

주식회사 휴온스 및 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 9 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
연 결 재 무 제 표	
·연결재무상태표	7 - 8
·연결포괄손익계산서	9
·연결자본변동표	10
·연결현금흐름표	11 - 12
·주 석	13 - 107
외부감사 실시내용	108 - 109

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴온스

주주 및 이사회

감사의견

우리는 주식회사 휴온스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

상품 및 제품 매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 5에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 수익은 연결회사의 주요 성과 지표로 목표 또는 기대치 달성을 위한 부정의 발생 등 고유 위험이 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.

- 연결회사의 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

영업권((주)휴온스생명과학) 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 연결재무제표 주석 16에서 기술한 바와 같이 2024년 12월 31일 현재 (주)휴온스생명과학 영업권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 연결회사는 영업권을 포함한 현금창출단위집단의 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였으며, 회수가능액의 추정은 향후 재무예산에 근거한 미래 추정현금흐름을 바탕으로 사용가치모형을 이용하였습니다.

우리는 영업권을 포함한 현금창출단위집단의 회수가능액 산정을 위한 사용가치 계산에 유의적인 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 영업권 손상 관련 회계정책이 회계기준에 부합하는지 확인
- 경영진이 사용가치를 추정하기 위해 활용한 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 투입변수 및 가정의 합리성 평가
- 전기 추정과 당기 실제 성과의 비교를 통한 추정치의 합리성 평가

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

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

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장운원입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2025년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 휴온스 및 그 종속기업

제 9 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴온스 대표이사 송수영

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 창업로 17 판교 아이스퀘어 A동
휴온스글로벌 사옥 8층(시흥동, 판교아이스퀘어)
(전 화) 02-854-4700

연 결 재 무 상 태 표

제 9기(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 8기(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 휴온스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제9기(당) 기말	제8기(전) 기말
자산			
유동자산		256,909,332,839	271,321,679,802
현금및현금성자산	6,7,42	54,170,906,431	64,700,183,785
유동성금융자산	7,42	14,703,337,327	15,630,000,000
매출채권	7,8,33,42	95,321,833,173	101,923,195,221
기타채권	7,8,42	6,499,526,735	5,477,567,636
재고자산	10	76,253,201,587	76,598,089,898
기타유동자산	7,18	9,960,527,586	6,992,643,262
비유동자산		349,375,893,096	265,963,909,224
장기성기타채권	7,8	2,806,189,951	2,204,187,096
비유동성금융자산	7,11,12,42	26,484,261,519	25,296,264,157
관계 및 공동기업투자	13	28,971,545,778	14,552,862,869
유형자산	14,19	242,670,790,554	190,219,426,946
무형자산	16	11,188,871,549	13,597,793,297
투자부동산	15	20,561,824,547	-
사용권자산	17	4,148,213,170	7,072,843,573
이연법인세자산	38	6,599,915,271	6,036,460,653
기타비유동자산	7,18	5,944,280,757	6,984,070,633
자 산 총 계		606,285,225,935	537,285,589,026
부채			
유동부채		153,495,824,595	133,866,060,842
매입채무	7,42	18,257,451,815	13,740,653,980
기타채무	7,23,42	11,742,121,188	14,155,476,288
당기법인세부채	38	4,078,595,420	8,121,564,191
유동성전환사채	7,22,42	7,618,059,196	9,554,601,214
파생상품부채	7,9	479,984,112	3,835,131,164
환불부채	24	6,285,673,207	5,844,467,055

과 목	주석	제9기(당) 기말	제8기(전) 기말
단기차입금	7,19,20,27	41,000,000,000	21,306,544,800
유동성장기차입금	7,19,20,27	36,666,800,000	26,172,724,000
유동성전환상환우선주부채	7,21,42	-	1,988,612,182
유동성리스부채	7,17,42	2,325,429,883	2,726,847,981
소송충당부채	27	-	800,000,000
기타유동부채	7,23,42	25,041,709,774	25,619,437,987
비유동부채		102,194,546,777	73,007,267,006
장기차입금	7,19,20,27	89,199,800,000	58,350,000,000
리스부채	7,17,42	1,903,264,891	4,510,792,565
확정급여부채	25	-	463,358,677
기타비유동부채	7,22,26,42	11,091,481,886	9,683,115,764
부 채 총 계		255,690,371,372	206,873,327,848
자본			
지배기업 소유주지분		345,970,845,836	325,404,470,470
자본금	28	5,989,832,500	5,989,832,500
자본잉여금	28	72,454,955,520	72,114,039,523
자본조정	29	(3,779,979,292)	(1,369,132,472)
기타포괄손익누계액	30	1,847,734,321	1,157,200,969
이익잉여금	31	269,458,302,787	247,512,529,950
비지배지분		4,624,008,727	5,007,790,708
자 본 총 계		350,594,854,563	330,412,261,178
자 본 과 부 채 총 계		606,285,225,935	537,285,589,026

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 9 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 8 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 휴온스 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 9(당) 기	제 8(전) 기
매출액	33	590,231,059,719	552,006,502,264
매출원가	10,35	305,011,002,327	265,898,988,245
매출총이익		285,220,057,392	286,107,514,019
판매비와관리비	34,35	245,524,969,255	230,105,194,804
영업이익		39,695,088,137	56,002,319,215
지분법이익	13	842,828,947	5,293,825
기타수익	7,36	3,380,475,013	6,570,440,967
기타비용	7,36	7,646,051,501	3,124,343,586
금융수익	7,37	7,495,363,390	11,686,529,574
금융비용	7,37	5,729,371,397	8,030,230,116
법인세비용차감전순이익		38,038,332,589	63,110,009,879
법인세비용	38	8,964,905,253	12,724,943,171
당기순이익		29,073,427,336	50,385,066,708
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		29,453,533,833	50,472,994,765
비지배지분		(380,106,497)	(87,928,057)
기타포괄손익		655,455,706	30,509,194
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동	13,30	714,206,383	16,264,550
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			
재평가손익	30	-	14,244,644
보험수리적손익		(58,750,677)	-
총포괄이익		29,728,883,042	50,415,575,902
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		30,108,989,539	50,503,503,959
비지배지분		(380,106,497)	(87,928,057)
주당손익:			
기본주당이익	39	2,487	4,261
희석주당이익	39	2,374	4,120

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 9 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 8 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 휴온스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	합 계
	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소 계		
2023.01.01(전기초)	5,967,774,500	69,783,665,124	(2,108,371,298)	1,126,691,775	207,686,021,285	282,455,781,386	5,063,829,411	287,519,610,797
연결총포괄손익:								
전기연결순이익	-	-	-	-	50,472,994,765	50,472,994,765	(87,928,057)	50,385,066,708
재평가잉여금	-	-	-	14,244,644	-	14,244,644	-	14,244,644
지분법자본변동	-	-	-	16,264,550	-	16,264,550	-	16,264,550
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
현금배당	-	-	-	-	(10,646,486,100)	(10,646,486,100)	-	(10,646,486,100)
주식매수선택권	-	257,229,522	739,238,826	-	-	996,468,348	31,889,354	1,028,357,702
전환사채의 전환	22,058,000	2,073,144,877	-	-	-	2,095,202,877	-	2,095,202,877
2023.12.31(전기말)	5,989,832,500	72,114,039,523	(1,369,132,472)	1,157,200,969	247,512,529,950	325,404,470,470	5,007,790,708	330,412,261,178
2024.01.01(당기초)	5,989,832,500	72,114,039,523	(1,369,132,472)	1,157,200,969	247,512,529,950	325,404,470,470	5,007,790,708	330,412,261,178
연결총포괄손익:								
당기연결순이익	-	-	-	-	29,453,533,833	29,453,533,833	(380,106,497)	29,073,427,336
재평가잉여금	-	-	-	(23,673,031)	23,673,031	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	714,206,383	-	714,206,383	-	714,206,383
보험수리적손익	-	-	-	-	(58,750,677)	(58,750,677)	-	(58,750,677)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
현금배당	-	-	-	-	(7,472,683,350)	(7,472,683,350)	-	(7,472,683,350)
자기주식의 취득	-	-	(2,079,251,050)	-	-	(2,079,251,050)	-	(2,079,251,050)
주식매수선택권	-	340,915,997	(331,595,770)	-	-	9,320,227	(3,675,484)	5,644,743
2024.12.31(당기말)	5,989,832,500	72,454,955,520	(3,779,979,292)	1,847,734,321	269,458,302,787	345,970,845,836	4,624,008,727	350,594,854,563

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 9 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 8 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 휴온스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 9(당) 기	제 8(전) 기
영업활동현금흐름		52,558,668,004	52,143,053,263
당기순이익		29,073,427,336	50,385,066,708
비현금항목및운전자본조정	40	36,595,603,039	12,491,096,362
이자수취		2,200,286,473	2,167,371,041
이자지급		(2,185,774,848)	(896,865,711)
배당금수익		45,950,193	20,677,162
법인세납부		(13,170,824,189)	(12,024,292,299)
투자활동현금흐름		(107,942,908,879)	3,020,066,630
단기금융상품의 증가		(25,985,827,650)	(52,010,000,000)
단기금융상품의 감소		26,915,078,700	90,300,000,000
장기금융상품의 증가		(680,421,526)	(165,855,759)
장기금융상품의 감소		-	648,264,430
유형자산의 취득		(83,305,535,617)	(43,678,452,708)
유형자산의 처분		163,711,818	151,765,000
투자부동산의 취득		(9,062,059,704)	-
무형자산의 취득		(902,086,132)	(1,086,731,311)
무형자산의 처분		-	858,264
국고보조금의 증가		10,000,000	-
단기대여금의 증가		(25,400,000)	(26,350,000)
단기대여금의 감소		72,150,000	553,500,000
장기대여금의 증가		(2,106,450,440)	(1,221,820,777)
장기대여금의 감소		1,236,630,780	1,124,089,300
보증금의 증가		(566,750,000)	(1,023,649,821)
보증금의 감소		1,189,101,010	218,163,338
상각후원가측정금융자산 감소		20,000,000	770,000,000
공정가치측정금융자산의 증가		(1,750,000,000)	(6,313,235,484)
공정가치측정금융자산의 감소		432,985,398	11,823,359,110

과 목	주석	제 9(당) 기	제 8(전) 기
관계및공동기업투자의 취득		(15,342,319,701)	(544,675,120)
관계및공동기업투자의 처분		1,744,284,185	2,728,500,000
지배력획득으로인한 순현금유입		-	772,338,168
재무활동현금흐름		43,582,950,994	(21,081,600,606)
단기차입금의 차입		41,000,000,000	206,544,800
단기차입금의 상환		(21,306,544,800)	-
장기차입금의 차입		73,700,000,000	18,206,544,800
장기차입금의 상환		(350,000,000)	-
유동성장기차입금의 상환		(32,006,124,000)	(193,848,000)
임대보증금의 증가		1,302,939,000	-
임대보증금의 감소		(15,434,330)	-
지급보증금의 증가		66,895,605	15,516,478,119
지급보증금의 감소		(82,895,605)	(15,491,478,119)
자기주식의 취득		(2,079,251,050)	-
리스부채의 감소		(3,173,946,476)	(3,079,288,906)
전환사채의 상환		(3,000,000,000)	(25,600,000,000)
상환우선주부채의 상환		(3,000,004,000)	-
배당금의 지급		(7,472,683,350)	(10,646,486,100)
신주발행비 지급		-	(67,200)
현금및현금성자산의증가(감소)		(11,801,289,881)	34,081,519,287
기초현금및현금성자산		64,700,183,785	30,701,345,334
현금및현금성자산의환율변동효과		1,272,012,527	(82,680,836)
기말현금및현금성자산		54,170,906,431	64,700,183,785

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 9 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 8 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 휴온스 및 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

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

연결기업의 발행 주식은 2016년 6월 3일에 한국거래소가 개설한 코스닥 시장에 상장하였으며, 지배기업의 자본금은 보고기간 종료일 현재 5,989백만원으로 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주	발행주식수	지분율
(주)휴온스글로벌	4,880,709	40.74%
자기주식	171,763	1.43%
기 타	6,927,193	57.82%
합 계	11,979,665	100.00%

(2) 연결대상 종속기업 및 현황

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황(이하 "종속기업")은 다음과 같습니다.

종속기업	업 종	투자주식수	지분율	소재지
(주)휴온스푸드인스(주1)	식품 제조업	14,832,724	78.64%	대한민국
(주)휴온스생명과학(주2)	의약품 제조업	1,522,412	100.00%	대한민국

(주1) 상기 지분율은 전환상환우선주를 포함한 지분율입니다.

(주2) 전기 중 신규 편입 되었으며 당기 유상증자에 8,000,000천원(800,000주, 액면가 10,000원) 참여하였습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간 종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순이익	당기총포괄손익
㈜휴온스푸드언스	20,475,526	16,153,500	17,042,460	338,291	48,024,700	(1,833,446)	(510,287)	(510,287)
㈜휴온스생명과학	10,365,184	8,250,795	19,924,204	3,882,715	20,298,854	(2,138,948)	(3,174,390)	(3,233,141)

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순이익	당기총포괄손익
㈜휴온스푸드언스	19,577,242	18,054,698	17,171,771	707,253	43,973,403	399,718	120,852	120,852
㈜휴온스생명과학(주1)	10,854,648	7,791,896	27,681,730	884,072	-	-	-	-

(주1) 전기 중 신규 편입되었으며, 간주취득일은 2023년 12월 31일입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결기업")은 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결기업의 연결재무제표는 2025년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 26일자 주주총회 결의에 의해 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 금융상품

(3) 기능통화와 표시통화

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

(1) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 연결재무제표를 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 33: 매출액 - 수행의무와 수익인식 시기

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 8: 매출채권 및 기타채권 - 기대신용손실에 대한 손실충당금 추정

- 주석 10: 재고자산 - 재고자산의 순실현가능가치 추정

- 주석 13, 16: 손상검사 - 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요가정

- 주석 24: 환불부채 - 반품 및 반환권에 대한 충당부채금액 추정

③ 공정가치 측정

연결기업의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결기업은 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한

모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

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

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

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

연결회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

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 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유한 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정함

니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 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 제1021호 ‘ 환율변동효과’ 와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 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. 연결회사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과

기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시

- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품: 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의

- 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표: 사실상의 대리인 결정

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표: 원가법

5. 유의적인 회계정책

연결기업이 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 4에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결기업은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

(2) 연결

① 사업결합

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

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

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

② 종속기업

종속기업은 연결기업에 의해 지배되는 기업입니다. 연결기업은 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터

지배력을 상실할 때까지 연결채무제표에 포함됩니다.

③ 비지배지분

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

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

④ 지배력의 상실

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

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결기업의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

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

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

⑥ 내부거래제거

연결기업 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결채무제표 작

성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결기업은 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결기업의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결기업은 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 중단영업

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

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

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

(4) 현금 및 현금성자산

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

(5) 재고자산

재고자산의 단위원가는 제품 및 재공품은 총평균법, 원재료 및 저장품은 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상

태로 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.

(6) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

1) 금융자산

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

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

- 계약상 현금흐름을 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 측정 항목으로 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 연결기업은 투자자산 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하며 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

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

2) 금융자산 : 사업모형

연결기업은 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 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결기업은 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 연결기업은 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황

- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결기업의 청구권을 제한하는 계약 조건

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, 외화환산손익과 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

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

연결기업이 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 연결기업은 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐

를 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 연결기업은 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

⑤ 상계

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

(7) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결기업은 다음의 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

연결기업은 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 기대 신용손실을 추정할 때, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결기업의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결기업은 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결기업이 소구활동을 하지 않으면, 연결기업에게 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 연결기업이 신용위험에 노출되는 최장 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, 연결기업은 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 연결기업은 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결기업은 제각된 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결기업의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 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

연결기업은 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.

연결기업은 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 연결기업이 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 회계

처리하고 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.

(9) 유형자산

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

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	20 ~ 40년
구축물	20년
기계장치	5 ~ 8년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	5년
기타의유형자산	비한정 내용연수

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

(10) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년
기타의무형자산	5년
소프트웨어	5년
시설이용권	10년, 비한정 내용연수
영업권	비한정 내용연수

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다

고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(11) 차입원가

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

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

니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 정부보조금

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

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

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

(13) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(14) 리스

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

1) 리스이용자

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

연결기업은 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 연결기업의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결기업은 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결기업은 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.

연결기업은 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채를 별도로 표시하였습니다.

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

2) 리스제공자

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

리스제공자로서 연결기업은 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

·
약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결기업은 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결기업은 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결기업이 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

(15) 매각예정비유동자산

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

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

(16) 비파생금융부채

연결기업은 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하

여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

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

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

(17) 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 환급되

는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

연결기업은 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.

(18) 충당부채

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(19) 전환사채

연결기업이 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환

사채로, 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.

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

(20) 외화환산

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

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

(21) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결기업의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결기업의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결기업의 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.

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

(22) 주식기준보상

연결기업은 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.

(23) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결기업은 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
		받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로

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.	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.
임대수익	-	용역의 제공으로 인한 수익을 계약기간동안 수행 의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

(24) 금융수익과 비용

연결기업의 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 연결기업이 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 금융자

산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(25) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 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 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결기업의 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
- 순액으로 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 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부 금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영 하고 있습니다.

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

(26) 주당이익

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

6. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재액	11,850	21,137
보통예금	42,814,385	35,723,889
외화예금	11,344,671	14,955,158
정기예금(주1)	-	14,000,000
합 계	54,170,906	64,700,184

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

7. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

보고기간 종료일 현재 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합계	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합계
유동자산:						
현금및현금성자산	54,170,906	-	54,170,906	64,700,184	-	64,700,184
단기금융자산(주1)	14,703,337	-	14,703,337	15,630,000	-	15,630,000
매출채권	95,321,833	-	95,321,833	101,923,195	-	101,923,195
기타채권	6,499,527	-	6,499,527	5,477,568	-	5,477,568
기타유동자산	1,315,129	-	1,315,129	1,261,555	-	1,261,555
소 계	172,010,732	-	172,010,732	188,992,502	-	188,992,502
비유동자산:						
장기금융자산	-	888,601	888,601	-	258,066	258,066
공정가치측정금융자산	-	25,520,342	25,520,342	-	24,951,755	24,951,755
상각후원가측정금융자산	75,319	-	75,319	86,444	-	86,444
장기성기타채권	2,806,190	-	2,806,190	2,204,187	-	2,204,187
기타비유동자산	2,032,454	-	2,032,454	2,800,409	-	2,800,409
소 계	4,913,963	26,408,943	31,322,906	5,091,040	25,209,821	30,300,861
합 계	176,924,695	26,408,943	203,333,638	194,083,542	25,209,821	219,293,363

(주1) 특정금전신탁 2,923,337천원에 대하여 인출제한이 설정되어 있습니다.

(2) 금융부채

보고기간 종료일 현재 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타	합 계	상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타	합 계
유동부채:								
매입채무	18,257,452	-	-	18,257,452	13,740,654	-	-	13,740,654
기타채무	11,742,121	-	-	11,742,121	14,155,476	-	-	14,155,476
단기차입금	41,000,000	-	-	41,000,000	21,306,545	-	-	21,306,545
유동성장기차입금	36,666,800	-	-	36,666,800	26,172,724	-	-	26,172,724
유동성전환사채(주1)	7,618,059	-	-	7,618,059	9,554,601	-	-	9,554,601
유동성전환상환우선주부채	-	-	-	-	1,988,612	-	-	1,988,612
파생상품부채	-	479,984	-	479,984	-	3,835,131	-	3,835,131
유동성리스부채	-	-	2,325,430	2,325,430	-	-	2,726,848	2,726,848
기타유동부채	18,692,340	-	-	18,692,340	18,273,707	-	-	18,273,707
소 계	133,976,772	479,984	2,325,430	136,782,186	105,192,319	3,835,131	2,726,848	111,754,298
비유동부채								
장기차입금	89,199,800	-	-	89,199,800	58,350,000	-	-	58,350,000
리스부채	-	-	1,903,265	1,903,265	-	-	4,510,793	4,510,793
기타비유동부채	1,885,855	-	-	1,885,855	614,350	-	-	614,350
소 계	91,085,655	-	1,903,265	92,988,920	58,964,350	-	4,510,793	63,475,143
합 계	225,062,427	479,984	4,228,695	229,771,106	164,156,669	3,835,131	7,237,641	175,229,441

(주1) 전환사채의 장부가액은 거래일(Day1) 손익을 가감한 금액입니다.

(3) 금융상품의 범주별손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채			
	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타(주1)	합 계
판매비와관리비:							
대손상각비	(2,397,977)	-	(2,397,977)	-	-	-	-
기타수익(비용):							
외화환산손익	637,008	-	637,008	(39,297)	-	-	(39,297)
외환차손익	271,225	-	271,225	(308,102)	-	-	(308,102)

구 분	금융자산			금융부채			
	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타(주1)	합 계
기타의대손상각비	(18,006)	-	(18,006)	-	-	-	-
기타의대손충당금환입	26	-	26	-	-	-	-
금융수익(비용):							
이자수익(비용)	2,128,736	-	2,128,736	(3,015,130)	-	(217,254)	(3,232,384)
외화환산손익	1,272,013	-	1,272,013	-	-	-	-
외환차손익	26,016	-	26,016	-	-	-	-
파생상품평가손익	-	-	-	-	1,734,847	-	1,734,847
당기손익인식금융자산평가손익	-	(1,028,083)	(1,028,083)	-	-	-	-
당기손익인식금융자산처분손익	-	229,769	229,769	-	-	-	-
금융부채상환이익	-	-	-	589,129	-	-	589,129
합 계	1,919,041	(798,314)	1,120,727	(2,773,400)	1,734,847	(217,254)	(1,255,807)

(주1) 리스부채에 계상된 이자비용으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채			
	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타(주1)	합 계
판매비와관리비:							
대손상각비	(271,296)	-	(271,296)	-	-	-	-
기타수익(비용):							
외화환산손익	178,857	-	178,857	(26,280)	-	-	(26,280)
외환차손익	78,413	-	78,413	(224,222)	-	-	(224,222)
금융수익(비용):							
이자수익(비용)	2,107,179	-	2,107,179	(2,298,457)	-	(204,622)	(2,503,079)
외화환산손익	(82,681)	-	(82,681)	-	-	-	-
외환차손익	(80,737)	-	(80,737)	-	-	-	-
파생상품평가손익	-	-	-	-	947,443	-	947,443
당기손익인식금융자산평가손익	-	957,275	957,275	-	-	-	-
당기손익인식금융자산처분손익	-	1,569,990	1,569,990	-	-	-	-
금융부채상환이익	-	-	-	720,232	-	-	720,232
합 계	1,929,735	2,527,265	4,457,000	(1,828,727)	947,443	(204,622)	(1,085,906)

(주1) 리스부채에 계상된 이자비용으로 구성되어 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	54,170,906	54,170,906	64,700,184	64,700,184
단기금융자산	14,703,337	14,703,337	15,630,000	15,630,000
장기금융자산	888,601	888,601	258,066	258,066
매출채권	95,321,833	95,321,833	101,923,195	101,923,195
기타채권 및 장기성기타채권	9,305,717	9,305,717	7,681,755	7,681,755
공정가치측정금융자산	25,520,342	25,520,342	24,951,755	24,951,755
상각후원가측정금융자산	75,319	75,319	86,444	86,444
기타유동자산	1,315,129	1,315,129	1,261,555	1,261,555
기타비유동자산	2,032,454	2,032,454	2,800,409	2,800,409
합 계	203,333,638	203,333,638	219,293,363	219,293,363
금융부채:				
매입채무	18,257,452	18,257,452	13,740,654	13,740,654
기타채무	11,742,121	11,742,121	14,155,476	14,155,476
단기차입금	41,000,000	41,000,000	21,306,545	21,306,545
유동성장기차입금	36,666,800	36,666,800	26,172,724	26,172,724
파생상품부채	479,984	479,984	3,835,131	3,835,131
유동성전환사채(주1)	7,618,059	7,907,154	9,554,601	9,600,403
유동성전환상환우선주부채	-	-	1,988,612	1,319,358
장기차입금	89,199,800	89,199,800	58,350,000	58,350,000
기타유동부채(주2)	18,692,340	18,692,340	18,273,707	18,273,707
기타비유동부채	1,885,855	1,885,855	614,350	614,350
합 계	225,542,411	225,831,506	167,991,800	167,368,348

(주1) 전환사채의 장부가액은 거래일(Day1) 손익을 가감한 금액입니다.

(주2) 임직원 관련 채무를 포함한 금액입니다.

② 금융상품의 공정가치 서열체계

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산:								
장기금융상품	888,601	-	888,601	-	258,066	-	258,066	-
공정가치측정금융자산	25,520,342	2,126,241	-	23,394,101	24,951,755	-	-	24,951,755
금융부채:								
파생상품부채	479,984	-	-	479,984	3,835,131	-	-	3,835,131

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	금융자산	금융부채	금융자산	금융부채
기초장부금액	24,951,755	3,835,131	21,699,049	11,314,774
취득 및 처분	971,399	(1,683,665)	3,996,922	-
평가	(1,529,053)	(1,734,847)	(744,216)	(947,443)
수준1으로의 이동	(1,000,000)	-	-	-
기타	-	63,365	-	(6,532,200)
기말장부금액	23,394,101	479,984	24,951,755	3,835,131

④ 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수

연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 주요 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	가치평가기법	공정가치	유의적이나 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치 측정과 유의적이나 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익- 공정가치측정금융자산	Tsiveriotis-Fernandes and Hull Model	8,619,017	-기초자산의 변동성 39.3%-69.8% -무위험할인율 2.9%-3.0% -위험할인율 12.7%-22.9%	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소) -변동성 상승(하락) -무위험할인율 하락(상승) -위험할인율 하락(상승)
	순자산가치법	4,733,973	기초자산가치	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소) -기초자산가치의 상승(하락)
	발행자공시가격	4,195,831	기초자산가치	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소) -기초자산가치의 상승(하락)
파생상품부채	Tsiveriotis-Fernandes and Hull Model	283,138	-기초자산의 변동성 4.4% -무위험할인율 2.59%-2.8% -위험할인율 4.0%-4.6%	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소) -기초자산가치의 상승(하락)
	Binomial Option Pricing Model	196,846	-기초자산의 변동성 60.86% -무위험할인율 2.8% -위험할인율 12.4%-23.0%	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소) -기초자산가치의 상승(하락)

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
(1) 매출채권		
매출채권(총액)	109,703,663	114,476,454
대손충당금 차감	(14,381,830)	(12,553,259)
소 계	95,321,833	101,923,195
(2) 기타채권		
단기대여금	1,127,143	900,188
미수금(총액)	5,382,534	4,965,907
대손충당금 차감	(10,150)	(388,528)
소 계	6,499,527	5,477,567
비유동:		
(1) 장기성기타채권		
장기대여금	2,806,190	2,204,187
합 계	104,627,550	109,604,949

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	합계
기초금액	12,553,259	388,528	12,941,787
대손상각비(환입)	2,397,976	17,980	2,415,956
제각채권 회수	2,708	-	2,708
채권제각	(1,741,764)	(396,358)	(2,138,122)
환율변동효과	1,169,651	-	1,169,651
기말금액	14,381,830	10,150	14,391,980

② 전기

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	합계
기초금액	10,915,608	14,250	10,929,858
대손상각비(환입)	271,296	1,431	272,727
제각채권 회수	3,390	-	3,390
채권제각	(660)	-	(660)
연결범위 변동	1,363,625	372,847	1,736,472
기말금액	12,553,259	388,528	12,941,787

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

① 당기말

(단위: 천원)

구분	매출채권		기타채권(주1)	
	총 장부금액	손실총당금	총 장부금액	손실총당금
만기일 미도래	92,325,677	(235,372)	9,248,539	(37)
3개월 이내	1,974,157	(42,155)	48,574	(289)
3~6개월	581,889	(189,362)	2,938	(645)
6~12개월	436,666	(178,318)	11,289	(4,653)
12개월 초과	14,385,274	(13,736,623)	4,527	(4,526)
합계	109,703,663	(14,381,830)	9,315,867	(10,150)

(주1) 미수금 및 장·단기대여금으로 구성되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구분	매출채권		기타채권(주1)	
	총 장부금액	손실총당금	총 장부금액	손실총당금
만기일 미도래	99,714,336	(229,048)	7,668,922	-
3개월 이내	965,608	(46,918)	7,202	-
3~6개월	302,290	(85,649)	3,595	-

구분	매출채권		기타채권(주1)	
	총 장부금액	손실충당금	총 장부금액	손실충당금
6~12개월	685,786	(458,761)	6	-
12개월 초과	12,808,434	(11,732,883)	390,558	(388,528)
합계	114,476,454	(12,553,259)	8,070,283	(388,528)

(주1) 미수금 및 장·단기대여금으로 구성되어 있습니다.

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

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

① 당기말

(단위: 천원)

구분	만기내채권	매출채권 기간별 분류				합계
		만기~3개월	3~6개월	6~12개월	12개월 초과	
매출채권-정상채권	92,090,305	1,932,002	392,527	258,348	648,652	95,321,834
매출채권-손상채권	235,372	42,155	189,362	178,318	13,736,623	14,381,830
기대신용손실률	0%	2%	33%	41%	95%	13%
합계	92,325,677	1,974,157	581,889	436,666	14,385,275	109,703,664

(단위: 천원)

구분	만기내채권	기타채권 기간별 분류				합계
		만기~3개월	3~6개월	6~12개월	12개월 초과	
기타채권-정상채권	9,248,503	48,285	2,293	6,636	-	9,305,717
기타채권-손상채권	37	289	645	4,653	4,526	10,150
기대신용손실률	0%	1%	22%	41%	100%	0%
합계	9,248,539	48,574	2,938	11,289	4,526	9,315,866

② 전기말

(단위: 천원)

구분	만기내채권	매출채권 기간별 분류				합계
		만기~3개월	3~6개월	6~12개월	12개월 초과	
매출채권-정상채권	99,485,287	918,691	216,642	227,025	1,075,550	101,923,195
매출채권-손상채권	229,048	46,918	85,649	458,761	11,732,884	12,553,260
기대신용손실률	0%	5%	28%	67%	92%	11%
합계	99,714,336	965,608	302,290	685,786	12,808,434	114,476,454

(단위: 천원)

구분	만기내채권	기타채권 기간별 분류				합계
		만기~3개월	3~6개월	6~12개월	12개월 초과	
기타채권-정상채권	7,668,922	7,202	3,595	6	2,030	7,681,755
기타채권 기간별 분류	-	-	-	-	388,528	388,528
기대신용손실률	0%	0%	0%	0%	99%	5%
합계	7,668,922	7,202	3,595	6	390,558	8,070,283

9. 파생금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 파생금융상품부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
파생상품부채(주1,2)	479,984	3,835,131

(주1) 전환사채 및 전환상환우선주에 부여된 전환권 및 조기상환청구권을 파생상품부채로 별도로 분리하여 공정가치로 인식하고 있으며, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(주2) 연결기업은 씨지인바이츠(주)가 보유하고 있는 (주)팬젠의 보통주 368,527주에 대해 의무보호예수기간 종료일 일정 거래종가에 따라 매입할 수 있는 의무가 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	평가이익	평가손실
파생상품부채	1,863,258	128,412

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	취득시
휴온스 제1회 전환사채 전환권 및 조기상환청구권	283,138	2,151,466	23,310,635
휴온스푸드인스 제6차 전환상환우선주 전환권 및 조기상환청구권(주1)	-	1,683,665	763,595
팬젠 풋옵션 계약(주2)	196,846	-	196,846

(주1) 연결기업은 한국투자파트너스가 소유한 RCPS를 모두 상환하였습니다.

(주2) 연결기업은 씨지인바이트(주)가 보유하고 있는 (주)팬젠의 보통주 368,527주에 대해 의무보호예수기간 종료일 일정 거래종가에 따라 매입할 수 있는 의무가 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전손익	38,038,333	63,110,010
평가손익	1,734,847	947,443
평가손익 제외 법인세비용차감전손익	36,303,486	62,162,567

10. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제 품	26,645,022	21,070,586
제품평가충당금	(857,068)	(989,168)
상 품	14,974,193	13,986,350
상품평가충당금	(632,909)	(793,949)
재공품	14,143,831	16,599,822
재공품평가충당금	(1,569,963)	(2,195,469)
원재료	15,770,243	20,168,031
원재료평가충당금	(129,133)	(317,404)
부재료	7,321,097	7,870,484
부재료평가충당금	(404,444)	(47,125)
미착품	992,333	1,245,932
합 계	76,253,202	76,598,090

(2) 당기 중 기타매출원가를 제외하고 매출원가로 인식한 금액은 303,488,639천원(전기: 264,645,909천원)이며, 동 금액에는 재고자산의 폐기, 감모로 인한 손실액이 모두 포함되어 있습니다.

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

11. 장기금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
변액연금보험(주1)	888,601	258,066

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

(2) 당기 및 전기 중 장기금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	258,066	796,069
취득	680,422	165,856
처분	-	(644,551)
평가	(49,887)	(59,308)
기말	888,601	258,066

12. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산(주1)	25,520,342	24,951,755

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

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

(2) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득	처분	평가	기타(주1)	당기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산						
활성화시장에서 거래되는 지분증권	-	575,385	-	550,856	1,000,000	2,126,241
활성화시장에서 거래되지 않는 지분증권	24,951,755	-	-	-	(21,406,479)	3,545,276
활성화시장에서 거래되지 않는 채무증권	-	1,750,000	(778,601)	(1,529,053)	20,406,479	19,848,825
합 계	24,951,755	2,325,385	(778,601)	(978,197)	-	25,520,342

(주1) 당기 중 채무증권에서 발생한 이자수익과 보유 지분상품의 상장, 지분증권의 채무증권으로 대체로 구성되어 있습니다.

(3) 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기초	취득	처분	평가	기타	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산						
활성화시장에서 거래되는 지분증권	6,179,970	-	(7,940,770)	1,760,800	-	-
활성화시장에서 거래되지 않는 지분증권	21,699,049	6,313,235	(2,316,313)	(744,216)	-	24,951,755
합 계	27,879,019	6,313,235	(10,257,083)	1,016,584	-	24,951,755

13. 관계 및 공동기업투자

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

(단위: 천원)

구 분	주요영업활동	주된 사업장	당기말 지분율(%)	당기말		전기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
관계기업소계:				33,618,986	28,971,546	9,594,009	8,685,571
(주)팬젠(주1)	의약품 제조업	대한민국	30.88%	25,133,175	22,704,052	9,594,009	8,685,571
Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.(주2)	의약품 제조업	중국	33.60%	8,485,811	6,267,494	-	-
공동기업소계:				-	-	10,001,028	5,867,292
Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.(주2)	의약품 제조업	중국	39.60%	-	-	10,001,028	5,867,292
합 계				33,618,986	28,971,546	19,595,037	14,552,863

(주1) 당기 중 유상증자에 6,056,307천원(1,296,763주, 액면가 500원)에 참여하였으며, 보통주 1,534,878주를 추가 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 변경된 약정에 의해 주주 간의 만장일치 결의 조항이 해지됨에 따라 공동지배력을 행사할 수 없을 것으로 판단하여 공동기업에서 관계기업으로 분류 변경하였습니다.

(2) 관계기업 투자의 손상

당기 중 (주)팬젠 지분에 대해 손상징후가 발견되어 회수가능액을 추정하였습니다. 회수가능액은 측정일의 주가를 활용하여 공정가치로 산정하였으며 관계기업투자주식 손상차손 1,558백만원을 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 관계 및 공동기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득/처분	지분법손익	지분법자본변동	손상	당기말
(주)팬젠	8,685,571	15,539,166	37,717	-	(1,558,402)	22,704,052
Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.	5,867,292	(1,119,116)	805,112	714,206	-	6,267,494
합 계	14,552,863	14,420,050	842,829	714,206	(1,558,402)	28,971,546

② 전기

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	전기말 순자산(a)	연결기업 지분율(b)	순자산 지분금액(a×b)	투자차액	토지	고객관계	이연법인세부채	장부금액
주팬젠	12,565,978	10.78%	1,279,594	6,839,998	33,033	682,490	(149,544)	8,685,571
Beijing Huonland Pharraceutical Co.,Ltd.	14,815,503	39.60%	5,867,292	-	-	-	-	5,867,292

(6) 보고기간 종료일 현재 시장성 있는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	시장가치	장부금액	시장가치	장부금액
(주)팬젠	22,704,052	22,704,052	7,922,499	8,685,571

14. 유형자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액 등 (주1)	장부가액	취득원가	감가상각누계액 등 (주1)	장부가액
토지	27,881,747	(787,157)	27,094,590	15,527,446	(818,962)	14,708,484
건물	160,098,925	(15,959,405)	144,139,520	82,254,752	(15,886,339)	66,368,413
구축물/시설장치	13,157,886	(8,417,778)	4,740,108	11,499,681	(7,257,284)	4,242,397
기계장치	100,818,479	(78,673,838)	22,144,641	97,773,964	(71,282,772)	26,491,192
차량운반구	266,026	(236,257)	29,769	276,928	(237,845)	39,083
공구와기구	31,740,797	(20,908,381)	10,832,416	28,760,663	(17,225,742)	11,534,921
비품	13,955,889	(8,798,573)	5,157,316	11,707,655	(8,335,018)	3,372,637
기타유형자산	106,730	-	106,730	126,230	-	126,230
건설중인자산	28,435,701	(10,000)	28,425,701	63,336,071	-	63,336,071
합 계	376,462,180	(133,791,389)	242,670,791	311,263,390	(121,043,962)	190,219,428

(주1) 정부보조금을 포함한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

과 목	당기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	대체	당기말
토지	15,527,446	2,099,725	(39,150)	-	10,293,726	27,881,747
건물	67,612,002	47,991,296	(50,616)	(2,791,380)	32,588,270	145,349,572
구축물/시설장치	4,246,451	1,605,205	-	(1,161,200)	53,000	4,743,456
기계장치	26,665,341	2,588,339	(214)	(7,761,642)	787,636	22,279,460
차량운반구	39,083	-	(2)	(9,311)	-	29,770
공구와기구	11,534,922	3,223,271	(5)	(3,925,772)	-	10,832,416
비품	3,420,139	3,084,412	(26,532)	(1,283,202)	-	5,194,817
기타유형자산	126,230	-	(19,500)	-	-	106,730
건설중인자산(주1,2)	63,336,071	20,553,387	-	-	(55,453,757)	28,435,701
정부보조금	(2,288,257)	(10,000)	1	115,378	-	(2,182,878)
합 계	190,219,428	81,135,635	(136,018)	(16,817,129)	(11,731,125)	242,670,791

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

(주2) 건설중인자산의 대체 금액에는 선급비용 및 투자부동산으로 대체한 금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

과 목	전기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	대체(주2)	연결범위 변동	전기말
토지	10,807,209	-	-	-	-	4,720,237	15,527,446
건물	58,942,784	-	(258,817)	(1,872,095)	6,158,297	4,641,833	67,612,002
구축물/시설장치	4,647,366	123,291	(1)	(895,185)	370,980	-	4,246,451
기계장치	17,485,711	199,346	(135,008)	(6,829,773)	15,639,232	305,833	26,665,341
차량운반구	5,442	-	(2)	(3,180)	36,821	2	39,083
공구와기구	11,749,958	1,403,382	(10,228)	(3,568,156)	1,959,966	-	11,534,922
비품	3,625,947	285,881	-	(1,296,304)	618,342	186,273	3,420,139
기타유형자산	126,230	-	-	-	-	-	126,230
건설중인자산(주1)	47,671,900	40,326,709	-	-	(24,832,638)	170,100	63,336,071
정부보조금	(2,549,260)	-	203,125	105,378	-	(47,500)	(2,288,257)
합 계	152,513,287	42,338,609	(200,931)	(14,359,315)	(49,000)	9,976,778	190,219,428

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

(주2) 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 차입원가의 자본화

연결기업은 2020년 R&D센터 건설을 시작하였으며, 제2공장은 전기 중 완공되었습니다. 제2공장 관련 기계장치들은 2025년 상반기에 매입이 완료될 예정이며, R&D센터는 2024년 11월 완공되었습니다.

계약금 지출액 중 일부는 외부차입금으로 조달하였으며, 자본화이자율은 4.34%~4.95%로, 이에 따라 당기에 자본화된 차입원가는 3,186,379천원입니다.

15. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	2,590,309	-	2,590,309
건물	20,689,030	(2,717,514)	17,971,516
합 계	23,279,339	(2,717,514)	20,561,825

(2) 당기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득 등 증가액	감가상각비	대체(주1)	당기말
토지	-	-	-	2,590,309	2,590,309
건물	-	9,062,060	(61,260)	8,970,716	17,971,516
합 계	-	9,062,060	(61,260)	11,561,025	20,561,825

(주1) 건설중인자산 7,682,260천원과 유형자산 3,878,764천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(3) 투자부동산 관련 손익

당기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
영업수익	307,338
영업비용	(103,135)
합 계	204,203

(4) 투자부동산의 공정가치

연결기업은 건물과 토지 일부를 임대하고 있으며, 당기말 현재 공정가치는 19,803,860천원입니다. 과천동암연구소 건물은 24년 11월 신축으로, 공정가치변동이 중요하지 않아 공정가치평가를 수행하지 않았습니다.

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	1,766,907	(1,538,501)	228,406	1,757,675	(1,411,154)	346,521
소프트웨어	2,816,395	(2,324,730)	491,665	2,772,245	(2,044,501)	727,744
시설이용권	2,416,534	(250,203)	2,166,331	1,263,718	(230,470)	1,033,248
기타의무형자산	4,938,102	(2,500,667)	2,437,435	4,110,830	(1,894,271)	2,216,559
건설중인자산	1,789,583	-	1,789,583	2,520,968	-	2,520,968
영업권	6,352,248	(2,276,796)	4,075,452	6,752,753	-	6,752,753
합 계	20,079,769	(8,890,897)	11,188,872	19,178,189	(5,580,396)	13,597,793

(주1) 정부보조금, 손상차손을 포함한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

과 목	당기초	취득 등	무형자산상각비	대체	손상	기타(주1)	당기말
산업재산권	348,187	9,232	(129,013)	-	-	-	228,406
소프트웨어	963,772	44,150	(374,923)	-	-	-	632,999
시설이용권	1,033,248	26,816	(19,733)	1,126,000	-	-	2,166,331
기타의무형자산	2,216,559	827,273	(606,397)	-	-	-	2,437,435
건설중인자산	2,520,968	394,615	-	(1,126,000)	-	-	1,789,583
정부보조금	(237,694)	-	96,360	-	-	-	(141,334)
영업권	6,752,753	-	-	-	(2,276,796)	(400,505)	4,075,452
합 계	13,597,793	1,302,086	(1,033,706)	-	(2,276,796)	(400,505)	11,188,872

(주1) 이연법인세자산으로 대체한 금액이 포함되어 있습니다

② 전기

(단위: 천원)

과 목	전기초	취득 등	처분 등	무형자산상각비	대체(주1)	연결범위 변동	전기말
산업재산권	354,957	132,710	(858)	(138,622)	-	-	348,187
소프트웨어	1,284,519	106,140	(6,333)	(469,562)	49,000	8	963,772
시설이용권	727,506	33,664	-	(34,522)	306,600	-	1,033,248
기타의무형자산	661,946	404,000	-	(446,217)	-	1,596,830	2,216,559
건설중인자산	1,927,351	900,217	-	-	(306,600)	-	2,520,968
정부보조금	(356,313)	-	-	118,619	-	-	(237,694)
영업권	-	-	-	-	-	6,752,753	6,752,753
합 계	4,599,966	1,576,731	(7,191)	(970,304)	49,000	8,349,591	13,597,793

(주1) 유형자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 영업권은 사업결합 등으로 인하여 발생하였으며, 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 부문(현금창출단위)별로 다음과 같이 배분되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(주)휴온스생명과학	4,075,452	6,752,753

① (주)휴온스생명과학 영업권

연결기업은 당기 중 (주)휴온스생명과학 영업권에 대한 손상평가를 실시하였습니다. 회수가능액의 추정은 영업현금흐름의 현재가치에 의한 평가방법(DCF)을 사용하였으며 평가에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다.

구분	(주)휴온스생명과학
현금흐름	경영진이 승인한 사업계획에 기초한 현금흐름추정
현금흐름 예측기간	5년
할인율	10.92%
명목 영구성장률	0.00%

주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적 자료에 기초하고 있습니다. 할인율은 산업평균 가중평균자본비용에 근거하여 예측되었으며, 향후 5년간 현금흐름 추정액은 연결실체의 사업계획에 기초하였습니다.

손상평가결과 회수가능액이 장부금액에 미달하였으며, 영업권 2,276백만원을 손상차손으로 인식함에 따라 보고기간말 현재 영업권 잔여액은 4,075백만원입니다.

17. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	당기초	취득 등 증가액	감가상각비	처분 등	당기말
건물	6,076,900	3,804,604	(2,402,826)	(4,657,656)	2,821,022
차량	938,577	1,078,349	(577,041)	(132,214)	1,307,671
비품	57,366	-	(37,667)	(179)	19,520
합계	7,072,843	4,882,953	(3,017,534)	(4,790,049)	4,148,213

② 전기

(단위: 천원)

구분	전기초	취득 등 증가액	감가상각비	처분 등	연결범위 변동	전기말
건물	7,996,295	490,330	(2,392,074)	(17,651)	-	6,076,900
차량	796,533	587,968	(473,719)	(70,335)	98,130	938,577
비품	54,079	39,720	(36,433)	-	-	57,366
합계	8,846,907	1,118,018	(2,902,226)	(87,986)	98,130	7,072,843

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	당기초	취득 등 증가액	감소	처분 등	당기말
건물	6,229,286	3,804,604	(2,368,151)	(4,799,517)	2,866,222
차량	950,422	1,078,349	(550,792)	(135,506)	1,342,473
비품	57,932	-	(37,749)	(183)	20,000
합계	7,237,640	4,882,953	(2,956,692)	(4,935,206)	4,228,695

② 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	취득 등 증가액	감소	처분 등	연결범위 변동	전기말
건 물	8,118,229	490,330	(2,361,253)	(18,020)		6,229,286
차 량	809,242	587,968	(477,303)	(71,405)	101,920	950,422
비 품	54,323	39,720	(36,111)	-		57,932
합 계	8,981,794	1,118,018	(2,874,667)	(89,425)	101,920	7,237,640

(3) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	(3,017,535)	(2,902,225)
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	(217,254)	(204,622)
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	(13,540)	(31,391)
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	(255,370)	(227,179)

(4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 3,442,857천원(전기 : 3,337,859천원)입니다.

18. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
미수수익	130,830	223,555
선급금	6,429,608	3,693,153
선급비용	1,075,967	1,029,073
반환권자산	1,139,823	1,008,862
보증금	1,184,300	1,038,000
소 계	9,960,528	6,992,643
비유동:		
보증금	2,032,454	2,800,409
장기선급금	3,903,243	4,155,002
장기선급비용	8,584	28,660
소 계	5,944,281	6,984,071
합 계	15,904,809	13,976,714

19. 담보제공자산 등

보고기간 종료일 현재 연결기업의 담보제공자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보권자	담보설정금액	장부금액	관련계정	차입금액
유형자산(주1,2)	한국산업은행	211,300,000	193,399,755	단기차입금 장기 및 유동성장기차입금	147,166,600
유형자산(주3)	KEB하나은행	4,070,000	6,577,297	장기차입금	3,700,000
합 계		215,370,000	199,977,052		150,866,600

(주1) 토지분양대금에 대한 반환청구권이 설정되어 있습니다.

(주2) 보고기간 종료일 현재 유형자산은 화재보험에 가입되어 있으며, 한국산업은행은 동 보험증권에 대해 143,356,111천원의 질권을 설정하고 있습니다.

(주3) 보고기간 종료일 현재 유형자산은 재산종합보험에 가입되어 있으며, IBK기업

은행은 동 보험증권에 대해 5,672,475천원의 질권을 설정하고 있습니다.

20. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분				당기말	전기말
차입처	내역	이자율	만기		
IBK캐피탈	시설자금	6.67%	2024-02-13	-	206,545
한국산업은행	운전자금	4.16%	2025-03-29	25,000,000	-
씨지인바이츠	운전자금	4.60%	2024-01-25	-	500,000
IBK기업은행	운전자금	5.41%	2024-02-03	-	3,700,000
IBK기업은행	운전자금	6.89%	2024-02-03	-	900,000
IBK기업은행	운전자금	4.20%	2024-03-02	-	1,000,000
IBK기업은행	운전자금	3.93%	2024-03-29	-	13,000,000
IBK기업은행	운전자금	5.09%	2024-12-06	-	2,000,000
KEB하나은행	운전자금	4.66%	2025-02-28	16,000,000	-
합 계				41,000,000	21,306,545

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분				당기말	전기말
차입처	내역	이자율	만기		
IBK캐피탈	시설자금	6.67%	2024-02-13	-	206,545
IBK캐피탈	시설자금	6.67%	2024-02-13	-	206,545
IBK캐피탈	시설자금	6.67%	2024-02-13	-	206,545
IBK캐피탈	시설자금	6.67%	2024-02-13	-	206,545
IBK캐피탈	시설자금	6.67%	2024-02-13	-	206,545
우리은행	운전자금	8.06%	2024-06-25	-	140,000
한국산업은행	운전자금	5.23%	2024-09-23	-	15,000,000
한국산업은행	운전자금	5.61%	2024-11-22	-	10,000,000
한국산업은행	시설자금	4.30%	2027-05-11	26,666,600	32,000,000

구 분				당기말	전기말
차입처	내역	이자율	만기		
한국산업은행	시설자금	4.40%	2027-05-11	2,500,000	3,000,000
한국산업은행	시설자금	3.65%	2027-12-22	5,000,000	5,000,000
한국산업은행	시설자금	3.94%	2027-12-22	15,000,000	15,000,000
한국산업은행	시설자금	3.65%	2027-12-22	3,000,000	3,000,000
한국산업은행	시설자금	4.14%	2027-12-22	20,000,000	-
한국산업은행	시설자금	3.98%	2027-12-22	17,000,000	-
한국산업은행	시설자금	3.86%	2027-12-22	15,000,000	-
한국산업은행	시설자금	4.11%	2029-07-26	8,000,000	-
한국산업은행	시설자금	3.44%	2029-12-24	6,000,000	-
한국산업은행	시설자금	3.51%	2029-12-24	2,000,000	-
한국산업은행	시설자금	3.51%	2029-12-24	2,000,000	-
우리은행	운전자금	8.06%	2027-06-25	-	350,000
KEB하나은행	운전자금	4.49%	2026-02-28	3,700,000	-
소 계				125,866,600	84,522,725
유동성장기차입금				(36,666,800)	(26,172,725)
합 계				89,199,800	58,350,000

21. 전환상환우선주

보고기간 종료일 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말(주1)	전기말
유동성전환상환우선주부채	-	1,988,612
파생상품부채	-	1,683,665
합 계	-	3,672,277

(주1) 당기 중 연결기업은 종속기업인 (주)휴온스푸드언스가 발행한 전환상환우선주를 투자자의 주식매수 청구에 의거 취득(상환)하였습니다.

22. 전환사채

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

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익률	당기말(주1)	전기말(주1)
제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2020-11-13	2025-11-13	-	-	8,200,000	11,200,000
차감: 전환권조정 및 할인발행차금					(581,941)	(1,645,399)
전환사채					7,618,059	9,554,601

(주1) 전환사채의 장부금액은 거래일(Day1) 손익을 가감한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	당기초	상각(주1)	상환	당기말
제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	9,554,601	761,114	(2,697,656)	7,618,059

(주1) 거래일(Day1) 손익에 대한 상각액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	전기초	상각(주1)	상환	전환	전기말
제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	30,239,413	1,198,491	(20,395,246)	(1,488,057)	9,554,601

(주1) 거래일(Day1) 손익에 대한 상각액이 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 연결기업이 발행한 전환사채 조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
1. 명칭 및 종류	제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
2. 인수자	한국투자증권 외
3. 권면총액(원)	50,000,000,000
4. 표면이자율	0%
5. 만기이자율	0%
6. 이자지급방법	“본 사채”의 표면이자율은 0.0%이며, 별도의 이자지급일정은 없는 것으로 한다.
7. 전환조건(주1)	
가. 전환비율	100%
나. 전환가액(원)(주2)	40,800원
다. 전환에 따른 발행할 주식수(주)	200,980주
라. 전환청구기간	2021.11.13 ~ 2025.10.13

구 분	내 용
8. 사채 만기일	2025.11.13
9. 원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 만기일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다.
10. 조기상환청구권(put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있다.
11. 매도청구권(call option)	본 사채의 발행회사는 2021년 11월 13일부터 2022년 11월 13일까지 매월의 13일마다 본 사채를 균등비율로 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제 3자에게 매도하여줄 것을 청구할 수 있으며, 각 사채권자 보유 사채발행가액의 40%를 초과하여 청구할 수 없다. (매매금액은 매매일까지 연 1%이율 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 전환가격을 조정한다.
- ② 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의해 전환가액의 조정이 필요한 경우 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었다면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정한다.
- ③ 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다.
- ④ 사채 발행 후 매 3개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액(발행당시 전환가액의 80% 이상)으로 한다.

(주2) 상기 전환사채의 주당 전환가액은 2022년 5월 13일 최종 조정된 전환가액입니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 연결기업이 발행한 전환사채의 거래일 평가손익은 다음과 같습니다.

회사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 복합금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 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 시

장에서 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	833,181	4,146,609
손익인식	(377,956)	(566,770)
상환변동금액	(154,808)	(2,746,658)
기말금액	300,417	833,181

23. 기타채무 등

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
(1) 기타채무		
미지급금	11,742,121	14,155,476
(2) 기타유동부채		
예수금	3,313,986	3,724,943
선수금	3,035,384	3,619,788
미지급비용	18,692,340	18,273,707
소 계	25,041,710	25,618,438
합 계	36,783,831	39,773,914
비유동:		
(1) 기타비유동부채		
임대보증금	1,309,555	22,050
지급보증금	576,300	592,300
장기선수금	7,822,013	7,622,013
장기미지급비용	1,383,615	1,446,753
합 계	11,091,483	9,683,116

24. 환불부채

당기와 전기 중 환불부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	5,844,467	5,114,063
설정액(환입액)	441,206	490,404
연결범위 변동	-	240,000
기말금액	6,285,673	5,844,467

25. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여

보고기간 종료일 현재 연결기업은 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결기업의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기 중 인식된 총 비용 6,790,949천원(전기 : 5,272,458천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결기업이 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

26. 기타장기종업원급여부채

당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,446,753	928,727
설정액	83,251	702,433
급여지급액	(146,389)	(184,407)
기말금액	1,383,615	1,446,753

27. 우발부채와 약정사항

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

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

(단위: 천원)

계류법원	피고	원고	사건내용	소송가액	진행상황
특허법원	휴온스 외 2명 (피항소인이자 항소인)	브리스톨-마이어스 스퀴브 홀딩스 아일랜드 언리미티드 컴퍼니(BMS) 외 1명 (항소인이자 피항소인)	아픽사반 물질특허 손해배상(지) 항소심	683,872	1심 일부 패소 쌍방 항소 진행
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

(3) 보고기간 종료일 현재 연결기업과 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	2,750,000	-
매입외환	KEB하나은행	USD	500,000	-
시설자금대출	한국산업은행	KRW	35,000,000	29,166,600
시설자금대출	한국산업은행	KRW	75,000,000	75,000,000
시설자금대출	한국산업은행	KRW	8,000,000	8,000,000
시설자금대출	한국산업은행	KRW	6,000,000	6,000,000
시설자금대출	한국산업은행	KRW	2,000,000	2,000,000
시설자금대출	한국산업은행	KRW	22,000,000	2,000,000
운영자금대출	한국산업은행	KRW	25,000,000	25,000,000
운영자금대출	KEB하나은행	KRW	16,000,000	16,000,000
운영자금대출	KEB하나은행	KRW	3,700,000	3,700,000

(주1) 포괄여신한도가 50억입니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 연결기업은 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험에 2,686,293천원의 보험에 가입되어 있습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 연결기업은 주식회사 종근당 외 다수의 고객과 클로스트리 디움보톨리눔 독소 주사와 동일한 성분과 효능을 가진 제품에 대한 별개의 품목허가 권을 계약지역 내에서 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 186백만원입니다.

(6) 연결기업은 씨지인바이츠(주)가 보유하고 있는 (주)팬젠의 보통주 368,527주에 대해 의무보호예수기간 종료일의 거래증가에 따라 전량 매입해야 할 의무가 있는 풋옵션 계약을 체결하고 있습니다.

구분	거래상대방	만기일 (의무보호예수기간종료일)	주식수(주)	행사가격(원)	파생상품부채금액(원)
팬젠 풋옵션 계약	씨지인바이츠(주)	2025-04-22	368,527	5,500	196,845,863

28. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000	50,000,000
주당금액	500	500
발행주식수(주1)	11,979,665	11,979,665
보통주자본금	5,989,832,500	5,989,832,500

(2) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	76,031,641	76,031,641
기타자본잉여금	(3,576,685)	(3,917,601)
합계	72,454,956	72,114,040

29. 자본조정

(1) 보고기간 종료일 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(8,836,077)	(6,756,826)
주식매수선택권(주석 32)	5,056,098	5,387,694
합 계	(3,779,979)	(1,369,132)

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

(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	106,120	6,756,826
신탁계약취득	65,643	2,079,251	-	-
기말 자기주식	171,763	8,836,077	106,120	6,756,826

연결기업이 보유하고 있는 자기주식 171,763주에 대한 취득금액은 분할, 배당 및 무상증자시 단주취득과 주가안정 및 주주가치 제고를 위한 자기주식취득 신탁계약에 의한 취득으로서 자본조정으로 계상하고 있습니다.

30. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	972,157	995,830
지분법자본변동	875,577	161,371
합 계	1,847,734	1,157,201

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	재평가잉여금	지분법자본변동	합 계
기초금액	995,830	161,371	1,157,201
기중변동액	(30,784)	928,746	897,962
법인세 효과	7,111	(214,540)	(207,429)
기말금액	972,157	875,577	1,847,734

② 전기

(단위: 천원)

구 분	재평가잉여금	지분법자본변동	합 계
기초금액	981,585	145,106	1,126,691
기중변동액	-	(32,862)	(32,862)
법인세 효과	14,245	49,127	63,372
기말금액	995,830	161,371	1,157,201

31. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 법정적립금(주1)	2,994,916	2,983,887
2. 미처분이익잉여금	266,463,387	244,528,643
합 계	269,458,303	247,512,530

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

(2) 배당금

① 중간배당

구 분	당 기	전 기
배당주식수(주1)	11,848,045주	11,829,429주
현금배당금		
배당금액	3,554,414천원	3,548,829천원
주당배당금	300원	300원

(주1) 배당금 총액은 회사가 보유한 자사주 131,620주를 제외하고 계산한 금액입니다.

② 기말배당

구 분	당 기	전 기
배당주식수(주1)	11,807,902주	11,873,545주
현금배당금		
배당금액	3,896,607천원	3,918,270천원
주당배당금	330원	330원

(주1) 배당금 총액은 회사가 보유한 자사주 171,763주를 제외하고 계산한 금액입니다.

32. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 연결기업의 주식기준보상약정의 내용은 다음과 같습니다.

① 근로제공 조건 주식보상(부여 대상 : 임직원)

발행회사	부여일	부여 대상	발행될 주식의 종류	최초부여수량	잔여수량	행사가능기간	부여일 기준 단위당 공정가치	행사가격
㈜휴온스	2021-06-03	임직원	신주, 자기주식, 차액	302,188주	200,432주	2023-06-03-20 26-06-02	25,226원	66,100원
㈜휴온스푸디언스	2021-03-23		신주, 자기주식	271,500주	130,000주	2023-03-24-20 26-03-23	80원	3,500원
	2022-03-24		신주, 자기주식	282,700주	157,500주	2024-03-25-20 27-03-24	398원	3,727원

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초	576,977	630,565
취소 및 권리소멸	(89,045)	(53,588)
기말	487,932	576,977

(3) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 5,645천원(전기 : 1,028,358천원)이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

33. 매출액

연결기업은 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고 부문이 단일 부문으로 기업 전체 수준에서의 매출내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 중 매출액에 대한 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제상품매출	588,811,848	545,885,304
용역의 제공 외	1,111,874	6,086,698
소 계	589,923,722	551,972,002
이외 수익:		
임대수익	307,338	34,500
합 계	590,231,060	552,006,502

(2) 당기와 전기 중 수익인식시기별 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한 시점에 인식:	589,737,062	551,785,342
기간에 걸쳐 인식:	186,660	186,660
합 계	589,923,722	551,972,002

(3) 매출액에 대한 정보

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출	473,163,923	438,233,779
상품매출	115,647,925	107,651,525
기타매출	1,419,212	6,121,198
합 계	590,231,060	552,006,502

(4) 매출유형에 대한 정보

당기와 전기 중 매출유형별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출	538,565,937	492,431,462
수출매출	51,665,123	59,575,040
합계	590,231,060	552,006,502

(5) 지역별 정보

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

(6) 주요 고객에 대한 정보

연결기업은 고객으로부터의 수익이 기업 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객이 없으므로, 주요 고객에 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	95,321,833	101,923,195
계약자산(주1)	1,139,823	1,008,862
계약부채(주1)	10,661,429	10,260,035

(주1) 상기 계약자산 및 계약부채는 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따른 금액입니다. 한편, 연결기업이 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 매출로 인식한 금액은 926,100천원(전기 : 134,316천원)입니다.

34. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	31,363,778	30,202,869
잡급	23,832	81,349
퇴직급여	2,784,375	2,318,974
복리후생비	2,610,363	1,872,731
여비교통비	3,195,546	2,964,704
광고선전비	17,470,011	22,955,753
통신비	325,021	290,810
운반비	4,835,846	4,571,634
제세공과	858,622	608,450
임차료	172,115	174,480
접대비	371,821	106,858
판매촉진비	478,710	430,559
판매수수료	80,416,498	68,711,515
소모품비	1,093,145	1,047,986
도서인쇄비	16,172	27,973
대손상각비	2,397,977	271,296
회의비	1,381,418	1,474,859
교육훈련비	67,024	93,153
수도광열비	568,740	538,490
지급수수료	47,864,161	48,660,094
보험료	3,176,868	2,842,129
수선비	8,930	12,198
차량유지비	183,519	155,723
견본품비	1,020	1,641
감가상각비	853,805	729,020
무형자산상각비	713,322	592,724
경상연구개발비	34,872,325	32,882,941

구 분	당기	전기
수출제비용	1,318,285	637,734
해외시장개척비	1,719,377	1,380,700
용역수수료	1,797,427	1,173,544
주식보상비용	3,281	428,923
사용권자산상각비	1,901,441	1,863,383
판매보증비	680,194	-
합 계	245,524,969	230,105,197

35. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(344,888)	(2,117,944)
원재료사용액 및 상품매입액	178,547,951	150,705,452
종업원급여	77,538,791	71,041,218
퇴직급여	6,790,949	5,272,458
복리후생비	6,426,828	4,625,126
감가상각비 및 사용권자산상각비	19,895,923	17,261,539
무형자산상각비	1,033,707	970,302
임차료	441,997	350,922
외주가공비	41,782,861	40,739,777
기타비용	218,421,853	207,155,333
합 계 (주1)	550,535,972	496,004,183

(주1) 손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

36. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
외화환산이익	670,733	152,577
외환차익	777,537	845,235
잡이익	1,061,460	4,310,283
기타의대손충당금환입	26	-
유형자산처분이익	99,404	13,855
사용권자산처분이익	146,147	1,542
관계및 공동기업투자주식처분이익	625,168	1,246,949
합 계	3,380,475	6,570,441
기타비용:		
외화환산손실	73,022	-
외화차손	814,415	991,044
기부금	2,068,480	606,094
유형자산처분손실	25,470	-
잡손실	764,230	1,456,317
유형자산폐기손실	46,241	63,021
무형자산폐기손실	-	6,333
무형자산손상차손	2,276,796	-
사용권자산처분손실	989	104
기타의대손상각비	18,006	1,431
관계 및 공동기업투자주식 손상차손	1,558,402	-
합 계	7,646,051	3,124,344

37. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
외화환산이익	1,382,588	32,532
외환차익	83,352	216,193
이자수익	2,128,736	2,107,179
배당금수익	45,950	20,677
파생상품평가이익	1,863,258	3,047,655
당기손익인식금융자산평가이익	1,003,718	3,842,218
당기손익인식금융자산처분이익	229,769	1,699,844
금융부채상환이익	757,992	720,232
합 계	7,495,363	11,686,530
금융비용:		
외화환산손실	110,576	115,213
외환차손	57,336	296,929
이자비용	3,232,383	2,503,079
파생상품평가손실	128,412	2,100,212
전환사채상환손실	168,863	-
당기손익인식금융자산평가손실	2,031,801	2,884,943
당기손익인식금융자산처분손실	-	129,854
합 계	5,729,371	8,030,230

38. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구성내역	당기	전기
1. 법인세부담액	8,688,187	13,610,538
2. 일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동액	(162,950)	(1,151,612)
3. 과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	439,668	251,772
4. 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용	-	14,245
법인세비용	8,964,905	12,724,943

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손익	38,038,333	63,110,010
적용세율에 따른 세부담액	8,324,855	14,116,412
조정사항 :		
비공제비용	463,433	729,314
비과세수익	(5,701)	(3,246)
세액공제	(1,291,697)	(1,621,921)
일시적차이	1,548,562	(385,365)
과거기간법인세와 관련되어 당기에 인식한 조정사항(주2)	(417,352)	(89,629)
기타(세율차이 등)	342,805	(20,622)
법인세비용	8,964,905	12,724,943
유효세율	23.57%	20.16%

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

(3) 보고기간 종료일 현재 일시적차이의 법인세 효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
미수수익	(51,641)	21,420	(30,221)
선수금	94,787	-	94,787
미지급비용	3,882,129	(99,460)	3,782,669
매출채권	368,450	248,045	616,495
유형자산	(793,564)	64,698	(728,866)
국고보조금	496,581	(33,816)	462,765
압축기장충당금	(332,210)	-	(332,210)
일시상각충당금	(307,401)	19,122	(288,279)
무형자산	638,348	(26,111)	612,237
퇴직연금미지급금	263,141	140,477	403,618
총당부채	1,579,995	68,139	1,648,134
당기손익인식금융자산	(209,690)	110,298	(99,392)
리스자산부채	30,166	(15,665)	14,501
파생상품	496,988	(386,112)	110,876
전환사채	(375,706)	242,827	(132,879)
외국납부세액공제	387,736	-	387,736
경상연구개발비	653,315	(171,788)	481,527
미실현손익	53,607	(19,125)	34,482
토지(주1)	(208,969)	-	(208,969)
건물(주1)	(343,645)	114,548	(229,097)
기타무형자산(주1)	(285,956)	285,956	-
합 계	6,036,461	563,453	6,599,914

(주1) 전기 (주)휴온스생명과학의 지분 인수 시 취득된 자산의 공정가치차액에 대하여 인식된 이연법인세부채입니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
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
압축기장충당금	(332,210)	-	(332,210)
일시상각충당금	(378,974)	71,573	(307,401)
무형자산	551,916	86,432	638,348
퇴직연금미지급금	246,925	16,216	263,141
충당부채	1,903,692	(323,697)	1,579,995
당기손익인식금융자산	(867,949)	658,259	(209,690)
리스자산부채	26,729	3,437	30,166
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
미실현손익	(156,551)	210,158	53,607
토지(주1)	-	(208,969)	(208,969)
건물(주1)	-	(343,645)	(343,645)
기타무형자산(주1)	-	(285,956)	(285,956)
합 계	5,674,293	362,168	6,036,461

(주1) 전기 (주)휴온스생명과학의 지분 인수 시 취득된 자산의 공정가치차액에 대하여 인식된 이연법인세부채입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,149,929	2,767,756
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	6,531,770	6,123,881
이연법인세자산 계	8,681,699	8,891,637
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	1,920,300	2,647,452
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	161,484	207,724
이연법인세부채 계	2,081,784	2,855,176
이연법인세자산 순액	6,599,915	6,036,461

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
국외 특수관계자의 외상매출금	8,606,556	7,549,179	실현가능성 현저히 낮음
관계기업 및 공동기업투자주식	5,902,524	6,308,751	처분하지 않을 예정
종속기업투자주식	10,557,385	4,685,645	처분하지 않을 예정
종속기업의 미인식 일시적차이	21,803,175	22,390,897	실현가능성 현저히 낮음
이월결손금	31,979,928	29,611,436	실현가능성 현저히 낮음
이월세액공제	1,785,133	1,755,833	실현가능성 현저히 낮음

39. 주당손익

(1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주에 귀속되는 당기순이익	29,453,533,833	50,472,994,765
가중평균유통보통주식수(주1)	11,843,280	11,845,826
기본주당순이익	2,487	4,261

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구 분	당기	전기
발행주식수	11,979,665	11,935,549
기초 자기주식	(106,120)	(106,120)
자기주식 취득	(30,265)	-
전환사채주식전환	-	16,397
가중평균유통보통주식수	11,843,280	11,845,826

(2) 희석주당순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기(주2)
보통주희석당기순이익(주1)	28,704,733,808	50,549,861,202
가중평균희석유통보통주식수(주1)	12,089,628	12,270,281
희석주당이익(주2)	2,374	4,120

(주1) 법인세효과를 차감한 전환사채 이자비용 및 파생상품평가손익을 가산한 희석 당기순이익과, 잠재적 보통주인 전환사채의 보통주 전환효과를 반영한 희석 가중평균유통보통주식수입니다.

(주2) 희석주당순이익 산정내역

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배주주 보통주당기순이익	29,453,533,833	50,472,994,765
전환사채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감 후)	585,296,937	921,640,167
파생상품평가손익(법인세 효과 차감 후)	(1,334,096,962)	(844,773,730)
희석주당이익 산정을 위한 순이익	28,704,733,808	50,549,861,202
발행된 가중평균유통보통주식수	11,843,280	11,845,826
조정내역:		
전환사채의 전환 가정	246,348	424,455
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	12,089,628	12,270,281
희석주당순이익	2,374	4,120

연결기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주 중 주식선택권은 희석효과가 없습니다.

40. 현금흐름에 관한 정보

(1) 비현금항목 및 운전자본 조정내역

당기와 전기 중 현금흐름표상 비현금항목 및 운전자본 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
비현금항목조정:		
법인세비용	8,964,905	12,724,943
이자비용	3,232,384	2,503,079
감가상각비 및 사용권자산상각비	19,895,923	17,261,539
무형자산상각비	1,033,707	970,302
대손상각비	2,397,977	271,296
기타의대손상각비	18,006	1,431
기타의대손충당금환입	(26)	-
외환차이	(1,869,723)	(69,896)
지분법이익	(842,828)	(5,294)
재고자산평가손실	(749,598)	1,300,220
재고자산폐기손실	3,242,636	5,863,449
당기손익인식금융자산처분이익	(229,769)	(1,699,844)
당기손익인식금융자산처분손실	-	129,854
당기손익인식금융자산평가이익	(1,003,718)	(3,842,218)
당기손익인식금융자산평가손실	2,031,801	2,884,943
파생상품평가이익	(1,863,258)	(3,047,655)
파생상품평가손실	128,412	2,100,212
유형자산처분이익	(99,404)	(13,855)
유형자산처분손실	25,470	-
유형자산폐기손실	46,241	63,021
무형자산폐기손실	-	6,333
무형자산손상차손	2,276,796	-
사용권자산처분이익	(146,147)	(1,542)
사용권자산처분손실	989	104

구 분	당기	전기
지분법주식처분이익	(625,168)	(1,246,949)
이자수익	(2,128,736)	(2,107,179)
주식보상비용	5,645	1,028,358
금융부채상환이익	(757,992)	(720,232)
금융부채상환손실	168,863	-
배당금수익	(45,950)	(20,677)
관계 및 공동기업투자주식 손상차손	1,558,402	-
소 계	34,665,839	34,333,743
운전자본조정:		
매출채권 및 기타채권	4,027,408	(24,130,373)
기타유동자산	(2,685,715)	1,070,006
기타비유동자산	213,340	213,340
재고자산	(2,148,149)	(3,283,324)
매입채무 및 기타채무	4,056,869	(832,566)
기타유동부채	(793,073)	4,592,791
기타비유동부채	200,000	(480,954)
환불부채	441,206	490,404
기타장기종업원부채	(63,139)	518,027
퇴직급여충당부채	(729,383)	-
사외적립자산	210,401	-
소송충당부채	(800,000)	-
소 계	1,929,765	(21,842,649)
합 계	36,595,604	12,491,094

(2) 현금의 유·출입이 없는 주요 거래

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기대여금의 유동성 대체	273,704	52,736
건설중인자산의 유형자산 본계정 대체	47,601,396	27,529,782
건설중인자산의 무형자산 본계정 대체	1,126,000	49,000
건설중인자산의 투자부동산 본계정 대체	7,682,260	-
유형자산의 투자부동산 본계정 대체	6,535,018	-
장기차입금의 유동성 대체	42,500,200	26,032,724
유,무형자산 취득(미지급금 발생)	20,996	2,272,046
주식매수선택권 권리소멸 자본잉여금대체	343,842	257,230
전환사채 상환 및 주식전환으로 인한 전환권조정	302,344	5,516,697
전환사채 상환 및 주식전환으로 인한 파생상품조정	133,481	6,532,199
전환사채의 주식전환	-	2,095,270

(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	배당금의지급	유동성대체	이자비용	기타	
단기차입금	21,306,545	41,000,000	(21,306,545)	-	-	-	-	41,000,000
유동성장기차입금	26,172,724	-	(32,006,124)	-	42,500,200	-	-	36,666,800
장기차입금	58,350,000	73,700,000	(350,000)	-	(42,500,200)	-	-	89,199,800
보증금	614,350	1,369,835	(98,330)	-	-	-	-	1,885,855
미지급배당금	-	-	-	(7,472,683)	-	-	7,472,683	-
리스부채	7,237,641	-	(3,173,947)	-	-	217,254	(52,253)	4,228,695
유동성전환사채	9,554,601	-	(3,000,000)	-	-	761,114	302,344	7,618,059
상환우선주	1,988,612	-	(3,000,004)	-	-	85,718	925,674	-
합계	125,224,473	116,069,835	(62,934,950)	(7,472,683)	-	1,064,086	8,648,448	180,599,209

② 전기

(단위: 천원)

구분	전기초	재무활동현금흐름			비현금흐름			전기말
		차입	상환	배당금의지급	유동성대체	이자비용	기타	
단기차입금	-	206,545	-	-	-	21,100,000	-	21,306,545
유동성장기차입금	193,848	-	(193,848)	-	26,032,724	140,000	-	26,172,724
장기차입금	65,826,179	18,206,545	-	-	(26,032,724)	350,000	-	58,350,000
보증금	617,300	15,516,478	(15,491,478)	-	(37,950)	10,000	-	614,350
미지급배당금	-	-	-	(10,646,486)	-	-	10,646,486	-
리스부채	8,981,794	-	(3,079,289)	-	-	101,920	1,233,215	7,237,640
유동성전환사채	30,239,413	-	(25,600,000)	-	-	-	4,915,189	9,554,602
상환우선주	1,829,147	-	-	-	-	-	159,465	1,988,612
합 계	107,687,681	33,929,568	(44,364,615)	(10,646,486)	(37,950)	21,701,920	16,954,355	125,224,473

41. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
최상위지배기업	(주)휴온스글로벌(주1)	(주)휴온스글로벌(주1)
관계기업	(주)팬젠	(주)팬젠
	Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.(주2)	-(주2)
공동기업	-(주2)	Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.(주2)
기타특수관계자	(주)휴메딕스	(주)휴메딕스
	(주)휴온스바이오파마	(주)휴온스바이오파마
	(주)휴온스메디텍	(주)휴온스메디텍
	(주)휴엠앤씨	(주)휴엠앤씨
	HuM&C Vina Co., Ltd.	HuM&C Vina Co., Ltd.
	(주)휴온스랩	(주)휴온스랩
	Huons USA, Inc.	Huons USA, Inc.
	Huons Japan Co., Ltd.	Huons Japan Co., Ltd.
	(주)우리비앤비	(주)우리비앤비
	(주)아이비스포츠	(주)아이비스포츠
	(주)나라캠	(주)나라캠
	(주)휴노랩	(주)휴노랩
	(주)엔솔바이오사이언스	(주)엔솔바이오사이언스
	(주)푸드어셈블	(주)푸드어셈블
(주)앱스바이오	(주)앱스바이오	
주요경영진	주요경영진	

(주1) 연결기업에 대하여 과반수 미만의 의결권을 보유하고 있으나 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도를 고려하여 연결기업을 지배한다

고 판단하였습니다.

(주2) 당기 중 변경된 약정에 의해 주주 간의 만장일치 결의 조항이 해지됨에 따라 공동지배력을 행사할 수 없을 것으로 판단하여 공동기업에서 관계기업으로 분류 변경하였습니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,592,668	1,251,515
퇴직급여	121,693	127,774
기타장기종업원급여	-	186
합 계	1,714,361	1,379,475

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	회사명	매 출	재고자산 매입	외주가공비	기타비용 등(주1)	사용권자산 취득	이자비용
최상위지배기업	(주)휴온스글로벌	69,209	-	-	21,135,125	3,537,889	130,990
기 타	(주)휴메딕스	1,456,450	24,427,500	16,995,447	55,088	-	-
	(주)휴온스메디텍	7,632,252	595,464	-	63,079	-	-
	(주)휴온스랩	76,675	-	-	-	-	-
	(주)휴엠앤씨	10,251	14,716,230	-	1,284,705	-	-
	(주)휴온스바이오파마	197,714	2,744,957	-	-	-	-
	(주)푸드어셈블	1,270	10,057	-	120,665	-	-
	(주)우리비앤비	6,257	-	-	100	-	-
	(주)엠스바이오	-	-	-	18,000	-	-
합 계		9,450,078	42,494,208	16,995,447	22,676,762	3,537,889	130,990

(주1) 당기 중 (주)휴온스글로벌에게 지급한 배당금이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	기타수익	유무형자산 처분	재고자산 매입	외주가공비	유무형자산 취득	기타비용 등(주1)	이자비용
최상위지배기업	㈜휴온스글로벌	78,514	1,978,679	-	-	-	-	21,451,992	147,558
기타	㈜휴메디스	2,018,439	490,563	138,763	14,444,419	15,661,667	11,346	390,874	-
	㈜휴온스메디텍	7,856,523	49,400	-	819,800	-	384,000	168,698	-
	㈜휴온스랩	73,646	-	-	-	-	-	-	-
	㈜휴임앤씨	4,844	-	-	14,477,296	-	3,470	1,613,380	-
	㈜휴온스바이오파마	4,007,625	-	-	2,754,815	-	-	500,000	-
합계		14,039,591	2,518,642	138,763	32,496,330	15,661,667	398,816	24,124,944	147,558

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

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		지분취득	배당지급
		대여	회수	차입	상환(주1)		
최상위지배기업	㈜휴온스글로벌	-	-	3,537,889	6,100,979	-	3,074,847
관계기업	㈜팬젠	-	-	-	-	6,056,308	-
기타	기타임원	36,400	82,600	-	-	-	308,518
합계		36,400	82,600	3,537,889	6,100,979	6,056,308	3,383,365

(주1) 자금차입 상황에는 리스부채 상환금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		배당지급
		대여	회수	차입	상환(주1)	
최상위지배기업	㈜휴온스글로벌	-	-	-	2,156,112	4,392,638
기타	기타임원	11,200	54,500	-	-	440,749
합계		11,200	54,500	-	2,156,112	4,833,387

(주1) 자금차입 상황에는 리스부채 상환금액이 포함되어 있습니다.

(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
최상위지배기업	(주)휴온스글로벌	6,663	-	1,335,759	-	1,738,617	2,677,683
관계기업	Beijing Huonland	-	-	-	-	101,116	-
기타	(주)휴메딕스	292,334	-	652,146	3,441,026	654,221	-
	(주)휴온스메디텍	2,815,396	-	-	82,227	621	-
	Huons USA, Inc.(주1)	8,606,556	-	-	-	-	-
	(주)휴엠앤씨	-	-	-	1,391,373	87,273	-
	(주)휴온스바이오파마	92,543	-	4,116,583	465,858	741,412	-
	(주)푸드어셈블	-	-	-	297	-	-
	기타임원	-	192,500	-	-	-	-
합계		11,813,492	192,500	6,104,488	5,380,781	3,323,260	2,677,683

(주1) 해당 채권은 코로나19 방역물품 및 의료기기 매출채권으로 현지 판매가 하락으로 회수가 불확실하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	(주)휴온스글로벌	11,836	-	1,380,386	-	1,857,263	5,690,827
공동기업	Beijing Huonland	-	-	-	-	101,116	-
기타	(주)휴메딕스	882,637	-	1,047,279	2,472,300	37,819	-
	(주)휴온스메디텍	2,473,867	-	54,340	26,428	368,377	-
	Huons USA, Inc.(주1)	7,873,535	-	-	-	-	-
	(주)휴엠앤씨	550	-	-	1,034,816	65,134	-
	(주)휴온스바이오파마	228	-	4,329,923	-	432,664	-
	기타임원	-	238,700	-	-	-	-
합계		11,242,653	238,700	6,811,928	3,533,544	2,862,373	5,690,827

(주1) 해당 채권은 코로나19 방역물품 및 의료기기 매출채권으로 현지 판매가 하락으로 회수가 불확실하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(6) 연결기업의 특수관계자와 매출·매입 등의 거래는 독립된 당사자 간의 거래 조건에 따라 이루어졌습니다. 보고기간 종료일 현재 채권·채무 잔액은 무담보 채권·채

무이고, 별도 언급이 있는 경우 이외에는 무이자로서 현금으로 결제될 것입니다.

42. 위험관리

(1) 자본 위험 관리

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

(단위: 천원, %)

구 분	당기말	전기말
부채	255,690,371	206,873,328
자본	350,594,855	330,412,261
부채비율	72.93%	62.61%

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총 차입금	166,866,600	105,829,269
차감 : 현금및현금성자산	(54,170,906)	(64,700,184)
순부채	112,695,694	41,129,085
자본총계	350,594,855	330,412,261
총자본	463,290,549	371,541,346
자본조달비율	24.33%	11.07%

(2) 시장위험

① 외환위험

연결기업은 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, 천원)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	17,880,695	26,284,622	22,959,286	29,603,704
	JPY	188,453,874	1,764,833	430,533,565	3,929,308
	EUR	79,542	121,598	37,374	53,318
	CNY	9,198,822	1,851,447	15,205,428	2,749,750
	합 계		30,022,500		36,336,080
외화금융부채	USD	779,010	1,145,145	699,529	901,973
	JPY	59,132,528	553,764	43,639,200	398,278
	EUR	80,250	122,681	541,050	771,857
	합 계		1,821,590		2,072,108

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	2,820,091	(2,820,091)	3,426,397	(3,426,397)

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

② 이자율위험

연결기업은 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 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.

보고기간종료일 현재 연결기업의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
변동이자부 장·단기차입금	122,166,600	59,239,269

보고기간종료일 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동시 법인세차감전순이익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
법인세차감전순이익의 증감	(1,221,666)	1,221,666	(592,393)	592,393

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.

연결기업의 차입금 및 매입채무 등을 당기말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합계
차입금	83,621,200	44,462,863	38,532,187	12,091,710	178,707,960
매입채무및기타채무	30,902,185	-	-	-	30,902,185
기타부채	17,549,032	1,302,939	-	571,300	19,423,271
전환사채(주1)	8,200,000	-	-	-	8,200,000
리스부채(주2)	2,477,891	1,518,841	355,611	91,053	4,443,396
합 계	142,750,308	47,284,643	38,887,798	12,754,063	241,676,812

(주1) 조기상환청구권 행사가능일 기준 금액입니다.

(주2) 리스부채 이자 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

전기말	1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합계
차입금	51,345,611	2,552,310	2,552,310	60,101,000	116,551,231
매입채무및기타채무	27,896,130	-	-	-	27,896,130
기타부채	18,273,707	-	-	614,350	18,888,057
금융보증계약(주1)	17,505,200	-	-	-	17,505,200
전환사채(주2)	11,200,000	-	-	-	11,200,000
전환상환우선주부채	3,000,004	-	-	-	3,000,004
리스부채(주3)	2,895,343	2,368,911	2,153,950	94,171	7,512,375
합 계	132,115,995	4,921,221	4,706,260	60,809,521	202,552,997

(주1) 전기말 종속기업인 (주)휴온스푸드언스가 발행한 전환상환우선주와 관련하여 일정조건 하에서 투자자가 상환권 행사 또는 주식매수청구권 행사 시 각각 연대책임의무와 투자금액 상환의무가 존재합니다.

(주2) 조기상환청구권 행사가능일 기준 금액입니다.

(주3) 리스부채 이자 현금흐름을 포함하고 있습니다.

④ 신용위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	장부금액 (최대노출액)
현금및현금성자산	54,170,906	-	54,170,906	64,700,184	-	64,700,184
단기금융자산	14,703,337	-	14,703,337	15,630,000	-	15,630,000
장기금융자산	888,601	-	888,601	258,066	-	258,066
매출채권및수취채권 등(주1)	122,367,113	(14,391,980)	107,975,133	126,608,701	(12,941,787)	113,666,914
상각후원가측정금융자산	75,319	-	75,319	86,444	-	86,444
합 계	192,205,276	(14,391,980)	177,813,296	207,283,395	(12,941,787)	194,341,608

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

⑤ 가격위험관리

연결기업은 재무상태표상 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권 및 채무증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴온스			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	3	1	1	18	14	11	6	3	5	-	-	39	29	
투입시간	분·반기검토	6	7	16	11	348	346	83	54	-	-	-	-	453	418
	감사	53	34	46	59	1,195	1,190	192	549	82	137	-	-	1,568	1,969
	합계	59	41	62	70	1,543	1,536	275	603	82	137	-	-	2,021	2,387

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2024-04-15 ~ 2024-04-19		5	일			
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2024-07-24 ~ 2024-07-30	5	일	6	명	4	명	중간재무제표에 대한 검토(질문과 분석적절차), 연차재무제표에 대한 조기입증감사
	2024-08-28 ~ 2024-09-06	8	일	6	명	4	명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 평가), 내부통제 감사(자동통제 update 등)
2024-12-02 ~ 2024-12-06	5	일	6	명	4	명	내부통제 감사(자동통제 update 등)	
2025-02-06 ~ 2025-02-19	10	일	6	명	3	명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 입증감사(문서검증, 재계산 등)	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025-01-02		1	일
	실사(입회)장소	제천사업장			
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료, 부재료			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025-01-02		1	일
	실사(입회)장소	휴온스판교본사			
	실사(입회)대상	현금, 보관유가증권			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회
	기타조회	타처보관재고자산 조회서			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회		
	수행시기	2024-05-09, 2024-08-09, 2024-11-07, 2025-03-11			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 09일	감사위원회, 업무수행이사	서면회의	감사계획, 경영진 및 감사인의 책임, 부정위험에 대한 고려, 핵심감사사항, 감사인의 품질관리시스템 등
2	2024년 08월 09일	감사위원회, 업무수행이사	대면회의	반기검토, 내부회계감사 진행경과, 독립성, 금강원 중점심사 등
3	2024년 11월 07일	감사위원회, 업무수행이사	서면회의	재무제표 및 내부회계감사 진행경과, 독립성, 핵심감사사항 등
4	2025년 03월 11일	감사위원회, 업무수행이사	대면회의	재무제표 및 내부회계감사 진행경과, 독립성, 후속사건, 서면진술 등