

주식회사 휴온스

재무제표 및 내부회계관리제도에 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
재 무 제 표	
· 재무상태표	7 - 8
· 포괄손익계산서	9
· 자본변동표	10
· 현금흐름표	11 - 12
· 주 석	13 - 108
내부회계관리제도 감사의견	109 - 113
외부감사 실시내용	114 - 115

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴온스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴온스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인

사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

상품 및 제품 매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

종속기업투자주식((주)휴온스생명과학)의 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 재무제표 주석 13에서 기술한 바와 같이 2024년 12월 31일 현재 (주)휴온스생명과학 종속기업투자주식에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 회사는 종속기업투자주식의 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였으며, 회수가능액의 추정은 향후 재무예산에 근거한 미래 추정현금흐름을 바탕으로 사용가치모형을 이용하였습니다.

우리는 종속기업투자주식의 회수가능액 산정을 위한 사용가치 계산에 유의적인 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에

관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 종속기업투자주식 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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수

행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함

으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장윤원입니다

.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2025년 3월 17일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 휴온스

제 9 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴온스 대표이사 송수영

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

재무상태표

제 9 기 2024년 12월 31일 현재

제 8 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 휴온스

(단위: 원)

과 목	주 석	제 9(당)기말	제 8(전)기말
I. 자산			
(1) 유동자산		227,321,352,685	241,479,879,671
현금및현금성자산	6,7,42	45,595,719,517	59,030,724,113
유동성금융자산	7,42	14,703,337,327	15,630,000,000
매출채권	7,8,33,42	86,225,240,987	90,647,013,351
기타채권	7,8,42	6,387,884,224	5,385,338,864
재고자산	10	64,882,092,493	64,283,982,566
기타유동자산	7,18	9,527,078,137	6,502,820,777
(2) 비유동자산		347,944,079,853	255,206,602,443
장기성기타채권	7,8	2,695,485,990	2,092,570,530
비유동성금융자산	7,11,12,42	36,425,250,015	32,334,739,263
종속·관계 및 공동기업투자	13	49,298,115,931	32,419,178,280
유형자산	14,19,26	219,952,982,368	162,925,624,258
사용권자산	17	3,591,611,449	6,043,076,476
투자부동산	15,19	18,414,465,414	1,708,694,942
무형자산	16	4,861,548,093	4,272,933,219
이연법인세자산	38	7,018,498,836	6,821,423,842
기타비유동자산	7,18	5,686,121,757	6,588,361,633
자 산 총 계		575,265,432,538	496,686,482,114
II. 부채			
(1) 유동부채		128,580,522,939	97,789,648,999
매입채무	7,42	14,953,669,558	9,444,647,969
기타채무	7,22,42	9,251,693,544	10,919,102,322
당기법인세부채	38	4,105,953,000	8,146,531,301
전환사채(유동)	7,21,42	7,618,059,196	9,554,601,214
파생상품부채	7,9	479,984,112	2,151,465,719
환불부채	23	5,901,830,510	5,604,467,055

과 목	주 석	제 9(당)기말	제 8(전)기말
단기차입금	7,19,20,27	25,000,000,000	206,544,800
유동성장기차입금	7,19,20,27	36,666,800,000	26,032,724,000
금융보증부채(유동)	7,22,42	223,348,025	74,679,452
유동성리스부채	7,17,42	2,023,977,190	2,354,137,025
소송총당부채	27	-	800,000,000
기타유동부채	7,22,42	22,355,207,804	22,500,748,142
(2) 비유동부채		98,152,114,025	71,439,292,508
장기차입금	7,19,20,27	85,499,800,000	58,000,000,000
금융보증부채(비유동)	7,22	15,071,671	-
리스부채	7,17,42	1,630,410,349	3,819,528,115
기타비유동부채	7,22,25,42	11,006,832,005	9,619,764,393
부 채 총 계		226,732,636,964	169,228,941,507
Ⅲ. 자본			
(1) 자본금	28	5,989,832,500	5,989,832,500
(2) 자본잉여금	28	76,620,465,927	76,288,870,157
(3) 자본조정	29	(3,779,979,292)	(1,369,132,472)
(4) 기타포괄손익누계액	30	972,157,099	995,830,130
(5) 이익잉여금	31	268,730,319,340	245,552,140,292
자 본 총 계		348,532,795,574	327,457,540,607
부 채 와 자 본 총 계		575,265,432,538	496,686,482,114

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 9 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 8 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 휴온스

(단위: 원)

과 목	주석	제 9(당)기	제 8(전기)
매출액	33	529,039,863,489	514,982,461,717
매출원가	10,35	258,301,115,326	235,713,575,603
매출총이익		270,738,748,163	279,268,886,114
판매비와관리비	7,34,35	226,768,511,797	223,547,481,895
영업이익		43,970,236,366	55,721,404,219
기타수익	7,36	3,475,726,611	6,505,410,724
기타비용	7,36	9,434,678,379	2,764,470,966
금융수익	7,37	6,755,318,040	11,552,536,389
금융비용	7,37	5,205,636,864	7,656,586,035
법인세비용차감전순이익		39,560,965,774	63,358,294,331
법인세비용	38	8,933,776,407	12,857,608,655
당기순이익		30,627,189,367	50,500,685,676
기타포괄손익		-	14,244,644
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			
재평가손익	30	-	14,244,644
당기총포괄이익		30,627,189,367	50,514,930,320
주당이익:			
기본주당이익	39	2,586	4,263
희석주당이익	39	2,471	4,122

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 9 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 8 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 휴온스

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	합 계
2023.01.01(전기초)	5,967,774,500	73,958,495,758	(2,108,371,298)	981,585,486	205,697,940,716	284,497,425,162
당기총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	50,500,685,676	50,500,685,676
재평가손익	-	-	-	14,244,644	-	14,244,644
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등:						
전환사채주식전환	22,058,000	2,073,144,877	-	-	-	2,095,202,877
현금배당	-	-	-	-	(10,646,486,100)	(10,646,486,100)
주식매수선택권	-	257,229,522	739,238,826	-	-	996,468,348
2023.12.31(전기말)	5,989,832,500	76,288,870,157	(1,369,132,472)	995,830,130	245,552,140,292	327,457,540,607
2024.01.01(당기초)	5,989,832,500	76,288,870,157	(1,369,132,472)	995,830,130	245,552,140,292	327,457,540,607
당기총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	30,627,189,367	30,627,189,367
유형자산재평가잉여금	-	-	-	(23,673,031)	23,673,031	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등:						
현금배당	-	-	-	-	(7,472,683,350)	(7,472,683,350)
자기주식	-	-	(2,079,251,050)	-	-	(2,079,251,050)
주식매수선택권	-	331,595,770	(331,595,770)	-	-	-
2024.12.31(당기말)	5,989,832,500	76,620,465,927	(3,779,979,292)	972,157,099	268,730,319,340	348,532,795,574

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 9 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 8 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 휴온스

(단위: 원)

과 목	제 9(당) 기	제 8(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	54,112,143,190	50,031,100,735
당기순이익	30,627,189,367	50,500,685,676
비현금항목 및 운전자본조정(주석 40)	35,857,142,965	10,329,886,428
이자의 수취	1,996,206,318	2,016,312,674
이자의 지급	(1,242,915,951)	(896,865,711)
배당금 수익	45,950,193	20,677,162
법인세의 납부	(13,171,429,702)	(11,939,595,494)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(117,623,333,804)	3,211,587,321
단기금융상품의 증가	(25,985,827,650)	(52,010,000,000)
단기금융상품의 감소	26,915,078,700	90,300,000,000
단기대여금의 감소	-	500,000,000
장기금융상품의 증가	(666,686,939)	(148,925,078)
장기금융상품의 감소	-	648,264,430
유형자산의 취득	(81,745,533,072)	(42,632,263,146)
유형자산의 처분	149,000,000	145,268,636
무형자산의 취득	(840,233,164)	(951,507,838)
무형자산의 처분	-	858,264
투자부동산의 취득	(9,062,059,704)	-
국고보조금의 수령	10,000,000	-
장기대여금의 증가	(2,069,850,440)	(1,112,435,150)
장기대여금의 감소	1,231,480,780	1,124,089,300
보증금의 증가	(507,505,000)	(1,023,649,821)
보증금의 감소	991,910,353	215,163,338
상각후원가측정금융자산의 처분	20,000,000	770,000,000
공정가치측정금융자산의 취득	(4,750,004,000)	(6,313,235,484)
공정가치측정금융자산의 처분	432,985,398	11,823,359,110
종속·관계 및 공동기업투자주식의 증가	(23,490,373,251)	(851,899,240)

과 목	제 9(당) 기	제 8(전) 기
종속·관계 및 공동기업투자주식의 감소	1,744,284,185	2,728,500,000
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름	48,914,479,058	(20,701,265,009)
단기차입금의 상환	(206,544,800)	-
유동성장기차입금의 상환	(31,866,124,000)	(193,848,000)
단기차입금의 차입	25,000,000,000	206,544,800
장기차입금의 차입	70,000,000,000	18,206,544,800
임대보증금의 증가	1,302,939,000	-
지급보증금의 증가	66,895,605	15,516,478,119
지급보증금의 감소	(82,895,605)	(15,491,478,119)
전환사채의 상환	(3,000,000,000)	(25,600,000,000)
배당금의 지급	(7,472,683,350)	(10,646,486,100)
자기주식의 취득	(2,079,251,050)	-
신주발행비	-	(67,200)
리스부채의 감소	(2,747,856,742)	(2,698,953,309)
Ⅳ. 현금및현금성자산 증가(감소)(네네)	(14,596,711,556)	32,541,423,047
Ⅴ. 기초 현금및현금성자산	59,030,724,113	26,598,635,392
Ⅵ. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	1,161,706,960	(109,334,326)
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산	45,595,719,517	59,030,724,113

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 9 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 8 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 휴온스

1. 일반사항

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

당사의 발행주식은 2016년 6월 3일에 한국거래소가 개설한 코스닥 시장에 상장하였으며, 당사의 자본금은 당기말 현재 5,989 백만원으로 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주	발행주식수	지분율
(주)휴온스글로벌	4,880,709	40.74%
자기주식	171,763	1.43%
기타	6,927,193	57.82%
합계	11,979,665	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의 외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

(2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 금융상품

(3) 기능통화와 표시통화

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

(1) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

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

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

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 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 : 종속·관계 및 공동기업투자 - 종속기업에 대한 투자자산의 회수가능액 추정
- 주석 23 : 환불부채 : 반품 및 반환권에 대한 충당부채금액 추정

③ 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

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

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

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

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

- 주석 7: 범주별 금융상품 등

4. 회계정책의 변경

4.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 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 부채가상환될 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. 당사는 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 재무제표: 사실상의 대리인 결정

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표: 원가법

5. 유의적인 회계정책

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

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

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

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 제품 및 재공품은 총평균법, 원재료 및 저장품은 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

1) 금융자산

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

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

- 계약상 현금흐름의 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융상품을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거

하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

2) 금융자산- 사업모형

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

그러한 정보는 다음을 고려합니다.

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

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

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

3) 금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가

치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

4) 금융자산 : 후속측정과 손익

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

③ 금융자산의 제거

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

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

④ 이자율지표 개혁

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

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

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

⑤ 상계

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

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음의 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

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

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

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 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, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

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

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경

험에 근거하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 파생상품

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

① 위험회피회계

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

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

1) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 연결포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지

않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 현금흐름위험회피

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

② 내재파생상품

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

③ 기타 파생상품

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

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영

진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

계정과목	추정내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	5년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년
기타의유형자산	비한정 내용연수

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

(8) 무형자산

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

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

구 분	내용연수
기타의무형자산	5년
산업재산권	5년
소프트웨어	5년
시설이용권	3~10년, 비한정 내용연수

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한

하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 차입원가

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

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

(10) 정부보조금

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

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

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

(11) 투자부동산

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

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

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

구 분	내용연수	상각방법
건 물	40년	정액법

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

(12) 리스

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

① 리스이용자

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

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함

- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

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

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 회사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상

의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 회사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

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

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

(13) 비금융자산의 손상

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

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

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

(14) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당

기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

④ 해고급여

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

(16) 충당부채

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

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.

(17) 전환사채

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

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

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

(18) 외화환산

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

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

(19) 납입자본

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

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

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

(20) 주식기준보상

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

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기 등 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	회계정책
의약품, 의료기기 및 건강기능식품 등 재화의 인도	제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.	받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.
라이선스	고객과의 계약에서 구별되는 별도의 수행의무가 존재합니다.	해당 수행의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다.
임대수익	-	용역의 제공으로 인한 수익을 계약기간 동안 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

(22) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하

는 손손익

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융상품에 대한 손손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익 및 처분손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 금융보증손익
- 배당금수익

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

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

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

(23) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 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 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행 가능한 상계권리를 가지고 있음
- 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 회사가 관련 자산과 부채의 장부 금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영 하고 있습니다.

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

(24) 주당이익

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

(25) 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- ① 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- ② 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로

인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '금융보증부채'로 표시되었습니다.

회사는 종속회사에 무상으로 제공한 금융보증계약을 선급비용으로 계상하고 보증기간에 걸쳐 상각하여 인식하고 있습니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재액	11,850	20,300
보통예금	36,005,670	30,511,772
외화예금	9,578,200	14,498,652
정기예금(주1, 2)	-	14,000,000
합 계	45,595,720	59,030,724

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

(주2) 당사는 당기 중 (주)휴온스생명과학의 기존 차입금 16,000,000천원에 대한 질권 설정금액 17,505,200천원을 해지하고, 신규 차입금 19,700,000천원에 대한 23,640,000천원의 연대보증 제공으로 변경하였습니다.

7. 범주별 금융상품 등

(1) 금융자산

보고기간 종료일 현재 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
유동자산:						
현금및현금성자산(주1)	45,595,720	-	45,595,720	59,030,724	-	59,030,724
단기금융자산(주1,2)	14,703,337	-	14,703,337	15,630,000	-	15,630,000
매출채권	86,225,241	-	86,225,241	90,647,013	-	90,647,013
기타채권	6,387,884	-	6,387,884	5,385,339	-	5,385,339
기타유동자산	1,314,829	-	1,314,829	1,261,555	-	1,261,555
소 계	154,227,011	-	154,227,011	171,954,631	-	171,954,631
비유동자산:						
장기성기타채권	2,695,486	-	2,695,486	2,092,570	-	2,092,570
장기금융자산	-	777,291	777,291	-	158,231	158,231
공정가치측정금융자산	-	35,572,640	35,572,640	-	32,090,065	32,090,065
상각후원가 측정금융자산	75,319	-	75,319	86,444	-	86,444
기타비유동자산	1,774,295	-	1,774,295	2,404,700	-	2,404,700
소 계	4,545,100	36,349,931	40,895,031	4,583,714	32,248,296	36,832,010
합 계	158,772,111	36,349,931	195,122,042	176,538,345	32,248,296	208,786,641

(주1) 당사는 전기 휴온스생명과학(주) 인수 시, 휴온스생명과학(주)의 운영자금대출에 대하여 지급보증을 제공하며, 정기예금 및 단기금융상품에 대하여 질권을 설정하였습니다.

(주2) 특정금전신탁 2,923,337천원에 대하여 인출제한이 설정되어 있습니다.

(2) 금융부채

보고기간 종료일 현재 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타	합계	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타	합계
유동부채:								
매입채무	14,953,670	-	-	14,953,670	9,444,648	-	-	9,444,648
기타채무	9,251,694	-	-	9,251,694	10,919,102	-	-	10,919,102
단기차입금	25,000,000	-	-	25,000,000	206,545	-	-	206,545
유동성장기차입금	36,666,800	-	-	36,666,800	26,032,724	-	-	26,032,724
전환사채(유동)(주1)	7,618,059	-	-	7,618,059	9,554,601	-	-	9,554,601
파생상품부채(유동)	-	479,984	-	479,984	-	2,151,466	-	2,151,466
유동성리스부채	-	-	2,023,977	2,023,977	-	-	2,354,137	2,354,137
기타유동부채	17,549,033	-	-	17,549,033	17,023,789	-	-	17,023,789
금융보증부채(유동)	-	-	223,348	223,348	-	-	74,679	74,679
소 계	111,039,256	479,984	2,247,325	113,766,565	73,181,409	2,151,466	2,428,816	77,761,691
비유동부채:								
장기차입금	85,499,800	-	-	85,499,800	58,000,000	-	-	58,000,000
리스부채	-	-	1,630,410	1,630,410	-	-	3,819,528	3,819,528
기타비유동부채	1,874,239	-	-	1,874,239	609,160	-	-	609,160
금융보증부채(비유동)	-	-	15,072	15,072	-	-	-	-
소 계	87,374,039	-	1,645,482	89,019,521	58,609,160	-	3,819,528	62,428,688
합 계	198,413,295	479,984	3,892,807	202,786,086	131,790,569	2,151,466	6,248,344	140,190,379

(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 측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타(주1)	합 계	상각후원가 측정금융부채	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타(주1)	합 계
판매비와관리비:								
대손상각비	(863,175)	-	-	(863,175)	-	-	-	-
기타수익(비용):								
외화환산손익	635,745	-	-	635,745	(39,297)	-	-	(39,297)
외환차손익	281,128	-	-	281,128	(308,102)	-	-	(308,102)
금융수익(비용):								
이자수익(비용)	1,914,945	-	-	1,914,945	(2,019,162)	-	(172,756)	(2,191,918)
외화환산손익	1,161,707	-	-	1,161,707	-	-	-	-
외환차손익	16	-	-	16	-	-	-	-
당기손익인식금융자산평가손익	-	(1,111,839)	-	(1,111,839)	-	-	-	-
당기손익인식금융자산처분손익	-	229,769	-	229,769	-	-	-	-
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	1,734,847	-	1,734,847
전환사채상환손익	-	-	-	-	(168,862)	-	-	(168,862)
금융보증수익	-	-	-	-	-	-	492,233	492,233
금융보증비용	-	-	(492,233)	(492,233)	-	-	(64,933)	(64,933)
합 계	3,130,366	(882,070)	(492,233)	1,756,063	(2,535,423)	1,734,847	254,544	(546,032)

(주1) 리스부채에 계상된 이자비용과 금융보증수익 및 비용으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	금융자산				금융부채			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타(주1)	합 계	상각후원가 측정금융부채	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타(주1)	합 계
판매비와관리비:								
대손상각비	(140,725)	-	-	(140,725)	-	-	-	-
기타수익(비용):								
외화환산손익	178,857	-	-	178,857	(26,280)	-	-	(26,280)
외환차손익	134,784	-	-	134,784	(224,222)	-	-	(224,222)
금융수익(비용):								
이자수익(비용)	1,953,639	-	-	1,953,639	(2,138,991)	-	(178,023)	(2,317,014)
외화환산손익	(109,334)	-	-	(109,334)	-	-	-	-
외환차손익	(148,277)	-	-	(148,277)	-	-	-	-
당기손익인식금융자산평가손익	-	1,107,502	-	1,107,502	-	-	-	-
당기손익인식금융자산처분손익	-	1,569,990	-	1,569,990	-	-	-	-
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	1,098,535	-	1,098,535
전환사채상환손익	-	-	-	-	720,232	-	-	720,232
금융보증수익	-	-	-	-	-	-	4,603	4,603
금융보증비용	-	-	(4,603)	(4,603)	-	-	-	-
합 계	1,868,944	2,677,492	(4,603)	4,541,833	(1,669,261)	1,098,535	(173,420)	(744,146)

(주1) 리스부채에 계상된 이자비용과 금융보증수익 및 비용으로 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	45,595,720	45,595,720	59,030,724	59,030,724
단기금융자산	14,703,337	14,703,337	15,630,000	15,630,000
매출채권	86,225,241	86,225,241	90,647,013	90,647,013
기타채권 및 장기성기타채권	9,083,370	9,083,370	7,477,909	7,477,909
장기금융자산	777,291	777,291	158,231	158,231
공정가치측정금융자산	35,572,640	35,572,640	32,090,065	32,090,065
상각후원가측정금융자산	75,319	75,319	86,444	86,444
기타유동자산	1,314,829	1,314,829	1,261,555	1,261,555
기타비유동자산	1,774,295	1,774,295	2,404,700	2,404,700
합 계	195,122,042	195,122,042	208,786,641	208,786,641
금융부채:				
매입채무	14,953,670	14,953,670	9,444,648	9,444,648
기타채무(주1)	9,251,695	9,251,695	10,919,102	10,919,102
단기차입금	25,000,000	25,000,000	206,545	206,545
유동성장기차입금	36,666,800	36,666,800	26,032,724	26,032,724
장기차입금	85,499,800	85,499,800	58,000,000	58,000,000
파생상품부채(유동)	479,984	479,984	2,151,466	2,151,466
전환사채(유동)(주2)	7,618,059	7,907,155	9,554,601	9,600,403
기타유동부채(주1)	17,549,032	17,549,032	17,023,789	17,023,789
기타비유동부채	1,874,239	1,874,239	609,160	609,160
금융보증부채(유동)	223,348	223,348	74,679	74,679
금융보증부채(비유동)	15,072	15,072	-	-
합 계	199,131,699	199,420,795	134,016,714	134,062,516

(주1) 임직원 관련 채무를 포함한 금액입니다.

(주2) 전환사채의 장부가액은 거래일(Day1) 손익을 가감한 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 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 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	777,291	-	777,291	-	158,231	-	158,231	-
공정가치측정금융자산	35,572,640	2,126,241	-	33,446,399	32,090,065	-	-	32,090,065
금융부채:								
파생상품부채(유동)	479,984	-	-	479,984	2,151,466	-	-	2,151,466

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	32,090,065	2,151,466	28,687,986	9,782,200
취득 및 처분	3,971,402	-	3,996,922	-
평가	(1,615,069)	(1,734,848)	(594,843)	(1,098,535)
기타	-	63,366	-	(6,532,199)
수준 1으로의 이동	(1,000,000)	-	-	-
기말장부금액	33,446,398	479,984	32,090,065	2,151,466

④ 공정가치 서열체계 수준 3의 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구 분	가치평가기법	공정가치	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이거나 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익- 공정가치측정 금융자산	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)
	Goldman-Sachs Model	10,052,298	- 기초자산의 변동성 39.8%~43.6% - 무위험할인율 2.7%~2.8% - 위험할인율 12.2%~14.0%	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) - 기초자산가치 상승(하락) - 기초자산변동성 상승(하락) - 무위험할인율 하락(상승)
	Binomial Option Pricing Model	196,846	- 기초자산의 변동성 60.86% - 무위험할인율 2.8%-2.8% - 위험할인율 12.4%-23.0%	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소) - 기초자산가치 상승(하락) - 기초자산변동성 상승(하락) - 무위험할인율 하락(상승)

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
(1) 매출채권		
매출채권(총액)	98,549,580	101,473,366
대손충당금 차감	(12,324,339)	(10,826,353)
소 계	86,225,241	90,647,013
(2) 기타채권		
단기대여금	1,080,443	844,988
미수금	5,307,442	4,540,351
소 계	6,387,885	5,385,339
비유동:		
(1) 장기성기타채권		
장기대여금	2,695,486	2,092,571
합 계	95,308,612	98,124,923

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	10,826,353	10,682,239
대손상각비(대손충당금환입)	863,176	140,725
환율변동효과	1,169,651	-
제각채권 회수	2,708	3,389
채권제각	(537,549)	-
기말금액	12,324,339	10,826,353

(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	85,270,671	(181,131)	9,083,370	-
3개월 이내	473,606	(32,620)	-	-
3~6개월	227,617	(95,998)	-	-
6~12개월	278,068	(92,087)	-	-
12개월 초과	12,299,618	(11,922,504)	-	-
합계	98,549,580	(12,324,340)	9,083,370	-

(주1) 미수금 및 장·단기대여금으로 구성되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

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

(주1) 미수금 및 장·단기대여금으로 구성되어 있습니다.

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

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

① 당기말

(단위: 천원)

구분	만기내 채권	매출채권 기간별 분류				합계
		만기~3개월	3~6개월	6~12개월	12개월 초과	
매출채권-정상채권	85,089,540	440,986	131,619	185,981	377,114	86,225,240
매출채권-손상채권	181,131	32,620	95,998	92,087	11,922,504	12,324,340
기대신용손실률	0%	7%	42%	33%	97%	13%
합계	85,270,671	473,606	227,617	278,068	12,299,618	98,549,580

② 전기말

(단위: 천원)

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

9. 파생금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 파생금융상품부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품부채(주1,2)	479,984	2,151,466

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

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

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	평가이익	평가손실
파생상품부채	1,863,258	128,412

② 전기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	취득시
제1회 전환사채 전환권 및 조기상환청구권	283,138	2,151,466	23,310,635

구분	당기말	전기말	취득시
팬젠 풋옵션계약 (주1)	196,846	-	196,846

(주1) 당사는 씨지인바이츠(주)가 보유하고 있는 (주)팬젠의 보통주 368,527주에 대해 의무보호예수기간 종료일 일정 거래종가에 따라 매입할 의무가 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용 차감전손익	39,560,966	63,358,294
평가손익	1,734,846	1,098,535
평가손익 제외 법인세비용차감전손익	37,826,120	62,259,759

10. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
제품	21,223,750	15,528,219
제품평가충당금	(623,905)	(650,548)
상품	15,751,757	14,308,653
상품평가충당금	(569,719)	(793,650)
재공품	9,732,755	11,820,883
재공품평가충당금	(747,067)	(2,186,375)
원재료	12,797,640	17,921,097
원재료평가충당금	(80,841)	(192,510)
부재료	6,765,894	7,501,348
부재료평가충당금	(351,239)	(8,290)
미착품	983,067	1,035,156
합계	64,882,092	64,283,983

(2) 당기 중 기타매출원가를 제외하고 매출원가로 인식한 금액은 257,057,909천원 (전기 234,582,865천원)이며, 동 금액에는 재고자산의 폐기, 감모로 인한 손실액이 모두 포함되어 있습니다.

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

11. 장기금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
변액연금보험(주1)	777,291	158,231

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

(2) 당기 및 전기 중 장기금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초	158,231	712,311
취득	666,687	148,925
처분	-	(644,551)
평가	(47,627)	(58,454)
기말	777,291	158,231

12. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	35,572,640	32,090,065

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

- 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점의 실제운용형태가 단기적 이익획득 목적이라는 증거가 있으며, 공동관리되는 특정금융상품의 포트폴리오
- 상각후원가나 기타포괄-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하지 않는 채무상품

- 후속적으로 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식할 것을 선택하지 않은 지분상품

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

(단위: 천원)

구분	당기초	취득	처분	평가	기타(주1)	당기말
당기손익-공정가치측정금융자산						
활성화시장에서 거래되는 지분증권	-	575,385	-	550,856	1,000,000	2,126,241
활성화시장에서 거래되지 않는 지분증권	32,090,065	-	-	-	(28,544,789)	3,545,276
활성화시장에서 거래되지 않는 채무증권	-	4,750,004	(778,601)	(1,615,069)	27,544,789	29,901,123
합계	32,090,065	5,325,389	(778,601)	(1,064,213)	-	35,572,640

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

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

(단위: 천원)

구분	전기초	취득	처분	평가	기타	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산						
활성화시장에서 거래되는 지분증권	6,179,970	-	(7,940,770)	1,760,800	-	-
활성화시장에서 거래되지 않는 지분증권	28,687,986	6,313,235	(2,316,313)	(594,843)	-	32,090,065
합계	34,867,956	6,313,235	(10,257,083)	1,165,957	-	32,090,065

13. 종속·관계 및 공동기업투자

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

(단위: 천원)

구분	주요영업활동	주된 사업장	당기말 지분율	당기말		전기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
종속기업 소계:				27,913,007	22,131,766	19,764,953	17,566,089
(주1)	식품 제조가공업	대한민국	78.64%	19,457,729	17,258,865	19,457,729	17,258,865
(주2)	의약품 제조업	대한민국	100.00%	8,455,278	4,872,901	307,224	307,224
관계기업 소계:				33,618,986	27,166,350	9,594,009	9,594,009
(주3)	의약품 제조업	대한민국	30.88%	25,133,175	22,704,052	9,594,009	9,594,009
(주4)	의약품 제조업	중국	33.60%	8,485,811	4,462,298	-	-
공동기업소계:				-	-	10,001,028	5,259,080
(주4)	의약품 제조업	중국	39.60%	-	-	10,001,028	5,259,080
합 계				61,531,993	49,298,116	39,359,990	32,419,178

(주1) 상기 지분율은 전환상환우선주를 포함한 지분율입니다.

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

(주3) 당기 중 유상증자에 6,056,307천원(1,296,763주, 액면가 500원)에 참여하였으며, 보통주 1,534,878주를 추가 취득하였습니다.

(주4) 당기 중 변경된 약정에 의해 주주 간의 만장일치 결의 조항이 해지됨에 따라 공동지배력을 행사할 수 없을 것으로 판단하여 공동기업에서 관계기업으로 분류 변경하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	당기초	취득	처분	기타	손상	당기말
종속기업투자	17,566,089	8,148,053	-	-	(3,582,376)	22,131,766
관계기업투자	9,594,009	15,539,166	(796,782)	5,259,080	(2,429,123)	27,166,350
공동기업투자	5,259,080	-	-	(5,259,080)	-	-
합 계	32,419,178	23,687,219	(796,782)	-	(6,011,499)	49,298,116

② 전기

(단위: 천원)

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

(3) 종속기업투자의 손상

회사는 종속기업투자에 대하여 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 매 보고기간 말 자산손상 징후 존재 여부를 검토하고 있습니다. 자산손상 징후가 존재하는 경우 당해 자산의 회수가능액을 미래현금흐름할인기법 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

① (주)휴온스푸드언스

당기말 현재 종속기업의 사용가치 계산에 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	(주)휴온스푸드언스
현금흐름	경영진이 승인한 사업계획에 기초한 현금흐름추정
현금흐름 예측기간	5년
할인율	10.9%
명목 영구성장률	0.00%

당기 중 회사가 보유하고 있는 (주)휴온스푸드언스 지분에 대해 손상징후가 발견되어 회수가능액을 추정하였으며, 회수가능액 추정 결과 사용가치는 28,060백만원으로 회사 지분해당액은 21,356백만원입니다. 그 결과 종속기업투자의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단되어 손상으로 인식된 금액은 없습니다.

② (주)휴온스생명과학

당기말 현재 종속기업의 사용가치 계산에 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

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

당기 중 회사가 보유하고 있는 (주)휴온스생명과학 지분에 대해 손상징후가 발견되어 회수가능액을 추정하였으며, 회수가능액 추정 결과 사용가치는 4,873백만원으로 회사 지분해당액은 4,873백만원입니다. 그 결과 종속기업투자의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 것으로 판단되어 3,582백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(4) 관계기업 투자의 손상

당기 중 (주)팬젠 지분에 대해 손상징후가 발견되어 회수가능액을 추정하였습니다. 회수가능액은 측정일의 주가를 활용하여 공정가치로 산정하였으며 관계기업투자주식 손상차손 2,429백만원을 인식하였습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)

구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	계속영업손익	순손익	총포괄손익
(주)휴온스푸드언스	20,475,526	16,153,500	17,042,460	338,291	48,024,700	(1,833,446)	(510,287)	(510,287)
(주)휴온스생명과학(구 크리스탈생명과학주)	10,365,184	8,250,795	19,924,204	3,882,715	20,298,854	(2,138,948)	(3,174,390)	(3,233,141)
(주)팬젠	20,768,230	9,776,453	2,898,827	2,737,142	14,672,687	1,020,166	943,687	922,400
Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	11,081,384	11,998,728	4,386,369	41,808	13,661,541	2,048,221	2,048,231	2,048,231
합계	62,690,324	46,179,476	44,251,860	6,999,956	96,657,782	(904,007)	(692,759)	(772,797)

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	계속영업손익	순손익	총포괄손익
㈜휴온스푸드언스	19,577,242	18,054,698	17,171,771	707,253	43,973,403	399,718	120,852	120,852
㈜휴온스생명과학(구 크리스탈생명과학주)(주1)	10,854,648	7,791,896	27,681,730	884,072	-	-	-	-
㈜팬젠	9,842,644	10,898,511	5,710,648	2,464,530	7,315,125	(4,225,497)	(4,488,831)	(4,665,676)
Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	10,698,642	10,099,872	5,922,624	60,387	11,052,161	986,180	983,733	983,733
합 계	50,973,176	46,844,977	56,486,773	4,116,242	62,340,689	(2,839,599)	(3,384,246)	(3,561,091)

(주1) 간주취득일은 2023년 12월 31일 입니다.

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	19,176,221	(787,157)	18,389,064	6,325,461	(818,962)	5,506,499
건물	149,459,269	(13,415,381)	136,043,888	65,654,162	(11,179,887)	54,474,275
구축물	7,806,260	(4,344,169)	3,462,091	6,254,660	(3,763,994)	2,490,666
기계장치	82,491,241	(64,082,381)	18,408,860	80,078,701	(57,265,278)	22,813,423
차량운반구	23,718	(23,717)	1	23,718	(23,717)	1
공구와기구	31,721,350	(20,888,941)	10,832,409	28,741,216	(17,206,303)	11,534,913
비품	12,041,179	(7,374,403)	4,666,776	10,004,021	(7,139,375)	2,864,646
기타유형자산	106,730	-	106,730	126,230	-	126,230
건설중인자산	28,053,166	(10,000)	28,043,166	63,114,971	-	63,114,971
합 계	330,879,134	(110,926,149)	219,952,985	260,323,140	(97,397,516)	162,925,624

(주1) 정부보조금을 포함한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득 등 증가액(주1)	처분 등 감소액	감가상각비	대체(주2)	당기말
토지	6,325,461	2,099,725	(39,150)	-	10,790,185	19,176,221
건물	55,717,865	47,965,696	(50,616)	(2,297,554)	35,918,550	137,253,941
구축물	2,494,719	1,551,600	-	(580,880)	-	3,465,439
기계장치	22,866,831	1,653,504	(205)	(6,839,848)	763,136	18,443,418
차량운반구	1	-	-	-	-	1
공구와기구	11,534,913	3,223,271	(5)	(3,925,770)	-	10,832,409
비품	2,864,646	2,873,335	(26,532)	(1,044,673)	-	4,666,776
기타유형자산	126,230	-	(19,500)	-	-	106,730
건설중인자산	63,114,971	20,144,352	-	-	(55,206,157)	28,053,166
정부보조금	(2,120,013)	(10,000)	1	84,896	-	(2,045,116)
합 계	162,925,624	79,501,483	(136,007)	(14,603,829)	(7,734,286)	219,952,985

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

(주2) 건설중인자산 및 유형자산 중 7,734,286천원은 투자부동산으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

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

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

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

(3) 차입원가의 자본화

당사는 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 3,186,379 천원입니다.

15. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	2,836,957	-	2,836,957	743,108	-	743,108
건물	15,872,487	(294,979)	15,577,508	1,169,991	(204,404)	965,587
합 계	18,709,444	(294,979)	18,414,465	1,913,099	(204,404)	1,708,695

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득 등 증가액	감가상각비	대체(주1)	당기말
토지	743,108	-	-	2,093,849	2,836,957
건물	965,587	9,062,060	(90,575)	5,640,436	15,577,508
합 계	1,708,695	9,062,060	(90,575)	7,734,285	18,414,465

(주1) 건설중인자산 및 유형자산에서 7,734,285천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	감가상각비	전기말
토지	743,108	-	743,108
건물	994,837	(29,250)	965,587
합 계	1,737,945	(29,250)	1,708,695

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업수익	333,570	26,232
영업비용	(90,575)	(29,250)
합 계	242,995	(3,018)

(4) 투자부동산의 공정가치

회사는 건물과 토지 일부를 임대하고 있으며, 당기말 현재 공정가치는 20,127,360천 원입니다. 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	1,175,663	(1,106,888)	68,775	1,167,211	(1,067,727)	99,484
시설이용권	2,382,870	(240,104)	2,142,766	1,230,054	(227,104)	1,002,950
기타의무형자산	3,314,000	(2,282,065)	1,031,935	2,514,000	(1,894,270)	619,730
소프트웨어	2,122,564	(1,804,074)	318,490	2,112,214	(1,592,413)	519,801
건설중인자산	1,299,583	-	1,299,583	2,030,968	-	2,030,968
합 계	10,294,680	(5,433,131)	4,861,549	9,054,447	(4,781,514)	4,272,933

(주1) 정부보조금을 포함한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득 등	상각비	대체	당기말
산업재산권	99,484	8,452	(39,162)	-	68,774
시설이용권	1,002,950	26,816	(13,000)	1,126,000	2,142,766
기타의무형자산	619,730	800,000	(387,794)	-	1,031,936
소프트웨어	550,496	10,350	(242,355)	-	318,491
건설중인자산	2,030,968	394,615	-	(1,126,000)	1,299,583
정부보조금	(30,695)	-	30,694	-	(1)
합 계	4,272,933	1,240,233	(651,617)	-	4,861,549

② 전기

(단위: 천원)

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

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

17. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득 등 증가액	감가상각비	처분	당기말
건물	5,226,554	3,133,774	(2,091,084)	(3,788,486)	2,480,758
차량	759,335	910,334	(487,280)	(91,055)	1,091,334
비품	57,187	-	(37,667)	-	19,520
합 계	6,043,076	4,044,108	(2,616,031)	(3,879,541)	3,591,612

② 전기

(단위: 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득 등 증가액	감소	처분	당기말
건물	5,350,098	3,133,774	(2,071,922)	(3,895,971)	2,515,979
차량	765,818	910,334	(465,429)	(92,313)	1,118,410
비품	57,749	-	(37,749)	-	20,000
합 계	6,173,665	4,044,108	(2,575,100)	(3,988,284)	3,654,389

② 전기

(단위: 천원)

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

(3) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	(2,616,032)	(2,537,236)
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	(172,756)	(178,023)
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	(14,786)	(31,391)
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	(186,520)	(138,913)

(4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 2,949,162천원(전기 : 2,869,258천원)입니다.

18. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
미수수익	130,829	223,555
선급금	5,916,741	3,227,876
선급비용	1,155,684	1,004,528
반환권자산	1,139,823	1,008,862
보증금	1,184,000	1,038,000
합 계	9,527,077	6,502,821
비유동:		
보증금	1,774,295	2,404,700
장기성선급금	3,903,243	4,155,002
장기성선급비용	8,584	28,660
합 계	5,686,122	6,588,362

19. 담보제공자산 등

(1) 보고기간 종료일 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	담보권자	담보설정금액(주1, 2)	장부금액	관련계정	관련금액
토지	한국산업은행	204,100,000	16,097,346	장기차입금	85,499,800
건물			133,857,267		
토지(투자부동산)			2,041,824	단기차입금	
건물(투자부동산)			14,641,236	유동성장기차입금	
기계장치			21,249,945		
합 계		204,100,000	187,887,618		147,166,600

(주1) 토지분양대금에 대한 반환청구권이 설정되어 있습니다.

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

(2) 당사는 (주)휴온스생명과학 차입금 19,700,000천원에 대해 23,640,000천원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

20. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분				당기말	전기말
차입처	내역	이자율	만기		
한국산업은행	운전자금	4.16%	2025.03.29	25,000,000	-
IBK캐피탈	시설자금	6.67%	2024.02.13	-	206,545
합 계				25,000,000	206,545

(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	-	206,544
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
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
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	-

구 분				당기말	전기말
차입처	내역	이자율	만기		
한국산업은행	시설자금	3.51%	2029.12.24	2,000,000	-
한국산업은행	시설자금	3.51%	2029.12.24	2,000,000	-
소 계				122,166,600	84,032,724
유동성장기차입금				(36,666,800)	(26,032,724)
합 계				85,499,800	58,000,000

21. 전환사채

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

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익률	당기말	전기말
무기명식 이권부 무보증사모 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

(2) 당기 및 전기 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	상각(주1)	상환	당기말
무기명식 무보증사모 전환사채	9,554,601	761,114	(2,697,656)	7,618,059

(주1) 거래일(Day1) 손익에 대한 상각액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	상각(주1)	상환	전환	전기말
무기명식 무보증사모 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 당사가 발행한 전환사채의 조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
1. 명칭 및 종류	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
2. 인수자	한국투자증권 외
3. 권면총액(원)	50,000,000,000
4. 표면이자율	0%
5. 만기이자율	0%
6. 이자지급방법	“ 본 사채 ” 의 표면이자율은 0.0%이며, 별도의 이자지급기일은 없는 것으로 한다
7. 전환조건(주1)	
가. 전환비율	100%
나. 전환가액(원)(주2)	40,800 원
다. 전환에 따른 발행할 주식수(주)	200,980 주
라. 전환정구기간	2021.11.13 ~ 2025.10.13
8. 사채 만기일	2025.11.13
9. 원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 만기일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다
10. 조기상환청구권(put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있다
11. 매도청구권 (call option)	본 사채의 발행회사는 2021년 11월 13일부터 2022년 11월 13일까지 매월의 13일마다 본 사채를 균등비율로 발행 회사 또는 발행회사가 지정하는 제 3자에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 각 사채권자 보유 사채발행가액의 40%를 초과하여 청구할 수 없다.(매매금액은 매매일까지 연 1%이율적용)

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

① 사채권자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가액을 조정한다.

② 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의해 전환가격의 조정이 필요한 경우 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정한다.

③ 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다.

④ 사채 발행 후 매 3개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액(발행당시 전환가액의 80% 이상)으로 한다.

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

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

회사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 복합금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 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 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다. 이와 관련하여 당기 중 이연되고 있는 총 차이금액 및 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

22. 기타채무 등

(1) 기타부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
(1)기타채무		
미지급금	9,251,694	10,919,102
소 계	9,251,694	10,919,102
(2)기타유동부채		
예수금	3,010,174	3,523,102
미지급비용	17,527,172	17,023,789
선수금	1,796,002	1,953,857
임대보증금	21,860	-
소 계	22,355,208	22,500,748
비유동:		
(1)기타비유동부채		
임대보증금	1,302,939	21,860
지급보증금	571,300	587,300
장기선수금	7,822,012	7,622,012
장기미지급비용	1,310,580	1,388,592
소 계	11,006,831	9,619,764

(2) 금융보증부채

1) 보고기간 종료일 현재 금융보증부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유동:		
기초금액	74,679	-
설정액(환입액)	148,669	74,679
기말금액	223,348	74,679
비유동:		
기초금액	-	-
설정액(환입액)	15,072	-
기말금액	15,072	-

2) (주)휴온스생명과학 차입금에 대한 연대보증 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증회사	피보증회사	금융기관	피보증회사 대출금액	연대보증비율	연대보증금액
(주) 휴온스	(주)휴온스생명과학 (주1)	KEB하나은행	16,000,000	120.00%	19,200,000
		KEB하나은행	3,700,000	120.00%	4,440,000
합계			19,700,000		23,640,000

(주1) 당사는 당기 중 (주)휴온스생명과학의 기존 차입금 16,000,000천원에 대한 질권 설정금액 17,505,200천원을 해지하고, 신규 차입금 19,700,000천원에 대한 23,640,000천원의 연대보증 제공으로 변경하였습니다.

23. 환불부채

당기와 전기 중 환불부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	5,604,467	5,114,063
설정액(환입액)	297,363	490,404
기말금액	5,901,830	5,604,467

24. 퇴직급여제도

보고기간 종료일 현재 당사는 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기 중 인식된 총 비용 5,913,650천원(전기 : 4,790,339천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

25. 기타장기종업원급여부채

당기와 전기 중 회사의 기타장기종업원급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,388,592	879,059
설정액	56,389	689,332
급여지급액	(134,400)	(179,800)
기말금액	1,310,581	1,388,591

26. 정부보조금

당사는 유형자산의 취득과 관련한 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부 금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있으며 이와 관련된 정부보조금 중 2,045,118천원이 보고기간 종료일 현재 장부에 남아 있습니다. 또한, 연구개발사업과 관련하여 수령한 정부보조금 중 당기말 현재 남아 있는 잔액은 없습니다.

27. 우발부채와 약정사항

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

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

(단위: 천원)

계류법원	피고	원고	사건내용	소송가액	진행상황
특허법원	휴온스 외 2명 (피항소인이자 항소인)	브리스톨-마이어스 스쿼브 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 당사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

구분	제공처	화폐단위	한도액	차입(실행)금액
신용장개설약정(수입)(주1)	KEB하나은행	KRW	5,000,000	-
	KEB하나은행	USD	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
운영자금대출	한국산업은행	KRW	25,000,000	25,000,000
시설자금대출	한국산업은행	KRW	8,000,000	8,000,000
시설자금대출	한국산업은행	KRW	6,000,000	6,000,000

구분	제공처	화폐단위	한도액	차입(실행)금액
시설자금대출	한국산업은행	KRW	2,000,000	2,000,000
시설자금대출	한국산업은행	KRW	22,000,000	2,000,000

(주1) 포괄여신한도가 50억원입니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 당사는 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험에 2,298,143천원의 보험에 가입되어 있습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 당사는 주식회사 종근당 외 다수의 고객과 클로스트리디움 보틀리눔 독소 주사와 동일한 성분과 효능을 가진 제품에 대한 별개의 품목허가권을 계약지역내에서 독점판매할 수 있도록 하는 독점판매권 부여계약을 체결하였으며, 이에 대해 인식한 총 계약부채는 4,322백만원이며, 각 고객별 계약기간에 따라 분할하여 수익인식할 예정입니다. 이와 관련하여 당기 현재 기타매출로 인식한 금액은 186백만원 입니다.

(6) ㈜휴온스생명과학 차입금에 대한 연대보증 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증회사	피보증회사	금융기관	피보증회사 대출금액	연대보증비율	연대보증금액
(주)휴온스	(주)휴온스생명과학	KEB하나은행	19,700,000	120.00%	23,640,000

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

구분	계약상대방	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

구 분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수(주1)	11,979,665주	11,979,665주
보통주자본금	5,989,832,500원	5,989,832,500원

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

(2) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	76,031,640	76,031,640
기타자본잉여금	588,825	257,230
합 계	76,620,465	76,288,870

29. 자본조정

(1) 보고기간 종료일 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(8,836,077)	(6,756,826)
주식매수선택권(주식 32)	5,056,099	5,387,694
합 계	(3,779,978)	(1,369,132)

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당 기		전 기	
	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

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

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

30. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	972,157	995,830

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	재평가잉여금
기초금액	995,830
당기변동액	(30,784)
법인세효과	7,111
기말금액	972,157

② 전기

(단위: 천원)

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

31. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1. 법정적립금(주1)	2,994,916	2,983,887
2. 미처분이익잉여금	265,735,403	242,568,253
합 계	268,730,319	245,552,140

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

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)

과 목	제9(당기) (처분예정일: 2025년 03월 26일)		제8(전기) (처분확정일: 2024년 03월 28일)	
	I. 미처분이익잉여금		265,735,402	
1. 기초이월이익잉여금	238,638,954		195,616,396	
2. 중간배당	(3,554,414)		(3,548,829)	
가. 현금배당금 (주당배당금(율): 당기 - 300원(60.0%) 전기 - 300원(60.0%)	3,554,414		3,548,829	
3. 당기순이익	30,627,189		50,500,686	
4. 재평가잉여금 전입액	23,673			
II. 이익잉여금처분액		3,896,608		3,929,299
1. 이익준비금	-		11,029	
2. 연차배당	3,896,608		3,918,270	
가. 현금배당금 (주당배당금(율): 당기 330원(66.0%) 전기 330원(66.0%)	3,896,608		3,918,270	
III. 차기이월미처분이익잉여금		261,838,794		238,638,954

(3) 배당금

① 중간배당

구 분	당 기	전 기
배당주식수(주1)	11,848,045주	11,829,429주
현금배당금		
배당금액	3,554,413천원	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) 당사는 2021년 6월 3일 이사회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
부여일	2021년 6월 3일
부여방법	신주교부, 자기주식교부, 차액보상
발행될 주식의 종류	신주 또는 자기주식
대상	임직원
부여수량	302,188주
행사가능기간	2023년 6월 3일 ~ 2026년 6월 2일
가득조건	부여일로부터 2년동안 재직
행사가격	66,100원

(2) 당기말 주식선택권 수량은 200,342주로 부여 수량 대비 101,756주 감소하였으며, 보고기간 종료일 현재 행사된 주식선택권은 없습니다.

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

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

33. 매출액

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

(1) 당기와 전기 중 매출액에 대한 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 매출액:		
제상품매출	527,570,052	508,954,381
용역의 제공 외	1,136,241	6,001,849
소 계	528,706,293	514,956,230
이외 매출액:		
임대수익	333,570	26,232
합 계	529,039,863	514,982,462

(2) 당기와 전기 중 매출인식시기별 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한 시점에 인식:	528,519,633	514,769,570
기간에 걸쳐 인식:	186,660	186,660
합 계	528,706,293	514,956,230

(3) 매출액에 대한 정보

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출	416,378,187	403,564,793
상품매출	111,191,865	105,389,588
기타매출	1,469,811	6,028,081
합 계	529,039,863	514,982,462

(4) 매출유형에 대한 정보

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출	485,736,545	459,461,557
수출매출	43,303,318	55,520,905
합 계	529,039,863	514,982,462

(5) 지역별 정보

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

(6) 주요고객에 대한 정보

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	86,225,241	90,647,013
계약자산(주1)	1,139,823	1,008,862
계약부채(주1)	10,486,316	9,970,729

(주1) 상기 계약자산 및 계약부채는 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따른 금액입니다. 한편, 당사가 전기말의 계약부채 잔액 중 당기에 매출로 인식한 금액은 471,616천원(전기 : 31,579천원) 입니다.

34. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	28,622,540	28,759,750
잡급	264	-
퇴직급여	2,521,605	2,212,906
복리후생비	2,325,849	1,767,568
여비교통비	3,050,652	2,930,205
광고선전비	17,027,087	22,475,308
통신비	315,494	283,830
운반비	4,344,628	4,131,427
제세공과	613,483	498,539
임차료	96,161	98,899
접대비	277,729	63,333
판매촉진비	478,710	430,559
판매수수료	72,945,469	68,413,640
소모품비	988,115	1,016,180
도서인쇄비	14,411	26,888
대손상각비	863,176	140,725
회의비	1,381,036	1,469,997
교육훈련비	61,410	90,792
수도광열비	454,936	424,807
지급수수료	45,726,911	47,145,418
보험료	2,970,447	2,651,040
수선비	8,930	11,916
차량유지비	143,080	127,218
견본품비	1,012	331
감가상각비	660,096	585,348
무형자산상각비	483,288	582,681
사용권자산상각비	1,543,827	1,542,744

구분	당기	전기
경상연구개발비	33,874,221	32,151,627
수출제비용	1,235,445	583,476
해외시장개척비	1,669,669	1,341,357
용역수수료	1,463,201	1,173,544
주식보상비용	-	415,429
판매보증비	605,630	-
합계	226,768,512	223,547,482

35. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(598,109)	2,377,924
원재료사용 및 제품, 상품매입액	151,628,031	134,770,183
종업원급여	67,196,829	64,148,712
퇴직급여	5,913,650	4,790,339
복리후생비	5,502,488	4,246,826
감가상각비 및 사용권자산상각비	17,310,439	14,942,764
무형자산상각비	651,618	800,878
임차료	201,306	186,766
외주가공비	37,776,905	39,530,040
기타비용	199,486,471	193,466,625
합계(주1)	485,069,628	459,261,057

(주1) 손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

36. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익:		
외화환산이익	669,470	152,577
외환차익	766,908	840,762
유형자산처분이익	84,703	7,362
잡이익	897,411	4,102,652
사용권자산처분이익	109,732	1,529
공동기업투자주식처분이익	947,502	1,400,529
합 계	3,475,726	6,505,411
기타비용:		
외화환산손실	73,022	-
외환차손	793,882	930,200
기부금	1,851,597	609,712
유형자산처분손실	25,470	-
유형자산폐기손실	46,241	63,021
무형자산폐기손실	-	6,333
사용권자산처분손실	989	104
잡손실	631,978	1,155,101
종속기업투자주식손상차손	3,582,376	-
관계기업투자주식손상차손	2,429,123	-
합 계	9,434,678	2,764,471

37. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,914,945	1,953,639
배당금수익	45,950	20,677
외화환산이익	1,206,110	-
외환차익	41	116,132
파생상품평가이익	1,863,258	3,047,655
당기손익인식금융자산평가이익	1,003,012	3,989,754
당기손익인식금융자산처분이익	229,769	1,699,844
전환사채상환이익	-	720,232
금융보증수익	492,233	4,603
합 계	6,755,318	11,552,536
금융비용:		
이자비용	2,191,918	2,317,014
외화환산손실	44,403	109,334
외환차손	25	264,409
당기손익인식금융자산평가손실	2,114,851	2,882,252
당기손익인식금융자산처분손실	-	129,854
파생상품평가손실	128,412	1,949,120
파생상품거래손실	-	-
금융보증비용	557,166	4,603
전환사채상환손실	168,863	-
합 계	5,205,638	7,656,586

38. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 성 내 역	당 기	전 기
1. 법인세부담액	8,684,132	13,582,095
2. 일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동액	(197,075)	(990,581)
3. 과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	446,719	251,850
4. 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과	-	14,245
5. 법인세비용	8,933,776	12,857,609

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	39,560,966	63,358,294
적용세율에 따른 법인세비용(주1)	8,676,583	14,173,766
조정사항:		
비과세비용	448,918	704,724
비과세수익	(3,837)	(1,848)
세액공제	(1,291,242)	(1,618,933)
일시적차이	1,464,297	(342,097)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(410,301)	(89,551)
기타	49,358	31,548
법인세비용	8,933,776	12,857,609
유효세율	22.58%	20.29%

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

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	6,497,288	6,123,881
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,164,929	2,767,756
이연법인세자산 계	8,662,217	8,891,637
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	161,484	261,332
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	1,482,233	1,808,881
이연법인세부채 계	1,643,717	2,070,213
이연법인세자산 순액	7,018,500	6,821,424

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	기 초	증 감	기 말
미수수익	(51,641)	21,421	(30,220)
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	496,989	(386,112)	110,877
전환사채	(375,706)	242,827	(132,879)
외국납부세액공제	387,736	-	387,736

구 분	기 초	증 감	기 말
경상연구개발비	653,315	(171,788)	481,527
금융보증부채	-	15,000	15,000
이연법인세자산(부채)	6,821,425	197,075	7,018,500

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
미수수익	(72,812)	21,171	(51,641)
선수금	99,476	(4,689)	94,787
미지급비용	3,482,685	399,444	3,882,129
매출채권	661,930	(293,480)	368,450
유형자산	(804,454)	10,890	(793,564)
국고보조금	575,501	(78,920)	496,581
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
총당부채	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
이연법인세자산(부채)	5,830,844	990,580	6,821,424

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
국외 특수관계자의 외상매출금	8,606,556	7,549,179	실현가능성이 현저히 낮음
관계기업 및 공동기업투자주식	7,707,720	6,595,418	기업회계기준서 제1012호 문단 44에 따른
종속기업투자주식	5,743,101	2,160,725	미인식 및 처분하지 않을 예정

39. 주당손익

(1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주에 귀속되는 당기순이익	30,627,189,367	50,500,685,676
가중평균유통보통주식수(주1)	11,843,280	11,845,826
기본주당순이익	2,586	4,263

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
발행주식수	11,979,665	11,935,549
기초 자기주식	(106,120)	(106,120)
전환사채주식전환	-	16,397
자기주식으로 인한 조정	(30,265)	-
가중평균유통보통주식수	11,843,280	11,845,826

(2) 희석주당순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주희석당기순이익(주1)	29,878,389,342	50,577,552,113
가중평균희석유통보통주식수(주1)	12,089,628	12,270,281
희석주당이익(주2)	2,471	4,122

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

(주2) 희석주당순이익 산정내역

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
전환사채 이자비용 (법인세 효과 차감 후)	(748,800,025)	76,866,437

구 분	당 기	전 기
잠재적 보통주식수	246,348	424,454
전환사채 전환시 주당이익	(3,040)	181
기본 주당순이익	2,586	4,263
희석효과 검토	희석	희석
보통주에 귀속되는 당기순이익	30,627,189,367	50,500,685,676
보통주희석당기순이익	29,878,389,342	50,577,552,113
가중평균희석유통보통주식수	12,089,628	12,270,280
희석주당이익	2,471	4,122

당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주 중 주식선택권은 희석효과가 없습니다.

40. 현금흐름에 관한 정보

(1) 비현금항목 및 운전자본 조정내역

당기와 전기 현금흐름표상 비현금항목 및 운전자본 조정내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
(1) 비현금항목 조정		
법인세비용	8,933,776	12,857,609
이자비용	2,191,918	2,317,014
감가상각비 및 사용권자산상각비	17,310,439	14,942,764
무형자산상각비	651,618	800,878
외환차이	(1,758,155)	(43,242)
대손상각비	863,175	140,725
주식보상비용	-	996,468
유형자산처분손실	25,469	-
유형자산폐기손실	46,241	63,021
유형자산처분이익	(84,703)	(7,362)
무형자산폐기손실	-	6,333
당기손익인식금융자산처분이익	(229,769)	(1,699,844)

구 분	당기	전기
당기손익인식금융자산처분손실	-	129,854
당기손익인식금융자산평가이익	(1,003,012)	(3,989,754)
당기손익인식금융자산평가손실	2,114,851	2,882,252
재고자산평가손실	(1,458,603)	1,283,221
재고자산폐기손실	2,692,113	5,462,263
사용권자산처분이익	(109,732)	(1,529)
사용권자산처분손실	989	104
지분법처분이익	(947,502)	(1,400,529)
이자수익	(1,914,945)	(1,953,639)
파생상품평가이익	(1,863,258)	(3,047,655)
파생상품평가손실	128,412	1,949,120
금융부채상환이익	-	(720,232)
금융부채상환손실	168,863	-
배당금수익	(45,950)	(20,677)
관계기업투자손상차손	2,429,123	-
종속기업투자손상차손	3,582,376	-
금융보증수익	(492,233)	(4,603)
금융보증비용	557,166	4,603
소 계	31,788,667	30,947,163
(2) 운전자본 조정		
매출채권 및 기타채권	3,427,250	(20,918,149)
재고자산	(1,831,619)	(4,367,560)
매입채무 및 기타채무	5,868,796	(1,617,953)
반품충당부채	297,363	490,404
기타장기종업원급여부채	(78,011)	509,532
기타유동자산	(2,813,681)	1,459,013
기타비유동자산	213,340	213,340
기타유동부채	(414,962)	4,095,052
기타비유동부채	200,000	(480,954)
소송충당부채	(800,000)	-
소 계	4,068,476	(20,617,275)
합 계	35,857,143	10,329,888

(2) 현금의 유·출입이 없는 주요 거래

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	47,523,896	23,797,918
건설중인자산의 무형자산 대체	1,126,000	49,000
건설중인자산의 투자부동산 대체	7,682,260	-
유형자산의 투자부동산 대체	52,025	-
유,무형자산 취득(미지급금 발생)	20,995	2,255,046
장기차입금 유동성 대체	42,500,200	26,032,724
주식매수선택권 권리소멸 자본잉여금대체	331,596	257,230
전환사채주식전환	-	2,095,270
전환사채 상환 및 주식전환으로 인한 전환권조정	302,344	5,516,697
전환사채 상환 및 주식전환으로 인한 파생상품조정	133,481	6,532,199

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동현금흐름			비현금흐름			당기말
		차입	상환	배당금지급	유동성대체	이자비용	기타	
단기차입금	206,545	25,000,000	(206,545)	-	-	-	-	25,000,000
유동성장기차입금	26,032,724	-	(31,866,124)	-	42,500,200	-	-	36,666,800
장기차입금	58,000,000	70,000,000	-	-	(42,500,200)	-	-	85,499,800
임대보증금	21,860	1,302,939	-	-	-	-	-	1,324,799
지급보증금	587,300	66,896	(82,896)	-	-	-	-	571,300
미지급배당금	-	-	-	(7,472,683)	-	-	7,472,683	-
전환사채	9,554,601	-	(3,000,000)	-	-	761,114	302,344	7,618,059
리스부채	6,173,665	-	(2,747,856)	-	-	172,756	55,823	3,654,388
합 계	100,576,695	96,369,835	(37,903,421)	(7,472,683)	-	933,870	7,830,850	160,335,146

② 전기

(단위: 천원)

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

41. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	(주)휴온스글로벌(주1)	(주)휴온스글로벌(주1)
종속기업	(주)휴온스푸드언스	(주)휴온스푸드언스
	(주)휴온스생명과학	(주)휴온스생명과학(구 크리스탈생명과학(주))
관계기업	(주)판젠	(주)판젠
	Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.(주2)	-
공동기업	-	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)나라켄	(주)나라켄
	(주)휴노랩	(주)휴노랩
	(주)엔솔바이오사이언스	(주)엔솔바이오사이언스
	(주)푸드어셈블	(주)푸드어셈블
	주식회사 앱스바이오	주식회사 앱스바이오
주요경영진	주요경영진	

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

(주2) 당기 중 공동기업에서 관계기업으로 변경되었습니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 당사의 기업활동의 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	1,487,608	1,146,455
퇴직급여	112,938	119,019
합 계	1,600,546	1,265,474

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	매출	재고자산 매입	외주가공비	기타비용 등(주1)	사용권자산취득	이자비용
지배기업	㈜휴온스글로벌	56,178	-	-	19,510,214	2,916,285	103,399
종속기업	㈜휴온스푸드언스	46,532	6,505,041	-	210,003	-	508
	㈜휴온스생명과학	61,401	870	272,043	26,350	-	-
기타	㈜휴메딕스	1,441,508	24,427,500	16,995,447	46,936	-	-
	㈜휴엠앤씨	1,891	14,716,230	-	1,150,740	-	-
	㈜휴온스바이오파마	192,557	2,744,957	-	-	-	-
	㈜휴온스메디텍	7,602,269	595,464	-	63,079	-	-
	㈜휴온스랩	75,275	-	-	-	-	-
	㈜우리비앤비	3,749	-	-	-	-	-
	㈜푸드어셈블	-	10,057	-	102,772	-	-
주식회사 엠스바이오	-	-	-	18,000	-	-	
합 계		9,481,360	49,000,119	17,267,490	21,128,094	2,916,285	103,907

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

② 전기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	매출	기타수익	유무형자산 처분	재고자산 매입	외주가공비	유무형자산 취득	기타비용 등 (주1)	사용권자산 취득	이자비용
지배기업	㈜휴온스글로벌	57,877	1,978,679	-	-	-	-	20,246,752	-	123,928
종속기업	㈜휴온스푸드언스	43,832	-	-	6,688,736	-	-	210,934	31,640	726
기타	㈜휴메딕스	2,016,392	490,563	138,763	14,444,419	15,661,667	11,346	379,996	-	-
	㈜휴엠앤씨	920	-	-	14,477,296	-	3,470	1,497,713	-	-
	㈜휴온스바이오파마	4,006,651	-	-	2,754,815	-	-	500,000	-	-
	㈜휴온스메디텍	7,847,429	49,400	-	819,800	-	384,000	168,698	-	-
	㈜휴온스랩	72,450	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계		14,045,551	2,518,642	138,763	39,185,066	15,661,667	398,816	23,004,093	31,640	124,654

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

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		지분취득	배당금지급
		대여	회수	차입	상환(주1)		
지배기업	㈜휴온스글로벌	-	-	2,916,285	5,381,939	-	3,074,847
종속기업	㈜휴온스푸드언스	-	-	-	17,432	-	
	㈜휴온스생명과학	-	-	-	-	8,148,054	
관계기업	㈜판젠	-	-	-	-	6,056,308	
기타	기타임원	30,000	76,200	-	-	-	308,518
합 계		30,000	76,200	2,916,285	5,399,371	14,204,362	3,383,365

(주1) 자금차입 상황에는 리스부채 상황금액도 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		배당금지급
		대여	회수	차입	상환(주1)	
지배기업	㈜휴온스글로벌	-	-	-	1,850,640	4,392,638
종속기업	㈜휴온스푸드언스	-	-	31,640	11,960	
기타	기타임원	11,200	54,500	-	-	440,749
합 계		11,200	54,500	31,640	1,862,600	4,833,387

(주1) 자금차입 상황에는 리스부채 상황금액도 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
지배기업	주휴온스글로벌	6,068	-	1,160,420	-	1,571,452	2,340,155
종속기업	주휴온스푸드언스	2,405	-	-	787,042	70,771	2,975
	주휴온스생명과학	28,880	-	-	18,603	16,771	-
관계기업	Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.(주1)	-	-	-	-	101,116	-
기타	주휴메딕스	292,334	-	652,146	3,441,026	653,737	-
	주휴엠앤씨	-	-	-	1,391,373	86,394	-
	주휴온스바이오파마	92,543	-	4,116,583	465,858	741,412	-
	주휴온스메디텍	2,815,396	-	-	82,227	621	-
	주휴온스랩	49,682	-	-	-	319,716	-
	Huons USA, Inc.(주2)	8,606,556	-	-	-	-	-
	주푸드어셈블	-	-	-	297	-	-
기타임원	-	192,500	-	-	-	-	
합계		11,893,864	192,500	5,929,149	6,186,426	3,561,990	2,343,130

(주1) 당기 중 공동기업에서 관계기업으로 변경되었습니다.

(주2) 해당 매출채권은 코로나19 방역물품 및 의료기기 매출채권으로, 현지 판매가 하락으로 인해 회수가 불확실하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	주휴온스글로벌	9,825	-	1,165,497	-	1,701,718	4,805,810
종속기업	주휴온스푸드언스	2,405	-	-	211,199	66,634	20,407
공동기업	Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	-	-	-	-	101,116	-
기타	주휴메딕스	882,515	-	1,047,279	2,472,300	37,802	-
	주휴엠앤씨	550	-	-	1,034,816	53,856	-
	주휴온스바이오파마	228	-	4,329,923	-	432,664	-
	주휴온스메디텍	2,473,867	-	54,340	26,428	368,377	-
	Huons USA, Inc.(주1)	7,873,535	-	-	-	-	-
기타임원	-	238,700	-	-	-	-	
합계		11,242,925	238,700	6,597,039	3,744,743	2,762,167	4,826,217

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

(6) 당사의 특수관계자와 매출·매입 등의 거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따

라 이루어졌습니다. 보고기간 종료일 현재 채권·채무잔액은 무담보 채권·채무이고, 별도 언급이 있는 경우 이외에는 무이자로서 현금으로 결제될 것입니다.

(7) 보고기간종료일 현재 특수관계자를 위하여 제공된 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	보증회사	피보증회사	금융기관	피보증회사 대출금액	연대보증비율	연대보증금액	보증내역
종속기업	(주)휴온스	(주)휴온스생명과학	외환은행	19,700,000	120.00%	23,640,000	차입금 연대보증

42. 위험관리

(1) 자본 위험 관리

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

(단위: 천원, %)

구분	당기말	전기말
부채	226,732,637	169,228,942
자본	348,532,796	327,457,541
부채비율	65.05%	51.68%

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총 차입금	147,166,600	84,239,269
차감 : 현금및현금성자산	(45,595,720)	(59,030,724)
순부채	101,570,880	25,208,545
자본총계	348,532,796	327,457,541
총자본	450,103,676	352,666,086
자본조달비율	22.57%	7.15%

(2) 시장위험

① 외환위험

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

(단위: USD, JPY, EUR, CNY, 천원)

구분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	16,707,153	24,559,514	22,764,736	29,352,851
	JPY	188,453,874	1,764,833	430,533,565	3,929,308
	EUR	79,542	121,598	37,374	53,318
	CNY	8,993,307	1,810,083	14,999,915	2,712,585
	합계		28,256,028		36,048,062
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
	합계		1,821,590		2,072,108

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세차감전순이익의 증감	2,643,444	(2,643,444)	3,397,595	(3,397,595)

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

② 이자율위험

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

보고기간 종료일 현재 당사의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	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. 당사의 차입금 및 매입채무등을 당기말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	1년이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합 계
차입금	67,336,591	40,736,464	38,532,187	12,091,710	158,696,952
매입채무 및 기타채무(주1)	24,205,363	-	-	-	24,205,363
기타부채	17,549,032	1,302,939	-	571,300	19,423,271

당 기	1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합 계
금융보증부채	23,640,000	-	-	-	23,640,000
전환사채(주2)	8,200,000	-	-	-	8,200,000
리스부채	2,135,993	1,307,663	295,479	71,383	3,810,518
합 계	143,066,979	43,347,066	38,827,666	12,734,393	237,976,104

(주1) 기타채무는 미지급금으로 구성되어 있습니다.

(주2) 조기상환청구권 행사가능일 기준 금액입니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 기타채무는 미지급금으로 구성되어 있습니다.

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

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

(주4) 조기상환청구권 행사가능일 기준 금액입니다.

④ 신용위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	장부금액 (최대노출액)
현금및현금성자산	45,595,720	-	45,595,720	59,030,724	-	59,030,724
단기금융자산	14,703,337	-	14,703,337	15,630,000	-	15,630,000
장기금융자산	777,291	-	777,291	158,231	-	158,231
매출채권및수취채권 등(주1)	110,722,074	(12,324,339)	98,397,735	112,617,531	(10,826,353)	101,791,178
상각후원가측정금융자산	75,319	-	75,319	86,444	-	86,444
합 계	171,873,741	(12,324,339)	159,549,402	187,522,930	(10,826,353)	176,696,577

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

⑤ 가격위험관리

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 지분증권 및 채무증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

43. 보고기간후 사건

(1) 당사는 보고기간 종료일 이후 (주)휴온스생명과학 차입금 19,700,000천원에 대한 23,640,000천원의 연대보증 채무보증기간을 2026년 2월 28일까지 연장하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 휴온스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 휴온스의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 휴온스

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 17일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 휴온스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무

수행이사는 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 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 휴온스 주주, 이사회 및 감사위원회의 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동월자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

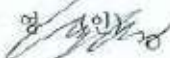
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

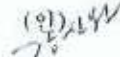
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되고 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2025년 2월 11일

대 표 이 사 송 수 영 

내부회계관리자 강 신 원 

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	전기	당기	전기	당기	전기							당기	전기
투입 인원수	6	3	1	1	18	14	11	6	3	5	-	-	39	29	
투입 시간	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								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024-04-15 ~ 2024-04-19			5	일			
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주	비상주					
	2024-07-24 ~ 2024-07-30		5	일	6	명	4	명	중간재무제표에 대한 검토(질문과 분석적절차), 연차재무제표에 대한 조 기입증감사
	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 공 시내용에 대해 질문, 분석적절차, 입 증감사(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, 보관유기증권				
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, 금감원 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