

주식회사 휴메딕스

재무제표에 대한

감사보고서

제 18 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴메딕스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴메딕스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 3에서 설명하고 있는 바와 같이, 2020년 초부터 "코로나바이러스감염증-19(이하, COVID-19)의 확산"으로 인하여 우리나라를 포함한 전 세계는 어려운 경제상황 및 사태 장기화에 대한 불확실성에 직면하고 있습니다. 그러나 전반적으로 어려운 경제상황이 회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 회사의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

핵심감사사항

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

관계기업투자 손상검사

핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 13에 공시한 바와 같이, 회사는 유의적 영향력을 행사할 수 있는 주식에 대하여 관계기업투자로 분류하고 있으며, 매 보고기간말에 관계기업투자에 대해 손상징후가 있는지를 검토하고, 손상징후가 있는 경우 회수가능가액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고

있습니다.

회사가 보유한 관계기업투자 중 (주)우리비앤비 투자주식이 3,000백만원으로 관계기업투자의 대부분을 구성하고 있습니다.

우리는 (주)우리비앤비 투자주식이 재무제표에서 차지하는 금액이 중요하고, 회수가능가액 산정에는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단과 추정이 요구되므로 이를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 회사가 수행한 사용가치 평가와 연관되어 있는 가치평가모델, 주요 가정 및 판단에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다. 우리는 이와 같은 감사절차 수행 시 가치평가 전문가를 감사팀에 포함하였습니다.

- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 객관성을 평가
- 경영진의 사용가치 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해
- 경영진이 사용가치 추정과 관련하여 한국채택국제회계기준 1036호의 요구사항을 적절하게 적용했는지 여부 평가
- 회사가 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 회사의 미래현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해하고 평가
- 미래현금흐름 추정이 (주)우리비앤비 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 회사 추정의 정확성을 평가하기 위해 전기의 현금흐름예측과 당기 실적 등의 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정 및 변수의 합리성 평가
- 계산의 정확성 검증 및 민감도 분석

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계 감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 11일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 권미엽입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 10일) 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 휴메딕스

제 18 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 17 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 휴메딕스 대표이사 김진환

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 학의로 268(관양동) 안양메가밸리 603호
(전 화) 070-7492-5600

재무상태표

제18기 2020년 12월 31일 현재

제17기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 휴메딕스

(단위 : 원)

과목	주석	제18(당)기말	제17(전)기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	5, 30, 35, 36	19,920,397,363	12,028,362,635
단기금융상품	6, 30, 35, 36	15,000,000,000	-
매출채권	7, 30, 36	17,499,985,719	22,349,809,820
기타채권	8, 30, 36	861,533,781	1,314,132,623
당기법인세자산		1,681,943,028	116,315,809
재고자산	9, 15	15,991,788,701	9,616,797,978
유동비금융자산	10	994,528,601	848,571,427
유동자산 합계		71,950,177,193	46,273,990,292
비유동자산			
당기손익-공정가치측정금융자산	11, 30	6,577,625,844	10,337,827,632
종속기업투자	12	9,638,824,082	9,373,603,082
관계기업투자	13	3,849,272,975	4,507,000,000
유형자산	14, 15	52,169,924,447	46,210,596,230
무형자산	17	3,506,621,763	3,954,772,924
사용권자산	18	339,542,778	328,951,216
투자부동산	16	4,554,268,401	4,734,138,014
비유동기타채권	8, 30, 36	1,403,046,187	1,416,881,887
이연법인세자산	34	1,063,275,167	1,555,487,588
비유동자산 합계		83,102,401,644	82,419,258,573
자산 총계		155,052,578,837	128,693,248,865
부채			
유동부채			
매입채무	30, 36	3,994,285,461	3,488,740,474
기타채무	19, 30, 36	4,781,670,152	4,446,143,045
당기법인세부채		1,279,614,100	-
단기차입금	24, 30, 33, 35, 36	20,499,237,111	394,518,270
유동성장기차입금	38	-	883,554,810
유동성리스부채	20, 36	199,346,306	199,957,008
유동비금융부채	21	1,824,356,884	5,348,866,649
환불부채	22	1,383,509,637	1,059,567,100
유동부채 합계		33,962,019,651	15,821,347,356
비유동부채			
비유동성리스부채	20, 36, 38	143,523,664	134,837,185
비유동기타채무	30, 36	309,500,000	310,500,000
비유동비금융부채	21	2,682,532,087	-

비유동부채 합계		3,135,555,751	445,337,185
부채 총계		37,097,575,402	16,266,684,541
자본			
자본금	25	4,985,597,000	4,985,597,000
자본잉여금		88,463,379,110	88,463,379,110
기타자본구성요소	26	(25,680,914,358)	(22,693,727,058)
이익잉여금	26	50,186,941,683	41,671,315,272
자본 총계		117,955,003,435	112,426,564,324
부채와자본 총계		155,052,578,837	128,693,248,865

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제18기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제17기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴메딕스

(단

위 : 원)

과목	주석	제 18(당) 기	제 17(전) 기
매출액	4	80,350,756,405	69,035,168,170
상품매출		21,077,187,637	10,212,462,988
제품매출		57,756,277,846	57,939,068,269
기타매출		1,517,290,922	883,636,913
매출원가	31	48,859,717,292	42,069,197,710
상품매출원가		16,014,855,866	7,606,938,985
제품매출원가		32,844,861,426	34,462,258,725
매출총이익		31,491,039,113	26,965,970,460
판매비와관리비	27, 31	19,303,746,282	17,589,186,010
영업이익		12,187,292,831	9,376,784,450
금융수익	30	2,891,023,496	1,255,106,159
금융원가	30	1,112,924,603	643,234,667
기타수익	28	1,199,155,591	363,722,503
기타비용	29	323,417,820	1,418,188,819
법인세비용차감전순이익		14,841,129,495	8,934,189,626
법인세비용	34	1,563,102,084	165,266,893
당기순이익		13,278,027,411	8,768,922,733
기타포괄손익 합계			
총포괄이익		13,278,027,411	8,768,922,733
주당이익:			
기본주당이익	37	1,397	921
희석주당이익	37	1,397	921

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제18(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제17(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴메딕스

(단위 : 원)

과목			주석	자본				
				자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01(기초자본)				4,673,876,500	88,463,379,110	(23,643,278,573)	38,557,899,639	108,051,876,676
자본의 변동	포괄손 익	당기순 이익		-	-	-	8,768,922,733	8,768,922,733
		총포괄 손익		-	-	-	-	-
	연차배당		25, 37, 38	311,720,500	-	-	(5,655,507,100)	(5,343,786,600)
	자기주식 취득		26	-	-	(150,998,485)	-	(150,998,485)
	기타자본의 법인 세효과		34	-	-	1,100,550,000	-	1,100,550,000
2019.12.31(기말자본)				4,985,597,000	88,463,379,110	(22,693,727,058)	41,671,315,272	112,426,564,324
2020.01.01(기초자본)				4,985,597,000	88,463,379,110	(22,693,727,058)	41,671,315,272	112,426,564,324
자본의 변동	포괄손 익	당기순 이익		-	-	-	13,278,027,411	13,278,027,411
		총포괄 손익		-	-	-	-	-
	연차배당		38	-	-	-	(4,762,401,000)	(4,762,401,000)
자기주식 취득		26, 37	-	-	(2,987,187,300)	-	(2,987,187,300)	
2020.12.31(기말자본)				4,985,597,000	88,463,379,110	(25,680,914,358)	50,186,941,683	117,955,003,435

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제18기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제17기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴메딕스

(단위 : 원)

과목	주석	제18(당)기	제17(전)기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	38	21,330,964,644	11,448,309,584
이자의 수취		191,113,221	263,807,090
이자의 지급		(237,511,520)	(30,923,776)
배당금의 수취		176,968,028	25,860,671
법인세의 납부		(1,356,902,782)	(737,212,058)
영업활동순현금흐름		20,104,631,591	10,969,841,511
투자활동현금흐름			
보증금의 감소		32,190,000	10,000,000
보증금의 증가		(8,879,000)	(15,170,000)
단기금융상품의 처분		39,000,000,000	-
단기금융상품의 취득		(54,000,000,000)	-
당기손익금융자산의 처분		7,040,499,868	425,007,500
당기손익금융자산의 취득		(2,970,036,250)	(1,282,547,790)
단기대여금의 감소		1,102,703,050	331,587,650
장기대여금의 감소		102,980,000	170,520,000
장기대여금의 증가		(382,945,000)	(417,853,600)
단기대여금의 증가		(876,002,000)	(185,571,800)
유형자산의 취득		(16,709,401,006)	(8,652,959,218)
유형자산의 처분		1,454,883,000	16,812,000
무형자산의 취득		-	(8,378,210)
관계기업투주식의 취득		-	(5,500,000,200)
종속기업투자주식의 취득		(265,221,000)	-
사용권자산의 처분		1,875,000	-
정부보조금의 증가		1,023,360,000	-
관계기업투자의 처분		2,018,279,240	-
장기미수금의 감소		20,000,000	-
투자활동순현금흐름		(23,415,714,098)	(15,108,553,668)
재무활동현금흐름	38		
유동성장기차입금의 감소		(883,554,810)	(3,937,500,000)
단기차입금의 차입		24,101,143,507	394,518,270
단기차입금의 상환		(3,980,286,712)	-
장기차입금의 차입		-	883,554,810
배당금의 지급		(4,761,357,880)	(5,342,565,210)
자기주식취득		(2,987,187,300)	(150,998,485)
임대보증금의 증가		-	40,000,000
임대보증금의 감소		(1,000,000)	(46,000,000)
리스부채의 원금지급		(283,377,340)	(286,269,550)
재무활동순현금흐름		11,204,379,465	(8,445,260,165)
현금및현금성자산의 순증감		7,893,296,958	(12,583,972,322)

기초 현금및현금성자산		12,028,362,635	24,616,783,103
현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,262,230)	(4,448,146)
기말 현금및현금성자산		19,920,397,363	12,028,362,635

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제18(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제17(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴메딕스

1. 회사의 개요

주식회사 휴메딕스(이하"당사")는 2003년 2월에 설립되었으며, 2014년 12월 26일에 주식을 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 본사 및 공장소재지와 주요 사업내용 등은 다음과 같습니다.

(1) 본사 : 경기도 안양시 동안구 학의로 268(관양동, 안양메가밸리)

(2) 공장 소재지 : 충북 제천시 왕암동 938

(3) 주요사업내용

① 의약품 제조 및 판매

② 향암제개발 및 유통

③ 기능성식품 제조 및 판매

④ 의약품 및 기능성식품 연구 및 개발

(4) 주요주주 및 지분율

당기말 현재 주요주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수 보통주	지분율
(주)휴온스글로벌	4,051,873	40.64%
자기주식	567,639	5.69%
기타	5,351,682	53.67%
합계	9,971,194	100.00%

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

이 기말 별도재무제표는 보고기간말인 2020년 12월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 회사는 회계정책의 소급적용, 재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있고 이러한 소급적용, 재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 전기 기초 재무상태표의 정보에 중요한 영향을 미치는 경우에 전기초 재무상태표를 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표는 2021년 2월 4일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 19일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화로 작성되어보고되고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 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 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 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 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석2-4: 중요한 회계정책

2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석7: 매출채권
- 주석9: 재고자산
- 주석13: 관계기업
- 주석20: 리스
- 주석22: 환불부채
- 주석30: 금융자산(공정가치, 손상)
- 주석34: 법인세비용

2-2 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용 하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다.

또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-3 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다.

동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품:

공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피 회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초 채택기업인 기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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.
동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2-4 중요한 회계정책

(1) 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

당사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다.

조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다.

취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 당사는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다.

만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업을 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

(2) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사는 종속기업과 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.

- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상된다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(4) 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다

공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가방법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준2: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준3: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 주석 30: 금융상품

(5) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 히알루론산 기반의 의료기기(필러) 및 관절염치료제 제조 및 판매를 주요사업으로 하고 있으

며, 고객과의 계약을 통해 제·상품 등 공급 및 기술력 등을 제공하고 있습니다.
고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.
당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로, 고객과의 계약에 대하여 본인으로결론 내렸습니다.

제·상품 등 판매

제·상품 등의 판매 수익은 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 제·상품 등의 인도 시점에 인식됩니다.

일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 180일입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다.

제·상품 등 판매의 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동 대가, 고객에게 지급할 대가, 수행의무의 식별, 본인 및 대리인을 고려합니다.

기술력 제공 등

기술력 제공 등의 수익은 시간 경과에 따라 제공되므로 그 제공 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

계약 잔액

1) 매출채권

수취채권은 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문에 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2-4 (8)에 기술되어 있습니다.

2) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다.

만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면 지급이 되었거나 지급 기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다.

계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

반품권에서 생기는 자산과 부채

1) 반품권자산

반품권자산은 고객이 반품할 것으로 예상되는 제, 상품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제, 상품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제, 상품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다.

당사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제, 상품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

2) 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 환불부채는 당사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다.

당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다.

(6) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높으며 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치 변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산 중 제품 및 재공품은 총평균법, 원재료 및 저장품은 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득 원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는 데 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 기간에 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(8) 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

① 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다.

유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다.

유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제 1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련이 있습니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

② 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

가) 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다.

나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

다) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다.

배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

라) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다.

단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다.

상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

③ 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있으며, 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다.

당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다.

이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

④ 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 총당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다.

예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실총당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식합니다.

당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 총당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다.

이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다.

그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실총당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됨

니다

2) 금융부채

① 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

② 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다.

또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치항목으로 지정하지 않았습니다.

나) 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

③ 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

(9) 유형자산

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

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

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

구분	내용연수	상각방법
건물 및 구축물	5년 ~ 20년	정액법
기계장치	5년	정액법
차량운반구 및 공기구비품	5년	정액법

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

(10) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

다만, 시설이용권 등 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
산업재산권	5년
시설이용권	5년
기타의무형자산	10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 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 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(11) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산 관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(12) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 이또한 원가법으로 처리하고 있습니다. 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 투자부동산은 자산의 취득원가에 대하여 20년의 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

(13) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다.

자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다.

그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다.

재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다.

과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 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.

(15) 총당부채

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

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 총당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 리스

1) 리스제공자

당가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다.

운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

2) 리스이용자

당사는 다양한 사무실, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다.

당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

당가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

당사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 당사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

3) 변동리스료

당사는 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료를 최초 리스 개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정합니다, 당사는 현재 해당사항이 없습니다.

4) 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

5) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 당사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

(17) 납입자본

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

(18) 금융수익과 비용

금융수익은 당기손익-공정가치 측정금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 당기손익-공정가치 측정금융자산 처분손익, 당기손익-공정가치 측정금융자산의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다.

이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 총당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다.

차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있

습니다.

(19) 법인세

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

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다.

당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세자산(부채)을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세 부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산(부채)은 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산(부채)을 측정할 때 보고기간말 현재당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다.

희석주당이익은 전환상환우선주 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 현금배당

지배기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다.

이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

기말기간의 별도재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 부문별 정보

당사의 최고경영의사결정자는 영업성과의 평가시 하나의 영업부문으로 구성 된 재무정보를 이용하고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 유형별 및 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	제 18(당) 기			제 17(전) 기		
	국내	해외	합계	국내	해외	합계
상품매출	15,777,032,890	5,300,154,747	21,077,187,637	10,209,095,464	3,367,524	10,212,462,988
제품매출	40,840,846,926	16,915,430,920	57,756,277,846	43,948,379,849	13,990,688,420	57,939,068,269
기타매출	1,517,290,922	-	1,517,290,922	883,636,913	-	883,636,913
합계	58,135,170,738	22,215,585,667	80,350,756,405	55,041,112,226	13,994,055,944	69,035,168,170

(2) 당기와 전기 중 수익인식시기에 따른 고객과의 계약으로 생기는 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
수익인식시기		
한 시점에 인식	79,103,613,483	68,202,651,257
기간에 걸쳐 인식	784,105,202	473,279,781
소계	79,887,718,685	68,675,931,038
기타원천으로부터 수익		
임대수익	463,037,720	359,237,132
합계	80,350,756,405	69,035,168,170

(3) 당기와 전기 중 당사의 수익금액 중 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다.

회사명	제 18(당) 기	제 17(전) 기
(주)휴온스	20.95%	31.35%
(주)인터림스코리아	15.48%	13.57%

5. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기말
요구불예금	19,920,397,363	12,028,362,635
합계	19,920,397,363	12,028,362,635

6. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기말
정기예금	15,000,000,000	-
합계	15,000,000,000	-

7. 매출채권

(1) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감 전 총액 기준에 의한 매출채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기말	제 17(전) 기말
매출채권	18,061,218,171	22,990,031,010
대손충당금	(561,232,452)	(640,221,190)
매출채권 순장부금액	17,499,985,719	22,349,809,820

(2) 당기와 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
기초금액	640,221,190	410,551,847
대손상각비	(30,271,963)	359,896,502
상각채권 회수	2,059,750	13,823,241
제각	(50,776,525)	(144,050,400)
기말금액	561,232,452	640,221,190

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

① 제 18(당) 기말

(단위: 원)					
구분	만기 기간내	발생 기간별 채권			합계
		만기~3개월	3~6개월	6개월 초과	
매출채권-정상 채권	15,741,054,608	1,573,886,479	185,044,632	-	17,499,985,719
매출채권-손상 채권(주1)	92,578,423	67,437,626	24,468,494	376,747,909	561,232,452
기대신용손실률(주2)	0.58%	4.11%	11.68%	100%	3.11%
합계	15,833,633,031	1,641,324,105	209,513,126	376,747,909	18,061,218,171

(주1) 매출채권 중 연체 또는 손상된 채권입니다.

(주2) 당사의 기대신용손실률은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월동안의 발생기간별 채권의 신용손실정보를 근거로 산출하였습니다.

② 제 17(전) 기말

(단위: 원)					
구분	만기 기간내	발생 기간별 채권			합계
		만기~3개월	3~6개월	6개월 초과	
매출채권-정상 채권	21,320,364,062	963,497,809	6,5947,949	-	22,349,809,820
매출채권-손상 채권	217,312,678	60,033,752	65,894,085	296,980,675	640,221,190
기대신용손실률	1.01%	5.87%	49.98%	100%	2.78%
합계	21,537,676,741	1,023,531,561	131,842,034	296,980,675	22,990,031,010

8. 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 18(당) 기말		제 17(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금-임직원	331,470,800	624,240,900	268,081,800	634,365,950
대여금-기타	-	405,657,245	-	371,986,312
미수금	511,956,544	151,609,042	1,037,279,902	165,679,625
미수수익	18,106,437	-	8,770,921	-
보증금	-	221,539,000	-	244,850,000
합계	861,533,781	1,403,046,187	1,314,132,623	1,416,881,887

(2) 당기말과 전기말 현재 연체된 기타채권은 없습니다.

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기말	제 17(전) 기말
상품	1,396,064,277	1,438,106,332
상품평가충당금	(4,018)	(81,527)
제품	6,384,340,393	3,225,217,917
제품평가충당금	(467,542,991)	(150,878,657)
원재료	2,224,323,455	1,230,791,308
부재료	2,342,972,433	1,483,020,216
재공품	4,485,654,808	2,869,490,267
재공품평가충당금	(374,019,656)	(478,867,878)
합계	15,991,788,701	9,616,797,978

(2) 당사는 당기 중 재고자산평가손실 212백만원(전기: 630백만원)을 인식하였습니다.

10. 유동비금융자산

당기말과 전기말 현재 유동비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기말	제 17(전) 기말
선급금	261,063,059	288,204,096
선급비용	231,601,773	109,880,723
반환권 자산	501,863,769	450,486,608
합계	994,528,601	848,571,427

11. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기말	제 17(전) 기말
POSCO-IDV 성장사다리 IP펀드	939,785,778	1,103,196,793
메리츠코리아스몰캡증권 펀드	-	4,104,037,219
데일리 임파워링 바이오 헬스케어 펀드	1,868,402,966	1,993,738,995
수성코스닥벤처멀티에셋 펀드	1,466,850,000	1,150,510,000
펀드 소계	4,275,038,744	8,351,483,007
지분증권 - 상장	1,024,536,600	512,281,650
지분증권 - 비상장	207,280,000	1,474,062,975
채무증권 - 비상장	1,070,770,500	-
주식 소계	2,302,587,100	1,986,344,625
합계	6,577,625,844	10,337,827,632

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
당기손익-공정가치 측정 지분상품 관련 손익	2,191,408,555	367,184,664
당기손익-공정가치 측정 채무상품 관련 손익	(429,229,500)	-
합계	1,762,179,055	367,184,664

12. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
회 사 명	소재지	구분	지분율	취득원가	장부금액
(주)파나시 (주1)(주3)	대한민국	전기말	50.08%	9,373,603,082	9,373,603,082
		당기취득(주2)	-5.22%	265,221,000	265,221,000
		합계	44.86%	9,638,824,082	9,638,824,082

(주1) 소유지분 50%미만이지만 타주주의 의결권(7.24%) 권한 위임약정을 통해 지배력(50%이상)을 유지하여 종속기업투자로 분류하였습니다.

(주2) 증자 참여시 취득지분상대적 감소로 전체 지분 중 줄어든 지분입니다.

(주3) 2021년 1월 22월부터 (주)파나시에서 (주)휴온스메디컬로 사명이 변경 되었습니다.

13. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분(법인명)	주된사업장	사용 재무제표일	지분율	취득원가	전기말 장부금액	취득 및 처분	기타	당기말 장부금액
(주)우리비앤비(주1)	대한민국	12월	20.00%	3,000,000,000	3,000,000,000	-	-	3,000,000,000
코드네이처(주2)	대한민국	12월	-	2,500,000,200	1,507,000,000	(1,507,000,000)	-	-
(주)한국호박스(주3)	대한민국	12월	12.50%	849,272,975	-	-	849,272,975	849,272,975
합계				6,349,273,175	4,507,000,000	(1,507,000,000)	849,272,975	3,849,272,975

(주1) 상환전환우선주의 의결권을 고려한 지분율입니다.

(주2) 당기 중 전액 처분되었습니다.

(주3) 당기 중 관계기업에 대한 지분율이 20%미만이나, 회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 전기말과 전기초 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분(법인명)	주된사업장	사용 재무제표일	지분율	취득원가	전기초 장부금액	손상차손	기타	전기말 장부금액
(주)우리비앤비	대한민국	12월	20.00%	3,000,000,000	-	-	-	3,000,000,000
코드네이처(주)	대한민국	12월	3.07%	2,500,000,200	-	(993,000,200)	-	1,507,000,000

1)								
합계				5,500,00 0,200	-	(993,000, 200)	-	4,507,00 0,000

(주1) 당 관계기업에 대한 지분율이 20% 미만이나, 당사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계 기업에 포함되었습니다.

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	제 18(당) 기말			제 17(전) 기말		
	취득원가	감가상각누계 액 등 (주1)	장부가액	취득원가	감가상각누계 액 등 (주1)	장부가액
토지	5,335,996,538	-	5,335,996,538	3,323,720,828	-	3,323,720,828
건물	25,284,585,180	(6,425,009,152)	18,859,576,028	23,702,913,917	(5,473,109,028)	18,229,804,889
구축물	367,492,498	(173,755,929)	193,736,569	198,445,548	(125,813,854)	72,631,694
기계장치	45,808,407,732	(24,450,620,292)	21,357,787,440	34,322,251,179	(19,706,140,744)	14,616,110,435
차량운반구	31,792,992	(31,788,992)	4,000	39,968,992	(39,943,992)	25,000
공구와기구	8,306,270,393	(5,289,579,500)	3,016,690,893	7,941,382,804	(4,128,787,038)	3,812,595,766
비품	5,721,207,656	(2,672,679,382)	3,048,528,274	4,035,861,019	(1,868,319,493)	2,167,541,526
건설중인자산	357,604,705	-	357,604,705	3,988,166,092	-	3,988,166,092
합계	91,213,357,694	(39,043,433,247)	52,169,924,447	77,552,710,379	(31,342,114,149)	46,210,596,230

(주1) 정부보조금을 포함하고 있습니다.

(2) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기초	취득 등 증가 액	처분 등 감소 액	감가상각비	대체(주1)	당기말
토지	3,323,720,828	1,650,853,490	(360,895,116)	-	722,317,336	5,335,996,538
건물	18,229,804,889	178,989,890	(554,375,014)	(1,239,613,729)	2,244,769,992	18,859,576,028
구축물	72,631,694	1,500,000	(1,000)	(49,541,075)	169,146,950	193,736,569
기계장치	14,616,110,435	(219,915,000)	(48,000)	(5,128,800,978)	12,090,440,983	21,357,787,440
차량운반구	25,000	-	(1,000)	(20,000)	-	4,000
공구와기구	3,812,595,766	484,741,000	(20,000)	(1,389,285,873)	108,660,000	3,016,690,893
비품	2,167,541,526	181,796,727	(26,000)	(886,066,979)	1,585,283,000	3,048,528,274

건설중인자산	3,988,166,0 92	13,310,032, 899	-	-	(16,940,594, 286)	357,604,705
합계	46,210,596, 230	15,587,999, 006	(915,366,13 0)	(8,693,328,6 34)	(19,976,025)	52,169,924, 447

(주1) 대체 차이금액은 무형자산으로 대체된 금액입니다.

(3) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기초	취득 등 증가 액	처분 등 감소 액	감가상각비	대체	전기말
토지	3,323,720,828	-	-	-	-	3,323,720,828
건물	18,824,205,535	37,500,000	-	(1,165,907,946)	534,007,300	18,229,804,889
구축물	94,048,899	9,614,950	-	(31,032,155)	-	72,631,694
기계장치	14,467,130,672	690,812,614	(1,382,000)	(4,530,629,520)	3,990,178,669	14,616,110,435
차량운반구	4,390,894	-	-	(4,365,894)	-	25,000
공구와기구	3,801,498,687	534,475,756	(11,041,000)	(1,263,004,317)	750,666,640	3,812,595,766
비품	1,542,234,157	677,547,521	(10,000)	(647,330,152)	595,100,000	2,167,541,526
건설중인자산	3,080,812,305	6,990,477,387	(153,175,010)	-	(5,929,948,590)	3,988,166,092
합계	45,138,041,977	8,940,428,228	(165,608,010)	(7,642,269,984)	(59,995,981)	46,210,596,230

(4) 당기말과 전기말 현재 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정명	제 18(당) 기	제 17(전) 기
판매관리비	99,141,380	97,775,305
경상연구개발비	364,266,123	203,896,779
매출원가	8,229,921,131	7,340,597,900
합계	8,693,328,634	7,642,269,984

(5) 담보제공자산

당기말 현재 당사가 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	제공한 담보자산	채권설정액	제공처
정부보조금 담보(주1)	충청북도 제천시 왕암동 938 소재 토지 및 건물	4,807,176,000	제천시
차입약정 담보(주2)	충청북도 제천시 왕암동 938 소재 토지 및 건물	12,000,000,000	한국산업은행

(주1) 2020년 6월 2일 충청북도 제천시 왕암동 938 토지 및 건물의 제천시 담보액이 4,807,176,000원으로 변경되었습니다.

(주2) 2020년 3월 12일 충청북도 제천시 왕암동 938 토지 및 건물의 산업은행 담보액이 12,000,000,000원으로 변경되었습니다.

15. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험자산	보험종류	장부금액	부보액	보험회사명
재고자산(미착품 제외)	재산종합보험	15,991,788,701	9,738,293,892	DB손해보험
건물, 구축물, 기계장치, 설비장치		41,400,009,018	65,256,730,890	
공구와기구, 비품, 연구기기		6,065,219,167	8,661,418,765	
건설중인자산	화재보험	-	-	
합계		63,457,016,886	83,656,443,547	

당사는 상기 보험 이외에 KB손해보험으로부터 생산물 배상책임보험, 가스사고책임보험, 산업재해보상보험, 차량종합보험 등에 가입하고 있습니다.

16. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기말	제 17(전) 기말
취득원가	5,528,562,130	5,528,562,130
감가상각누계액	(974,293,729)	(794,424,116)
장부금액	4,554,268,401	4,734,138,014

(2) 당기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	대체	당기말
토지	1,931,169,744	-	-	-	-	1,931,169,744
건물	2,802,968,270	-	-	(179,869,613)	-	2,623,098,657
합계	4,734,138,014	-	-	(179,869,613)	-	4,554,268,401

(3) 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	전기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	대체	전기말
토지	1,931,169,744	-	-	-	-	1,931,169,744
건물	2,982,837,883	-	-	(179,869,613)	-	2,802,968,270
합계	4,914,007,627	-	-	(179,869,613)	-	4,734,138,014

	27			3)		14
--	----	--	--	----	--	----

(4) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(당) 기
투자부동산 임대수익(주1)	213,517,720	359,237,132
투자부동산 운영비용(주2)	(195,715,461)	(188,015,430)
합계	17,802,259	171,221,702

(주1) 임대수익은 매출액으로 분류됩니다.

(주2) 운영비용은 전액 판매관리비에 포함됩니다.

(5) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 6,169백만원입니다.

17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분(주1)	제 18(당) 기말			제 17(전) 기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
산업재산권	257,333,690	(179,217,137)	78,116,553	237,357,665	(154,953,372)	82,404,293
시설이용권	340,828,493	(90,719,079)	250,109,414	340,828,493	(55,602,015)	285,226,478
기타의 무형 자산(주2)	3,871,000,000	(692,604,204)	3,178,395,796	3,871,000,000	(283,857,847)	3,587,142,153
합계	4,469,162,183	(962,540,420)	3,506,621,763	4,449,186,158	(494,413,234)	3,954,772,924

(주1) 당사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 6,697백만원(전기 : 5,110백만원)입니다.

(주2) 2018년 10월30일 관계사로부터 지방 에스테틱 사업부 거래관계(공정가치 38.1억원)을 취득하였으며, 감가상각 추정연수는 10년(근거: 거래처 이탈률)으로 적용하였습니다.

(2) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기초	취득 등 증가 액	처분 등 감소 액	상각비	대체	기말
산업재산권	82,404,293	-	-	(24,263,765)	19,976,025	78,116,553
시설이용권	285,226,478	-	-	(35,117,064)	-	250,109,414
기타의 무형 자산	3,587,142,153	-	-	(408,746,357)	-	3,178,395,796
합계	3,954,772,924	-	-	(468,127,186)	19,976,025	3,506,621,763

(3) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기초	취득 등 증가 액	처분 등 감소 액	상각비	대체	기말
산업재산권	29,794,377	8,378,210	-	(15,764,275)	59,995,981	82,404,293
시설이용권	532,143,542	-	(211,800,000)	(35,117,064)	-	285,226,478
기타의 무형 자산	3,810,001,000	-	-	(222,858,847)	-	3,587,142,153
합계	4,371,938,919	8,378,210	(211,800,000)	(273,740,186)	59,995,981	3,954,772,924

18. 사용권 자산

(1) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	당기초	취득 등 증가액	감가상각	처분	당기말
건물	131,306,592	139,006,107	(144,327,464)	(24,818,606)	101,166,629
차량운반구	197,644,624	249,881,675	(126,584,270)	(82,565,880)	238,376,149
합계	328,951,216	388,887,782	(270,911,734)	(107,384,486)	339,542,778

(2) 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	전기초	취득 등 증가액	감가상각	처분	전기말
건물	57,864,468	246,195,964	(167,514,717)	(5,239,123)	131,306,592
차량운반구	88,305,988	262,385,086	(123,365,767)	(29,680,683)	197,644,624
합계	146,170,456	508,581,050	(290,880,484)	(34,919,806)	328,951,216

19. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 18(당) 기말		제 17(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	3,137,877,042	-	3,196,646,762	-
보증금	-	309,500,000	-	310,500,000
미지급비용	1,637,678,490	-	1,244,424,783	-
미지급배당금	6,114,620	-	5,071,500	-
합계	4,781,670,152	309,500,000	4,446,143,045	310,500,000

20. 리스부채

(1) 당기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기초	취득 등 증가액	이자비용	지급	처분	당기말
리스부채	334,794,193	398,087,782	7,967,744	(283,377,340)	(114,602,409)	342,869,970

(2) 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	전기초	취득 등 증가액	이자비용	지급	처분	전기말
리스부채	142,818,127	504,081,050	10,486,047	(286,269,550)	(36,321,481)	334,794,193

보고기간종료일 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다

(단위: 원)	
구분	제 18(당) 기
유동성리스부채	199,346,306
비유동성리스부채	143,523,664
총리스부채	342,869,970
만기분석:	
1년 이내	199,346,306
1년 초과 5년 미만	143,523,664
합계	342,869,970

당기 중 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
사용권자산의 감가상각비	270,911,734	290,880,484
리스부채의 이자비용	7,967,744	10,486,047
소액자산 리스료	168,567,754	58,240,962
합계	447,447,232	359,607,493

당사의 리스에 대한 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
리스부채 상환액	283,377,340	286,269,550
소액리스 관련 지급액	175,445,714	67,114,666
합계	458,823,054	353,384,216

21. 비금융부채

당기말과 전기말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	제 18(당) 기말		제 17(전) 기말
	유동	비유동	
예수금	274,515,481	-	588,236,057
선수금	199,135,151	-	128,602,059
계약부채(주1)	1,350,706,252	2,682,532,087	4,632,028,533
합계	1,824,356,884	2,682,532,087	5,348,866,649

(주1)당사가 계약부채 중 수익으로 인식한 금액은 당기 870백만원(전기:659백만원) 입니다.

22. 환불부채

당사는 과거 반품 내역을 기초로 환불부채를 추정하였으며 환불부채는 완제의약품, 의료기기 및 화장품 매출과 관련되어 있습니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하였고, 관련 원가는 반환권자산으로 인식하였습니다. 당기와 전기 중 당사의 환불부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
기초금액	1,059,567,100	695,406,411
전입액(환입액)	323,942,537	364,160,689
기말금액	1,383,509,637	1,059,567,100

23. 퇴직급여제도

(1) 당사는 2011년 중 확정기여형 퇴직급여제도로 전환하였으며, 연금의 운용결과와 관계없이 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(2) 당사가 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 비용은 1,030,152,200원(전기: 813,143,050원)입니다.

24. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
대출종류	차입처	이자율(%)	제 18(당) 기말	제 17(전) 기말
시설자금대출(주1)	KEB하나은행	3.71%	-	127,338,660
시설자금대출(주1)	KB국민은행	3.73%	-	38,802,910
시설자금대출(주1)	KB국민은행	3.60%	-	32,744,690
시설자금대출(주1)	KB국민은행	3.60%	-	32,744,690
시설자금대출(주1)	KB국민은행	3.60%	-	30,142,630
시설자금대출(주1)	KB국민은행	3.73%	-	32,744,690
중소운전대출	IBK기업은행	2.11%	-	100,000,000
시설자금대출(주2)	KDB산업은행	1.83%	10,000,000,000	-
시설자금대출(주2)	KDB산업은행	1.79%	10,000,000,000	-
USANCE(주3)	KEB하나은행	0.25%	499,237,111	-
합계			20,499,237,111	394,518,270

(주1) 연구소 이전을 위한 차입금으로 이자비용은 계약관계에 의해서 시공사에서 대납하였습니다.

(주2) 만기일은 2021.04.21 입니다.

(주3) 만기일은 2021.01.05 입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
대출종류	차입처	이자율(%)	제 18(당) 기말	제 17(전) 기말
시설자금	KEB하나은행, KB국민은행	3.6% ~ 3.764%	-	883,554,810
차감: 유동성대체			-	(883,554,810)
합계			-	-

25. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	제 18(당) 기말	제 17(전) 기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수 (보통주)	9,971,194	9,971,194
자본금 (보통주자본금)	4,985,597,000	4,985,597,000

(2) 당기와 전기 중 유통주식수와 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)				
구분	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	9,971,194	4,985,597,000	9,347,753	4,673,876,500
주식배당	-	-	623,441	311,720,500
기말	9,971,194	4,985,597,000	9,971,194	4,985,597,000

(3) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금은 전액 주식발행초과금으로서 기중 변동이 없습니다.

26. 이익잉여금 및 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기말	제 17(전) 기말
이익준비금(주1)	2,214,962,130	1,738,722,030
재평가적립금	202,784,424	202,784,424
미처분이익잉여금	47,769,195,129	39,729,808,818
합계	50,186,941,683	41,671,315,272

(주1) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기말	제 17(전) 기말
자기주식(주1)	(21,778,964,358)	(18,791,777,058)
기타자본조정(주2)	(3,901,950,000)	(3,901,950,000)
합계	(25,680,914,358)	(22,693,727,058)

(주1) 당사는 당기 중 주가안정과 주주가치 제고를 위하여 자기주식 121,247주를 추가 취득하였으며, 당기말 현재 자기주식은 567,639주 입니다. 동 주식은 향후 주가 상황에 따라 처분될 예정입니다.

(주2) 동일지배하의 기업인 (주)휴온스로부터 에스테틱 사업부를 인수함에 따라 발생하였습니다.

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		47,769,195,129		39,729,808,818
1. 전기이월미처분 이익잉여금	34,491,167,718		30,960,886,085	
2. 당기순이익	13,278,027,411		8,768,922,733	
II. 임의적립금등의 이입액				
III. 합계(I+II)		47,769,195,129		39,729,808,818
IV. 이익잉여금처분액		4,140,180,000		5,238,641,100
1. 이익준비금	376,380,000		476,240,100	
2. 배당금	3,763,800,000		4,762,401,000	
가. 현금배당 주당배당금(울) 당기: 400원 (80%) 전기: 500원 (100%)	3,763,800,000		4,762,401,000	
IV. 차기이월미처분 이익잉여금		43,629,015,129		34,491,167,718

※ 상기 이익잉여금 처분의 당기 처분예정일은 2021년 3월 19일이며 전기 처분확정일은 2020년 3월 19일이었습니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
급여	4,878,495,089	4,505,849,257
퇴직급여	424,133,910	303,757,990
복리후생비	353,545,645	403,575,820
여비교통비	587,671,311	626,872,762
세금과공과금	54,807,647	61,472,528
감가상각비	279,010,993	277,644,918
무형자산상각비	468,127,186	273,740,186
지급임차료	115,649,466	72,183,194
차량유지비	32,768,491	32,449,024
경상연구개발비	6,697,599,041	5,110,340,792
운반비	184,518,319	166,585,765
소모품비	47,559,739	62,619,599
지급수수료	2,338,575,274	1,810,311,812
광고선전비	933,865,964	1,539,242,348
대손상각비	(30,271,963)	359,896,502
수출제비용	516,500,695	621,850,882
건본비	183,971,580	159,395,391
해외시장개척비	42,594,898	179,616,516
사용권자산상각비	197,187,514	209,792,118
기타	997,435,483	811,988,606
합계	19,303,746,282	17,589,186,010

28. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
외환차익	67,401,584	19,580,073
외화환산이익	18,867,714	8,537,818
유형자산처분이익	539,611,870	4,381,000
사용권자산처분이익	9,092,924	1,401,675
관계기업주식처분이익	511,279,240	-
잡이익	52,902,259	329,821,937
합계	1,199,155,591	363,722,503

29. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
외환차손	70,432,738	44,681,297
외화환산손실	9,670,606	7,358,262
관계기업투자손상차손	-	993,000,200
유형자산폐기손실	95,000	2,000
무형자산감액손실	-	57,390,216
기부금	82,400,000	10,000,000
잡손실	160,819,476	305,756,844
합계	323,417,820	1,418,188,819

30. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 18(당) 기말

(단위: 원)			
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익인식 금융자산	합계
유동자산:			
현금및현금성자산	19,920,397,363	-	19,920,397,363
단기금융상품	15,000,000,000	-	15,000,000,000
매출채권	17,499,985,719	-	17,499,985,719
기타채권	861,533,781	-	861,533,781
소계	53,281,916,863	-	53,281,916,863
비유동자산:			
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	6,577,625,844	6,577,625,844
비유동기타채권	1,403,046,187	-	1,403,046,187
소계	1,403,046,187	6,577,625,844	7,980,672,031
합계	54,684,963,050	6,577,625,844	61,262,588,894

② 제 17(전) 기말

(단위: 원)			
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익인식 금융자산	합계
유동자산:			
현금및현금성자산	12,028,362,635	-	12,028,362,635
매출채권	22,349,809,820	-	22,349,809,820
기타채권	1,314,132,623	-	1,314,132,623
소계	35,692,305,078	-	35,692,305,078
비유동자산:			
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	10,337,827,632	10,337,827,632
비유동기타채권	1,416,881,887	-	1,416,881,887
소계	1,416,881,887	10,337,827,632	11,754,709,519
합계	37,109,186,965	10,337,827,632	47,447,014,597

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 18(당) 기말

(단위: 원)			
구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
유동부채:			
매입채무	3,994,285,461	-	3,994,285,461
기타채무	4,781,670,152	-	4,781,670,152
단기차입금	20,499,237,111	-	20,499,237,111
소계	29,275,192,724	-	29,275,192,724
비유동부채:			
비유동기타채무	309,500,000	-	309,500,000
소계	309,500,000	-	309,500,000
합계	29,584,692,724	-	29,584,692,724

② 제 17(전) 기말

(단위: 원)			
구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
유동부채:			
매입채무	3,488,740,474	-	3,488,740,474
기타채무	4,446,143,045	-	4,446,143,045
단기차입금	394,518,270	-	394,518,270
유동성장기차입금	883,554,810	-	883,554,810
소계	9,212,956,599	-	9,212,956,599
비유동부채:			
비유동기타채무	310,500,000	-	310,500,000
소계	310,500,000	-	310,500,000
합계	9,523,456,599	-	9,523,456,599

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 18(당) 기

(단위: 원)					
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익인식 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
금융수익 :					
이자수익	239,962,511	-	-	-	239,962,511
외환차익	54,650,266	-	-	-	54,650,266
배당금수익	-	176,968,028	-	-	176,968,028
당기손익-공정 가치측정금융자 산처분이익	-	1,384,321,281	-	-	1,384,321,281
당기손익-공정 가치측정금융자 산평가이익	-	1,035,121,410	-	-	1,035,121,410
소계	294,612,777	2,596,410,719	-	-	2,891,023,496
금융원가 :					
이자비용	-	-	(244,964,042)	-	(244,964,042)
외환차손	(24,498,922)	-	-	-	(24,498,922)
외화환산손실	(1,262,230)	-	-	-	(1,262,230)
당기손익-공정 가치측정금융자 산처분손실	-	(44,511,061)	-	-	(44,511,061)
당기손익-공정 가치측정금융자 산평가손실	-	(789,720,603)	-	-	(789,720,603)
소계	(25,761,152)	(834,231,664)	(244,964,042)	-	(1,104,956,858)
합계	268,851,625	1,762,179,055	(244,964,042)	-	1,786,066,638

② 제 17(전) 기

(단위: 원)					
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익인식 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
금융수익 :					
이자수익	266,222,173	-	-	-	266,222,173
외환차익	31,640,741	-	-	-	31,640,741
배당금수익	-	25,860,671	-	-	25,860,671
당기손익-공정	-	141,696,210	-	-	141,696,210

가치측정금융자산처분이익					
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	789,686,364	-	-	789,686,364
소계	297,862,914	957,243,245	-	-	1,255,106,159
금융원가 :					
이자비용	-	-	(30,823,780)	-	(30,823,780)
외환차손	(7,418,113)	-	-	-	(7,418,113)
외화환산손실	(4,448,146)	-	-	-	(4,448,146)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(590,058,581)	-	-	(590,058,581)
소계	(11,866,259)	(590,058,581)	(30,823,780)	-	(632,748,620)
합계	285,996,655	367,184,664	(30,823,780)	-	622,357,539

(4) 금융상품의 공정가치

1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
-당기손익금융자산	6,577,625,844	6,577,625,844	10,337,827,632	10,337,827,632
-현금및현금성자산	19,920,397,363	19,920,397,363	12,028,362,635	12,028,362,635
-단기금융상품	15,000,000,000	15,000,000,000	-	-
-매출채권	17,499,985,719	17,499,985,719	22,349,809,820	22,349,809,820
-기타채권	861,533,781	861,533,781	1,314,132,623	1,314,132,623
-비유동기타채권	1,403,046,187	1,403,046,187	1,416,881,887	1,416,881,887
금융자산 합계	61,262,588,894	61,262,588,894	47,447,014,597	47,447,014,597
금융부채:				
-매입채무	3,994,285,461	3,994,285,461	3,488,740,474	3,488,740,474
-기타채무	4,781,670,152	4,781,670,152	4,446,143,045	4,446,143,045
-단기차입금	20,499,237,111	20,499,237,111	394,518,270	394,518,270
-유동성장기차입금	-	-	883,554,810	883,554,810
-비유동기타채무	309,500,000	309,500,000	310,500,000	310,500,000
금융부채 합계	29,584,692,724	29,584,692,724	9,523,456,599	9,523,456,599

2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준1)
- 수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준3)

① 제 18(당) 기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	공정가치	수준1	수준2	수준3
당기손익-공정가치 측정금융자산	6,577,625,844	6,577,625,844	1,024,536,600	-	5,553,089,244

② 제 17(전) 기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	공정가치	수준1	수준2	수준3
당기손익-공정 가치 측정금융 자산	10,337,827,632	10,337,827,632	512,281,650	-	9,825,545,982

당사는 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다. 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(5) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
기초금액	9,825,545,982	8,643,427,049
총손익		
당기손익인식액	23,333,532	284,118,933
취득금액	1,500,000,000	1,000,000,000
처분금액	(4,946,517,295)	(102,000,000)
관계기업투자주식으로 대체(*)	(849,272,975)	-
기말금액	5,553,089,244	9,825,545,982

(*)주식회사 한국호넥스는 당기에 관계기업투자로 대체하였습니다.

(6) 가치평가기업 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

① 제 18(당) 기말

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정금융자산					
비상장 주식	163,450,000	3	시장가치접근법 유사회사이용법	주가매출액비율 (PSR)	1.140배
				주가장부가치비율 (PBR)	1.537배
전환사채	1,070,770,500	3	옵션모델	연환산 신용변동성	25.28%
				기초자산 주식가격	5,794

② 제 17(전) 기말

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정금융자산					
비상장 화장품 주식	493,300,000	3	현재가치기법	장기 수익성장률	0%
				세전 영업이익율	6%~15% (11.6%)
				시장성 부족 할인	10.65%
비상장 화장품 주식	131,490,000	3	현재가치기법	장기 수익성장률	0%
				세전 영업이익율	-30%~41% (-3%)
				시장성 부족 할인	14.11%
비상장 제약 주식	849,272,975	3	현재가치기법	장기 수익성장률	0%
				세전 영업이익율	6%~15% (10.8%)
				시장성 부족 할인	12.18%

31. 성격별비용

당기와 전기 중 성격별비용 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
사용된 원·부재료 및 제상품	23,822,561,145	17,992,056,591
급여	12,728,363,863	11,380,879,633
퇴직급여	1,030,152,200	813,143,050
복리후생비	903,158,079	982,660,580
감가상각비	8,873,198,247	8,113,020,081
무형자산상각비	468,127,186	273,740,186
임차료	168,215,482	113,765,962
지급수수료	3,831,492,430	3,093,138,730
외주가공비	3,648,470,700	5,040,617,069
기타	12,689,724,242	11,855,361,838
합계	68,163,463,574	59,658,383,720

32. 특수관계자

(1) 당기와 전기에 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
지배기업	(주)휴온스글로벌	(주)휴온스글로벌
종속기업(주4)	(주)파나시	(주)파나시
관계기업(주1)	(주)우리비앤비, (주)한국호넥스(주2)	코드네이처(주)(주1), (주)우리비앤비
동일지배하의 기업	(주)휴온스, (주)휴베나, (주)휴온스메디케어, (주)휴온스랩, HUONS USA, INC, (주)휴온스내츨렐 (주3), (주)휴온스네이처	(주)휴온스, (주)휴베나, (주)휴온스메디케어, (주)휴온스랩, (주)휴온스내츨렐(주3), (주)바이오토피아(주3), (주)휴온스네이처
기타	(주)휴이노베이션, (주)휴노랩, Beijing Huonland Pharmaceutical co.,Ltd., 주요경영진 및 기타임원	(주)휴이노베이션, (주)휴노랩, Beijing Huonland Pharmaceutical co.,Ltd., 주요경영진 및 기타임원

- (주1) 코드네이처(주)는 당기 중 지분을 처분하여 관계기업에서 제외되었습니다.
- (주2) (주)한국호넥스는 당기에 공정가치측정금융자산에서 관계기업으로 대체 되었습니다.
- (주3) 동일지배하의 기업 중 전기에 (주)휴온스내츨렐이 (주)바이오토피아를 흡수합병 하였습니다.
- (주4) 2021년 1월22일부로 (주)파나시에서 (주)휴온스메디컬로 사명을 변경 되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 18(당) 기

(단위: 원)					
특수관계자 범주	회사명	매출	매입	기타수익(주2)	판매비와 관리비 등
지배기업	(주)휴온스글로벌(주1)	18,901,319	8,403,935,054	-	4,039,027,609

종속기업	(주)파나시	6,376,845	721,013,425	-	99,270,778
관계기업	(주)우리비앤비	-	-	17,506,849	37,419,655
동일지배하의 기업	(주)휴온스	16,831,424,901	734,219,163	-	318,666,270
	(주)휴베나	3,203,980	2,432,115,999	-	77,223,210
	(주)휴온스메디 케어	2,596,002,566	-	-	33,051,200
	(주)휴온스랩	270,675	-	-	195,170,000
	(주)휴온스내츨 럴	19,286,095	-	-	14,852,770
	(주)휴온스네이 처	2,545,484	-	-	9,824,991
기타	(주)휴이노베이 션	1,775,630	-	-	-
합계		19,479,787,495	12,291,283,641	17,506,849	4,824,506,483

(주1) 당기중 (주)휴온스글로벌에게 지급한 배당금이 판매비와관리비 등에 포함되어 있습니다.

(주2) 당기중 발생한 대여금 이자 입니다.

② 제 17(전) 기

(단위: 원)					
특수관계자 범주	회사명	매출	매입	유형자산취득	판매비와 관리비 등
지배기업	(주)휴온스글로벌	34,483,208	3,206,045,066	30,476,000	4,248,498,035
종속기업	(주)파나시	9,410,135	2,789,385,350	-	14,355,500
관계기업	코드네이처(주)	520,000,000	-	-	-
동일지배하의 기업	(주)휴온스	22,046,462,316	2,194,562,649	-	(38,304,877)
	(주)휴베나	8,791,980	2,939,984,069	-	15,125,000
	(주)휴온스메디 케어	9,394,344	-	-	17,799,500
	(주)휴온스내츨 럴	55,684,404	-	-	15,744,400
	(주)바이오토피 아	3,572,203	-	-	-
	(주)휴온스네이 처	5,494,946	-	-	12,865,000
기타	(주)휴노랩	3,735,197	-	-	-
합계		22,697,028,733	11,129,977,134	30,476,000	4,286,082,558

(3) 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자간 채권, 채무의 주요 내역은 다음과 같습니다.

① 제 18(당) 기말

(단위: 원)					
특수관계자 범주	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)휴온스글로벌	427,092	-	828,422,283	247,976,716
종속기업	(주)파나시	1,125,300	38,437,605	-	12,431,650
관계기업	(주)우리비앤비	-	-	-	-
동일지배하의 기업	(주)휴온스	587,467,215	-	56,281,702	2,244,134,849
	(주)휴베나	-	-	119,460,792	5,147,351
	(주)휴온스메디 케어	2,847,120,738	-	-	-
	(주)휴온스랩	-	-	-	-
	(주)휴온스내츨 렬	-	-	-	-
	(주)휴온스네이 처	-	-	-	-
기타	(주)휴이노베이 션	-	-	-	-
	(주)휴노랩	-	-	-	-
	주요경영진 및 기타임원	-	281,080,000	-	-
합계	3,436,140,345	319,517,605	1,004,164,777	2,509,690,566	

상기 채권 중 (주)파나시, (주)휴온스, (주)휴온스메디케어에 대한 채권에 대해 대손충당금 14백만원을 설정하고 있으며, 당해기간에 인식한 대손상각비(환입)는 (27)백만원 입니다.

② 제 17(전) 기말

(단위: 원)					
특수관계자 범주	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)휴온스글로벌	-	-	448,896,973	175,416,650
종속기업	(주)파나시	663,300	660,000	406,614,648	2,530,100
동일지배하의 기업	(주)휴온스	6,106,262,954	26,312,000	127,033,626	2,718,845,336
	(주)휴베나	-	-	183,413,802	2,953,500
	(주)휴온스메디 케어	-	297,000	-	-
	(주)휴온스내츨 렬	415,800	770,000	-	-
합계	6,107,342,054	28,039,000	1,165,959,049	2,899,745,586	

전기 채권 중 (주)휴온스에 대한 채권에 대해 대손충당금 41백만원을 설정하고 있으며, 전기 해당기간에 인식한 대손상각비는 41백만원 입니다.

(4) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
단기종업원급여	532,910,930	520,864,200
퇴직급여	42,670,430	41,299,240
합계	575,581,360	562,163,440

(5) 당기와 전기 중 당사의 임직원에 대한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 18(당) 기

(단위: 원)				
구분	기초	대여	상환	당기말
임직원 대여금	902,447,750	508,947,000	(455,683,050)	955,711,700
우리비앤비	-	750,000,000	(750,000,000)	-
합계	902,447,750	1,258,947,000	(1,205,683,050)	955,711,700

② 제 17(전) 기

(단위: 원)				
구분	기초	대여	상환	전기말
임직원 대여금	801,130,000	609,575,400	(508,257,650)	902,447,750

(6) 당사가 2020년 3월 19일 결의에 의하여 지급한 배당금 중 2,059,567,000원과 2019년 3월 15일 결의에 의하여 지급한 배당금 중 2,433,707,350원은 (주)휴온스글로벌, 주요경영진 및 기타임원에게 지급되었습니다.

(7) 당사는 2018년 4월 20일에 PDRN을 주원료로 하는 당사의 제품인 리비탈렉스에 대한 독점판매 권을 부여하는 계약을 ㈜휴온스와 21억원에 체결하였으나, 2019년 9월 1일에 7억8천만원을 반환하였습니다. 당사는 계약기간인 15년동안 분할하여 수익을 인식하며 당기에 기타매출로 인식한 금액은 82,955,772원입니다.

(8) 당사는 2019년 7월 01일에 당사의 제품인 휴미아주에 대한 독점판매권을 부여하는 계약을 (주)휴온스와 17.5억원에 체결하였습니다. 당사는 계약기간인 5년동안 분할하여 수익을 인식하며 당기에 기타매출로 인식한 금액은 350,574,715원입니다.

(9) 당사는 당기 자회사(파나시) 지분을 변동으로 소유지분 50% 미만으로 변경 되었으나 주요경영진의 의결권 위임약정을 통해 지배력(의결권 50%)을 유지하고 있습니다.

33. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 외화단위: USD)					
약정내역	은행	약정한도		실행액	
수입신용장발행	KEB하나은행	USD	5,000,000.00	KRW	499,237,111.00
산업운영자금대출	KDB산업은행	KRW	10,000,000,000	KRW	10,000,000,000
산업운영자금대출	KDB산업은행	KRW	10,000,000,000	KRW	10,000,000,000
산업운영자금대출	KDB산업은행	KRW	10,000,000,000	KRW	-

(2) 계류중인 소송사건

(단위: 원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울동부지방법원	에이유지(천성진)	휴메딕스	물품대금반환청구 소송	35,000,000	1심 계류중
서울중앙지방법원	엘지화학	휴메딕스	휴미아주 특허권침해금지소송	200,000,000	1심 계류중
서울중앙지방법원	브리스톨-마이어스 스퀴브 홀딩스 아일랜드 언리미티드 컴퍼니(BMS) 외 2명	휴메딕스 외 7명	아픽사반 특허침해금지소송	400,000,000	1심 계류중

상기 소송의 최종결과 및 그 영향은 보고기간말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
지급보증처	내역	보증금액	제공받는자

서울보증보험	표준거래계약	10,000,000	(주)현대홈쇼핑
서울보증보험	NHN KCP 전자지불서비스 계약	24,000,000	엔에이치엔한국사이버결제(주)

(4) 기술이전계약

당사는 2015년 8월 18일 중국에 소재한 HAIBIN사와 관절염 1회제형 치료제의 생산기술이전계약을 USD 4,000,000에 체결하였습니다. 전기 이전에 반환조건 없는 계약금(Upfront Payment) USD 1,000,000의 이연수익 인식이 종료되었고, 계약과 관련된 의무를 수행함에 따라 수령한 첫번째 마일스톤 금액(Milestone payment) USD 500,000를 일시에 수익으로 인식하였습니다. 또한 당사는 2018년 11월 14일 스페인에 소재한 SESDERMA사와 당사가 자체 개발한 히알루론산필러의 생산기술이전계약을 USD 2,500,000에 체결하였습니다. 전기 이전에 계약금 10%(USD 250,000)를 수령하여 당기말 현재 선수금으로 인식하고 있습니다.

당사의 향후 마일스톤 및 로열티수익은 임상시험, 관계당국의 허가 등 개발의 성공여부에 따라 달라질 수 있으므로 발생가능성에 불확실성이 내포되어 있습니다.

당사는 2018년 4월 20일에 PDRN을 주원료로 하는 당사의 제품인 리비탈렉스에 대한 독점판매권을 부여하는 계약을 (주)휴온스와 21억원에 체결하였으나, 2019년 9월 1일에 7억8천만원을 반환하였습니다. 당사는 계약기간인 15년동안 분할하여 수익을 인식하며 당기 현재 기타매출로 인식한 금액은 83백만원입니다.

당사는 2019년 7월 01일에 당사의 제품인 휴미아주에 대한 독점판매권을 부여하는 계약을 (주)휴온스, 신풍제약(주)와 각 17.5억원에 체결하였습니다. 당사는 계약기간인 5년동안 분할하여 수익을 인식하며 당기 현재 기타매출로 인식한 금액은 총 701백만원입니다.

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
당기법인세부담액	1,817,154,860	56,519,195
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	492,212,421	108,747,698
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용(수익)	(746,265,197)	-
법인세비용	1,563,102,084	165,266,893

(2) 당기와 전기의 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
자본에 직접 가감된 법인세부담액		
- 기타자본조정의 법인세 효과	-	1,100,550,000
합계	-	1,100,550,000

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
법인세비용차감전순이익	14,841,129,495	8,934,189,626
적용세율	21.85%	21.75%
적용세율에 따른 세부담액	3,243,048,488	1,943,521,717
조정사항 :		
- 비과세수익, 비용	(483,057,442)	24,985,636
- 세액공제	(1,115,495,162)	(2,021,531,212)
- 기타(세율차이 등)	(81,393,800)	218,290,752
법인세비용	1,563,102,084	165,266,893
유효세율	10.53%	1.85%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
기초 이연법인세자산(부채)	1,555,487,588	563,685,286
차감: 기말 이연법인세자산(부채)	1,063,275,167	1,555,487,588
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	492,212,421	(991,802,302)

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타자본조정	기말금액
미수수익	(1,929,603)	(2,053,813)	-	(3,983,416)
미지급비용	141,629,190	212,397,788	-	354,026,978
토지재평가잉여금	(57,195,607)	-	-	(57,195,607)
대손충당금	121,491,037	3,330,172	-	124,821,209
환불부채	233,104,762	71,267,358	-	304,372,120
반환권자산	(99,107,054)	(11,302,975)	-	(110,410,029)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(181,409,672)	(169,217,090)	-	(350,626,762)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	376,818,688	(26,197,408)	-	350,621,280
매도가능손상차손	320,811,014	(320,811,014)	-	-
관계기업투자손상차손	218,460,044	(218,460,044)	-	-
영업권(17년 수도권사업부)	495,247,500	(220,110,000)	-	275,137,500
재고자산평가손실	138,562,174	46,582,492	-	185,144,666
죽산개발 감가상각비	7,725,754	7,725,754	-	15,451,508
죽산개발 이자수익	(6,772,569)	(8,712,077)	-	(15,484,646)
리스부채(사용권자산)	(72,369,268)	(2,330,143)	-	(74,699,411)
리스부채 비용상계	(62,979,301)	62,979,301	-	-
사용권자산(리스부채)	73,654,722	1,776,671	-	75,431,393
사용권자산 감가상각비	63,993,706	(63,993,706)	-	-
리스부채 이자비용	2,306,930	(2,306,930)	-	-
무형자산 감액손실	-	12,625,848	-	12,625,848
감가상각방법변경	(156,554,859)	134,597,395	-	(21,957,464)
합계	1,555,487,588	(492,212,421)	-	1,063,275,167

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타자본조정	기말금액
미수수익	(10,650,219)	8,720,616	-	(1,929,603)
미지급비용	117,561,590	24,067,600	-	141,629,190
토지재평가잉여금	(57,195,607)	-	-	(57,195,607)
대손충당금	92,044,929	29,446,108	-	121,491,037
환불부채	152,989,410	80,115,352	-	233,104,762
반환권자산	(50,009,855)	(49,097,199)	-	(99,107,054)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(10,002,886)	(171,406,786)	-	(181,409,672)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	247,005,800	129,812,888	-	376,818,688
매도가능손상차손	320,811,014	-	-	320,811,014
관계기업투자손상차손	-	218,460,044	-	218,460,044
영업권(17년 수도권사업부)	-	(605,302,500)	1,100,550,000	495,247,500
재고자산평가손실	-	138,562,174	-	138,562,174
죽산개발 감가상각비	-	7,725,754	-	7,725,754
죽산개발 이자수익	-	(6,772,569)	-	(6,772,569)
리스부채(사용권자산)	-	(72,369,268)	-	(72,369,268)
리스부채 비용상계	-	(62,979,301)	-	(62,979,301)
사용권자산(리스부채)	-	73,654,722	-	73,654,722
사용권자산 감가상각비	-	63,993,706	-	63,993,706
리스부채 이자비용	-	2,306,930	-	2,306,930
보험차익	(19,621,203)	19,621,203	-	-
감가상각방법변경	(219,247,687)	62,692,828	-	(156,554,859)
합계	563,685,286	(108,747,698)	1,100,550,000	1,555,487,588

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

(단위: 원)		
	제 18(당) 기	제 17(전) 기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	195,984,429	281,497,034
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	867,290,738	1,273,990,554

합계	1,063,275,167	1,555,487,588
----	---------------	---------------

35. 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하고 건전한 자본구조의 유지 및 자본조달비용의 최소화를 통하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 이사회는 더 많은 차입으로 더 높은 수익률을 얻는 것과 건전한 재무상태 간의 균형을 유지하기 위하여 노력하고 있습니다.

당사는 차입금 등 이자발생부채에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본의 비율을 기준으로 자본을 관리하고 있으며, 전반적인 자본관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 당사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기말	제 17(전) 기말
차입금	20,499,237,111	1,278,073,080
차감: 현금및현금성자산 및 단기		
금융상품	(34,920,397,363)	(12,028,362,635)
순차입금	(14,421,160,252)	(10,750,289,555)
자기자본	117,955,003,435	112,426,564,324

36. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 상기 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험평가 및 관리 절차에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(1) 위험관리 체계

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
현금및현금성자산(보유현금 제외)	19,920,397,363	12,028,362,635
단기금융상품	15,000,000,000	-
매출채권	17,499,985,719	22,349,809,820
기타채권	861,533,781	1,314,132,623
비유동기타채권	1,403,046,187	1,416,881,887
합계	54,684,963,050	37,109,186,965

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 비파생 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년
당기말:						
매입채무	3,994,285,461	3,994,285,461	3,994,285,461	-	-	-
기타채무	4,781,670,152	4,781,670,152	4,781,670,152	-	-	-
유동성리스부채	199,346,306	204,087,600	124,257,800	79,829,800	-	-
비유동기타채무	309,500,000	309,500,000	-	-	309,500,000	-
비유동성리스부채	143,523,664	146,382,830	-	-	75,627,330	70,755,500
단기차입금	20,499,237,	20,609,304,	20,609,304,	-	-	-

	111	607	607			
합계	29,927,562,694	30,045,230,650	29,509,518,020	79,829,800	385,127,330	70,755,500
전기말:						
매입채무	3,488,740,474	3,488,740,474	3,488,740,474	-	-	-
기타채무	4,446,143,045	4,446,143,045	4,441,071,545	5,071,500	-	-
유동성리스부채	199,957,008	206,783,960	116,707,960	90,076,000	-	-
비유동기타채무	310,500,000	310,500,000	-	-	310,500,000	-
비유동성리스부채	134,837,185	138,661,730	-	-	85,896,000	52,765,730
단기차입금	394,518,270	394,518,270	294,518,270	100,000,000	-	-
유동성장기차입금	883,554,810	883,554,810	883,554,810	-	-	-
합계	9,858,250,792	9,868,902,289	9,224,593,059	195,147,500	396,396,000	52,765,730

한편, 상기 분석은 장부금액을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 이자지급 관련 현금흐름을 포함하였습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다.

시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험노출을관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사는 외화 매출·매입 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 외화단위: USD, EUR, JPY)						
구분	제 18(당) 기			제 17(전) 기		
	외화	원화환산액		외화	원화환산액	
현금및현금성 자산	USD	190,002.02	206,722,198	USD	407,205.06	471,462,018
	EUR	-	-	EUR	29,992.43	38,913,078
	JPY	108,000.00	1,138,601	JPY	985,000	10,475,180
매출채권	USD	206,412.72	224,577,039	USD	202,653.43	234,632,141
	EUR	141,000.00	188,691,840	EUR	-	-
외상매입금	USD	-	-	USD	147,980.00	171,331,244
단기차입금	CHF	404,460	499,237,112	EUR	-	-

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율의 10% 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전손익 증가(감소)	12,189,257	(12,189,257)	58,415,117	(58,415,117)

상기 민감도 분석은 보고기간 말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

당사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정 이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
고정이자율 :		
금융자산	15,000,000,000	4,000,000,000
금융부채	20,499,237,111	394,518,270
소계	35,499,237,111	4,394,518,270
변동이자율 :		
금융자산	19,920,397,363	8,028,362,635

당사의 이자율 위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금에서 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 변동이자율 조건의 금융부채가 존재하지 않으며 고정이자율 조건의 금융부채는 상각후원가로 측정하고 있어, 당사는 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

③ 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

당사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 당사가 정한 한도에 따라 이루어 집니다.

당사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSPI 주가지수 또는 KOSDAQ 주가지수 중 하나에 속해 있습니다.

당기말과 전기말 현재 가격변동에 의해 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전손익 증가(감소)	102,453,660	(102,453,660)	51,228,165	(51,228,165)

37. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익

(단위: 원, 주)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
기본주당이익 :		
보통주에 귀속되는 순손익	13,278,027,411	8,768,922,733
가중평균유통보통주식수	9,504,164	9,526,226
기본주당이익	1,397	921

(단위: 원)		
구분	제 18(당) 기	제 17(전) 기
당기순이익 :	13,278,027,411	8,768,922,733
보통주에 귀속되는 순손익	13,278,027,411	8,768,922,733

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)			
구분	기간	제 18(당) 기	제 17(전) 기
기초 발행보통주식수		9,971,194	9,347,753
전기말 보유 자기주식		(446,392)	(441,442)
자기주식의 취득	2019년 4월 16일		(3,526)
	2020년 8월 21일~12월 30일	(20,638)	
주식배당	2019년 3월 15일		623,441
가중평균유통보통주식수		9,504,164	9,526,226

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 보통주로 전환될 수 있는 잠재적 보통주가 없어 희석주당이익은 기본 주당이익과 일치 합니다.

38. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 18(당기)	제 17(전기)
당기순이익	13,278,027,411	8,768,922,733
조정:		
-법인세비용	1,563,102,084	165,266,893
-이자수익	(239,962,511)	(266,222,173)
-이자비용	252,931,787	41,309,827
-배당금수익	(176,968,028)	(25,860,671)
-대손상각비	(30,271,963)	359,896,502
-재고자산폐기손실	836,782,938	1,183,161,157
-재고자산평가손실	211,738,603	629,828,062
-감가상각비	8,873,198,247	7,822,139,597
-무형자산상각비	468,127,186	273,740,186
-유형자산폐기손실	95,000	2,000
-유형자산처분이익	(539,611,870)	(4,381,000)
-무형자산감액손실	-	57,390,216
-외환차이(금융비용)	1,262,230	(8,537,818)
-외환차이(기타비용)	9,670,606	11,806,408
- 외환차이(기타수익)	(18,867,714)	-
-퇴직급여	1,030,152,200	813,143,050
-당기손익금융자산평가이익	(1,035,121,410)	(789,686,364)
-당기손익금융자산평가손실	789,720,603	590,058,581
-당기손익금융자산처분이익	(1,384,321,281)	(141,696,210)
-당기손익금융자산처분손실	44,511,061	-
-종속기업및관계회사주식처분 이익	(511,279,240)	-
-사용권자산감가상각비	270,911,734	290,880,484
-관계기업투자손상차손	-	993,000,200
-사용권자산처분이익	(9,092,924)	(1,401,675)
소계	10,406,707,338	11,993,837,252
영업활동으로 인한 자산·부채 의 변동:		
-매출채권의 감소(증가)	4,873,155,218	(9,014,502,943)
-미수금의 감소(증가)	950,999,580	(326,915,431)
-재고자산의 감소(증가)	(7,423,512,264)	(3,468,646,678)
-선급금의 감소(증가)	27,141,037	(157,430,728)
-선급비용의 감소(증가)	(121,721,050)	(43,087,329)
-매입채무의 증가(감소)	505,544,987	955,323,780
-미지급금의 증가(감소)	98,472,280	16,783,823
-미지급비용의 증가(감소)	385,801,182	560,211,632
-예수금의 증가(감소)	(313,720,576)	509,245,146
-반환권자산의 감소(증가)	(51,377,161)	(223,169,084)
-선수금의 증가(감소)	(578,343,678)	2,277,755,672
-반품충당부채의 증가(감소)	323,942,537	364,160,689

—확정기여형 퇴직급여제도 납부	(1,030,152,200)	(764,178,950)
소계	(2,353,770,105)	(9,314,450,401)
영업에서 창출된 현금	21,330,964,644	11,448,309,584

(2) 당기와 전기 중 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
내역	제 18(당) 기	제 17(전) 기
건설중인자산의 유형자산 대체	16,920,618,261	5,929,948,590
건설중인자산의 무형자산 대체	19,976,025	59,995,981
유형자산 취득관련 미지급금	(157,242,000)	192,984,000
리스부채의 유동성 대체	(610,702)	199,957,008
장기대여금의 유동성대체	290,090,050	214,857,650

(3) 당기와 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)									
내역	기초	영업활동으로 인한 현금흐름		재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동			기말
		증가	감소	증가	감소	배당 결의	유동성대체	기타	
단기차입금	394,518,270	-	-	24,101,143,507	(3,980,286,712)	-	-	(16,137,954)	20,499,237,111
유동성장기차입금	883,554,810	-	-	-	(883,554,810)	-	-	-	-
유동성리스부채	199,957,008	-	-	-	-	-	(610,702)	-	199,346,306
장기차입금		-	-	-	-	-	-	-	-
비유동리스부채	134,837,185	-	-	-	(283,377,340)	-	610,702	291,453,117	143,523,664
미지급배당금	5,071,500	-	-	-	(4,761,357,880)	4,762,401,000	-	-	6,114,620
합 계	1,617,938,773	-	-	24,101,143,507	(9,908,576,742)	4,762,401,000	-	275,315,163	20,848,221,701

②전기

(단위 : 원)									
내역	기초	영업활동으로 인한 현금흐름		재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동			기말
		증가	감소	증가	감소	배당 결의	유동성대체	기타	
단기차입금	-	-	-	394,518,270	-	-	-	-	394,518,270
유동성장기차입금	3,937,500,000	-	-	-	(3,937,500,000)	-	883,554,810	-	883,554,810
유동성리스부채	-	-	-	-	-	-	199,957,008	-	199,957,008
장기차입금	-	-	-	883,554,810	-	-	(883,554,810)	-	-
비유동리스부채	-	-	-	-	(286,269,550)	-	(199,957,008)	621,063,743	134,837,185
미지급배당금	3,850,110	-	-	-	(5,343,786,600)	5,345,007,990	-	-	5,071,500
합 계	3,941,350,110	-	-	1,278,073,080	(9,567,556,150)	5,345,007,990	-	621,063,743	1,617,938,773

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 휴메딕스의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 :

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토 보고서

=====

주식회사 휴메딕스
대표이사 귀하

2021년 3월 10일

우리는 첨부된 주식회사 휴메딕스의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 휴메딕스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다”고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범규준 제5장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 ‘14. 중소기업 등에 대한 검토특례’에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

주식회사 휴메딕스 / 서울특별시 강남구 테헤란로 123 / 휴메딕스 (주) 대표이사 김진환

인내

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 휴메딕스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 2일

내부회계관리자 손 동 철 (인)

대 표 이 사 김 진 환 (인)

이 보고서의 내용과 소위내용은 휴메딕스(주)의 영업, 영업 외 수익, 배당 및 투자에 대한 정보입니다.

내부회계평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴메딕스			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	11	4	1	1	8	5	1	3	2	2	-	-	23	15	
투입시 간	분·반 기검토	14	12	13	74	295	162	-	40	-	-	-	-	322	288
	감사	52	27	38	40	729	534	169	63	3	22	-	-	991	686
	합계	66	39	51	114	1,024	696	169	103	3	22	-	-	1,313	974

회사의 전기 재무제표는 한영회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2020.9.21 ~ 2020.9.25				5	일
	주요내 용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범 위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주	
	2020.1 1.16 ~ 2020.1 1.20	5	일	6	명	3	명
2021.1. 27 ~ 2021.2. 5	8	일	6	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석 적절차, 표본점 검(문서검증, 재 계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입 회)시기	2020.12.24				1	일
	실사(입 회)장소	충북제천 공장, 평택외주참고					
	실사(입 회)대상	원재료, 부재료, 재공품, 상품, 제품					
금융자산실사(입회)	실사(입 회)시기	-				-	일
	실사(입 회)장소	-					
	실사(입 회)대상	-					
외부조회	금융거 래조회	○	채권채무조회			○	변호사 조회 ○
	기타조 회	타처보관재고자산 조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니 케이션 횟수	2	회				
	수행시 기	2020.9.17, 2021.3.9					
외부전문가 활용	감사 활 용 내용	-					
	수행시 기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 09월 17일	회사측: 감사 감사인측: 업무 수행이사 외 1명	서면회의	감사계약(감사투입시간과 보수 등), 감사팀 구성, 감사인의 독립성, 감사전략, 핵심감사사항 등
2	2021년 03월 09일	회사측: 감사 감사인측: 업무 수행이사 외 1명	서면회의	핵심감사사항, 감사인의 독립성 등 감사종결보고