주식회사 휴메딕스

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 20 기
2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 19 기
2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴메딕스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴메딕스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 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 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 22일자 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 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

전환사채 관련 파생상품의 공정가치 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 35에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 전환사채와 관련하여 파생상품자산 5,680백만원, 파생상품부채 27,385백만원을 인식하고 있으며, 파생상품의 공정가치 측정 시 시장에서 관측불가능한 투입변수를 이용하기 때문에 수준 3으로 분류하고 있습니다.

파생상품의 공정가치 측정에는 복잡한 가치평가 모델이 사용되며 평가기법 및 관측가능하지 않은 투입변수를 어떻게 결정하는지에 따라 측정결과가 유의적으로 변동하게 되므로 회계추정의 불확실성이 존재합니다. 우리는 전환사채 관련 파생상품의 평가에는 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.우리는 이와 같은 감사절차 수행 시 가치평가 전문가를 감사팀에 포함하였습니다.

・경영진의 전환사채 관련 파생상품의 공정가치 측정프로세스와 관련된 내부통제에 대한 이해 및 평가

・경영진이 전환사채 관련 파생상품의 공정가치를 측정하기 위해 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 확인

・전환사채 관련 파생상품의 공정가치 측정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가

・전환사채 관련 파생상품의 공정가치 측정에 사용된 주요 투입변수 및 가정의 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 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.
-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 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장윤원 입니다.

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

2023년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 22일) 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 20 기
2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 19 기
2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

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

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 창업로 17, A동 6층 603호(시흥동, 판교아이스퀘어)
(전 화) 070-7492-5600

재무상태표

제20기 2022년 12월 31일 현재
제19기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 휴메딕스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20(당)기말	제 19(전)기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	5,35,40,41,43	90,703,077,300	9,353,436,350
단기금융상품	6,35,40,41	12,861,463	45,000,000,000
매출채권	7,35,41	21,223,693,405	22,170,681,313
기타채권	8,35,41	959,765,626	1,054,090,690
재고자산	10	21,133,880,721	16,484,998,232
파생상품자산	9,35,41	5,679,563,137	4,858,986,519
유동비금융자산	12	801,789,543	972,355,725
매각예정비유동자산	11	-	30,042,137,528
유동자산 합계		140,514,631,195	129,936,686,357
비유동자산			
당기손익-공정가치측정금융자산	13,35,41	17,435,797,615	14,993,071,069
관계기업투자	14	3,362,244,891	3,383,513,744
유형자산	15	50,269,967,035	54,017,744,722
무형자산	18	3,049,275,726	3,184,784,246
사용권자산	19	3,297,564,636	3,050,830,662
투자부동산	17	4,194,529,175	4,374,398,788
비유동기타채권	8,35,41	2,592,181,225	1,893,470,175
장기금융자산	35,41	90,467,145	-
이연법인세자산	39	2,329,688,416	1,027,247,444
비유동자산 합계		86,621,715,864	85,925,060,850
자산 총계		227,136,347,059	215,861,747,207
부채			
유동부채			
매입채무	35,41	6,122,716,845	3,158,975,118
기타채무	20,35,41	6,899,907,976	5,484,063,230
당기법인세부채	39	7,935,412,195	1,003,204,146
단기차입금	27,35,40,41	100,000,000	100,000,000
유동성리스부채	21,35,41	893,369,019	710,371,293
유동비금융부채	22	1,876,359,148	1,204,090,568
환불부채	23	1,326,449,080	1,525,564,636
전환사채	28,35,41	32,208,984,221	-
파생상품부채	9,35	27,385,494,486	24,342,959,343
소송충당부채	24	-	18,000,000
매각예정비유동부채	11	-	2,071,888,303
유동부채 합계		84,748,692,970	39,619,116,637
비유동부채			
전환사채	28,35,40,41	-	29,577,395,259
비유동성리스부채	21,35,41	2,437,090,170	2,345,425,379
비유동기타채무	20,35,41	492,253,180	467,019,988
비유동비금융부채	22	348,658,986	1,900,569,249

비유동부채 합계		3,278,002,336	34,290,409,875
부채 총계		88,026,695,306	73,909,526,512
자본			
지배기업소유주지분			
자본금	29	4,999,583,000	4,985,597,000
자본잉여금	29	89,772,803,469	88,981,918,152
기타자본구성요소	31	(35,721,233,280)	(30,711,370,666)
이익잉여금	29,31	80,058,498,564	62,733,735,587
지배기업소유주지분 합계		139,109,651,753	125,989,880,073
비지배지분		-	15,962,340,622
자본 총계		139,109,651,753	141,952,220,695
부채와 자본 총계		227,136,347,059	215,861,747,207

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제20기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제19기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 휴메딕스

(단위 : 원)

과 목	주석	제20(당)기	제19(전)기
매출액	4	123,172,789,865	110,992,354,033
상품매출		30,731,318,026	21,709,007,937
제품매출		91,265,950,691	87,511,080,085
기타매출		1,175,521,148	1,772,266,011
매출원가	36	68,529,723,253	66,826,851,291
상품매출원가		18,747,969,121	14,952,904,196
제품매출원가		49,779,724,908	51,873,947,095
기타매출원가		2,029,224	-
매출총이익		54,643,066,612	44,165,502,742
판매비와관리비	32,36	28,599,804,652	28,175,560,967
영업이익		26,043,261,960	15,989,941,775
금융수익	35	3,634,983,376	4,118,043,806
금융원가	35	9,335,638,129	6,532,148,506
지분법투자이익	14	820,421,755	-
지분법투자손실	14	-	989,221,628
기타수익	33	8,785,375,877	1,260,010,738
기타비용	34	959,600,117	2,507,680,352
법인세비용차감전순이익		28,988,804,722	11,338,945,833
법인세비용	39	7,835,213,137	1,287,587,830
당기순이익		21,153,591,585	10,051,358,003
총포괄이익		21,153,591,585	10,051,358,003
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		21,086,065,777	9,064,623,503
비지배지분		67,525,808	986,734,500
총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		21,086,065,777	9,064,623,503
비지배지분		67,525,808	986,734,500
주당이익:	42		
지배기업 소유지분 기본주당이익		2,274	964
지배기업 소유지분 희석주당이익		2,274	964

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제20기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제19기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 휴메딕스

(단위 : 원)

과 목		자본						
		자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	비지배지분	자본 합계
2021.01.01 (전기초자본)		4,985,597,000	88,990,775,014	(31,342,591,991)	57,432,912,084	120,066,692,107	14,810,467,760	134,877,159,867
자본의 변동	당기순이익	-	-	-	9,064,623,503	9,064,623,503	986,734,500	10,051,358,003
	주식발행초과금	-	(8,856,862)	-	-	(8,856,862)	-	(8,856,862)
	연차배당	-	-	-	(3,763,800,000)	(3,763,800,000)	-	(3,763,800,000)
	주식매수선택권	-	-	652,992,519	-	652,992,519	165,138,362	818,130,881
	지분법자본조정	-	-	(14,769,944)	-	(14,769,944)	-	(14,769,944)
	자기주식취득	-	-	(7,001,250)	-	(7,001,250)	-	(7,001,250)
2021.12.31 (전기말자본)		4,985,597,000	88,981,918,152	(30,711,370,666)	62,733,735,587	125,989,880,073	15,962,340,622	141,952,220,695
2022.01.01 (당기초자본)		4,985,597,000	88,981,918,152	(30,711,370,666)	62,733,735,587	125,989,880,073	15,962,340,622	141,952,220,695
자본의 변동	당기순이익	-	-	-	21,086,065,777	21,086,065,777	67,525,808	21,153,591,585
	연결범위변동	-	-	-	-	-	(16,043,297,986)	(16,043,297,986)
	전환사채전환권행사	13,986,000	790,885,317	-	-	804,871,317	-	804,871,317
	연차배당	-	-	-	(3,761,302,800)	(3,761,302,800)	-	(3,761,302,800)
	주식매수선택권	-	-	965,338,586	-	965,338,586	13,431,556	978,770,142
	자기주식취득	-	-	(5,975,201,200)	-	(5,975,201,200)	-	(5,975,201,200)
2022.12.31 (당기말자본)		4,999,583,000	89,772,803,469	(35,721,233,280)	80,058,498,564	139,109,651,753	-	139,109,651,753

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제20기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제19기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 휴메딕스

(단위 : 원)

과목	주석	제20(당)기	제19(전)기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	43	39,289,068,699	19,736,459,138
이자의 수취		1,255,546,255	350,044,894
이자의 지급		(98,418,442)	(136,258,575)
배당금의 수취		70,448,265	251,167,394
법인세의 납부		(2,364,618,232)	(1,016,883,299)
영업활동순현금흐름		38,152,026,545	19,184,529,552
투자활동현금흐름			
단기금융상품의 처분		290,000,000,000	123,000,000,000
유형자산의 처분		211,506,383	258,203,638
무형자산의 처분		48,312,288	-
보증금의 감소		115,975,000	138,607,400
단기금융상품의 취득		(245,000,000,000)	(153,000,000,000)
당기손익금융자산의 취득		(4,488,043,711)	(11,040,395,140)
당기손익금융자산의 처분		135,600,000	4,591,557,409
장기금융상품의 증가		(91,441,435)	(10,200,830)
단기대여금의 감소		471,479,710	531,286,770
장기대여금의 감소		496,307,712	108,742,500
단기대여금의 증가		(150,400,000)	(143,400,000)
장기대여금의 증가		(369,100,000)	(526,100,000)
유형자산의 취득		(7,280,305,656)	(13,743,262,325)
무형자산의 취득		-	(1,000,000,000)
정부보조금의 증가		30,870,000	1,175,369,300
보증금의 증가		(82,000,000)	(714,820,000)
관계기업투자의 처분		21,386,959,034	-
장기미수금의 증가		(1,500,000,000)	-
장기미수금의 감소		20,000,000	20,000,000
투자활동순현금흐름	43	53,955,719,325	(50,354,411,278)
재무활동현금흐름			
단기차입금의 차입		-	100,000,000
단기차입금의 상환		-	(20,499,237,111)
배당금의 지급		(3,760,468,290)	(3,762,965,490)
증자비용		-	(16,061,420)
자기주식 취득		(5,975,201,200)	(7,001,250)
임대보증금의 감소		-	(49,500,000)
영업보증금의 감소		-	(24,000,000)
임대보증금의 증가		-	52,500,000
영업보증금의 증가		-	30,000,000
전환사채의 발행		-	44,865,000,000
리스부채의 감소		(888,258,630)	(624,940,658)
재무활동순현금흐름	43	(10,623,928,120)	20,063,794,071
현금및현금성자산의 순증감		81,483,817,750	(11,106,087,655)

기초 현금및현금성자산		9,353,436,350	28,656,035,320
현금및현금성자산의 환율변동효과		(170,618,407)	10,475,117
매각예정처분자산집단 대체		36,441,607	(8,206,986,432)
기말 현금및현금성자산		90,703,077,300	9,353,436,350

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제20기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제19기 2021년 1월 1일부터 2021년 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 성남시 수정구 창업로 17, A동 휴온스글로벌 사옥 6층
(2) 공장 소재지 : 충북 제천시 왕암동 938
(3) 주요사업내용
① 의약품 제조 및 판매
② 항암제개발 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	40.52%
자기주식	850,405	8.50%
기타	5,096,888	50.98%
합계	9,999,166	100.00%

(5)종속기업의 현황

당사는 당기 중 (주)휴온스메디컬에 대한 지배력을 상실하여, 해당 기업을 연결대상 종속기업에서 제외하고, 동 주식의 공정가치 금액을 관계기업투자주식으로 분류한 후 22년 6월30일 독점규제 및 공정거래에 관한 법률상 지주회사 등의 행위제한규정에 따라 매각을 완료하였습니다.
당기말 현재 당사는 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않으며, 이러한 변화로 당사는 당기말 부터 연결재무제표를 작성하지 않습니다. 비교표시되는 2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 재무제표는 연결기준으로 작성되었습니다.
(주)휴온스메디컬 투자 지분에 대한 지배력이 상실되어 계산된 처분 손익을 종속기업처분이익의 계정으로 기타수익에 계상하였으며, 그 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액
취득주식의 공정가치(A)	20,016,416,600
지배력 상실시점의 순자산(B)	28,783,752,099
비지배지분(C)	16,043,297,986
종속기업처분이익(A-B+C)	7,275,962,487

(주)휴온스메디컬의 연결 손익을 제거할 경우 당사의 영업에 대한 손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제20(당)기	제19(전)기

Ⅰ. 매출액	121,702,826,050	93,693,159,492
Ⅱ. 매출원가	67,847,644,968	58,862,132,464
Ⅲ. 매출총이익	53,855,181,082	34,831,027,028
Ⅳ. 판매비와관리비	28,063,629,041	22,634,857,624
Ⅴ. 영업이익	25,791,552,041	12,196,169,404

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

이 기말 재무제표는 보고기간말인 2022년 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 2023년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준
재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.
- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 파생상품자산
- 파생상품부채

(2) 기능통화와 표시통화
당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화로 작성되어 보고되고 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
- 주석10: 재고자산
- 주석14: 관계기업
- 주석21: 리스
- 주석23: 환불부채
- 주석35: 금융자산(공정가치, 손상)
- 주석39: 법인세비용

2-2 제・개정된 기준서의 적용
당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 ・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등
코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용
사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가
손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

·기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

·기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

·기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-4 중요한 회계정책
당기 개별재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2-2에서 설명하는 제・개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

(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 공정가치보다낮다면 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 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

(2) 관계기업 및 공동기업 투자
관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

당사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.
관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 당사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 당사의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 당사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 당사의 지분 해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 당사와 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 당사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 당사 지분에 해당하는 부분을 연결손익계산서 상 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 당사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.
지분법을 적용한 이후, 당사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다.
당사는 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '기타손익'의 계정으로 포괄손익계산서에 인식하고있습니다.

당사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 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 예상한다.
・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 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 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 보고기간말공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준간의 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 35: 금융상품

(5) 고객과의 계약에서 생기는 수익
당사는 히알루론산 기반의 의료기기(필러) 및 관절염치료제 제조 및 판매를 주요사업으로하고 있으며, 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 본인으로 결론 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 상응하여고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다.
만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면 지급이 되었거나 지급기일 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 반영하여자산의 측정치를 갱신합니다.

2) 환불부채
환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 환불부채는 당사가 최종적으로 고객에 환불해야할 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 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(7) 재고자산
재고자산 중 제품 및 재공품은 총평균법, 원재료 및 저장품은 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는 데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.
재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을순실현가능가치로 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 제1115호에 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, 손상을인식합니다. 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. 금융자산의제거 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-공정가치로측정하도록 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 수있다면 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 하지않은 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 충당금을 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 이후신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 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 손실충당금을 인식합니다.
당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 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 손실충당금은 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 제거됩니다.

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 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

4) 거래일(Day1) 손익의 인식
시장에서 관측 가능하지 않는 평가변수를 사용하여 공정가치를 평가하는 공정가치 수준 3에 해당하는 금융상품의 경우, 당사는 최초 인식시 공정가치와 거래가액의 차이인 거래일(Day1) 손익을 이연하여 만기까지 유효이자율법으로 상각하여 손익에 반영합니다.

(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 취득원가에서 잔존가치를 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 상

각하고 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
특허권	5년~7년
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. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 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 발생되는 순처분금액과장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 이 또한 원가법으로 처리하고 있습니다.
자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게회계처리하고 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) 매각예정비유동자산
비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(14) 비금융자산의 손상
당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 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 평가모델을 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 장기성장률을계산하여 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 손상차손을인식하지 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.

(15) 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.

3) 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.

4) 주식기준보상
종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(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 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.
충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 리스
1) 리스제공자
당사가 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 않고하나의 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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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 때그 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 재평가하고사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 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.
당기 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.
당사는유형자산으로 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 리스개시일의 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.

(18) 납입자본
보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

(19) 금융수익과 비용
금융수익은 당기손익-공정가치측정금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익,당기손익-공정가치측정금융자산처분손익, 당기손익-공정가치측정금융자산의공정가치의변동을 포함하고 있습니다.
이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다.
차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 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 비과세항목이나 손금불인정항목을 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 이연법인세부채를 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 현재 당사가 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.

(21) 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.

(22) 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.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다

4. 부문별 정보

당사의 최고영업 의사결정자는 영업성과의 평가시 하나의 영업부문으로 구성 된 재무정보를 이용하고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 유형별 및 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	제 20(당) 기			제 19(전) 기		
	국내	해외	합계	국내	해외	합계
상품매출	30,709,737,226	21,580,800	30,731,318,026	19,099,221,758	2,609,786,179	21,709,007,937
제품매출	72,071,661,410	19,194,289,281	91,265,950,691	64,911,240,586	22,599,839,499	87,511,080,085
기타매출	1,175,521,148	-	1,175,521,148	1,492,826,005	279,440,006	1,772,266,011
합계	103,956,919,784	19,215,870,081	123,172,789,865	85,503,288,349	25,489,065,684	110,992,354,033

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

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
수익인식시기		
한 시점에 인식	122,216,023,420	109,912,115,829
기간에 걸쳐 인식	699,233,720	781,962,838
소계	122,915,257,140	110,694,078,667
기타원천으로부터 수익		
임대수익	257,532,725	298,275,366
합계	123,172,789,865	110,992,354,033

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

회사명	제 20(당) 기	제 19(전) 기
주요고객1	25.99%	23.16%
주요고객2	10.86%	13.17%

5. 현금 및 현금성자산
당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
정기예금	80,000,000,000	-
요구불예금	10,703,077,300	9,353,436,350
합계	90,703,077,300	9,353,436,350

6. 단기금융상품
당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
증권사예수금(주1)	12,861,463	-
정기예금	-	45,000,000,000
합계	12,861,463	45,000,000,000

(주1) 당사는 당기말 금융기관과 자기주식취득 신탁계약을 체결하고 있습니다.

7. 매출채권
(1) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액기준에 의한 매출채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
매출채권	22,432,120,685	22,428,109,621
대손충당금	(1,208,427,280)	(257,428,308)
매출채권 순장부금액	21,223,693,405	22,170,681,313

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

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
기초금액	257,428,308	641,354,129
대손상각비(환입)	1,089,067,371	(218,321,519)
제각	(138,068,399)	(121,009,987)
매각예정비유동자산 관련(주1)	-	(44,594,315)
기말금액	1,208,427,280	257,428,308

(주1) 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다(주석 11참조).

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

① 제 20(당) 기말

(단위: 원)					
구분	만기 기간내	발생 기간별 채권			합계
		만기~3개월	3~6개월	6개월 초과	
매출채권-정상채권	21,028,470,402	158,375,863	36,847,140	-	21,223,693,405
매출채권-손상채권(주1)	14,484,620	987,877	1,487,696	1,191,467,087	1,208,427,280
기대 손실률(주2)	0.07%	0.62%	3.88%	100.00%	5.39%
합계	21,042,955,022	159,363,740	38,334,836	1,191,467,087	22,432,120,685

(주1) 매출채권 중 연체 또는 손상된 채권 입니다.

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

② 제 19(전) 기말

(단위: 원)					
구분	만기 기간내	발생 기간별 채권			합계
		만기~3개월	3~6개월	6개월 초과	
매출채권-정상채권	20,669,529,771	1,281,302,731	219,848,811	-	22,170,681,313
매출채권-손상채권(주1)	31,917,230	14,335,812	11,798,955	199,376,311	257,428,308
기대 손실률(주2)	0.15%	1.11%	5.09%	100.00%	1.15%
합계	20,701,447,001	1,295,638,543	231,647,766	199,376,311	22,428,109,621

(주1) 매출채권 중 연체 또는 손상된 채권 입니다.
(주2) 당사의 기대신용손실률은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월동안의 발생기간별 채권의 신용손실정보를 근거로 산출하였습니다.

8. 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 20(당) 기말		제 19(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금-임직원	387,180,000	596,865,000	368,554,150	605,695,000
대여금-기타	-	-	-	442,316,491
미수금	6,266,760	1,266,671,225	582,015,670	137,034,684
미수수익	566,318,866	-	103,520,870	-
보증금	-	728,645,000	-	708,424,000
합계	959,765,626	2,592,181,225	1,054,090,690	1,893,470,175

(2) 당기말과 전기말 현재 연체된 기타채권은 없습니다.

9. 파생금융상품
(1) 당기말 및 전기말 현재 파생금융상품자산 ·부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 20(당) 기말			
	자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산(주1)	5,679,563,137	-	-	-
파생상품부채(주2)	-	-	27,385,494,486	-

(주1) 전환사채에 부여된 매도청구권은 별도의 파생상품자산으로 공정가치로 인식하고 있으며, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.
(주2) 전환사채에 부여된 전환권과 조기상환청구권은 내재파생상품부채로 공정가치로 인식하고 있으며, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(단위: 원)				
구분	제 19(전) 기말			
	자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산(주1)	4,858,986,519	-	-	-
파생상품부채(주2)	-	-	24,342,959,343	-

(주1) 전환사채에 부여된 매도청구권은 별도의 파생상품자산으로 공정가치로 인식하고 있으며, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.
(주2) 전환사채에 부여된 전환권과 조기상환청구권은 내재파생상품부채로 공정가치로 인식하고 있으며, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 파생상품으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.
① 제 20(당) 기

(단위: 원)		
구분	평가이익	평가손실
파생상품자산	820,576,618	-
파생상품부채	-	3,412,609,393

② 제 19(전) 기

(단위: 원)		
구분	평가이익	평가손실
파생상품자산	1,660,304,474	-
파생상품부채	-	3,756,907,675

10. 재고자산
(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
제품	4,063,557,206	5,228,143,715
제품평가충당금	(89,417,304)	(1,041,988,237)
상품	4,655,817,369	1,025,967,116
상품평가충당금	(79,414,251)	(18,761,060)
재공품	7,705,272,307	5,691,965,168
재공품평가충당금	(358,555,757)	(599,377,376)
원재료	2,102,739,820	3,259,587,510
원재료평가충당금	(4,765,824)	-
부재료	3,485,731,826	2,939,461,396
부재료평가충당금	(612,741,492)	-
미착품	265,656,821	-
합계	21,133,880,721	16,484,998,232

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 37,338백만원(전기 : 33,529백만원)입니다.

(2) 당사는 당기 재고자산평가손실환입 515백만원, 전기 재고자산평가손실 803백만원을 인식하였으며, 손익계산서의 매출원가에 포함하였습니다.

(3) 당사는 재고자산폐기손실을 당기 중 2,068백만원(전기: 850백만원)을 인식하였으며. 손익계산서의 매출원가에 포함하였습니다.

11. 매각예정처분집단

(1) 전기말 현재 매각예정비유동자산/부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 19(전) 기말	
	자산	부채
매각예정비유동자산(주1)	30,042,137,528	-
매각예정비유동부채(주1)	-	2,071,888,303
합계	30,042,137,528	2,071,888,303

(주1) 2022년 2월 4일 (주)휴온스메디컬과 (주)휴온스메디케어의 합병에 따라, (주)휴온스메디텍(합병후 존속법인)의 지분율 감소로 지배력을 상실하였으나 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기

업투자주식으로 분류한 후 독점규제 및 공정거래에 관한 법률상 지주회사 등의 행위제한규정에 따라 2022년 6월 30일 휴메딕스에서 보유중인 (주)휴온스메디텍(합병후 존속법인) 지분을 지주사인 (주)휴온스글로벌에 전량 매도하였습니다.

(2) 전기말 현재 매각예정처분집단으로 구분된 자산, 부채의 주요내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	제 19(전) 기말
매각예정비유동자산	
현금및현금성자산	8,206,986,432
매출채권	3,212,155,363
기타채권	529,240,567
재고자산	4,073,735,634
유동비금융자산	463,126,105
당기손익-공정가치측정금융자산	2,073,200,538
유형자산	8,752,304,455
무형자산	1,950,340,315
사용권자산	223,110,014
기타비유동금융자산	8,924,272
비유동기타채권	362,196,400
이연법인세자산	186,817,433
자산 계	30,042,137,528
매각예정비유동부채	
매입채무	283,135,600
기타채무	351,019,118
당기법인세부채	353,199,721
유동성리스부채	101,496,803
유동비금융부채	48,297,150
환불부채	78,084,556
비유동성리스부채	125,069,951
비유동기타채무	731,585,404
부채 계	2,071,888,303

매각예정처분자산집단과 관련하여 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 없습니다.

12. 유동비금융자산
당기말과 전기말 현재 유동비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
선급금	36,967,420	64,946,345
선급비용	487,866,367	379,286,412
반환권자산	276,955,756	528,122,968
합계	801,789,543	972,355,725

13. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
POSCO-IDV 성장사다리 IP펀드	646,541,924	887,370,733
데일리 임파워링 바이오 헬스케어 펀드 1호	737,546,417	800,413,010
데일리 임파워링 바이오 헬스케어 펀드 2호	943,600,795	951,347,852
비전코스닥벤처 메자닌 전문 투자형 사모투자신탁 1호 펀드(주1)	1,181,513,497	1,155,760,998
YOZMA & ATU Game Changer 1호 펀드	1,912,351,648	1,937,727,724
INMARK 必 Post IPO 사모투자신탁 펀드	510,163,355	503,571,180
INMARK 必 Value 사모투자신탁 펀드	427,139,642	540,159,489
하나금융투자 수성코스닥벤처B4 전문투자형 사모투자신탁펀드	973,821,782	1,045,683,168
SV인베스트먼트 역외펀드	1,189,165,646	-
파라마크펀드	1,094,025,245	-
소계	9,615,869,951	7,822,034,154
지분증권 - 상장	585,879,633	-
지분증권 - 비상장	5,800,771,537	5,815,913,688
채무증권 - 비상장	1,433,276,494	1,355,123,227
소계	7,819,927,664	7,171,036,915
합계	17,435,797,615	14,993,071,069

(주1) 소유지분이 35.6%로 20%를 초과하나 펀드운용과 관련된 의사결정에 영향을 미칠 수 없으므로 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
당기손익-공정가치 측정 지분상품 관련 손익	(1,924,567,167)	982,039,717
당기손익-공정가치 측정 채무상품 관련 손익	78,153,267	346,562,265
합계	(1,846,413,900)	1,328,601,982

14. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
구분	주된사업장	사용 재무제표일	소유지분율		취득원가	전기말 장부금액	당기말 장부금액
			당기말	전기말			
㈜휴온스메디텍(주1)	대한민국	12월 31일	-	-	20,016,416,600	-	-
(주)우리비앤비(주2)(주3)	대한민국	12월 31일	19.69%	20.00%	3,000,000,000	2,406,423,760	2,290,987,669
(주)한국호넥스(주3)	대한민국	12월 31일	12.50%	12.50%	999,985,000	977,089,984	1,071,257,222
합계					24,016,401,600	3,383,513,744	3,362,244,891

(주1) 2022년 2월 4일 (주)휴온스메디컬과 (주)휴온스메디케어의 합병에 따라, (주)휴온스메디텍(합병후 존속법인)의 지분율 감소로 지배력을 상실하였으나 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자주식으로 분류한 후 독점규제 및 공정거래에 관한 법률상 지주회사 등의 행위제한규정에 따라 2022년 6월 30일 휴메딕스에서 보유중인 (주)휴온스메디텍(합병후 존속법인) 지분을 지주사인 (주)휴온스글로벌에 전량 매도하였습니다.

(주2) 상환전환우선주의 의결권을 고려한 지분율입니다.

(주3) 관계기업투자주식에 대한 지분율이 20% 미만이나, 당사가 주요 의사결정기구에 참여하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 :원)				
구 분	(주)우리비앤비(주1)		(주)한국호넥스	
	당기말	전기말	당기말	전기말
유동자산	11,115,842,653	9,446,181,213	4,699,533,102	3,729,831,556
비유동자산	4,569,587,203	3,980,326,836	13,572,283,121	14,385,622,610
유동부채	8,525,120,326	6,278,732,614	9,124,545,967	8,935,051,697
비유동부채	10,074,691,601	10,823,887,799	577,100,000	1,363,580,000
자본	(2,914,382,071)	(3,676,112,364)	8,570,170,256	7,816,822,469
당사의 지분	19.69%	20.00%	12.50%	12.50%
영업권	3,074,218,217	3,122,618,809	-	-
무형자산	170,742,853	250,361,904	-	-
장부금액	2,290,987,669	2,406,423,760	1,071,257,222	977,089,984

(주1) 관계기업은 당사의 동의없이 이익을 배당할 수 없도록 약정을 맺고 있습니다.

(단위 :원)				
구 분	(주)우리비앤비(주1)		(주)한국호넥스	
	당기	전기	당기	전기
매출액	17,004,621,012	15,962,104,815	13,128,419,112	12,069,464,879
매출원가	13,831,153,865	16,272,393,312	8,698,104,299	7,518,981,243
판관비	3,238,682,586	4,636,474,536	3,724,118,917	4,197,128,069
영업외수익	684,875,301	562,376,931	258,559,453	78,766,651
영업외비용	1,040,085,546	840,596,225	230,081,213	129,206,095
법인세비용차감전손익	(420,425,684)	(5,224,982,327)	734,674,136	302,916,123
법인세수익	25,419,124	(414,697,331)	-	-
당기순이익(손실)	(445,844,808)	(4,810,284,996)	734,674,136	302,916,123
총포괄손익	(445,844,808)	(4,810,284,996)	734,674,136	302,916,123
당사의 지분	19.69%	20.00%	12.50%	12.50%

(주1) 관계기업은 당사의 동의없이 이익을 배당할 수 없도록 약정을 맺고 있습니다.

(3) 당기 중 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 :원)						
구분(법인명)	기초장부금액	취득	지분법손익	지분법자본변동	처분	기말장부금액
㈜휴온스메디텍	-	20,016,416,600	841,690,608	(1,506,127)	(20,856,601,081)	-
(주)우리비앤비	2,406,423,760	-	(115,436,091)	-	-	2,290,987,669
(주)한국호넥스	977,089,984	-	94,167,238	-	-	1,071,257,222
합계	3,383,513,744	20,016,416,600	820,421,755	(1,506,127)	(20,856,601,081)	3,362,244,891

(4) 전기 중 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 :원)				
구분(법인명)	기초장부금액	지분법손익	지분법자본변동	기말장부금액
(주)우리비앤비	3,429,901,501	(1,008,707,797)	(14,769,944)	2,406,423,760
(주)한국호넥스	957,603,815	19,486,169	-	977,089,984
합계	4,387,505,316	(989,221,628)	(14,769,944)	3,383,513,744

(5) 당기와 전기의 관계기업 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)							
기업명	당기말 순자산 (a)(주1)	지분율 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	영업권	무형자산	내부거래	장부금액
(주)우리비앤비	(4,835,029,760)	19.69%	(952,017,360)	3,074,218,217	170,742,853	(1,956,042)	2,290,987,669
(주)한국호넥스	8,583,044,913	12.50%	1,072,880,614	-	-	-	1,071,257,222

(주1) 우리비앤비 순자산금액은 전환권대가 및 주식선택권을 제외한 금액입니다.

- 전기

(단위: 원)							
기업명	전기말 순자산 (a)(*1)	지분율 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	영업권	무형자산	내부거래	장부금액
(주)우리비앤비	(4,823,830,202)	20.00%	(964,766,042)	3,122,618,809	250,361,904	(1,790,911)	2,406,423,760
(주)한국호넥스	7,816,822,469	12.50%	977,089,984	-	-	-	977,089,984

(주1) 우리비앤비 순자산금액은 전환권대가 및 주식선택권을 제외한 금액입니다.

15. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	제 20(당) 기말			제 19(전) 기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등(주1)	장부가액	취득원가	감가상각 누계액 등(주1)	장부가액
토지	5,335,996,538	-	5,335,996,538	5,335,996,538	-	5,335,996,538
건물	26,821,471,480	(8,965,664,661)	17,855,806,819	25,288,585,180	(7,684,588,401)	17,603,996,779
구축물	381,214,268	(282,746,379)	98,467,889	381,032,498	(233,235,468)	147,797,030
기계장치	55,038,674,418	(37,191,645,460)	17,847,028,958	49,191,389,100	(31,419,687,768)	17,771,701,332
차량운반구	38,239,591	(32,003,878)	6,235,713	31,792,992	(31,788,992)	4,000
공구와기구	11,029,437,525	(8,138,597,476)	2,890,840,049	9,796,011,783	(6,795,363,054)	3,000,648,729
비품	9,218,613,527	(4,893,501,178)	4,325,112,349	7,892,783,321	(3,734,405,327)	4,158,377,994
건설중인자산	1,975,933,720	(65,455,000)	1,910,478,720	6,243,222,320	(244,000,000)	5,999,222,320
합계	109,839,581,067	(59,569,614,032)	50,269,967,035	104,160,813,732	(50,143,069,010)	54,017,744,722

(주1) 정부보조금을 포함하고 있습니다.

(2) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구분	기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	연결범위 변동	대체(주1)	당기말
토지	5,335,996,538	-	-	-	-	-	5,335,996,538
건물	17,603,996,779	-	-	(1,289,844,966)	8,768,706	1,532,886,300	17,855,806,819
구축물	147,797,030	181,770	-	(59,292,478)	9,781,567	-	98,467,889
기계장치	17,771,701,332	119,900,000	(146,617,842)	(6,017,551,420)	(36,603,438)	6,156,200,326	17,847,028,958
차량운반구	4,000	6,446,599	(6,825,714)	(214,886)	6,825,714	-	6,235,713
공구와기구	3,000,648,729	652,271,500	-	(1,352,622,319)	(227,354,278)	817,896,417	2,890,840,049

비품	4,158,377,994	276,091,537	(3,231,509)	(1,161,872,450)	193,363,607	862,383,170	4,325,112,349
건설중인자산	5,999,222,320	5,741,682,522	(465,932,194)	-	2,250,000	(9,366,743,928)	1,910,478,720
합계	54,017,744,722	6,796,573,928	(622,607,259)	(9,881,398,519)	(42,968,122)	2,622,285	50,269,967,035

(주1) 대체 차이금액은 무형자산으로 대체된 금액 33,019,640원, 경상연구개발비로 대체된 금액 51,036,000원, 타계정에서 자산 대체 86,677,925원입니다.

(3) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구분	기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	대체(주1)	매각예정 비유동자산 대체	전기말
토지	7,310,542,507	-	(49,214,560)	-	-	(1,925,331,409)	5,335,996,538
건물	24,157,592,347	4,000,000	(150,080,310)	(1,366,219,566)	-	(5,041,295,692)	17,603,996,779
구축물	193,736,569	3,270,000	-	(59,479,539)	10,270,000	-	147,797,030
기계장치	22,003,646,284	217,602,482	-	(6,633,855,359)	3,082,820,481	(898,512,556)	17,771,701,332
차량운반구	39,105,059	-	(26,784,640)	(5,490,705)	-	(6,825,714)	4,000
공구와기구	3,167,304,140	774,639,390	-	(1,528,225,624)	814,462,000	(227,531,177)	3,000,648,729
비품	3,123,610,576	585,235,865	(10,959,312)	(939,995,321)	1,652,396,600	(251,910,414)	4,158,377,994
시설장치	493,602,997	-	-	(117,378,804)	-	(376,224,193)	-
건설중인자산	362,511,205	11,193,295,490	-	-	(5,531,911,075)	(24,673,300)	5,999,222,320
합계	60,851,651,684	12,778,043,227	(237,038,822)	(10,650,644,918)	28,038,006	(8,752,304,455)	54,017,744,722

(주1) 대체 차이금액은 무형자산으로 대체된 금액 170,610,307원, 경상연구개발비로 대체된 금액 4,275,100원과 재고자산에서 유형자산으로 대체된 금액 202,923,413원입니다

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

계정명	제 20(당) 기	제 19(전) 기
판매관리비	128,842,222	142,782,955
경상연구개발비	483,007,299	441,635,700
매출원가	9,269,548,998	10,066,226,263
합계	9,881,398,519	10,650,644,918

(5) 담보제공자산
당기말 현재 당사가 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
담보제공자산	담보설정금액	장부금액	담보대상	담보설정권자
충청북도 제천시 왕암동 938 소재 토지	4,807,176,000	4,564,091,252	정부보조금 담보	제천시
	12,000,000,000		차입약정 담보	한국산업은행
충청북도 제천시	4,807,176,000	15,193,217,132	정부보조금 담보	제천시

왕암동 938 소재 건물	12,000,000,000		차입약정 담보	한국산업은행

16. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험자산	보험종류	장부금액	부보액	보험회사명
재고자산(미착품 제외)	재산종합보험	20,868,223,900	15,151,266,754	DB손해보험
건물 및 구축물, 기계장치, 설비장치		38,279,753,899	75,151,340,845	
공구와기구, 비품, 연구기기		7,215,952,398	16,088,956,902	
합계		66,363,930,197	106,391,564,501	

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

17. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
취득원가	5,528,562,130	5,528,562,130
감가상각누계액	(1,334,032,955)	(1,154,163,342)
장부금액	4,194,529,175	4,374,398,788

(2) 당기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	기초	감가상각비	기말
토지	1,931,169,744	-	1,931,169,744
건물	2,443,229,044	(179,869,613)	2,263,359,431
합계	4,374,398,788	(179,869,613)	4,194,529,175

(3) 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	기초	감가상각비	기말
토지	1,931,169,744	-	1,931,169,744
건물	2,623,098,657	(179,869,613)	2,443,229,044
합계	4,554,268,401	(179,869,613)	4,374,398,788

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

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
투자부동산 임대수익(주1)	238,632,725	201,375,366
투자부동산 운영비용(주2)	(205,219,487)	(188,479,155)
합계	33,413,238	12,896,211

(주1) 임대수익은 매출액으로 분류됩니다.
(주2) 운영비용은 전액 판매관리비에 포함됩니다.

(5) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	최근평가일	공정가치	장부가액
토지 및 건물	2020-12-31	6,169,000,000	4,194,529,175

공정가치평가는 당사와 독립적인 (주)태평양감정평가법인을 통해 수행되었으며, 평가기관은 토지에 대해서 비교표준지 공시지가 등을 적용하여 평가하였습니다.
당사는 최근평가일자 대비 보고기간 종료일 현재 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치평가를 재수행하지 아니하였습니다.

18. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분(주1)	제 20(당) 기말			제 19(전) 기말		
	취득원가	상각누계액(주3)	장부가액	취득원가	상각누계액(주3)	장부가액
산업재산권	464,057,937	(291,391,815)	172,666,122	431,038,297	(232,012,633)	199,025,664
시설이용권	533,957,038	(20,484,102)	513,472,936	340,828,493	(125,836,143)	214,992,350
기타의 무형자산(주2)	3,871,000,000	(1,507,863,332)	2,363,136,668	3,871,000,000	(1,100,233,768)	2,770,766,232
합계	4,869,014,975	(1,819,739,249)	3,049,275,726	4,642,866,790	(1,458,082,544)	3,184,784,246

(주1) 당사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 8,857백만원(전기 : 8,932백만원)입니다.
(주2) 2018년 10월 30일 관계사로부터 지방 에스테틱 사업부 고객관계(공정가치 38.1억원)을 취득하였으며, 감가상각 추정연수는 10년(근거: 거래처 이탈률)으로 적용하였습니다.
(주3) 정부보조금을 포함하고 있습니다.

(2) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구분	기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	상각비(주2)	연결범위 변동	대체(주1)	당기말
산업재산권	199,025,664	-	-	(83,998,185)	24,619,003	33,019,640	172,666,122
시설이용권	214,992,350	368,713,838	(40,969,884)	(31,593,977)	2,330,609	-	513,472,936
기타의 무형자산	2,770,766,232	-	-	(407,629,564)	-	-	2,363,136,668
합계	3,184,784,246	368,713,838	(40,969,884)	(523,221,726)	26,949,612	33,019,640	3,049,275,726

(주1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.
(주2) 상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

(3) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구분	기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액(주2)	상각비	대체(주1)	매각예정비유동자산 대체	기말
산업재산권	1,308,182,803	-	-	(352,735,229)	170,610,307	(927,032,217)	199,025,664
영업권	2,161,920,	-	(2,161,920	-	-	-	-

	370		,370)				
시설이용권	301,382,821	-	-	(63,084,373)	-	(23,306,098)	214,992,350
기타의 무형자산	3,178,397,796	1,000,000,000	-	(407,629,564)	-	(1,000,002,000)	2,770,766,232
합계	6,949,883,790	1,000,000,000	(2,161,920,370)	(823,449,166)	170,610,307	(1,950,340,315)	3,184,784,246

(주1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.
(주2) 당기 영업권의 감소액은 손상차손 금액입니다. 당기말 영업권 손상 검사 결과 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 손상을 인식하였습니다.

19. 사용권자산
(1) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기초	취득 등 증가액(주1)	감가상각	처분	연결범위 변동	당기말
건물	2,849,331,718	864,721,120	(781,747,952)	(31,284,001)	5,103,867	2,906,124,752
차량운반구	201,498,944	403,439,061	(138,727,820)	(15,941,358)	(58,828,943)	391,439,884
합계	3,050,830,662	1,268,160,181	(920,475,772)	(47,225,359)	(53,725,076)	3,297,564,636

(주1) 당사의 본사(신사옥) 계약조건 변경합의에 인한 효과이며, 당사의 본사(신사옥) 임대기간은 5년으로 추정하였습니다.

(2) 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	전기초	취득 등 증가액(주1)	감가상각	처분	매각예정 비유동자산 대체	전기말
건물	179,448,577	3,568,256,092	(454,692,410)	(377,305,669)	(66,374,872)	2,849,331,718
차량운반구	365,556,280	278,575,280	(165,220,898)	(120,676,576)	(156,735,142)	201,498,944
합계	545,004,857	3,846,831,372	(619,913,308)	(497,982,245)	(223,110,014)	3,050,830,662

(주1) 당사의 본사(신사옥) 이전 등으로 인한 효과이며, 당사의 본사(신사옥) 임대기간은 5년으로 추정하였습니다.

20. 기타채무
당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 20(당) 기말		제 19(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	4,501,780,750	-	3,906,671,441	-
보증금	-	312,500,000	-	312,500,000
기타장기종업원급여	-	179,753,180	-	154,519,988
미지급비용	2,390,343,586	-	1,570,442,659	-
미지급배당금	7,783,640	-	6,949,130	-
합계	6,899,907,976	492,253,180	5,484,063,230	467,019,988

21. 리스부채
(1) 당기 중 리스부채의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구분	당기초	취득 등 증가액	이자비용	지급	처분	연결범위 변동	당기말
리스부채 (주1)	3,055,796,672	1,268,160,181	65,915,638	(953,837,802)	(51,912,267)	(53,663,233)	3,330,459,189

(주1) 당사의 본사(신사옥) 계약조건 변경합의에 인한 효과이며, 당사의 본사(신사옥) 임대기간은 5년으로 추정하였습니다.

(2) 전기 중 리스부채의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구분	전기초	취득 등 증가액	이자비용	지급	처분	매각예정 비유동자산 대체	전기말
리스부채 (주1)	550,083,614	3,846,831,372	35,867,030	(652,481,487)	(497,937,103)	(226,566,754)	3,055,796,672

(주1) 당사의 본사(신사옥) 이전하였으며 임대기간은 5년으로 추정함에 따라 증가액이 발생하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
유동성리스부채	893,369,019	710,371,293
비유동성리스부채	2,437,090,170	2,345,425,379
총리스부채	3,330,459,189	3,055,796,672
만기분석:		
1년 이내	947,400,010	758,511,330
1년 초과 5년 미만	2,502,794,000	2,419,711,500
합계	3,450,194,010	3,178,222,830

(4) 당기와 전기 중 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
사용권자산의 감가상각비	920,475,772	619,913,308
리스부채의 이자비용	65,915,638	35,867,030
단기리스료	-	1,670,000
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	206,462,651	204,444,498
합계	1,192,854,061	861,894,836

(5) 당사의 리스에 대한 당기와 전기 중 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
리스부채 상환액	953,837,802	652,481,487
단기리스 관련 지급액	-	1,670,000
단기리스가 아닌 소액리스 관련 지급액	202,725,938	204,575,498
합계	1,156,563,740	858,726,985

22. 비금융부채
당기말과 전기말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	제 20(당) 기			제 19(전) 기		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
예수금	667,953,361	-	667,953,361	258,240,955	-	258,240,955
선수금	1,386,087	-	1,386,087	21,522,774	-	21,522,774
계약부채(주1)	1,207,019,700	348,658,986	1,555,678,686	924,326,839	1,900,569,249	2,824,896,088
합계	1,876,359,148	348,658,986	2,225,018,134	1,204,090,568	1,900,569,249	3,104,659,817

(주1) 당사가 계약부채 중 수익으로 인식한 금액은 당기 811백만원(전기:1,323백만원) 입니다.

23. 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 20(당) 기	제 19(전) 기
기초금액	1,525,564,636	1,463,984,610
전입액(환입액)	(199,115,556)	139,664,582
매각예정비유동자산 대체(주1)	-	(78,084,556)
기말금액	1,326,449,080	1,525,564,636

(주1) 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.(주석11 참조)

24. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
기초금액	18,000,000	-
증감	(18,000,000)	18,000,000
기말금액	-	18,000,000

25. 퇴직급여제도

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

(2) 당사가 퇴직급여제도와 관련하여 당기 중 인식한 비용은 1,340,464,930원 (전기: 1,336,973,167원)입니다.

26. 기타장기종업원급여부채

당기와 전기 중 당사의 기타장기종업원급여부채의 변동은 다음과 같습니다.(주석20 참조)

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
기초금액	154,519,988	-
설정액	40,046,624	186,105,392
급여지급액	(14,813,432)	-
매각예정비유동부채 대체	-	(31,585,404)
기말금액	179,753,180	154,519,988

27. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
대출종류	차입처	이자율(%)	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
운전자금대출	KDB산업은행	2.57	-	100,000,000
운전자금대출(주1)	KDB산업은행	4.93	100,000,000	-
합계			100,000,000	100,000,000

(주1) 만기일은 2023년 9월 9일 입니다.

28. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익률	당기말(주1)	전기말(주1)
제 4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2021년 04월 06일	2026년 04월 06일	-	-	44,400,000,000	45,000,000,000
차감 : 전환권조정 및 할인발행차금					(12,191,015,779)	(15,422,604,741)
전환사채					32,208,984,221	29,577,395,259

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

(2) 당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	기초	전환(주1)	상각	당기말
제 4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	29,577,395,259	(434,797,067)	3,066,386,029	32,208,984,221

(주1) 당기 중 전환권 청구된 금액입니다.

(3) 전기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	기초	발행(주1)	상각(주2)	당기말
제 4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	-	27,477,630,377	2,099,764,882	29,577,395,259

(주1) 발행시점 공정가치에 사채발행비용 및 거래일(Day1)손익이 반영된 금액입니다
(주2) 거래일(Day1) 손익에 대한 상각액이 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 전환사채의 조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
1. 명칭 및 종류	제 4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
2. 인수자	유진투자증권 외
3. 권면총액(원)	45,000,000,000원
4. 표면이자율	-
5. 만기이자율	-
6. 이자지급방법	"본 사채"의 표면이자는 0.0%이며, 별도의 이자지급기일은 없는 것으로 한다.
7. 전환조건(주1)	
가. 전환비율	100%
나. 전환가액(원)	21,450원
다. 전환에 따른 발행할 주식수(주)	2,069,930주
라. 전환청구기간	2022년 04월 06일 ~ 2026년 03월 06일
8. 사채만기일	2026년 04월 06일
9. 원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 만기일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을일시 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 2022년 4월 6일부터 2023년 4월 6일까지 매월의 6일마다 본 사채를 균등비율로 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제 3자에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 각 사채권자 보유 사채발행가액의 40%를 초과하여 청구할 수 없다.(매매금액은 매매일까지 연 1%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 하회하는전환가액 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 조정비

율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다.
4) 사채 발행 후 매 기말을 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 해당조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다.단, 새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 전환가액을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 80% 이상이어야 한다.

(5) 거래일 평가손익
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	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
기초금액	3,187,696,618	-
신규거래	-	3,519,199,800
손익인식	(530,576,998)	(331,503,182)
상환변동금액	(35,508,927)	-
기말금액	2,621,610,693	3,187,696,618

29. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수 (보통주)	9,999,166	9,971,194
자본금 (보통주자본금)	4,999,583,000	4,985,597,000

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

(단위: 원, 주)				
구분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	9,971,194	4,985,597,000	9,971,194	4,985,597,000
전환사채 전환권행사(주석28 참조)	27,972	13,986,000	-	-
기말	9,999,166	4,999,583,000	9,971,194	4,985,597,000

(3) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
기초금액	88,981,918,152	88,990,775,014
전환사채 전환권행사(주1)	790,885,317	-
무상증자(주2)	-	(8,856,862)
기말금액	89,772,803,469	88,981,918,152

(주1) 당사는 2022년 12월 27일 전환사채 6억 원(27,972주)이 주식 전환 청구되었습니다.(주식28 참조)

(주2) 종속기업은 2021년 3월 9일 이사회결의에 따라 전기 중 자본잉여금의 일부를 자본금으로 대체하여 무상증자하였습니다.

30. 주식기준보상

(1) 당사는 이사회 또는 주주총회 결의에 의거하여 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
부여일	2021년 06월 03일
발행회사	휴메딕스
결제방식	주식결제형
발행될 주식의 종류	기명식 보통주식
대상	부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직자
부여방법	보통주 신주발행 또는 자기주식 교부
부여수량	185,299주
행사가능기간	2023년06월03일 ~ 2026년06월02일
가득조건	약정용역기간 (2021년 06월 03일 ~ 2023년 06월 02일) 동안 근로 제공
행사가격	35,950원

당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 978,770천원(전기 : 818,131천원)이며, 보고기간말 현재 행사 가능한 주식선택권은 없습니다.

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권 수량(단위 : 주)		가중평균 행사가격(단위 : 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	169,452	-	35,950	-
부여	-	185,299	-	35,950
소멸	(15,152)	(15,847)	35,950	35,950
기말 잔여주	154,300	169,452	35,950	35,950
기말 행사가능한 주식수	-	-	-	-

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

구 분	4차
부여된 선택권의 가중평균 공정가치	13,269원
부여일의 가중평균 주가	32,421원
주가변동성	48.65%
배당수익률	1.60%
기대만기	5년
무위험수익률	1.71%

31. 이익잉여금 및 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
이익준비금(주1)	2,967,472,410	2,591,342,130
재평가적립금	202,784,424	202,784,424
미처분이익잉여금	76,888,241,730	59,939,609,033
합계	80,058,498,564	62,733,735,587

(주1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하였으며, 제 21기 배당시에도 이익준비금을 적립할 예정입니다. 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 20(당) 기말	제 19(전) 기말
자기주식(주1)	(27,761,166,808)	(21,785,965,608)
주식매수선택권(주2)	1,618,331,105	652,992,519
기타자본조정(주3)	(9,608,489,128)	(9,563,627,633)
지분법자본조정	30,091,551	(14,769,944)
합계	(35,721,233,280)	(30,711,370,666)

(주1) 당사는 당기 중 주가안정과 주주가치 제고를 위하여 자기주식 282,468주를 추가 취득하였으며, 당기말 현재 자기주식은 850,405주 입니다. 동 주식은 향후 주가 상황에 따라 처분될 예정입니다.
(주2) 당사는 2021년 06월 03일 이사회 결의를 통해 주식매수선택권 185,299주를 임직원에게 부여하였습니다.(주석30 참조)
(주3) 동일지배하의 기업인 (주)휴온스로부터 에스테틱사업부와 (주)휴온스메디컬의 주식을 취득하여 발생하였습니다.

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		76,888,241,730		59,939,609,033
1. 전기이월미처분이익잉여금	55,802,175,953		50,874,985,530	
2. 당기순이익	21,086,065,777		9,064,623,503	
II. 합계		76,888,241,730		59,939,609,033
III. 이익잉여금처분액		5,031,818,550		4,137,433,080
1. 이익준비금	457,438,050		376,130,280	
2. 배당금	4,574,380,500		3,761,302,800	
가. 현금배당	4,574,380,500		3,761,302,800	
주당배당금(율)				
당기: 500원 (100%)				
전기: 400원 (80%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		71,856,423,180		55,802,175,953

상기 이익잉여금 처분의 당기 처분예정일은 2023년 3월 31일이며 전기 처분확정일은 2022년 3월 25일이었습니다.

32. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
급여	6,520,687,140	6,947,796,990
퇴직급여	511,256,930	523,434,897
복리후생비	497,766,519	606,808,526
여비교통비	636,360,391	678,783,778
세금과공과금	66,043,139	96,911,937
감가상각비	314,735,510	322,652,568
무형자산상각비	523,221,726	823,449,166
지급임차료	131,218,925	121,604,961
차량유지비	24,614,305	97,037,038
경상연구개발비	8,857,344,870	8,931,752,730
운반비	272,207,705	276,058,806
소모품비	69,896,732	138,373,172
지급수수료	4,750,826,533	4,209,794,379
광고선전비	1,240,461,040	1,249,183,058
대손상각비(환입)	1,089,067,371	(218,321,519)
수출제비용	134,827,082	862,256,170
견본비	124,116,681	311,199,909
해외시장개척비	191,764,217	79,187,720
사용권자산상각비	816,560,210	480,658,819
기타	1,826,827,626	1,636,937,862
합계	28,599,804,652	28,175,560,967

33. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
외환차익	538,688,043	209,417,707
외화환산이익	15,605,232	41,390,309
유형자산처분이익	5,101,657	40,847,834
무형자산처분이익	7,342,404	-
사용권자산처분이익	4,686,908	2,955,147
종속기업처분이익	7,275,962,487	-
관계기업투자주식처분이익	528,851,824	-
잡이익	409,137,322	965,399,741
합계	8,785,375,877	1,260,010,738

34. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
외환차손	196,217,360	84,637,301
외화환산손실	119,647,681	9,910,597
유형자산폐기손실	412,462,000	10,959,312
유형자산처분손실	3,740,533	8,723,706
사용권자산처분손실	-	3,000,289
무형자산손상차손	-	2,161,920,370
기부금	51,500,000	70,560,000
잡손실	176,032,543	157,968,777
합계	959,600,117	2,507,680,352

35. 금융상품

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

① 제 20(당) 기말

(단위: 원)			
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
유동자산:			
현금및현금성자산	90,703,077,300	-	90,703,077,300
단기금융상품	12,861,463	-	12,861,463
파생상품자산	-	5,679,563,137	5,679,563,137
매출채권	21,223,693,405	-	21,223,693,405
기타채권	959,765,626	-	959,765,626
소계	112,899,397,794	5,679,563,137	118,578,960,931
비유동자산:			
장기금융자산	-	90,467,145	90,467,145
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	17,435,797,615	17,435,797,615
비유동기타채권	2,592,181,225	-	2,592,181,225
소계	2,592,181,225	17,526,264,760	20,118,445,985
합계	115,491,579,019	23,205,827,897	138,697,406,916

② 제 19(전) 기말

(단위: 원)			
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
유동자산:			
현금및현금성자산	9,353,436,350	-	9,353,436,350
단기금융상품	45,000,000,000	-	45,000,000,000
파생상품자산	-	4,858,986,519	4,858,986,519
매출채권	22,170,681,313	-	22,170,681,313
기타채권	1,054,090,690	-	1,054,090,690
소계	77,578,208,353	4,858,986,519	82,437,194,872
비유동자산:			
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	14,993,071,069	14,993,071,069
비유동기타채권	1,893,470,175	-	1,893,470,175
소계	1,893,470,175	14,993,071,069	16,886,541,244
합계	79,471,678,528	19,852,057,588	99,323,736,116

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

① 제 20(당) 기말

(단위: 원)				
구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타	합계
유동부채:				
매입채무	6,122,716,845	-	-	6,122,716,845
기타채무	6,899,907,976	-	-	6,899,907,976
단기차입금	100,000,000	-	-	100,000,000
유동성리스부채	-	-	893,369,019	893,369,019
전환사채	32,208,984,221	-	-	32,208,984,221
파생상품부채	-	27,385,494,486	-	27,385,494,486
소계	45,331,609,042	27,385,494,486	893,369,019	73,610,472,547
비유동부채:				
비유동기타채무	312,500,000	-	-	312,500,000
비유동성리스부채	-	-	2,437,090,170	2,437,090,170
소계	312,500,000	-	2,437,090,170	2,749,590,170
합계	45,644,109,042	27,385,494,486	3,330,459,189	76,360,062,717

② 제 19(전) 기말

(단위: 원)				
구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타	합계
유동부채:				

매입채무	3,158,975,118	-	-	3,158,975,118
기타채무	5,484,063,230	-	-	5,484,063,230
단기차입금	100,000,000	-	-	100,000,000
유동성리스부채	-	-	710,371,293	710,371,293
파생상품부채	-	24,342,959,343	-	24,342,959,343
소계	8,743,038,348	24,342,959,343	710,371,293	33,796,368,984
비유동부채:				
비유동기타채무	312,500,000	-	-	312,500,000
비유동성리스부채	-	-	2,345,425,379	2,345,425,379
전환사채	29,577,395,259	-	-	29,577,395,259
소계	29,889,895,259	-	2,345,425,379	32,235,320,638
합계	38,632,933,607	24,342,959,343	3,055,796,672	66,031,689,622

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 20(당) 기

(단위: 원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타부채	합계
금융수익 :						
이자수익	1,748,866,353	-	-	-	-	1,748,866,353
파생상품평가이익	-	820,576,618	-	-	-	820,576,618
외환차익(주1)	958,599,950	-	31,164,919	-	-	989,764,869
외화환산이익(주1)	30,953,865	-	2,019,997	-	-	32,973,862
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	526,646,684	-	-	-	526,646,684
배당금수익	-	70,448,265	-	-	-	70,448,265
소계	2,738,420,168	1,417,671,567	33,184,916	-	-	4,189,276,651
금융원가 :						
이자비용	-	-	(3,099,333,490)	-	(65,915,638)	(3,165,249,128)
외환차손(주1)	(286,185,270)	-	(36,315,812)	-	-	(322,501,082)
외환환산손실(주1)	(307,634,718)	-	-	-	-	(307,634,718)
당기손익-공	-	(2,443,508,8	-	-	-	(2,443,508,8

정가치측정금융자산평가손실		49)				49)
파생상품평가손실	-	-	-	(3,412,609,393)	-	(3,412,609,393)
소계	(593,819,988)	(2,443,508,849)	(3,135,649,302)	(3,412,609,393)	(65,915,638)	(9,651,503,170)
합계	2,144,600,180	(1,025,837,282)	(3,102,464,386)	(3,412,609,393)	(65,915,638)	(5,462,226,519)

(주1) 기타수익 및 기타비용에 해당하는 외화환산손익, 외환차손익을 포함하고 있습니다.

② 제 19(전) 기

(단위: 원)						
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타부채	합계
금융수익 :						
이자수익	508,142,271	-	-	-	-	508,142,271
파생상품평가이익	-	1,660,304,474	-	-	-	1,660,304,474
외환차익(주1)	263,732,831	-	-	-	-	263,732,831
외화환산이익(주1)	41,390,309	-	-	-	-	41,390,309
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	668,793,172	-	-	-	668,793,172
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	933,583,853	-	-	-	933,583,853
배당금수익	-	251,167,394	-	-	-	251,167,394
소계	813,265,411	3,513,848,893	-	-	-	4,327,114,304
금융원가 :						
이자비용	-	-	(2,198,753,863)	-	(35,867,030)	(2,234,620,893)
외환차손(주1)	(13,010,245)	-	(77,943,504)	-	-	(90,953,749)
외환환산손실(주1)	(11,868,048)	-	(21,964)	-	-	(11,890,012)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	(272,389,465)	-	-	-	(272,389,465)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(259,934,610)	-	-	-	(259,934,610)
파생상품평가손실	-	-	-	(3,756,907,675)	-	(3,756,907,675)
소계	(24,878,293)	(532,324,075)	(2,276,719,331)	(3,756,907,675)	(35,867,030)	(6,626,696,404)

합계	788,387,118	2,981,524,818	(2,276,719,331)	(3,756,907,675)	(35,867,030)	(2,299,582,100)

(주1) 기타수익 및 기타비용에 해당하는 외화환산손익, 외환차손익을 포함하고 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치

1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
-당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,435,797,615	17,435,797,615	14,993,071,069	14,993,071,069
-현금및현금성자산	90,703,077,300	90,703,077,300	9,353,436,350	9,353,436,350
-단기금융상품	12,861,463	12,861,463	45,000,000,000	45,000,000,000
-매출채권	21,223,693,405	21,223,693,405	22,170,681,313	22,170,681,313
-기타채권	959,765,626	959,765,626	1,054,090,690	1,054,090,690
-파생상품자산	5,679,563,137	5,679,563,137	4,858,986,519	4,858,986,519
-장기금융자산	90,467,145	90,467,145	-	-
-비유동기타채권	2,592,181,225	2,592,181,225	1,893,470,175	1,893,470,175
금융자산 합계	138,697,406,916	138,697,406,916	99,323,736,116	99,323,736,116
금융부채:				
-매입채무	6,122,716,845	6,122,716,845	3,158,975,118	3,158,975,118
-기타채무	6,899,907,976	6,899,907,976	5,484,063,230	5,484,063,230
-단기차입금	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000
-유동성리스부채	893,369,019	893,369,019	710,371,293	710,371,293
-파생상품부채	27,385,494,486	27,385,494,486	24,342,959,343	24,342,959,343
-비유동기타채무	312,500,000	312,500,000	467,019,988	467,019,988
-비유동리스부채	2,437,090,170	2,437,090,170	2,345,425,379	2,345,425,379
-전환사채(주1)	32,208,984,221	31,776,303,255	29,577,395,259	32,621,174,671
금융부채 합계	76,360,062,717	75,927,381,751	66,186,209,610	69,229,989,022

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

2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.
- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

① 제 20(당) 기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	공정가치	수준1	수준2	수준3
장기금융자산	90,467,145	90,467,145	-	-	90,467,145
당기손익-공정가치측정금융자산	12,859,938,618	12,859,938,618	585,879,633	937,302,997	11,336,755,988
파생상품자산	5,679,563,137	5,679,563,137	-	-	5,679,563,137
파생상품부채	27,385,494,486	27,385,494,486	-	-	27,385,494,486

②제 19(전) 기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	공정가치	수준1	수준2	수준3
당기손익-공정가치측정금융자산	10,023,368,679	10,023,368,679	-	1,043,730,669	8,979,638,010
파생상품자산	4,858,986,519	4,858,986,519	-	-	4,858,986,519
파생상품부채	24,342,959,343	24,342,959,343	-	-	24,342,959,343

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 2의 가치평가법 및 투입변수

보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산・부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	구분	장부금액	가치평가법	투입변수	범위
당기손익-공정가치 측정 금융자산	집합투자증권	937,302,997	자산접근법	-	-

(6) 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 20(당) 기		제 19(전) 기	
	자산	부채(주1)	자산	부채(주1)
기초금액	13,838,624,529	24,342,959,343	5,910,012,744	-
총손익				
당기손익인식액	908,586,630	(3,412,609,393)	2,397,634,686	(3,756,907,675)
취득금액	2,488,030,111	-	7,698,681,545	20,586,051,668
처분금액	(135,600,000)	-	(1,748,571,408)	-
전환권 청구	-	(370,074,250)	-	-
연결범위 변동	7,145,000	-	-	-
매각예정처분자산 관련	-	-	(419,133,038)	-
기말금액	17,106,786,270	27,385,494,486	13,838,624,529	24,342,959,343

(주1) 전기 발행한 전환사채 관련 파생상품부채입니다.

(7) 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수

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

① 제 20(당) 기말

금융상품	구분	장부금액	가치평가법	투입변수	범위(가중평균)
당기손익-공정가치측정금융자산	전환상환우선주	1,096,362,540	이항모형	주가변동성	64.0%
				기초자산가격	13,800
	비상장주식	128,550,000	시장가치접근법	주가매출액비율(PSR)	0.77배
			유사회사이용법	주가장부가치비율(PBR)	0.88배
	집합투자증권	8,678,566,954	옵션모델	신용위험이 반영된 할인율 등	-
			시장가치접근법	PER,PBR,PSR등	-
	전환사채	1,433,276,494	이항모형	주가변동성	56.90%
				기초자산가격	8,854

파생상품자산	발행자 매도청구권(Call)	5,679,563,137	이항모형	기초자산가격	27,700
파생상품부채	전환권 및 투자자 조기상환권(Put)	27,385,494,486		주가변동성	35.71%

② 제 19(전) 기말

금융상품	구분	장부금액	가치평가법	투입변수	범위(가중평균)
당기손익-공정가치측정금융자산	전환상환우선주	654,461,298	이항모형	주가변동성	33.0%
				기초자산가격	15,500
	비상장주식	191,750,000	시장가치접근법	주가매출액비율(PSR)	1.17배
			유사회사이용법	주가장부가치비율(PBR)	1.46배
	집합투자증권	6,778,303,485	옵션모델	신용위험이 반영된 할인율 등	-
			시장가치접근법	PER,PBR,PSR등	-
	전환사채	1,355,123,227	이항모형	주가변동성	33.09%
				기초자산가격	7,751
파생상품자산	발행자 매도청구권(Call)	4,858,986,519	이항모형	기초자산가격	22,250
파생상품부채	전환권 및 투자자 조기상환권(Put)	24,342,959,343		주가변동성	39.01%

36. 성격별비용

당기와 전기 중 성격별비용 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
재고자산의 변동	(5,665,639,479)	(1,295,130,195)
원재료사용 및 상품매입액	43,003,592,805	34,824,624,289
급여	17,301,317,217	17,401,347,640
퇴직급여	1,340,464,930	1,336,973,167
복리후생비	1,320,949,399	1,450,642,285
감가상각비	10,061,268,132	10,830,514,531
사용권자산상각비	908,355,772	619,913,308
무형자산상각비	523,221,726	823,449,166
임차료	206,462,651	205,435,226
지급수수료	7,423,610,227	6,856,888,123
외주가공비	3,516,655,600	3,459,731,073
주식보상비용	978,770,142	818,130,881
기타	16,210,498,783	17,669,892,764
합계	97,129,527,905	95,002,412,258

37. 특수관계자

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

구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
지배기업	(주)휴온스글로벌	(주)휴온스글로벌
관계기업	(주)우리비앤비, (주)한국호넥스	(주)우리비앤비, (주)한국호넥스
동일지배하의 기업	(주)휴온스, (주)휴온스랩, HUONS USA,INC, (주)휴엠앤씨(주2), (주)휴온스바이오파마, (주)휴온스메디텍(주5)	(주)휴온스, (주)휴베나, (주)휴온스메디케어, (주)휴온스랩, HUONS USA,INC,(주)휴온스내츄럴, (주)휴온스네이처, (주)휴온스블러썸, (주)휴온스바이오파마
기타	(주)휴노랩, (주)나라켐, (주)휴온스푸디언스(주1), Bejing Huonland Pharmaceutical co.,Ltd., (주)블러썸스토리(주3), (주)블러썸픽쳐스(주4), 주요경영진 및 기타임원	(주)휴노랩, (주)휴이노베이션, Bejing Huonland Pharmaceutical co.,Ltd., (주)블러썸스토리, (주)블러썸픽쳐스, 학산세박화장용품유한공사, (주)아이비스포츠, 주요경영진 및 기타임원

(주1) 동일 지배하의 (주)휴온스네이처는 2022년 1월 3일부로 (주)휴온스내츄럴을 흡수합병하였으며, 2022년 1월 5일부로 (주)휴온스푸디언스로 사명을 변경하였습니다.
(주2) 동일 지배하의 (주)휴온스블러썸은 2022년 3월 31일부로 (주)휴엠앤씨로 사명을 변경하였으며, 동일 지배하의 (주)휴베나는 2022년 7월 1일 부로 (주)휴엠앤씨로 흡수합병되었습니다.
(주3)(주4) 기타 특수관계자 중 (주)블러썸스토리, (주)블러썸픽쳐스는 (주)휴엠앤씨 지배하의 기업입니다.
(주5) 당기 중 (주)휴온스메디텍 보유지분을 (주)휴온스글로벌에 전량 매도하여 동일지배하의 기업이 되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 20(당) 기

(단위: 원)

특수관계자 범주	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용	유형자산취득	관계기업투자주식 매각
지배기업	(주)휴온스글로벌(주1)	22,848,839	-	-	6,177,919,577	-	21,509,449,668
관계기업	(주)우리비앤비	-	626,008,059	-	7,575,624	-	-
동일지배하의 기업	(주)휴온스	24,008,393,854	631,774,064	51,630,018	229,971,496	-	-
	(주)휴온스메디텍(주2)	7,947,995,998	1,912,351,982	151,438,834	174,357,800	20,000,000	-
	(주)휴베나	2,355,311	1,589,456,036	-	103,495,060	5,623,500	-
	(주)휴온스랩	272,779	-	-	-	-	-

	(주)휴엠앤씨	3,771,753	2,292,837,839	4	196,348,878	2,142,140	-
	(주)휴온스바이오파마	10,021,195	16,821,566,175	-	-	-	-
	(주)휴온스푸디언스	16,926,253	-	-	26,439,604	-	-
기타	(주)나라켐	248,370	-	-	-	-	-
합계		32,012,834,352	23,873,994,155	203,068,856	6,916,108,039	27,765,640	21,509,449,668

(주1) 당기 중 (주)휴온스글로벌에게 지급한 배당금이 기타비용에 포함되어 있습니다.
(주2) 당기 중 (주)휴온스메디텍(구, (주)휴온스메디컬)이 연결대상 종속기업에서 제외되었으며, 해당 시점 이후의 거래 금액입니다.

② 제 19(전) 기

(단위: 원)					
특수관계자 범주	회사명	매출	매입	기타비용	유형자산취득
지배기업	(주)휴온스글로벌(주1)	14,239,518	3,512,702,880	5,477,189,330	-
관계기업	(주)우리비앤비	-	1,497,793,547	298,097,959	-
동일지배하의 기업	(주)휴온스	17,417,445,261	688,146,351	196,865,024	-
	(주)휴베나	194,565	2,071,297,842	104,338,180	168,999,690
	(주)휴온스메디케어	8,257,933,548	-	44,944,000	-
	(주)휴온스랩	1,725,179	-	-	-
	(주)휴온스내츄럴	17,588,185	-	23,378,102	-
	(주)휴온스블러썸	249,501	364,026,510	80,477,750	-
	(주)휴온스바이오파마	178,542	5,009,579,724	-	-
	(주)휴온스네이처	157,941	-	6,835,826	-
기타	(주)휴이노베이션	1,099,942	-	-	-
합계		25,710,812,182	13,143,546,854	6,232,126,171	168,999,690

(주1) 전기 중 (주)휴온스글로벌에 지급한 배당금이 기타비용에 포함되어 있습니다.

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

① 제 20(당) 기

(단위: 원)					
특수관계자 범주	회사명	채권(주1)		채무(주1)	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)휴온스글로벌	-	528,445,000	-	513,526,658
동일지배하의 기업	(주)휴온스	2,943,873,272	-	63,882,075	1,654,512,222
	(주)휴베나				
	(주)휴온스메디텍	2,936,431,853	-	218,933,196	2,882,770
	(주)휴온스랩	-	528,275	-	-
	(주)휴온스푸디언스	16,940	-	-	-
	(주)휴온스바이오파마	351,164	397,375	3,080,294,043	-
	(주)휴엠앤씨	-	-	390,285,621	28,574,678
기타	주요 경영진 및 기타임원	-	55,500,000	-	-
합계		5,880,673,229	584,870,650	3,753,394,935	2,199,496,328

상기 채권 중 (주)휴온스푸디언스, (주)휴온스메디케어에 대한 채권에 대해 대손충당금 1백만원을 설정하고 있으며, 당해기간에 인식한 대손충당금환입은 3백만원 입니다.

② 제 19(전) 기

(단위: 원)					
특수관계자 범주	회사명	채권(주1)		채무(주1)	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)휴온스글로벌	846,120	1,261,941,000	-	455,549,985
동일지배하의 기업	(주)휴온스	1,269,551,356	-	31,880,370	1,823,268,871
	(주)휴베나	-	-	80,763,597	18,945,267
	(주)휴온스메디케어	3,005,081,900	-	-	-
	(주)휴온스내츄럴	3,265,600	-	-	324,902
	(주)휴온스바이오파마	-	-	498,951,803	-
	(주)휴온스블러썸	-	-	8,883,160	1,738,000
기타	(주)휴이노베이션	506,990	-	-	-
	주요 경영진 및 기타임원	-	73,500,000	-	-
합계		4,279,251,966	1,335,441,000	620,478,930	2,299,827,025

전기 채권 중 (주)휴온스에 대한 채권에 대해 대손충당금 4백만원을 설정하고 있으며, 전기 해당기간에 인식한 대손충당금환입은 9백만원 입니다.

(4) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
단기종업원급여	713,191,990	612,917,980
퇴직급여	89,147,160	47,736,050
기타장기종업원급여(주1)	290,880	2,141,348
합계	802,630,030	662,795,378

(주1) 장기근속포상제도 계리평가 진행하였으며, 주요경영진에 해당하는 금액입니다.

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

① 제 20(당) 기

(단위: 원)				
구분	기초	대여	상환	당기말
임직원 대여금	974,249,150	519,500,000	(509,704,150)	984,045,000
합계	974,249,150	519,500,000	(509,704,150)	984,045,000

② 제 19(전) 기

(단위: 원)					
구분	기초	대여	상환	매각예정자산관련	전기말
임직원 대여금	1,107,460,540	669,500,000	(640,029,270)	(162,682,120)	974,249,150
합계	1,107,460,540	669,500,000	(640,029,270)	(162,682,120)	974,249,150

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

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
(주)휴온스글로벌	1,620,749,200	1,620,749,200
주요경영진 및 기타임원	29,060,000	29,060,000
합계	1,649,809,200	1,649,809,200

(7) 당사는 2018년 4월 20일에 PDRN을 주원료로 하는 당사 제품인 리비탈렉스에 대한 독점판매권을 부여하는 계약을 (주)휴온스와 21억원에 체결하였으나, 2019년 9월 1일에 7억8천만원을 반환하였으며 당기 계약을 취하하였습니다.

(8) 당사는 2019년 7월 1일에 당사의 제품인 휴미아주에 대한 독점판매권을 부여하는 계약을 (주)휴온스와 17.5억원에 체결하였습니다. 당사는 계약기간인 5년동안 분할하여 수익을 인식하며 당기에 기타매출로 인식한 금액은 349,616,860원입니다.

(9) 당사는 2020년 2월 24일에 (주)우리비앤비와 조품 헤파린나트륨 물품공급계약을 체결하였습니다. 계약 유효기간은 체결일로부터 유효하며 원료의약품(DMF) 등록일로부터 5년입니다.

(10) 당사는 2022년 6월 30일에 보유하고 있던 (주)휴온스메디텍의 주식 3,085,119주를 지주사인 (주)휴온스글로벌에 양도하였으며 양도한 주식의 장부가액은 21,509,449,668원입니다.

38. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위: 원, 외화단위: USD)					
약정내역	은행	약정한도		실행액	
수입신용장발행	하나은행	USD	2,000,000	USD	-
산업운영자금대출	KDB산업은행	KRW	10,000,000,000	KRW	-
산업운영자금대출	KDB산업은행	KRW	100,000,000	KRW	100,000,000

(2) 계류중인 소송사건

(단위 : 원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	브리스톨-마이어스 스퀴브 홀딩스 아일랜드 언리미티드 컴퍼니(BMS) 외 2명	휴메딕스 외 7명	아픽사반 특허 침해금지소송 (주1)	300,000,000	1심 진행중

(주1) 해당 사건은 일부 패소가 예상되나 판결의 선고일자와 손실금액을 추정할 수 없어 충당부채를 계상하지 않았습니다.

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

(단위: 원)			
지급보증처	내역	보증금액	제공받는자
서울보증보험	NHN KCP 전자지불서비스 계약	24,000,000	엔에이치엔한국사이버결제(주)
서울보증보험	2021년 충청북도 스마트공장 보급확산사업 보조금 신청	14,000,000	(재단)충북테크노파크

(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 11월14일 스페인에 소재한 SESDERMA사와 당사가 자체 개발한 히알루론산필러의 생산기술이전계약을 USD 2,500,000에 체결하였습니다. 전기 이전에 계약금 10%(USD 250,000)를 수령하였으며, 전기 계약종료에 따라 기타수익으로 인식하였습니다.

당사는 2018년 4월 20일에 PDRN을 주원료로 하는 당사의 제품인 리비탈렉스에 대한 독점판매권을 부여하는 계약을 (주)휴온스와 21억원에 체결하였으나, 2019년 9월 1일에 7억8천만원을 반환하였으며 당기 계약 취하하였습니다.

당사는 2019년 7월 1일에 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 699백만원입니다.

(5) 신탁계약
당사는 당기말 현재 금융기관과 자기주식취득 신탁계약을 체결하고 있습니다. 계약기간은2022년 9월 28일부터 2023년 3월 27일까지이며, 계약금액은 3,000백만원으로 자기주식 취득금액 한도내에서 자기주식을 취득할 예정입니다.

(6) 물품공급계약
당사는 2020년 2월 24일에 (주)우리비앤비와 조품 헤파린나트륨 물품공급계약을 체결하였습니다. 계약 유효기간은 체결일로부터 유효하며 원료의약품(DMF) 등록일로부터 5년입니다.

39. 법인세비용
(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
당기법인세부담액	8,859,505,435	2,270,146,707
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익	(1,302,440,974)	(971,546,877)
법인세 추납액	278,148,676	-
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용	-	(11,012,000)
법인세비용	7,835,213,137	1,287,587,830

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

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

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
법인세비용차감전순이익	28,988,804,722	11,338,945,833
적용세율	22.61%	21.81%
적용세율에 따른 세부담액	6,553,290,742	2,472,568,083
조정사항 :		
- 비과세수익, 비용	386,312,175	168,366,283
- 법인세추납액	278,148,676	
- 세액공제	(872,291,208)	(1,862,146,833)
- 이연법인세 미인식 효과	1,546,774,601	130,586,773
- 기타(세율차이 등)	(57,021,849)	378,213,524
법인세비용	7,835,213,137	1,287,587,830
유효세율	27.03%	11.36%

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

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
기초 이연법인세자산	1,027,247,444	242,518,000
차감: 기말 이연법인세자산	2,329,688,418	1,214,064,877
매각예정비유동자산 대체	-	(186,817,433)
기말 이연법인세자산 장부가액	2,329,688,418	1,027,247,444
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익	(1,302,440,974)	(971,546,877)

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.
① 제 20(당) 기

(단위: 원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타자본조정반영	기말금액
미수수익	(22,774,591)	(108,611,386)	-	(131,385,977)
미지급비용	379,491,782	216,770,667	-	596,262,449
토지재평가잉여금	(57,195,607)	(3,119,760)	-	(60,315,367)
대손충당금	25,997,867	245,734,660	-	271,732,527
소송충당부채	3,960,000	(3,960,000)	-	-
환불부채	346,898,844	(39,162,657)	-	307,736,187
반환권자산	(127,461,677)	63,207,942	-	(64,253,735)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(379,286,260)	(68,281,502)	-	(447,567,762)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	352,200,160	618,167,660	-	970,367,820
파생금융상품	919,641,927	(267,861,668)	-	651,780,259
영업권(17년 수도권사업부)	55,027,500	(55,027,500)	-	-
재고자산평가손실	365,227,869	(99,612,315)	-	265,615,554
죽산개발 감가상각비	23,177,262	(23,177,262)	-	-
죽산개발 이자수익	(23,549,680)	23,549,680	-	-
세안레져 현재가치할인차금	-	(80,789,299)	-	(80,789,299)
세안레져시설이용권	-	82,422,023	-	82,422,023
사용권자산	(647,122,104)	(93,852,250)	-	(740,974,354)
리스부채	648,214,626	100,391,264	-	748,605,890
종속기업투자주식	(706,540,300)	706,540,300	-	-
관계기업투자주식	(28,119,742)	(23,380,603)	-	(51,500,345)
미실현처분손익	29,997,315	-	-	29,997,315
무형자산 손상차손	12,625,848	688,682	-	13,314,530
외화환산손익	(940,178)	71,310,848	-	70,370,670
감가상각방법변경	(142,223,417)	40,493,450	-	(101,729,967)
합계	1,027,247,444	1,302,440,974	-	2,329,688,418

②제 19(전) 기

(단위: 원)						
구분	기초금액	당기손익반영	기타자본조정 반영	기말금액	매각예정비유동 자산/부채 대체	기말 장부가액
미수수익	(3,983,416)	(18,791,175)	-	(22,774,591)	-	(22,774,591)
미지급비용	377,417,675	34,679,443	-	412,097,118	(32,605,336)	379,491,782
토지재평가잉여금	(57,195,607)	-	-	(57,195,607)	-	(57,195,607)
대손충당금	135,272,744	(109,274,877)	-	25,997,867	-	25,997,867
소송충당부채	-	3,960,000	-	3,960,000	-	3,960,000
환불부채	315,646,744	31,252,100	-	346,898,844	-	346,898,844
반환권자산	(110,555,337)	(2,864,377)	-	(113,419,714)	(14,041,963)	(127,461,677)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(657,933,212)	(6,652,898)	-	(664,586,110)	285,299,850	(379,286,260)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	384,007,647	(10,483,258)	-	373,524,389	(21,324,229)	352,200,160
파생금융상품	-	919,641,927	-	919,641,927	-	919,641,927
영업권(17년 수도권사업부)	275,137,500	(220,110,000)	-	55,027,500	-	55,027,500
영업권 상각 한도초과액	25,709,628	357,661,985	-	383,371,613	(383,371,613)	-
재고자산평가손실	203,456,142	173,883,218	-	377,339,360	(12,111,491)	365,227,869
죽산개발 감가상각비	34,935,401	13,878,562	-	48,813,963	(25,636,701)	23,177,262
죽산개발 이자수익	(33,177,142)	(14,796,606)	-	(47,973,748)	24,424,068	(23,549,680)
사용권자산	(95,840,426)	(600,365,881)	-	(696,206,307)	49,084,203	(647,122,104)
리스부채	96,957,753	601,101,559	-	698,059,312	(49,844,686)	648,214,626
종속기업투자주식	(515,245,193)	(191,295,107)	-	(706,540,300)	-	(706,540,300)
관계기업투자주식	(118,411,115)	90,291,373	-	(28,119,742)	-	(28,119,742)
미실현처분손	-	29,997,315		29,997,315	-	29,997,315

익						
무형자산 손상차손	12,625,848	-	-	12,625,848	-	12,625,848
외화환산손익	-	(940,178)	-	(940,178)	-	(940,178)
감가상각방법 변경	(26,307,634)	(109,226,248)	-	(135,533,882)	(6,689,535)	(142,223,417)
합계	242,518,000	971,546,877	-	1,214,064,877	(186,817,433)	1,027,247,444

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

(단위: 원)		
	제 20(당) 기	제 19(전) 기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	82,422,023	438,399,113
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,925,783,201	3,248,955,943
소계	4,008,205,224	3,687,355,056
매각예정비유동자산 대체		(524,894,056)
이연법인세자산 계	4,008,205,224	3,162,461,000
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	242,834,633	192,729,489
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	1,435,682,173	2,280,560,690
소계	1,678,516,806	2,473,290,179
매각예정비유동부채 대체		(338,076,623)
이연법인세부채 계	1,678,516,806	2,135,213,556
이연법인세자산 순액	2,329,688,418	1,027,247,444

(7) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기	사유
관계기업투자지분	709,012,331	593,576,239	처분하지 않을 예정
파생상품부채	6,799,442,818	-	전환으로 소멸될 것으로 예상됨

40. 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 20(당) 기말	제 19(전) 기말
차입금	32,308,984,221	29,677,395,259
차감: 현금및현금성자산 및 단기금융상품	(90,715,938,763)	(54,353,436,350)
순차입금	(58,406,954,542)	(24,676,041,091)
자기자본	139,109,651,753	141,952,220,695

41. 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 20(당) 기말	제 19(전) 기말
현금및현금성자산	90,703,077,300	9,353,436,350
단기금융상품	12,861,463	45,000,000,000
매출채권	21,223,693,405	22,170,681,313
기타채권	959,765,626	1,054,090,690
파생상품자산	5,679,563,137	4,858,986,519
당기손익-공정가치측정 금융자산	17,435,797,615	14,993,071,069
비유동기타채권	2,592,181,225	1,893,470,175
합계	138,606,939,771	99,323,736,116

(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 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년
당기말:						
매입채무	6,122,716,845	6,122,716,845	6,122,716,845	-	-	-
기타채무	6,899,907,976	6,899,907,976	6,899,907,976		-	-
유동성리스부채	893,369,019	947,400,010	479,663,970	467,736,040	-	-
비유동기타채무	492,253,180	492,253,180	-	-	312,500,000	179,753,180

비유동성리스부채	2,437,090,170	2,502,794,000	-	-	885,966,900	1,616,827,100
단기차입금	100,000,000	103,390,219	2,444,740	100,945,479	-	-
전환사채(주1)	32,208,984,221	44,400,000,000	44,400,000,000	-	-	-
합계	49,154,321,411	61,468,462,230	57,904,733,531	568,681,519	1,198,466,900	1,796,580,280
전기말:						
매입채무	3,158,975,118	3,158,975,118	3,158,975,118	-	-	-
기타채무	5,484,063,230	5,484,063,230	5,484,063,230	-	-	-
유동성리스부채	710,371,293	758,511,330	388,073,530	370,437,800	-	-
비유동기타채무	467,019,988	467,019,988	-	-	312,500,000	154,519,988
비유동성리스부채	2,345,425,379	2,419,711,500	-	-	726,625,600	1,693,085,900
단기차입금	100,000,000	101,929,262	1,281,474	100,647,788	-	-
전환사채(주1)	29,577,395,259	45,000,000,000	-	-	45,000,000,000	-
합계	41,843,250,267	57,390,210,428	9,032,393,352	471,085,588	46,039,125,600	1,847,605,888

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

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 시장위험노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사는 외화로 체결된 용역 및 건설계약 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 20(당) 기말			제 19(전) 기말		
	외화		원화환산액	외화		원화환산액
현금및현금성자산	USD	2,616,883.48	3,316,376,432	USD	1,205,619.92	1,429,262,415

	EUR	137,075.40	185,216,280	EUR	16,325.00	21,913,700
	JPY	1,462,100.00	13,936,444	JPY	505,100.00	5,203,742
매출채권	USD	2,264,202.52	2,869,423,847	USD	3,446,326.32	4,085,619,847
	EUR	12,350.00	16,687,320	EUR	199,125.00	267,293,452
매입채무	USD	13,000.00	16,474,900	USD	11,560.00	13,704,380
	EUR	36,720.00	49,616,064	EUR	-	-

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

(단위: 원)				
구분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전손익 증가(감소)	633,554,936	(633,554,936)	579,558,878	(579,558,878)

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 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

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

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
고정이자율 :		
금융자산	80,000,000,000	45,000,000,000
금융부채	100,000,000	100,000,000
소계	80,100,000,000	45,100,000,000
변동이자율 :		
금융자산	10,715,938,763	9,353,436,350
소계	10,715,938,763	9,353,436,350
합계	90,815,938,763	54,453,436,350

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

당기말 및 전기말 현재 변동이자율 조건의 금융부채가 존재하지 않으며 고정이자율 조건의 금융부채는 상각후원가로 측정하고 있어, 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.

당기말과 전기말 현재 가격변동에 의해 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전손익 증가(감소)	58,587,963	(58,587,963)	165,406,750	(165,406,750)

42. 주당이익
(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.
① 기본주당이익

(단위: 원, 주)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
기본주당이익 :		
지배기업 소유주지분 당기순이익	21,086,065,777	9,064,623,503
가중평균유통보통주식수	9,273,537주	9,403,261주
지배기업의 소유주 기본주당이익	2,274원	964원

구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
당기순이익 :	21,086,065,777	9,064,623,503
보통주에 귀속되는 순이익	21,086,065,777	9,064,623,503

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)			
구분	기간	제 20(당) 기	제 19(전) 기
기초 발행보통주식수		9,971,194	9,971,194
기초 보유 자기주식		(567,937)	(567,639)
자기주식의 취득	2022년 3월 21일 ~ 2022년 4월 15일	-	(294)
	2022년 3월 22일 ~ 2022년 11월 15일	(130,103)	-
전환권 청구	2022년 12월 27일	383	-
가중평균유통보통주식수		9,273,537	9,403,261

(2) 희석주당이익
희석주당이익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 당기에 발행한 전환사채와 당기에 부여한 주식선택권이 있습니다. 전환사채와 주식선택권은 희석효과가 없음에 따라 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

당기와 전기 중 반희석성 잠재적 보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
전환사채	2,069,930	1,679,104
주식매수선택권	154,300	169,452

43. 현금흐름표

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

(단위: 원)		
구분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
당기순이익	21,153,591,585	10,051,358,003
조정:		
-법인세비용	7,835,213,137	1,287,587,830
-이자수익	(1,748,866,353)	(508,142,271)
-이자비용	3,165,249,128	2,234,620,893
-대손상각비	1,089,067,371	(218,321,519)
-재고자산폐기손실	2,068,105,331	850,074,499
-재고자산평가손실	(515,232,045)	802,839,606
-감가상각비	10,061,268,132	10,830,514,531
-무형자산상각비	523,221,726	823,449,166
-유형자산폐기손실	412,462,000	10,959,312
-유형자산처분이익	(5,101,657)	(40,847,834)
-유형자산처분손실	3,740,533	8,723,706
-무형자산처분이익	(7,342,404)	-
-무형자산감액손실	-	2,161,920,370
-외환차이(금융비용)	187,987,037	1,979,415
-외환차이(기타비용)	119,647,681	9,910,597
-외환차이(금융수익)	(17,368,630)	(12,454,532)
-외환차이(기타수익)	(15,605,232)	(95,546,986)
-퇴직급여	1,340,464,930	1,336,973,167
-경상연구개발비	51,036,000	-
-주식보상비용(급여)	978,770,142	818,130,881
-당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(526,646,684)	(933,583,853)
-당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,443,508,849	259,934,610
-당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(668,793,172)
-당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	272,389,465
-파생상품평가손실	3,412,609,393	3,756,907,675
-파생상품평가이익	(820,576,618)	(1,660,304,474)
-배당금수익	(70,448,265)	(251,167,394)
-사용권자산감가상각비	908,355,772	619,913,308
-종속기업주식처분이익	(7,275,962,487)	-
-관계기업주식처분이익	(528,851,824)	-
-지분법손실	-	989,221,628
-지분법이익	(820,421,755)	-
-사용권자산처분이익	(4,686,908)	(2,955,147)
-사용권자산처분손실	-	3,000,289
-기타	-	18,000,000
소계	22,243,596,300	22,704,933,766

영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
-매출채권의 감소(증가)	(657,939,293)	(4,402,852,648)
-미수금의 감소(증가)	556,817,911	(476,633,481)
-재고자산의 증가	(6,810,722,898)	(3,531,873,936)
-기타유동자산의 감소(증가)	251,970,662	(10,629,477)
-선급금의 감소(증가)	(43,801,995)	16,849,130
-선급비용의 증가	(138,387,388)	(172,362,704)
-매입채무의 증가(감소)	2,787,698,354	(766,164,197)
-미지급금의 증가(감소)	328,906,474	(1,006,718,719)
-미지급비용의 증가(감소)	829,170,003	(46,123,446)
-예수금의 증가(감소)	411,976,875	(211,987,712)
-기타장기종업원급여부채의 증가	25,233,192	186,105,392
-선수금의 감소	(95,150,533)	(1,400,132,248)
-선수수익의 증가	2,250,000	-
-반품충당부채의 증가(감소)	(197,675,620)	139,664,582
-확정기여형 퇴직급여제도 납부	(1,340,464,930)	(1,336,973,167)
-소송충당부채의 감소	(18,000,000)	-
소계	(4,108,119,186)	(13,019,832,631)
영업에서 창출된 현금	39,289,068,699	19,736,459,138

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

(단위 : 원)		
내역	제 20(당) 기	제 19(전) 기
건설중인자산의 유형자산 대체	9,816,170,868	5,415,525,668
건설중인자산의 무형자산 대체	33,019,640	170,610,307
건설중인자산의 경상연구개발비 대체	51,036,000	4,275,100
유형자산 취득관련 미지급금	464,981,728	565,481,000
사용권자산의 증가	1,268,160,181	3,846,831,372
사용권자산의 처분	51,181,727	497,937,103
리스부채의 유동성 대체	182,997,726	442,553,231
장기대여금의 유동성대체	333,310,000	805,032,056
장기선수금의 유동성대체	781,962,838	781,962,838
장기임차보증금의 유동성대체	-	85,500,000
무상증자	-	2,959,150,000
전환사채의 유동성대체	31,059,045,169	-

(3) 당기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
내역	당기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		당기말
		증가	감소	배당 결의	기타	
리스부채	3,055,796,672	-	(888,258,630)	-	1,162,921,147	3,330,459,189
전환사채	29,577,395,259	-	-	-	2,631,588,962	32,208,984,221
미지급배당금	6,949,130	-	(3,760,468,290)	3,761,302,800	-	7,783,640
합 계	32,640,141,061	-	(4,648,726,920)	3,761,302,800	3,794,510,109	35,547,227,050

(4) 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
내역	전기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동			전기말
		증가	감소	배당 결의	기타	매각예정비유동부채 대체	
단기차입금	20,499,237,111	100,000,000	(20,499,237,111)	-	-	-	100,000,000
영업보증금	14,000,000	30,000,000	(24,000,000)	-	-	(20,000,000)	-
리스부채	550,083,614	-	(624,940,658)	-	3,357,220,470	(226,566,754)	3,055,796,672
임대보증금	1,009,500,000	52,500,000	(49,500,000)	-	-	(700,000,000)	312,500,000
전환사채	-	45,000,000,000	(135,000,000)	-	(15,287,604,741)	-	29,577,395,259
미지급배당금	6,114,620	-	(3,762,965,490)	3,763,800,000	-	-	6,949,130
합 계	22,078,935,345	45,182,500,000	(25,095,643,259)	3,763,800,000	(11,930,384,271)	(946,566,754)	33,052,641,061

44. 보고기간 후 사건

보고기간 종료일 이후 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채의 전환사채 전환권 청구 및 매도청구권 청구가 있었습니다.

전환권청구 및 매도청구권 청구로 인해 변동된 권면금액의 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당기말	전환권 청구	매도청구권 청구 (주1)	변동 후 금액
제 4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	44,400,000,000	(5,400,000,000)	(18,000,000,000)	21,000,000,000

(주1) 2023년 2월 6일 매도청구권의 청구가 결정되었으며 2023년 3월 6일자로 매도청구권 행사 완료하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 휴메딕스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 휴메딕스의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 휴메딕스
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 휴메딕스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 휴메딕스의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 22일자 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 포

함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에대한 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 이사회의 승인에 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 절차를포함합니다.

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

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

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

2023년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 휴메딕스 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2022년 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.

2023년 2월 14일

대 표 이 사 김 진 환 (인)

내부회계관리자 손 동 철 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서_휴메딕스_2022년

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴메딕스			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	5	1	1	12	11	1	2	4	2	-	-	24	21
투입시간	분·반기검토	5	11	17	14	366	417	32	48	1	1	-	-	421	491
	감사	59	27	50	37	1,111	780	215	317	17	6	-	-	1,452	1,167
	합계	64	38	67	51	1,477	1,197	247	365	18	7	-	-	1,873	1,658

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.9.22 ~ 2022.9.30					7	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022.6.20 ~ 2022.6.24 2022.10.31	10	일	7	명	3	명	내부회계관리제도의 이해, 설계 및 운영평가, 전산감사 등

	~ 2022.11.4							
	2022.11.21 ~ 2022.11.24	4	일	7	명	3	명	조기입증절차 등(연중감사) 내부회계관리제도 감사
	2023.1.26 ~ 2023.2.3	7	일	6	명	7	명	기말감사 - 중요계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문,분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.23					1	일
	실사(입회)장소	충북제천 공장, 평택외주창고, 이천외주창고						
	실사(입회)대상	원재료, 부재료, 재공품, 상품, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산 조회, 특수관계자거래 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2022.12.21, 2023.3.22						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 21일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면회의	감사계약(감사투입시간과 보수 등), 감사팀 구성, 감사인의 독립성, 감사전략, 핵심감사사항 등
2	2023년 03월 22일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면회의	핵심감사사항, 감사인의 독립성 등 감사종결보고