|-----|-----------|-----------|-------------|----------|-----------|
| 건물 | 6,815,103 | 505,344 | (2,077,941) | (15,952) | 5,226,554 |
| 차량 | 716,532 | 536,431 | (423,293) | (70,335) | 759,335 |
| 비품 | 53,469 | 39,720 | (36,002) | - | 57,187 |
| 합 계 | 7,585,104 | 1,081,495 | (2,537,236) | (86,287) | 6,043,076 |

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 전기초 | 취득 등 증가액 | 감가상각비 | 처분 | 전기말 |
|----|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| 건물 | 6,861,235 | 8,163,728 | (2,036,947) | (6,172,913) | 6,815,103 |
| 차량 | 687,050 | 436,750 | (367,307) | (39,961) | 716,532 |
| 비품 | 57,349 | 17,023 | (20,903) | - | 53,469 |
| 합계 | 7,605,634 | 8,617,501 | (2,425,157) | (6,212,874) | 7,585,104 |

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 당기초 | 취득 등 증가액 | 감소 | 처분 | 당기말 |
|----|-----------|-----------|-------------|----------|-----------|
| 건물 | 6,919,252 | 505,344 | (2,058,190) | (16,308) | 5,350,098 |
| 차량 | 727,852 | 536,431 | (427,060) | (71,405) | 765,818 |
| 비품 | 53,709 | 39,720 | (35,680) | - | 57,749 |
| 합계 | 7,700,813 | 1,081,495 | (2,520,930) | (87,713) | 6,173,665 |

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 전기초 | 취득 등 증가액 | 감소 | 처분 | 전기말 |
|----|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| 건물 | 6,884,074 | 8,163,728 | (1,955,673) | (6,172,877) | 6,919,252 |
| 차량 | 705,721 | 436,750 | (373,555) | (41,064) | 727,852 |
| 비품 | 57,191 | 17,023 | (20,505) | - | 53,709 |
| 합계 | 7,646,986 | 8,617,501 | (2,349,733) | (6,213,941) | 7,700,813 |

(3) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| 사용권자산의 감가상각비 | (2,537,236) | (2,425,157) |
| 리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함) | (178,023) | (260,709) |
| 단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함) | (31,391) | (32,170) |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | (138,913) | (205,541) |

(4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 2,869,258천원(전기 : 2,848,153천원)입니다.

18. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 유동: | | |
| 미수수익 | 223,555 | 315,205 |
| 선급금 | 3,227,876 | 4,701,446 |
| 선급비용 | 1,004,528 | 1,729,431 |
| 반환권자산 | 1,008,862 | 221,126 |
| 보증금 | 1,038,000 | 470,000 |
| 합계 | 6,502,821 | 7,437,208 |
| 비유동: | | |
| 보증금 | 2,404,700 | 2,164,214 |
| 장기성선급금 | 4,155,002 | 4,368,341 |
| 장기성선급비용 | 28,660 | 2,256 |
| 합계 | 6,588,362 | 6,534,811 |

19. 담보제공자산 등

보고기간 종료일 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 담보권자 | 담보설정금액 | 장부금액 | 관련계정 | 관련금액 |
|------------|-------------------|------------|------------|----------|------------|
| 토지 | KDB산업은행 (주1,2) | 44,000,000 | 1,787,673 | 유동성장기차입금 | 25,000,000 |
| 건물 | | | 35,928,323 | 장기차입금 | 58,000,000 |
| 기계장치 | | | 19,002,104 | | |
| 현금성자산(주3) | 기업은행 | 15,400,000 | 14,000,000 | 금융보증부채 | 74,679 |
| 단기금융자산(주3) | 우리은행 | 2,105,200 | 2,120,000 | | |
| 합계 | | 61,505,200 | 72,838,100 | | 83,074,679 |

(주1) 과천R&D센터 준공 후 추가 근저당권 설정예정입니다. 또한, 토지분양대금에 대한 반환청구권이 설정되어 있습니다.

(주2) 보고기간 종료일 현재 유형자산은 화재보험에 가입되어 있으며, 한국산업은행은 동 보험증권에 대해 39,500,000천원의 질권을 설정하고 있습니다.

(주3) 당사는 당기 크리스탈생명과학(주) 인수 시, 크리스탈생명과학(주)의 운영자금대출에 대하여 지급보증을 제공하며, 정기예금 15,400,000천원 및 단기금융상품 2,105,200천원에 대하여 질권을 설정하였습니다.

20. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | | | | 당기말 | 전기말 |
|--------|------|-------|------------|---------|-----|
| 차입처 | 내역 | 이자율 | 만기 | | |
| IBK캐피탈 | 시설자금 | 6.67% | 2024.02.13 | 206,545 | - |
| 합계 | | | | 206,545 | - |

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | | | | 당기말 | 전기말 |
|----------|------|-------|------------|--------------|------------|
| 차입처 | 내역 | 이자율 | 만기 | | |
| 휴온스글로벌 | 기타자금 | - | - | - | 73,848 |
| 휴온스글로벌 | 기타자금 | - | - | - | 120,000 |
| IBK캐피탈 | 시설자금 | 6.67% | 2024.02.13 | 206,545 | 206,545 |
| IBK캐피탈 | 시설자금 | 6.67% | 2024.02.13 | 206,545 | 206,545 |
| IBK캐피탈 | 시설자금 | 6.67% | 2024.02.13 | 206,545 | 206,545 |
| IBK캐피탈 | 시설자금 | 6.67% | 2024.02.13 | 206,545 | 206,545 |
| IBK캐피탈 | 시설자금 | 6.67% | 2024.02.13 | 206,544 | - |
| 산업은행 | 운전자금 | 5.23% | 2024.09.23 | 15,000,000 | 15,000,000 |
| 산업은행 | 운전자금 | 5.61% | 2024.11.22 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 산업은행 | 시설자금 | 4.26% | 2027.05.11 | 32,000,000 | 32,000,000 |
| 산업은행 | 시설자금 | 4.92% | 2027.05.11 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 산업은행 | 시설자금 | 4.36% | 2027.12.22 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| 산업은행 | 시설자금 | 4.43% | 2027.12.22 | 15,000,000 | - |
| 산업은행 | 시설자금 | 4.36% | 2027.12.22 | 3,000,000 | - |
| 소계 | | | | 84,032,724 | 66,020,028 |
| 유동성장기차입금 | | | | (26,032,724) | (193,848) |
| 합계 | | | | 58,000,000 | 65,826,180 |

21. 전환사채

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 표면이자율 | 보장수익률 | 당기말 | 전기말 |
|---------------------|------------|------------|-------|-------|-------------|-------------|
| 무기명식 이권부 무보증사모 전환사채 | 2020.11.13 | 2025.11.13 | - | - | 11,200,000 | 38,600,000 |
| 차감 : 전환권조정 및 할인발행차금 | | | | | (1,645,399) | (8,360,587) |
| 전환사채 | | | | | 9,554,601 | 30,239,413 |

(2) 보고기간 종료일 현재 당사가 발행한 전환사채의 조건은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내용 |
|------------|----------------------|
| 1. 명칭 및 종류 | 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 |

| 구분 | 내용 |
|-------------------------|---|
| 2. 인수자 | 한국투자증권 외 |
| 3. 권면총액(원) | 50,000,000,000 |
| 4. 표면이자율 | 0% |
| 5. 만기이자율 | 0% |
| 6. 이자지급방법 | “본 사채”의 표면이자율은 0.0%이며, 별도의 이자지급기일은 없는 것으로 한다 |
| 7. 전환조건(주1) | |
| 가. 전환비율 | 100% |
| 나. 전환가액(원)(주2) | 40,800 원 |
| 다. 전환에 따른 발행할 주식수(주) | 274,510 주 |
| 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 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 각 사채권자 보유 사채발행가액의 40%를 초과하여 청구할 수 없다.(매매금액은 매매일까지 연 1%이율 적용) |

(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 가중산술평균주를 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) 상기 전환사채의 주당 전환가액은 2022.05.13 최종 조정된 전환가액입니다.

(3) 제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 중 일부는 조기상환(Put Option)신청에 따라 당기 25,600백만원을 조기 상환하였으며, 이와 관련하여 금융부채상환손익을 계상하였습니다.

(4) 당기 전환사채 액면금액 1,800백만원에 대하여 다음과 같이 전환청구권이 행사되었으며 이로 인해 총 44,116주의 보통주가 발행되었습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 청구일자 | 청구금액 | 주식수 | 자본금 | 주실발행초과금 |
|-------------------------------|------------|-----------|--------|--------|-----------|
| 제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 전환청구 | 2023.08.17 | 1,500,000 | 36,764 | 18,382 | 1,712,750 |
| 제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 전환청구 | 2023.08.25 | 300,000 | 7,352 | 3,676 | 360,395 |
| 합계 | | 1,800,000 | 44,116 | 22,058 | 2,073,145 |

(5) 보고기간 종료일 현재 당사가 발행한 전환사채의 거래일 평가손익은 다음과 같습니다.

회사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 복합금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다른다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 만기 동안 유효이자율법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다. 이와 관련하여 당기 중 이연되고 있는 총 차이금액 및 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|-------------|-------------|
| 기초금액 | 4,146,609 | 6,811,266 |
| 손익인식 | (566,770) | (1,391,380) |
| 상환변동금액 | (2,746,658) | (1,273,277) |
| 기말금액 | 833,181 | 4,146,609 |

22. 기타채무 등

1) 기타부채

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|------------|------------|
| 유동: | | |
| (1)기타채무 | | |
| 미지급금 | 10,919,102 | 7,927,560 |
| 소 계 | 10,919,102 | 7,927,560 |
| (2)기타유동부채 | | |
| 예수금 | 3,523,102 | 1,488,961 |
| 미지급비용 | 17,023,789 | 15,367,027 |
| 선수금 | 1,953,857 | 1,506,074 |
| 소 계 | 22,500,748 | 18,362,062 |
| 비유동: | | |
| (1)기타비유동부채 | | |
| 임대보증금 | 21,860 | 21,860 |
| 지급보증금 | 587,300 | 562,300 |
| 장기선수금 | 7,622,012 | 8,102,966 |
| 장기미지급비용 | 1,388,592 | 879,060 |
| 소 계 | 9,619,764 | 9,566,186 |

2) 금융보증부채

(1) 보고기간 종료일 현재 금융보증부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 |
|----------|--------|
| 기초금액 | - |
| 설정액(환입액) | 74,679 |
| 기말금액 | 74,679 |

(2) 크리스탈생명과학(주) 차입금에 대한 질권설정금액 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 보증회사 | 피보증회사 | 특수관계 구분 | 금융기관 | 보증기간 | 피보증회사 대출금액 | 연대보증비율 | 연대보증금액 (질권설정금액) |
|-------|---------------------|---------|------|-----------------------|------------|---------|-----------------|
| ㈜ 휴온스 | 크리스탈생명과학(주) (주1) | 종속회사 | 기업은행 | 2023.12.27~2024.03.29 | 13,000,000 | 110.00% | 14,300,000 |
| | | | 기업은행 | 2023.12.27~2024.03.02 | 1,000,000 | 110.00% | 1,100,000 |
| | | | 우리은행 | 2023.12.27~2024.12.06 | 2,000,000 | 105.26% | 2,105,200 |
| 합 계 | | | | | 16,000,000 | | 17,505,200 |

(주1) 당사는 당기 크리스탈생명과학(주) 인수 시, 크리스탈생명과학(주)의 운영자금대출에 대하여 지급보증을 제공하며, 정기에금 15,400,000천원 및 단기금융상품 2,105,200천원에 대하여 질권을 설정하였습니다(주석 19 참조).

23. 환불부채

당기와 전기 중 환불부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|-----------|
| 기초금액 | 5,114,063 | 3,993,878 |
| 설정액(환입액) | 490,404 | 1,120,185 |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|-----------|
| 기말금액 | 5,604,467 | 5,114,063 |

24. 퇴직급여제도

보고기간 종료일 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 4,790,339천원(전기 : 4,395,734천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

25. 기타장기종업원급여부채

당기와 전기 중 회사의 기타장기종업원급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-----------|----------|
| 기초금액 | 879,059 | 822,013 |
| 설정액 | 689,332 | 126,546 |
| 급여지급액 | (179,800) | (69,500) |
| 기말금액 | 1,388,591 | 879,059 |

26. 정부보조금

당사는 유형자산의 취득과 관련한 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있으며 이와 관련된 정부보조금 중 2,150,707천원이 보고기간 종료일 현재 장부에 남아 있습니다. 또한, 연구개발사업과 관련하여 수령한 정부보조금 중 당기말 현재 남아 있는 잔액은없습니다.

27. 우발부채와 약정사항

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

(2) 보고기간 종료일 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계류법원 | 피고 | 원고 | 사건내용 | 소송가액 | 진행상황 |
|----------|-------------|--|---------------------------|---------|----------|
| 서울중앙지방법원 | (주)휴온스 외 3명 | 브리스톨-마이어드 스쿼브 홀딩스 아일랜드 언리미티드 컴퍼니(BMS) 외 1명 | 아픽사반 물질특허 손해배상 (1차)(주1) | 913,410 | 1심 진행중 |
| 대법원 | (주)휴온스 | 대원제약 | 펠루비프로펜특허 권리범위 확인 심결취소소송3심 | 100,000 | 1, 2심 승소 |
| 특허법원 | (주)휴온스 | 대원제약 | 펠루비프로펜특허침해금지 및 예방청구 항소심 | 110,000 | 1심 승소 |

(주1) 당사는 해당 소송사건과 관련하여 지출에 대한 최선의 추정치를 고려하여 소송충당부채 8억원을 계상하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

| 구분 | 제공처 | 화폐단위 | 한도액 | 차입(실행)금액 |
|---------------------|---------|------|------------|------------|
| 신용장개설약정(수입) (주1) | KEB하나은행 | KRW | 5,000,000 | - |
| | KEB하나은행 | USD | 3,750,000 | - |
| 산업운영대출 | 산업은행 | KRW | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 산업운영대출 | 산업은행 | KRW | 15,000,000 | 15,000,000 |
| 시설중도금대출 | IBK캐피탈 | KRW | 98,210 | 98,210 |
| 시설중도금대출 | IBK캐피탈 | KRW | 98,210 | 98,210 |
| 시설중도금대출 | IBK캐피탈 | KRW | 98,210 | 98,210 |
| 시설중도금대출 | IBK캐피탈 | KRW | 98,210 | 98,210 |
| 시설중도금대출 | IBK캐피탈 | KRW | 98,210 | 98,210 |

| 구분 | 제공처 | 화폐단위 | 한도액 | 차입(실행)금액 |
|------------|--------|------|------------|------------|
| 시설중도금대출 | IBK캐피탈 | KRW | 98,210 | 98,210 |
| 시설중도금대출 | IBK캐피탈 | KRW | 108,335 | 108,335 |
| 시설중도금대출 | IBK캐피탈 | KRW | 108,335 | 108,335 |
| 시설중도금대출 | IBK캐피탈 | KRW | 108,335 | 108,335 |
| 시설중도금대출 | IBK캐피탈 | KRW | 108,335 | 108,335 |
| 시설중도금대출 | IBK캐피탈 | KRW | 108,335 | 108,335 |
| 시설중도금대출 | IBK캐피탈 | KRW | 108,335 | 108,335 |
| 시설중도금대출 | IBK캐피탈 | KRW | 108,335 | 108,335 |
| 시설자금대출 | 산업은행 | KRW | 35,000,000 | 35,000,000 |
| 시설자금대출(주2) | 산업은행 | KRW | 75,000,000 | 23,000,000 |

(주1) 포괄여신한도가 50억원입니다.

(주2) 과천R&D센터 준공 후 건물 담보 440억원 추가제공 예정입니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 당사는 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험에 3,136,263천원의 보험에 가입되어 있습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 전 대표이사로부터 단기차입금 및 유동성장기차입금에 대하여 1,611,049천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 당사는 주식회사 종근당 외 다수의 고객과 클로스트리디움 보툴리눔 독소 주사와 동일한 성분과 효능을 가진 제품에 대한 별개의 품목허가권을 계약지역내에서 독점판매할 수 있도록 하는 독점판매권 부여계약을 체결하였으며, 이에 대해 인식한 총 계약부채는 4,322백만원이며, 각 고객별 계약기간에 따라 분할하여 수익인식할 예정입니다. 이와 관련하여 당기 현재 기타매출로 인식한 금액은 187백만원 입니다.

(7) 당기말 현재 금융보증부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 종류 | 비고 | 금액 |
|------------|------|--------|
| 금융보증부채(주1) | 중속기업 | 74,679 |

(주1) 당사는 당기 크리스탈생명과학(주) 인수 시, 크리스탈생명과학(주)의 운영자금대출에 대하여 지급보증을 제공하며, 정기에금 15,400,000천원 및 단기금융상품 2,105,200천원에 대하여 질권을 설정하였습니다(주석 19 참조).

(8) 보고기간종료일 현재 당사는 중속기업인 (주)휴온스푸드인스가 발행한 전환상환우선주와 관련하여 일정조건 하에서 투자자가 상환권 행사 또는 주식매수청구권 행사 시 각각 연대책임의무와 투자금액 상환의무가 존재합니다(주석41,42 참고).

28. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|----------------|----------------|
| 수권주식수 | 50,000,000주 | 50,000,000주 |
| 주당금액 | 500원 | 500원 |
| 발행주식수(주1) | 11,979,665주 | 11,935,549주 |
| 보통주자본금 | 5,989,832,500원 | 5,967,774,500원 |

(주1) 당기 전환사채 액면가액 1,800백만원에 대해 전환청구권이 행사되었으며, 이로 인해 발행주식수 44,116주가 증가하였습니다(주석 21 참조).

(2) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------------|------------|
| 주식발행초과금 | 76,031,640 | 73,958,496 |
| 기타자본잉여금 | 257,230 | - |
| 합계 | 76,288,870 | 73,958,496 |

29. 자본조정

(1) 보고기간 종료일 현재 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------|-------------|-------------|
| 자기주식 | (6,756,826) | (6,756,826) |
| 주식매수선택권(주식 32) | 5,387,694 | 4,648,455 |
| 합 계 | (1,369,132) | (2,108,371) |

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|---------|---------|-----------|---------|-----------|
| | 주식수 | 장부금액 | 주식수 | 장부금액 |
| 기초 자기주식 | 106,120 | 6,756,826 | 100,889 | 6,502,590 |
| 단주취득 | - | - | 5,231 | 254,236 |
| 기말 자기주식 | 106,120 | 6,756,826 | 106,120 | 6,756,826 |

당사가 보유하고 있는 자기주식 106,120주에 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.

30. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|---------|---------|
| 재평가잉여금 | 995,830 | 981,585 |

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 재평가잉여금 |
|-------|---------|
| 기초금액 | 981,585 |
| 법인세효과 | 14,245 |
| 기말금액 | 995,830 |

② 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 재평가잉여금 |
|------|---------|
| 기초금액 | 981,585 |
| 기말금액 | 981,585 |

31. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-------------|-------------|
| 1. 법정적립금(주1) | 2,983,887 | 2,884,276 |
| 2. 미처분이익잉여금 | 242,568,253 | 202,813,665 |
| 합 계 | 245,552,140 | 205,697,941 |

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

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)

| 과 목 | 제8(당)기 (처분예정일: 2024년 03월 28일) | | 제7(전)기 (처분확정일: 2023년 03월 31일) | |
|--------------|----------------------------------|--|----------------------------------|--|
| | 1. 미처분이익잉여금 | | 242,568,253 | |
| 1. 기초이월이익잉여금 | 195,616,396 | | 180,534,347 | |
| 2. 중간배당 | (3,548,829) | | - | |

| 과 목 | 제8(당)기 (처분예정일: 2024년 03월 28일) | | 제7(전)기 (처분확정일: 2023년 03월 31일) | |
|--|--|-------------|----------------------------------|-------------|
| | 가. 현금배당금 (주당배당금(율): 당기 - 300원(60.0%) 전기 - 0원(0.0%)) | 3,548,829 | | - |
| 3. 당기순이익 | 50,500,686 | | 22,279,319 | |
| II. 이익잉여금처분액 | | 3,929,299 | | 7,197,269 |
| 1. 이익준비금 | 11,029 | | 99,612 | |
| 2. 연차배당 | 3,918,270 | | 7,097,657 | |
| 가. 현금배당금 (주당배당금(율): 당기 330원(66.0%) 전기 600원(120.0%)) | 3,918,270 | | 7,097,657 | |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 238,638,954 | | 195,616,396 |

(3) 배당금

① 중간배당

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|-------------|-----|
| 배당주식수(주1) | 11,829,429주 | - |
| 현금배당금 | | |
| 배당금액 | 3,548,829천원 | - |
| 주당배당금 | 300원 | - |

(주1) 배당금총액은 회사가 보유한 자사주 106,120주를 제외하고 계산한 금액입니다.

② 기말배당

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|-------------|-------------|
| 배당주식수(주1) | 11,873,545주 | 11,829,429주 |
| 현금배당금 | | |
| 배당금액 | 3,918,270천원 | 7,097,657천원 |
| 주당배당금 | 330원 | 600원 |

(주1) 배당금총액은 회사가 보유한 자사주 106,120주를 제외하고 계산한 금액입니다.

32. 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 213,577주로 부여 수량 대비 88,611주 감소하였으며, 보고기간 종료일 현재 행사된 주식선택권은 없습니다.

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

(3) 비용으로 인식한 주식기준보상은 당기 996,468천원(전기 : 2,572,455천원)이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

33. 매출액

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 중 매출액에 대한 내역

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|-------------|-------------|
| 고객과의 계약에서 생기는 매출액: | | |
| 제상품매출 | 508,954,381 | 446,323,453 |
| 용역의 제공 외 | 6,001,849 | 8,704,919 |
| 소 계 | 514,956,230 | 455,028,372 |
| 이외 매출액: | | |
| 임대수익 | 26,232 | 29,102 |
| 합 계 | 514,982,462 | 455,057,474 |

(2) 당기와 전기 중 매출인식시기별 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|-------------|-------------|
| 한 시점에 인식: | 514,769,570 | 454,841,712 |
| 기간에 걸쳐 인식: | 186,660 | 186,660 |
| 합 계 | 514,956,230 | 455,028,372 |

(3) 매출액에 대한 정보

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-------------|-------------|
| 제품매출 | 403,564,793 | 355,233,516 |
| 상품매출 | 105,389,588 | 91,089,937 |
| 기타매출 | 6,028,081 | 8,734,021 |
| 합 계 | 514,982,462 | 455,057,474 |

(4) 매출유형에 대한 정보

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-------------|-------------|
| 국내매출 | 459,461,557 | 420,872,156 |
| 수출매출 | 55,520,905 | 34,185,318 |
| 합 계 | 514,982,462 | 455,057,474 |

(5) 지역별 정보

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

(6) 주요고객에 대한 정보

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

(7) 보고기간 종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------------------|------------|------------|
| 매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권 | 90,647,013 | 70,776,983 |
| 계약자산(주1) | 1,008,862 | 221,126 |
| 계약부채(주1) | 9,970,729 | 9,495,044 |

(주1) 상기 계약자산 및 계약부채는 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따른 금액입니다. 한편, 당사가 당기초의 계약부채 잔액 중 당기에 매출로 인식한 금액은 31,579천원(전기 : (-)597,938천원)입니다.

34. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-------------|-------------|
| 급여 | 28,759,750 | 27,833,520 |
| 잡급 | - | 2,569 |
| 퇴직급여 | 2,212,906 | 2,178,902 |
| 복리후생비 | 1,767,568 | 1,865,235 |
| 여비교통비 | 2,930,205 | 2,906,340 |
| 광고선전비 | 22,475,308 | 20,778,093 |
| 통신비 | 283,830 | 314,933 |
| 운반비 | 4,131,427 | 3,196,210 |
| 제세공과 | 498,539 | 568,077 |
| 임차료 | 98,899 | 163,785 |
| 접대비 | 63,333 | 74,010 |
| 판매촉진비 | 430,559 | 433,924 |
| 판매수수료 | 68,413,640 | 63,913,999 |
| 소모품비 | 1,016,180 | 1,055,376 |
| 도서인쇄비 | 26,888 | 16,763 |
| 대손상각비 | 140,725 | 5,219,401 |
| 회의비 | 1,469,997 | 1,070,918 |
| 교육훈련비 | 90,792 | 30,719 |
| 수도광열비 | 424,807 | 459,070 |
| 지급수수료 | 47,145,418 | 43,050,859 |
| 보험료 | 2,651,040 | 2,414,159 |
| 수선비 | 11,916 | 12,957 |
| 차량유지비 | 127,218 | 109,455 |
| 건분품비 | 331 | 786 |
| 감가상각비 | 585,348 | 416,556 |
| 무형자산상각비 | 582,681 | 999,004 |
| 사용권자산상각비 | 1,542,744 | 1,546,615 |
| 경상연구개발비 | 32,151,627 | 35,683,845 |
| 수출제비용 | 583,476 | 782,758 |
| 해외시장개척비 | 1,341,357 | 1,038,027 |
| 용역수수료 | 1,173,544 | 741,134 |
| 주식보상비용 | 415,429 | 1,099,458 |
| 합 계 | 223,547,482 | 219,977,457 |

35. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|-------------|--------------|
| 재고자산의 변동 | 2,377,924 | (10,586,187) |
| 원재료사용 및 제품, 상품매입액 | 134,770,183 | 130,033,868 |
| 종업원급여 | 64,148,712 | 56,449,829 |
| 퇴직급여 | 4,790,339 | 4,395,734 |
| 복리후생비 | 4,246,826 | 3,890,931 |
| 감가상각비 및 사용권자산상각비 | 14,942,764 | 12,801,290 |
| 무형자산상각비 | 800,878 | 1,168,027 |
| 임차료 | 186,766 | 268,692 |
| 외주가공비 | 39,530,040 | 30,036,236 |
| 기타비용 | 193,466,625 | 187,536,751 |
| 합 계(주1) | 459,261,057 | 415,995,171 |

(주1) 손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

36. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|-----------|-----------|
| 기타수익: | | |
| 외화환산이익 | 152,577 | - |
| 외환차익 | 840,762 | - |
| 외환차이 | - | 607,137 |
| 유형자산처분이익 | 7,362 | 2,778,372 |
| 무형자산처분이익 | - | 1,020 |
| 잡이익 | 4,102,652 | 2,466,431 |
| 사용권자산처분이익 | 1,529 | 1,628 |
| 종속기업투자주식처분이익 | - | 547,150 |
| 공동기업투자주식처분이익 | 1,400,529 | - |
| 합 계 | 6,505,411 | 6,401,738 |
| 기타비용: | | |
| 외화환산손실 | - | - |
| 외환차손 | 930,200 | - |
| 기부금 | 609,712 | 360,000 |
| 유형자산처분손실 | - | 53,539 |
| 유형자산폐기손실 | 63,021 | 33,429 |
| 무형자산처분손실 | - | 11,588 |
| 무형자산폐기손실 | 6,333 | 2,995,355 |
| 무형자산손상차손 | - | 2,592,642 |
| 사용권자산처분손실 | 104 | 561 |
| 잡손실 | 1,155,101 | 1,399,947 |
| 합 계 | 2,764,471 | 7,447,061 |

37. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------|------------|------------|
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 1,953,639 | 1,910,037 |
| 배당금수익 | 20,677 | 15,362 |
| 외환차익 | 116,132 | - |
| 외환차이 | - | 297,832 |
| 파생상품평가이익 | 3,047,655 | 3,230,587 |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | 3,989,754 | 5,451,494 |
| 당기손익인식금융자산처분이익 | 1,699,844 | 617,011 |
| 전환사채상환이익 | 720,232 | 1,270,664 |
| 금융보증수익 | 4,603 | - |
| 합 계 | 11,552,536 | 12,792,987 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 2,317,014 | 2,813,582 |
| 외화환산손실 | 109,334 | - |
| 외환차손 | 264,409 | - |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | 2,882,252 | 6,559,929 |
| 당기손익인식금융자산처분손실 | 129,854 | - |
| 파생상품평가손실 | 1,949,120 | - |
| 파생상품거래손실 | - | 1,611,299 |
| 금융보증비용 | 4,603 | - |
| 합 계 | 7,656,586 | 10,984,810 |

38. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 성 내 역 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------------------|------------|-------------|
| 1. 법인세부담액 | 13,582,095 | 11,915,383 |
| 2. 일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동액 | (990,581) | (2,434,686) |
| 3. 과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | 251,850 | 8,065,140 |
| 4. 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과 | 14,245 | - |
| 5. 법인세비용 | 12,857,609 | 17,545,837 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| 법인세비용차감전순손익 | 63,358,294 | 39,825,156 |
| 적용세율에 따른 법인세비용(주1) | 14,173,766 | 9,175,688 |
| 조정사항: | | |
| 비과세비용 | 704,724 | 718,700 |
| 비과세수익 | (1,848) | (2,228) |
| 세액공제 | (1,618,933) | (1,225,695) |
| 일시적차이 | (342,097) | 1,222,253 |
| 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | (89,551) | (466,577) |
| 기타 | 31,548 | 8,123,696 |
| 법인세비용 | 12,857,609 | 17,545,837 |
| 유효세율 | 20.29% | 44.06% |

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

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

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------------|-----------|------------|
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 2,767,756 | 3,874,317 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 6,123,881 | 6,321,961 |
| 이연법인세자산 계 | 8,891,637 | 10,196,278 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | 1,808,881 | 3,424,673 |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | 261,332 | 940,761 |
| 이연법인세부채 계 | 2,070,213 | 4,365,434 |
| 이연법인세자산 순액 | 6,821,424 | 5,830,844 |

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

① 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 증 감 | 기 말 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 미수수익 | (72,812) | 21,171 | (51,641) |
| 선수금 | 99,476 | (4,689) | 94,787 |
| 미지급비용 | 3,482,685 | 399,444 | 3,882,129 |
| 매출채권 | 661,930 | (293,480) | 368,450 |
| 유형자산 | (804,454) | 10,890 | (793,564) |
| 국고보조금 | 575,501 | (78,920) | 496,581 |
| 압축기장총당금 | (332,210) | - | (332,210) |
| 일시상각총당금 | (378,974) | 71,573 | (307,401) |
| 무형자산 | 551,916 | 86,432 | 638,348 |
| 퇴직연금미지급금 | 246,925 | 16,216 | 263,141 |
| 총당부채 | 1,903,692 | (323,697) | 1,579,995 |
| 당기손익인식금융자산 | (867,949) | 658,259 | (209,690) |
| 리스자산부채 | 26,729 | 3,437 | 30,166 |

| 구분 | 기초 | 증감 | 기말 |
|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 파생상품 | 2,259,688 | (1,762,700) | 496,988 |
| 전환사채 | (1,909,035) | 1,533,329 | (375,706) |
| 외국납부세액공제 | 387,736 | - | 387,736 |
| 경상연구개발비 | - | 653,315 | 653,315 |
| 이연법인세자산(부채) | 5,830,844 | 990,580 | 6,821,424 |

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증감 | 기말 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 미수수익 | (42,952) | (29,860) | (72,812) |
| 선수금 | 128,683 | (29,207) | 99,476 |
| 미지급비용 | 3,279,873 | 202,812 | 3,482,685 |
| 매출채권 | 692,426 | (30,496) | 661,930 |
| 유형자산 | (184,431) | (620,023) | (804,454) |
| 국고보조금 | 348,163 | 227,338 | 575,501 |
| 압축기장총당금 | (348,030) | 15,820 | (332,210) |
| 일시상각총당금 | (134,581) | (244,393) | (378,974) |
| 무형자산 | 3,683 | 548,233 | 551,916 |
| 퇴직연금미지급금 | 226,591 | 20,334 | 246,925 |
| 총당부채 | 1,242,078 | 661,614 | 1,903,692 |
| 당기손익인식금융자산 | (2,506,900) | 1,638,951 | (867,949) |
| 리스자산부채 | 10,007 | 16,722 | 26,729 |
| 파생상품 | 3,689,203 | (1,429,515) | 2,259,688 |
| 전환사채 | (3,395,392) | 1,486,357 | (1,909,035) |
| 외국납부세액공제 | 387,736 | - | 387,736 |
| 이연법인세자산(부채) | 3,396,157 | 2,434,687 | 5,830,844 |

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 | 사유 |
|-----------------|-----------|-----------|------------------------------|
| 국외 특수관계자의 외상매출금 | 7,549,179 | 8,400,467 | 실현가능성이 현저히 낮음 |
| 관계기업 및 공동기업투자주식 | 6,595,418 | 6,034,354 | 기업회계기준서 제1012호 문단 44에 따른 미인식 |
| 종속기업투자주식 | 2,160,725 | 2,198,864 | 및 처분하지 않을 예정 |

39. 주당손익

(1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 보통주에 귀속되는 당기순이익 | 50,500,685,676 | 22,279,318,518 |
| 가중평균유통보통주식수(주1) | 11,845,826 | 11,831,020 |
| 기본주당순이익 | 4,263 | 1,883 |

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|------------|------------|
| 발행주식수 | 11,935,549 | 10,859,671 |
| 기초 자기주식 | (106,120) | (100,889) |
| 주식배당 | - | 1,075,878 |
| 전환사채주식전환 | 16,397 | - |
| 자기주식으로 인한 조정 | - | (3,640) |
| 가중평균유통보통주식수 | 11,845,826 | 11,831,020 |

(2) 희석주당순이익

(단위: 원, 주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------|----------------|----------------|
| 보통주희석당기순이익(주2) | 50,577,552,113 | 22,279,318,518 |

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------|------------|------------|
| 가중평균회석유통보통주식수(주2) | 12,270,280 | 11,831,020 |
| 회석주당이익(주3) | 4,122 | 1,883 |

(주2) 법인세효과를 차감한 전환사채 이자비용을 가산한 회석당기순이익과, 잠재적 보통주인 전환사채의 보통주전환효과를 반영한 회석 가중평균유통보통주식수입니다.

(주3) 회석주당순이익 산정내역

(단위: 원, 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 전환사채 이자비용 (법인세 효과 차감 후) | 76,866,437 | 2,347,881,779 |
| 잠재적 보통주식수 | 424,454 | 946,043 |
| 전환사채 전환시 주당이익 | 181 | 2,482 |
| 기본 주당순이익 | 4,263 | 1,883 |
| 회석효과 검토 | 회석 | 반회석 |
| 보통주에 귀속되는 당기순이익 | 50,500,685,676 | 22,279,318,518 |
| 보통주회석당기순이익 | 50,577,552,113 | 22,279,318,518 |
| 가중평균회석유통보통주식수 | 12,270,280 | 11,831,020 |
| 회석주당이익 | 4,122 | 1,883 |

당사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주 중 주식선택권은 회석효과가 없습니다.

또한, 전기에는 반회석효과로 인하여 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

40. 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 | 12,857,609 | 17,545,837 |
| 이자비용 | 2,317,014 | 2,813,582 |
| 감가상각비 및 사용권자산상각비 | 14,942,764 | 12,801,290 |
| 무형자산상각비 | 800,878 | 1,168,027 |
| 외환차이 | (43,242) | (904,969) |
| 대손상각비 | 140,725 | 5,219,401 |
| 주식보상비용 | 996,468 | 2,572,455 |
| 유형자산처분손실 | - | 53,539 |
| 무형자산처분손실 | - | 11,588 |
| 유형자산폐기손실 | 63,021 | 33,429 |
| 무형자산폐기손실 | 6,333 | 2,995,355 |
| 무형자산손상차손 | - | 2,592,642 |
| 지분법처분이익 | (1,400,529) | - |
| 유형자산처분이익 | (7,362) | (2,778,372) |
| 무형자산처분이익 | - | (1,020) |
| 당기손익인식금융자산처분이익 | (1,699,844) | (617,011) |
| 당기손익인식금융자산처분손실 | 129,854 | - |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | (3,989,754) | (5,451,494) |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | 2,882,252 | 6,559,929 |
| 재고자산평가손실 | 1,283,221 | 1,409,478 |
| 재고자산폐기손실 | 5,462,263 | - |
| 사용권자산처분이익 | (1,529) | (1,628) |
| 사용권자산처분손실 | 104 | 561 |
| 종속및관계기업투자주식처분이익 | - | (547,150) |
| 이자수익 | (1,953,639) | (1,910,037) |
| 파생상품평가이익 | (3,047,655) | (3,230,587) |
| 파생상품평가손실 | 1,949,120 | - |
| 파생상품거래손실 | - | 1,611,299 |
| 사채상환이익 | (720,232) | (1,270,664) |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|--------------|--------------|
| 배당금수익 | (20,677) | (15,362) |
| 금융보증수익 | (4,603) | - |
| 금융보증비용 | 4,603 | - |
| 소계 | 30,947,163 | 40,660,118 |
| (2) 운전자본 조정 | | |
| 매출채권 및 기타채권 | (20,918,149) | (600,639) |
| 재고자산 | (4,367,560) | (11,995,665) |
| 매입채무 및 기타채무 | (1,617,953) | 56,708 |
| 반품충당부채 | 490,404 | 1,120,185 |
| 기타장기종업원급여부채 | 509,532 | 57,046 |
| 기타유동자산 | 1,459,013 | (267,735) |
| 기타비유동자산 | 213,340 | (186,660) |
| 기타유동부채 | 4,095,052 | 553,624 |
| 기타비유동부채 | (480,954) | - |
| 소송충당부채 | - | 800,000 |
| 소계 | (20,617,275) | (10,463,136) |
| 합계 | 10,329,888 | 30,196,982 |

(2) 현금의 유·출입이 없는 주요 거래

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------------|------------|------------|
| 건설중인자산의 유형자산 대체 | 23,797,918 | 45,332,949 |
| 건설중인자산의 무형자산 대체 | 49,000 | 4,656,492 |
| 유·무형자산 취득(미지급금 발생) | 2,255,046 | 3,611,890 |
| 주식매수선택권 권리소멸 자본잉여금대체 | 257,230 | - |
| 전환사채 주식전환 | 2,095,270 | - |
| 전환사채 상환 및 주식전환으로 인한 전환권조정 | 5,516,697 | 2,572,491 |
| 전환사채 상환 및 주식전환으로 인한 파생상품조정 | 6,532,199 | 3,843,155 |

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 당기초 | 재무활동현금흐름 | | | 비현금흐름 | | 당기말 |
|----------|-------------|------------|--------------|--------------|--------------|------------|-------------|
| | | 차입 | 상환 | 배당금 지급 | 유동성대체 | 기타 | |
| 단기차입금 | - | 206,545 | - | - | - | - | 206,545 |
| 유동성장기차입금 | 193,848 | - | (193,848) | - | 26,032,724 | - | 26,032,724 |
| 장기차입금 | 65,826,179 | 18,206,545 | - | - | (26,032,724) | - | 58,000,000 |
| 임대보증금 | 21,860 | - | - | - | - | - | 21,860 |
| 지급보증금 | 562,300 | 15,516,478 | (15,491,478) | - | - | - | 587,300 |
| 미지급배당금 | - | - | - | (10,646,486) | - | 10,646,486 | - |
| 전환사채 | 30,239,413 | - | (25,600,000) | - | - | 4,915,188 | 9,554,601 |
| 리스부채 | 7,700,813 | - | (2,698,953) | - | - | 1,171,805 | 6,173,665 |
| 합계 | 104,544,413 | 33,929,568 | (43,984,279) | (10,646,486) | - | 16,733,479 | 100,576,695 |

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 전기초 | 재무활동현금흐름 | | | 비현금흐름 | | 전기말 |
|----------|------------|------------|--------------|-------------|-----------|--------------|------------|
| | | 차입 | 상환 | 배당금 지급 | 유동성대체 | 기타 | |
| 단기차입금 | 25,000,000 | - | - | - | - | (25,000,000) | - |
| 유동성장기차입금 | - | - | - | - | 193,848 | - | 193,848 |
| 장기차입금 | 486,938 | 40,533,089 | - | - | (193,848) | 25,000,000 | 65,826,179 |
| 임대보증금 | 30,060 | - | (8,200) | - | - | - | 21,860 |
| 지급보증금 | 554,300 | 132,000 | (124,000) | - | - | - | 562,300 |
| 미지급배당금 | - | - | - | (6,455,269) | - | 6,455,269 | - |
| 전환사채 | 35,969,453 | - | (11,400,000) | - | - | 5,669,960 | 30,239,413 |

| 구분 | 전기초 | 재무활동현금흐름 | | | 비현금흐름 | | 전기말 |
|------|------------|------------|--------------|-------------|-------|------------|-------------|
| | | 차입 | 상환 | 배당금 지급 | 유동성대체 | 기타 | |
| 리스부채 | 7,646,986 | - | (2,610,442) | - | - | 2,664,269 | 7,700,813 |
| 합 계 | 69,687,737 | 40,665,089 | (14,142,642) | (6,455,269) | - | 14,789,498 | 104,544,413 |

41. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|--|--|
| 지배기업 | (주)휴온스글로벌(주1) | (주)휴온스글로벌(주1) |
| 종속기업 | (주)휴온스푸드연스 | (주)휴온스푸드연스 |
| | 크리스탈생명과학(주2) | - |
| 관계기업 | (주)팬젠(주3) | (주)팬젠(주3) |
| 공동기업 | Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd. | Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd. |
| 기타특수관계자 | (주)휴메딕스 | (주)휴메딕스 |
| | (주)휴온스바이오파마 | (주)휴온스바이오파마 |
| | (주)휴온스메디텍 | (주)휴온스메디텍 |
| | (주)휴엠앤씨 | (주)휴엠앤씨 |
| | 휴엠앤씨(Vina)(주2) | - |
| | -(주4) | (주)블러썸스토리 |
| | -(주4) | (주)블러썸픽처스 |
| | (주)휴온스랩 | (주)휴온스랩 |
| | HUONS USA, INC. | HUONS USA, INC. |
| | Huons Japan Co., Ltd.(주3) | Huons Japan Co., Ltd.(주3) |
| | (주)우리비앤비 | (주)우리비앤비 |
| | -(주5) | (주)한국호넥스 |
| | (주)아이비스포츠 | (주)아이비스포츠 |
| | (주)나라캠 | (주)나라캠 |
| | (주)휴노랩 | (주)휴노랩 |
| | (주)엔솔바이오사이언스(주2) | - |
| (주)푸드어셈블(주2) | - | |
| 주요경영진 | 주요경영진 | |

(주1) 당사에 대하여 과반수 미만의 의결권을 보유하고 있으나 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도를 고려하여 당사를 지배한다고 판단하였습니다.

(주2) 당기 중 신규 편입되었습니다.

(주3) 전기 중 신규 편입되었습니다.

(주4) 당기 중 처분되었습니다.

(주5) 당기 중 제외되었습니다.

(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)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-----------|-----------|
| 단기급여 | 1,146,455 | 1,418,479 |
| 퇴직급여 | 119,019 | 94,103 |
| 기타장기종업원급여 | - | 1,165 |
| 합 계 | 1,265,474 | 1,513,747 |

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

① 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 특수관계자 | 매출 | 기타수익 | 유무형자산 처분 | 재고자산 매입 | 외주가공비 | 유무형자산 취득 | 기타비용 등 (주1) | 사용권자산 취득 | 이자비 |
|------|-----------|------------|-----------|-------------|------------|------------|-------------|----------------|-------------|-----|
| 지배기업 | ㈜휴온스글로벌 | 57,877 | 1,978,679 | - | - | - | - | 20,246,752 | - | 123 |
| 종속기업 | ㈜휴온스푸드언스 | 43,832 | - | - | 6,688,736 | - | - | 210,934 | 31,640 | |
| 기타 | ㈜휴메딕스 | 2,016,392 | 490,563 | 138,763 | 14,444,419 | 15,661,667 | 11,346 | 379,996 | - | |
| | ㈜휴온스메디텍 | 7,847,429 | 49,400 | - | 819,800 | - | 384,000 | 168,698 | - | |
| | ㈜휴온스랩 | 72,450 | - | - | - | - | - | - | - | |
| | ㈜휴엠앤씨 | 920 | - | - | 14,477,296 | - | 3,470 | 1,497,713 | - | |
| | ㈜휴온스바이오파마 | 4,006,651 | - | - | 2,754,815 | - | - | 500,000 | - | |
| 합계 | | 14,045,551 | 2,518,642 | 138,763 | 39,185,066 | 15,661,667 | 398,816 | 23,004,093 | 31,640 | 124 |

(주1) 당기 중 ㈜휴온스글로벌에게 지급한 배당금이 기타비용에 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 특수관계자 | 매출 | 기타수익 | 재고자산 매입 | 외주가공비 | 유무형자산 취득 | 기타비용 등 (주1) | 사용권자산 취득 | 이자비용 |
|------|-----------|------------|--------|------------|-----------|-------------|----------------|-------------|---------|
| 지배기업 | ㈜휴온스글로벌 | 37,247 | - | - | - | - | 17,464,635 | 7,838,248 | 157,218 |
| 종속기업 | ㈜휴온스푸드언스 | 41,832 | - | 6,372,308 | - | - | 331,836 | - | - |
| 관계기업 | ㈜팬젠 | - | - | - | - | - | 11,400 | - | - |
| 기타 | ㈜휴메딕스 | 789,212 | 68,381 | 14,913,227 | 8,678,404 | - | 531,794 | - | - |
| | ㈜휴베나 | - | - | - | - | - | 43,500 | - | - |
| | ㈜휴온스메디텍 | 6,550,065 | - | 2,040,796 | - | 20,000 | 79,145 | - | - |
| | ㈜휴온스메디컬 | - | - | - | - | - | 259 | - | - |
| | ㈜휴온스랩 | 3,980 | - | - | - | - | 86,770 | - | - |
| | ㈜휴엠앤씨 | 4,070 | - | 6,629,201 | - | - | 730,227 | - | - |
| | ㈜휴온스바이오파마 | 7,394,055 | - | 1,263,200 | - | - | 1,500,000 | - | - |
| 합계 | | 14,820,461 | 68,381 | 31,218,732 | 8,678,404 | 20,000 | 20,779,566 | 7,838,248 | 157,218 |

(주1) 전기 중 ㈜휴온스글로벌에게 지급한 배당금이 기타비용에 포함되어 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 자금대여 거래 | | 자금차입 거래 | |
|------|----------|---------|--------|---------|-----------|
| | | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 |
| 지배기업 | ㈜휴온스글로벌 | - | - | - | 1,726,712 |
| 종속기업 | ㈜휴온스푸드언스 | - | - | 31,640 | 11,234 |
| 기타 | 기타임원 | 11,200 | 54,500 | - | - |
| 합계 | | 11,200 | 54,500 | 31,640 | 1,737,946 |

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 자금대여 거래 | | 자금차입 거래 | | 지분취득 |
|------|----------|---------|--------|-----------|-----------|-----------|
| | | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 | |
| 지배기업 | ㈜휴온스글로벌 | - | - | 7,958,248 | 1,499,574 | - |
| 종속기업 | ㈜휴온스푸드언스 | - | - | - | - | 8,465,620 |
| 기타 | 기타임원 | - | 70,000 | - | - | - |
| 합계 | | - | 70,000 | 7,958,248 | 1,499,574 | 8,465,620 |

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

① 당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 채권 | | | 채무 | | |
|------|--|---------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 | 리스부채 |
| 지배기업 | ㈜휴온스글로벌 | 9,825 | - | 1,165,497 | - | 1,701,718 | 4,805,810 |
| 종속기업 | ㈜휴온스푸드언스(주2) | 2,405 | - | - | 211,199 | 66,634 | 20,407 |
| 공동기업 | Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd. | - | - | - | - | 101,116 | - |
| 기타 | ㈜휴메딕스 | 882,515 | - | 1,047,279 | 2,472,300 | 37,802 | - |

| 구분 | 회사명 | 채권 | | | 채무 | | |
|----|---------------------|------------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 | 리스부채 |
| | ㈜휴온스메디텍 | 2,473,867 | - | 54,340 | 26,428 | 368,377 | - |
| | Huons USA, Inc.(주1) | 7,873,535 | - | - | - | - | - |
| | ㈜휴엠앤씨 | 550 | - | - | 1,034,816 | 53,856 | - |
| | ㈜휴온스바이오파마 | 228 | - | 4,329,923 | - | 432,664 | - |
| | 기타임원 | - | 238,700 | - | - | - | - |
| | 합계 | 11,242,925 | 238,700 | 6,597,039 | 3,744,743 | 2,762,167 | 4,826,216 |

(주1) 해당 매출채권은 코로나19 방역용품 및 의료기기 매출채권으로, 현지 판매가 하락으로 인해 회수가 불확실하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(주2) 당사가 보유한 휴온스푸드언스의 상환전환우선주는 당기말 7,138백만원입니다.(전기말 6,989백만원)

② 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 채권 | | | 채무 | | |
|------|--|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 | 리스부채 |
| 지배기업 | ㈜휴온스글로벌 | 1,134 | - | 1,165,497 | - | 2,219,018 | 6,338,674 |
| 종속기업 | ㈜휴온스푸드언스 | 2,405 | - | - | 1,074,344 | 21,860 | - |
| 공동기업 | Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd. | - | - | - | - | 101,116 | - |
| 기타 | ㈜휴메딕스 | 90,282 | - | 1,241,617 | 2,942,289 | 139,035 | - |
| | ㈜휴온스메디텍 | 1,047,432 | - | - | 120,665 | 13,123 | - |
| | Huons USA, Inc.(주1) | 7,419,788 | - | - | - | - | - |
| | ㈜휴엠앤씨 | - | - | - | 1,135,535 | 96,923 | - |
| | ㈜휴온스바이오파마 | 829,591 | - | 5,081,682 | 268,039 | 430,634 | - |
| | 기타임원 | - | 282,000 | - | - | - | - |
| | 합계 | 9,390,632 | 282,000 | 7,488,796 | 5,540,872 | 3,021,709 | 6,338,674 |

(주1) 해당 매출채권은 코로나19 방역용품 및 의료기기 매출채권으로, 현지 판매가 하락으로 인해 회수가 불확실하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다. 전기 중 특수관계자 채권으로 인해 인식된 대손상각비는 4,310백만원입니다.

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

(7) 당기와 전기 중 당사의 특수관계자에 대한 배당금 지급 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-----------|-----------|
| ㈜휴온스글로벌 | 4,392,638 | 2,662,205 |
| 주요 경영진 및 기타임원 | 440,749 | 266,008 |
| 합계 | 4,833,387 | 2,928,213 |

(8) 보고기간종료일 현재 회사는 종속기업인 ㈜휴온스푸드언스가 발행한 전환상환우선주와 관련하여 일정조건 하에서 투자자가 상환권 행사 또는 주식매수청구권 행사 시 각각 연대책임의무와 투자금액 상환의무가 존재합니다.

42. 위험관리

(1) 자본 위험 관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본조달비율을 유지하는 것입니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-------------|-------------|
| 부채 | 169,228,942 | 177,149,212 |
| 자본 | 327,457,541 | 284,497,425 |
| 부채비율 | 51.68% | 62.27% |

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|--------------|--------------|
| 총 차입금 | 84,239,269 | 66,020,027 |
| 차감 : 현금및현금성자산 | (59,030,724) | (26,598,635) |
| 순부채 | 25,208,545 | 39,421,392 |
| 자본총계 | 327,457,541 | 284,497,425 |
| 총자본 | 352,666,086 | 323,918,817 |
| 자본조달비율 | 7.15% | 12.17% |

(2) 시장위험

① 외환위험

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

(단위: USD, JPY, EUR, CNY, 천원)

| 구 분 | 화폐단위 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|------|-------------|------------|-------------|------------|
| | | 외화금액 | 원화금액 | 외화금액 | 원화금액 |
| 외화금융자산 | USD | 22,764,736 | 29,352,851 | 12,892,562 | 16,338,743 |
| | JPY | 430,533,565 | 3,929,308 | 149,861,707 | 1,428,452 |
| | EUR | 37,374 | 53,318 | 219 | 296 |
| | CNY | 14,999,915 | 2,712,585 | - | - |
| | 합 계 | | 36,048,062 | | 17,767,491 |
| 외화금융부채 | USD | 699,529 | 901,973 | 1,033,493 | 1,309,747 |
| | JPY | 43,639,200 | 398,278 | 16,251,840 | 154,909 |
| | EUR | 541,050 | 771,857 | 433,871 | 586,247 |
| | 합 계 | | 2,072,108 | | 2,050,903 |

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 | 3,397,595 | (3,397,595) | 1,571,659 | (1,571,659) |

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

② 이자율위험

당사는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 이자율 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.

보고기간 종료일 현재 당사의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|------------|------------|
| 변동이자부 장·단기차입금 | 59,239,269 | 40,826,179 |

보고기간 종료일 현재 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율 1% 변동시 법인세차감전순이익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|---------------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 1% 상승시 | 1% 하락시 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 법인세차감전순이익의 증감 | (592,393) | 592,393 | (408,262) | 408,262 |

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.

(단위: 천원)

| 당 기 | 1년 이내 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년 이후 | 합계 |
|-----------------|-------------|-----------|-----------|------------|-------------|
| 차입금 | 29,967,178 | 2,524,100 | 2,524,100 | 59,737,397 | 94,752,775 |
| 매입채무 및 기타채무(주1) | 20,363,750 | - | - | - | 20,363,750 |
| 기타부채 | 17,023,789 | - | - | 609,160 | 17,632,949 |
| 금융보증부채(주2) | 17,505,200 | - | - | - | 17,505,200 |
| 금융보증계약(주3) | 3,000,004 | - | - | - | 3,000,004 |
| 전환사채(주4) | 11,200,000 | - | - | - | 11,200,000 |
| 리스부채 | 2,483,723 | 1,989,207 | 1,840,138 | 90,696 | 6,403,764 |
| 합 계 | 101,543,644 | 4,513,307 | 4,364,238 | 60,437,253 | 170,858,442 |

(주1) 기타채무는 미지급금으로 구성되어 있습니다.

(주2) 당사는 당기 크리스탈생명과학(주) 인수 시, 크리스탈생명과학(주)의 운영자금대출에 대하여 지급보증을 제공하며, 정기예금 15,400,000천원 및 단기금융상품 2,105,200천원에 대하여 질권을 설정하였습니다(주석 19 참조).

(주3) 당기말 현재 회사는 종속기업인 (주)휴온스푸드인스가 발행한 전환상환우선주와 관련하여 일정조건 하에서 투자자가 상환권 행사 또는 주식매수청구권 행사 시 각각 연대책임의무와 투자금액 상환의무가 존재합니다.

(주4) 조기상환청구권 행사가능일 기준 금액입니다.

(단위: 천원)

| 전 기 | 1년 이내 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년 이후 | 합계 |
|-----------------|------------|------------|-----------|------------|-------------|
| 차입금 | 2,942,925 | 28,247,953 | 1,342,000 | 41,974,060 | 74,506,938 |
| 매입채무 및 기타채무(주1) | 23,312,266 | - | - | - | 23,312,266 |
| 기타부채 | 15,367,027 | - | - | 584,160 | 15,951,187 |
| 금융보증계약(주2) | - | 3,000,004 | - | - | 3,000,004 |
| 전환사채(주3) | 38,600,000 | - | - | - | 38,600,000 |
| 리스부채 | 2,482,606 | 2,094,824 | 1,756,560 | 1,693,539 | 8,027,529 |
| 합 계 | 82,704,824 | 33,342,781 | 3,098,560 | 44,251,759 | 163,397,924 |

(주1) 기타채무는 미지급금으로 구성되어 있습니다.

(주2) 전기말 현재 회사는 종속기업인 (주)휴온스푸드인스가 발행한 전환상환우선주와 관련하여 일정조건 하에서 투자자가 상환권 행사 또는 주식매수청구권 행사 시 각각 연대책임의무와 투자금액 상환의무가 존재합니다.

(주3) 조기상환청구권 행사가능일 기준 금액입니다.

④ 신용위험

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----------------|-------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| | 차감전 장부금액 | 손상누계액 | 장부금액 (최대노출액) | 차감전 장부금액 | 손상누계액 | 장부금액 (최대노출액) |
| 단기금융자산 | 15,630,000 | - | 15,630,000 | 53,920,000 | - | 53,920,000 |
| 장기금융자산 | 158,231 | - | 158,231 | 712,311 | - | 712,311 |
| 매출채권및수취채권 등(주1) | 112,617,531 | (10,826,353) | 101,791,178 | 91,311,952 | (10,682,239) | 80,629,714 |
| 상각후원가측정금융자산 | 86,444 | - | 86,444 | 827,467 | - | 827,467 |
| 합 계 | 128,492,206 | (10,826,353) | 117,665,853 | 146,771,730 | (10,682,239) | 136,089,492 |

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

⑤ 가격위험관리

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

43. 보고기간후 사건

(1) 당사는 보고기간 종료일 이후 2024년 1월 12일 크리스탈생명과학(주) 유상증자에 8,000,000천원(800,000주, 액면가 10,000원) 참여하였습니다.

(2) 당사는 보고기간 종료일 이후 크리스탈생명과학(주) 2023년 차입금 16,000,000천원에 대한 질권설정금액 17,505,200천원을 해지하고, 2024년 2월 29일 크리스탈생명과학(주) 차입금 19,700,000천원에 대한 23,640,000천원의 연대보증 제공으로 변경하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 휴온스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 휴온스의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 휴온스

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 19일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 휴온스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 19일 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장윤원입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

[휴온스 내부회계관리제도 운영실태보고서.jpg](#)

휴온스_내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| 회 사 명 | 주식회사 휴온스 | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 감사대상 사업연도 | 2023년 01월 01일 | 부터 | 2023년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 \ 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | |
|------------------------|------------------------|----|------------------|----|-------------|-------|-------------|-----|---------------------------|-----|-----------------------|---|-------|-------|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | |
| | | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | |
| 투입 인원수 | 3 | 1 | 1 | 1 | 14 | 6 | 6 | - | 5 | 2 | - | - | 29 | 10 |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 7 | 4 | 11 | 104 | 346 | 360 | 54 | - | - | - | - | 418 | 468 |
| | 감사 | 34 | 13 | 59 | 234 | 1,190 | 978 | 549 | - | 137 | 15 | - | 1,969 | 1,240 |
| | 합계 | 41 | 17 | 70 | 338 | 1,536 | 1,338 | 603 | - | 137 | 15 | - | 2,387 | 1,708 |

회사의 전기 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재한 내용임

3. 주요 감사실시내용

| 구분 | 내역 | | | | | | | |
|-------------------------|---|--|--------|------|-------|--------------|--|-----------------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2023-04-17 ~ 2023-04-21 | | | 5 일 | | | |
| | 주요내용 | 감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | | 상주 | 비상주 | | | |
| | 2023-05-17 ~ 2023-05-26 2023-06-07 ~ 2023-06-16 | 16 | 일 | 6 | 명 | 5 | 명 | 내부회계관리제도의 이해 및 설계평가 등 |
| | 2023-09-18 ~ 2023-09-22 2023-11-06 ~ 2023-11-10 2023-11-20 ~ 2023-11-24 | 15 | 일 | 6 | 명 | 5 | 명 | 조기입증절차 등(연중감사), 내부회계관리제도 감사 |
| 2024-02-08 ~ 2024-02-23 | 10 | 일 | 5 | 명 | 4 | 명 | 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등) | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024-01-02 | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 제천사업장 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 제품, 상품, 재공품, 원재료, 부재료 | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024-01-02 | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 휴온스 판교 본사 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금 및 유가증권 등 | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ | | |
| | 기타조회 | 타처보관재고자산조회 | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 5 | 회 | | | | | |
| | 수행시기 | 2023-06-13, 2023-08-08, 2023-11-07, 2024-02-14, 2024-03-13 | | | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | | | |
| | 수행시기 | - | | - 일 | | | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|---------------|------|--|
| 1 | 2023년 06월 13일 | 감사위원회, 업무수행이사 | 대면회의 | 감사계획, 경영진 및 감사인의 책임, 부정위험에 대한 고려, 핵심감사사항, 감사인의 품질관리시스템 등 |
| 2 | 2023년 08월 08일 | 감사위원회, 업무수행이사 | 대면회의 | 반기검토, 내부회계감사 진행경과, 독립성, 금감원 중점심사 등 |
| 3 | 2023년 11월 07일 | 감사위원회, 업무수행이사 | 대면회의 | 내부회계감사 진행경과, 독립성, 핵심감사사항 등 |
| 4 | 2024년 02월 14일 | 감사위원회, 업무수행이사 | 대면회의 | 재무제표 및 내부회계감사 진행경과, 독립성, 핵심감사사항 등 |
| 5 | 2024년 03월 13일 | 감사위원회, 업무수행이사 | 대면회의 | 재무제표 및 내부회계감사 진행경과, 독립성, 후속사건, 서면진술 등 |