

주식회사 휴메딕스

재무제표에 대한

감사보고서

제 21 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴메딕스
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 19일

감사의견

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

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

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

감사의견근거

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

관계기업투자(주우리비앤비)의 손상평가

경영진은 매 보고기간 종료일마다 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

당기말 현재 손상징후가 있다고 판단한 관계기업투자에 대하여 회사는 손상평가를 위해 대상회사의 회수가능액을 추정하였으며, 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 향후 재무예측과 영업현금흐름을 할인한 현금흐름할인모형을 이용하여 산정하였습니다. 이 모형에는 매출액, 영업비용, 성장을 및 할인율 등에 대하여 주요 가정을 포함하고 있습니다.

우리는 관계기업투자 중 (주)우리비앤비에 손상징후가 있다고 판단하였으며, 손상평가에 경영진의 유의적 판단에 대한 편향가능성이 존재할 수 있으므로, 평가 결과에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 관계기업투자의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 절차는 다음과 같습니다.

- 경영진의 손상징후 식별 관련 내부통제의 평가 및 그 근거의 합리성 검토
- 손상평가를 위해 회사가 고용한 외부평가전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 감사인의 내부 가치평가전문가를 활용하여 평가방법론과 할인율 등 평가에 사용한주요 가정에 대해 검토
- 손상평가에 사용한 재무데이터와 경영진이 확인한 중장기 사업계획의 비교 대사
- 대상회사의 추정의 정확성을 평가하기 위해 할인현금흐름을 포함한 전년도 예측치를 실제 결과와 비교

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 22일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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, 허위진술또는 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 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박상훈입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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 21 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 20 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

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

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

재 무 상 태 표

제 21(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 20(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 휴메딕스

(단위: 원)

과목	주석	제 21(당)기말	제 20(전)기말
자산			
I.유동자산		130,351,790,910	140,514,631,195
현금및현금성자산	6,34,39,40,42	80,247,345,391	90,703,077,300
단기금융자산	7,34,39,40	-	12,861,463
매출채권	8,34,40	19,672,803,673	21,223,693,405
기타채권	9,34,40	924,594,618	959,765,626
재고자산	11	28,625,345,155	21,133,880,721
파생상품자산	10,34,40	-	5,679,563,137
기타유동자산	12	881,702,073	801,789,543
II.비유동자산		89,625,914,949	86,621,715,864
장기금융자산	7,34,40	113,384,290	90,467,145
당기손익-공정가치측정금융자산	13,34,40	19,456,921,246	17,435,797,615
비유동기타채권	9,34,40	2,942,634,255	2,592,181,225
관계기업투자	14	5,081,852,228	3,362,244,891
유형자산	15	50,245,792,025	50,269,967,035
투자부동산	17	3,752,653,956	4,194,529,175
무형자산	18	2,577,658,964	3,049,275,726
사용권자산	19	2,653,160,400	3,297,564,636
기타비유동자산	12	1,000,000,000	-
이연법인세자산	38	1,801,857,585	2,329,688,416
자산 총계		219,977,705,859	227,136,347,059
부채			
I.유동부채		19,603,005,854	84,748,692,970
매입채무	34,40	4,937,848,454	6,122,716,845
유동기타채무	20,34,40	8,841,672,547	6,899,907,976
당기법인세부채	38	2,277,728,978	7,935,412,195
단기차입금	26,34,39,40	-	100,000,000
유동성리스부채	21,34,40	946,400,493	893,369,019
기타유동부채	22	1,534,475,156	1,876,359,148
환불부채	23	1,064,880,226	1,326,449,080
전환사채	27,34,40	-	32,208,984,221
파생상품부채	10,34	-	27,385,494,486
II.비유동부채		2,311,643,767	3,278,002,336
비유동성리스부채	21,34,40	1,755,329,222	2,437,090,170
비유동기타채무	20,34,40	183,500,000	312,500,000
기타장기종업원급여부채	25	372,814,545	179,753,180
기타비유동부채	22	-	348,658,986
부채 총계		21,914,649,621	88,026,695,306
자본			
I.자본금	28	5,614,965,000	4,999,583,000

II.자본잉여금	28	129,934,945,522	89,772,803,469
III.기타자본구성요소	30	(35,287,004,888)	(35,721,233,280)
IV.이익잉여금	30	97,800,150,604	80,058,498,564
자본 총계		198,063,056,238	139,109,651,753
부채와 자본 총계		219,977,705,859	227,136,347,059

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 21(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 20(전기) 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴메딕스

(단위: 원)

과목	주석	제 21(당)기	제 20(전기)
I. 매출액	5	152,273,808,567	123,172,789,865
상품매출		36,558,768,093	30,731,318,026
제품매출		114,796,721,929	91,265,950,691
기타매출		918,318,545	1,175,521,148
II. 매출원가	35	81,920,151,885	68,529,723,253
상품매출원가		22,016,018,098	18,747,969,121
제품매출원가		59,904,133,787	49,779,724,908
기타매출원가		-	2,029,224
III. 매출총이익		70,353,656,682	54,643,066,612
판매비와관리비	31,35	33,043,586,161	28,599,804,652
IV. 영업이익		37,310,070,521	26,043,261,960
금융수익	34	6,229,203,289	3,634,983,376
금융원가	34	9,000,017,543	9,335,638,129
지분법투자이익(손실)	14	(2,186,722,634)	820,421,755
기타수익	32	539,570,234	8,785,375,877
기타비용	33	481,861,591	959,600,117
V. 법인세비용차감전순이익		32,410,242,276	28,988,804,722
법인세비용	38	7,589,537,486	7,835,213,137
VI. 당기순이익		24,820,704,790	21,153,591,585
VII. 총포괄이익		24,820,704,790	21,153,591,585
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		24,820,704,790	21,086,065,777
비지배지분		-	67,525,808
총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		24,820,704,790	21,086,065,777
비지배지분		-	67,525,808
VIII. 주당이익	41		
지배기업 소유지분 기본주당이익		2,512	2,274
지배기업 소유지분 희석주당이익		2,512	2,274

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 21(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지
제 20(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴메딕스

(단위: 원)

과 목	자본							
	자본금	자본잉여 금	기타자본 구성요소	이익잉여 금	지배기업 의 소유주에 게 귀속되는 자본 합계	비지배지 분	자본 합계	
2022.01.01 (전기 초)	4,985,597 ,000	88,981,91 8,152	(30,711,3 70,666)	62,733,73 5,587	125,989,8 80,073	15,962,34 0,622	141,952,2 20,695	
자본의 변동	당기순이 익	-	-	21,086,06 5,777	21,086,06 5,777	67,525,80 8	21,153,59 1,585	
	연결범위 변동	-	-	-	-	(16,043,2 97,986)	(16,043,2 97,986)	
	전환사채 전환권 행사	13,986,00 0	790,885,3 17	-	-	804,871,3 17	-	804,871,3 17
	연차배당	-	-	-	(3,761,30 2,800)	(3,761,30 2,800)	-	(3,761,30 2,800)
	주식보상 비용	-	-	965,338,5 86	-	965,338,5 86	13,431,55 6	978,770,1 42
	자기주식 취득	-	-	(5,975,20 1,200)	-	(5,975,20 1,200)	-	(5,975,20 1,200)
2022.12.31 (전기 말)	4,999,583 ,000	89,772,80 3,469	(35,721,2 33,280)	80,058,49 8,564	139,109,6 51,753	-	139,109,6 51,753	
2023.01.01 (당기 초)	4,999,583 ,000	89,772,80 3,469	(35,721,2 33,280)	80,058,49 8,564	139,109,6 51,753	-	139,109,6 51,753	
자본의 변동	당기순이 익	-	-	24,820,70 4,790	24,820,70 4,790	-	24,820,70 4,790	
	전환사채 전환권 행사	615,382,0 00	39,897,03 5,013	-	-	40,512,41 7,013	40,512,41 7,013	
	지분법자 본조정	-	-	142,514	-	142,514	-	142,514
	연차배당	-	-	-	(7,079,05 2,750)	(7,079,05 2,750)	-	(7,079,05 2,750)
	주식보상 비용	-	-	167,214,4 68	-	167,214,4 68	-	167,214,4 68
	주식매수 선택권	-	33,199,82 7	(238,701, 705)	-	(205,501, 878)	-	(205,501, 878)

	자기주식 처분	-	-	505,573,1 15	-	505,573,1 15	-	505,573,1 15
	자기주식 처분이익	-	231,907,2 13	-	-	231,907,2 13	-	231,907,2 13
2023.12.31 (당기 말)		5,614,965 ,000	129,934,9 45,522	(35,287,0 04,888)	97,800,15 0,604	198,063,0 56,238	-	198,063,0 56,238

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 21(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 20(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴메딕스

(단위: 원)

과목	주석	제 21(당)기	제 20(전)기
I. 영업활동현금흐름		30,885,207,981	38,152,026,545
1. 영업에서 창출된 현금	42	41,103,876,800	39,289,068,699
2. 이자의 수취		2,800,971,418	1,255,546,255
3. 이자의 지급		(350,038,544)	(98,418,442)
4. 배당금의 수취		49,788,179	70,448,265
5. 법인세의 납부		(12,719,389,872)	(2,364,618,232)
II. 투자활동현금흐름		(15,473,951,174)	53,955,719,325
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		3,910,712,286	312,917,010,127
단기금융자산의 처분		-	290,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		2,981,327,286	135,600,000
유형자산의 처분		320,000	211,506,383
투자부동산의 처분		307,000,000	-
무형자산의 처분		26,600,000	48,312,288
보증금의 감소		-	115,975,000
단기대여금의 감소		525,340,000	471,479,710
장기대여금의 감소		31,580,000	496,307,712
관계기업투자의 처분		-	21,386,959,034
정부보조금의 증가		18,545,000	30,870,000
장기미수금의 감소		20,000,000	20,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(19,384,663,460)	(258,961,290,802)
단기금융자산의 취득		-	(245,000,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(4,387,793,214)	(4,488,043,711)
장기금융자산의 증가		(22,917,145)	(91,441,435)
유형자산의 취득		(9,003,353,151)	(7,280,305,656)
무형자산의 취득		(26,600,000)	-
단기대여금의 증가		(237,810,000)	(150,400,000)
장기대여금의 증가		(706,190,000)	(369,100,000)
보증금의 증가		-	(82,000,000)
관계기업투자의 취득		(4,999,999,950)	-
장기미수금의 증가		-	(1,500,000,000)
III. 재무활동현금흐름		(25,808,378,484)	(10,623,928,120)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		534,478,450	-
임대보증금의 증가		2,500,000	-
자기주식의 처분		531,978,450	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(26,342,856,934)	(10,623,928,120)
단기차입금의 상환		(100,000,000)	-
배당금의 지급		(7,079,052,750)	(3,760,468,290)
자기주식 취득		-	(5,975,201,200)
임대보증금의 감소		(131,500,000)	-
리스부채의 감소		(995,142,324)	(888,258,630)

전환사채 매도청구권의 행사		(18,000,000,000)	-
주식발행초과금의 감소		(37,161,860)	-
IV. 현금및현금성자산의 증감		(10,397,121,677)	81,483,817,750
V. 기초 현금및현금성자산		90,703,077,300	9,353,436,350
VI. 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(58,610,232)	(170,618,407)
VII. 매각예정처분자산집단 대체		-	36,441,607
VIII. 기말 현금및현금성자산		80,247,345,391	90,703,077,300

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 21(당기) : 2023년 12월 31일 현재
제 20(전기) : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 휴메딕스

1. 회사의 개요

주식회사 휴메딕스(이하 "당사")는 2003년 2월에 설립되었으며, 2014년 12월 26일에주식을 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(주)	지분율(%)
(주)휴온스글로벌	4,051,873	36.09
자기주식	834,918	7.43
기타	6,343,139	56.48
합계	11,229,930	100.00

(5) 당사는 전기 중 (주)휴온스메디컬에 대한 지배력을 상실하여, 해당 기업을 연결대상 종속 기업에서 제외하고 동 주식의 공정가치 금액을 관계기업투자로 분류한 후 22년 6월30일 독점규제 및 공정거래에 관한 법률상 지주회사 등의 행위제한규정에 따라 매각을 완료하였습니다.

전기말 현재 당사는 종속기업투자를 보유하고 있지 않으며, 이러한 변화로 당사는 전기말 부터 연결재무제표를 작성하지 않습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 주식회사등의외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2024년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 주주총회(이사회에서 승인하는 경우에는 이사회)에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 사업결합 시 인수한 조건부대가
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 추정과 판단

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

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 당사의 위험관리와 기후 관련 약정과의 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

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

- 주석 5: 수익인식 - 수행의무와 수익인식 시기
- 주석 14: 관계기업투자 - 피투자회사에 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 21: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 8: 매출채권 - 기대신용손실 측정을 위한 주요 가정
- 주석 11: 재고자산 - 재고자산의 순실현재가치평가
- 주석 14: 관계기업투자 - 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 18: 무형자산 - 영업권의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 23: 환불부채 - 예상반품률의 추정
- 주석 25: 기타장기종업원급여부채 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 38: 법인세비용 - 이연법인세자산의 인식

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

3. 회계정책의 변경

(1) 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

당사는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정사항(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래(예: 리스, 사후처리 및 복구 관련 총당부채)를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다. 당사는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 리스와 사후처리 및 복구 관련 총당부채와 관련된 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세자산부채를 인식하며, 최초 적용에 따른 누적 효과를 그날의 이익잉여금 또는 자본의 다른 구성요소에 조정하여 인식하였습니다. 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일이나 그 이후에 발생하는 그 밖의 모든 거래에 대해 이 개정사항을 적용하였습니다.

당사는 이 개정사항에 따라 리스부채와 관련된 이연법인세자산과 사용권자산과 관련된 이연법인세부채를 각각 인식하였습니다. 그러나 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' 문단 74의 이연법인세자산·부채 상계조건을 충족하기 때문에 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없으며, 2022년 1월 1일의 기초 이익잉여금 잔액에 영향을 미치지 않습니다.

(2) 글로벌 최저한세

당사는 2023년 5월 23일에 발표된 국제조세개혁 모범규칙(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 글로벌 최저한세에 대한 이연법인세 회계처리를 한 시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다.

이연법인세 인식 면제 의무 규정은 소급적으로 적용됩니다. 그러나, 당사가 속한 국가에서는 2022년 12월 31일에 글로벌최저한세와 관련된 세법이 제정되었거나 실질적으로 제정되지 않았으므로 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 중요한 회계정책 정보

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석4에 공시된 중요한회계정책(2022년: 유의적인 회계정책)정보를 업데이트 하였습니다.

그 외에 개정된 사항은 아래와 같으나, 당사에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 개별재무제표입니다. 당사는 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 지분법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산 중 제품 및 재공품은 총평균법, 원재료 및 저장품은 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

② 분류 및 후속측정

금융자산: 사업모형평가

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

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

당사의 사업모형은 다음과 같습니다.

현금흐름수취 목적 - 당사는 종이 제조 사업과 투자부동산에서 발생하는 금융자산을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 사업모형 목적은 만기가 도래하는 채권의 원금과 원금에 대한 이자수익의 수취입니다.

매도목적 - 당사는 유동성관리를 위해 채무증권 포트폴리오를 보유하고 있습니다.

단기매매목적 - 당사는 단기매매를 위해 지분증권을 보유하고 있습니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

당사는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융상품만을 보유하고 있습니다.

③ 상계

금융자산과 금융부채의 상계에 대한 회계정책 정보는 주석 34를 참고바랍니다.

(5) 파생상품

파생상품과 위험회피회계

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

현금흐름위험회피

당사는 현금흐름위험회피관계에서 위험회피수단으로 선물환거래의 현물 요소의 공정가치변동만을 지정합니다. 선물환거래의 선도요소의 공정가치 변동('forward point')은 위험회피원가로서 기타포괄손익으로 인식하고 자본의 별도항목에 누적합니다.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 6개월을 초과한 경우

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 180일 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 유형자산

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(8) 무형자산

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

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

구분	내용연수
산업재산권	5년
시설이용권	5년
특허권	5년~7년
기타의무형자산	10년

(9) 정부보조금

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대해 보전하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 기타수익으로 인식하고 있습니다. 이 경우에 정부보조금은 수취채권이 되었을 때 인식됩니다.

(10) 투자부동산

투자부동산은 취득시 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 20년간정액법으로 상각하고 있습니다.

(11) 리스

① 리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경 유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다.

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

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '차입부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로인식합니다.

② 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타매출'의 일부로 표시하며, 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(12) 비파생금융부채

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

(13) 총당부채

판매보증총당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

(14) 전환사채

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 5에 기술되어 있습니다.

(16) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

(17) 법인세

법률에 따라 납부하는 글로벌최저한세는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 적용대상 법인세입니다. 당사는 최저한세의 영향으로 인한 이연법인세 회계처리에 대한 일시적인 의무 완화를 적용하고 발생하는 시점에 당기법인세로 회계처리 하였습니다.

(18) 미적용 제·개정 기준서

제정공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항

2020년도와 2022년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히하고, 준수해야하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다.

② K-IFRS 1007 '현금흐름표'와 K-IFRS1107 '금융상품:공시'- 공급자 금융 약정

이 개정사항은 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성 위험에 노출되는 정도에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 약정에 대한 주석 공시를 요구합니다.

③ 다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제 1021호 '환율변동효과')

5. 부문별 정보

당사의 최고영업 의사결정자는 영업성과의 평가시 하나의 영업부문으로 구성된 재무정보를 이용하고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 유형별 및 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기			전기		
	국내	해외	합계	국내	해외	합계
상품매출	36,558,768,093	-	36,558,768,093	30,709,737,226	21,580,800	30,731,318,026
제품매출	88,320,292,853	26,476,429,076	114,796,721,929	72,071,661,410	19,194,289,281	91,265,950,691
기타매출	918,318,545	-	918,318,545	1,175,521,148	-	1,175,521,148
합계	125,797,379,491	26,476,429,076	152,273,808,567	103,956,919,784	19,215,870,081	123,172,789,865

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
수익인식시기		
한 시점에 인식	151,410,821,122	122,216,023,420
기간에 걸쳐 인식	699,233,720	699,233,720
소계	152,110,054,842	122,915,257,140
기타원천으로부터 수익		
임대수익	163,753,725	257,532,725
합계	152,273,808,567	123,172,789,865

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

회사명	당기	전기
주요고객1	25.37%	25.99%
주요고객2	10.58%	10.86%

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	60,000,000,000	80,000,000,000
요구불예금	20,247,345,391	10,703,077,300
합계	80,247,345,391	90,703,077,300

7. 단기 및 장기금융자산

당기말과 전기말 현재 단기 및 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
단기금융자산:		
증권사예수금(주1)	-	12,861,463
장기금융자산:		
저축성보험(주2)	113,384,290	90,467,145
합계	113,384,290	103,328,608

(주1) 당사는 당기 중 금융기관과 자기주식취득 신탁계약을 체결을 해지하였습니다.

(주2) 당사는 저축성보험에 대하여 해지환급금 기준으로 공정가치를 측정하고 있습니다.

8. 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	당기말	전기말
매출채권	19,714,342,748	22,432,120,685
대손충당금	(41,539,075)	(1,208,427,280)
매출채권 순장부금액	19,672,803,673	21,223,693,405
장기매출채권	476,606,461	-
장기매출채권 대손충당금	(476,606,461)	-
장기매출채권 순장부금액	-	-

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,208,427,280	257,428,308
대손상각비	40,365,420	1,089,067,371
제각	(42,698,053)	(138,068,399)
출자전환(주1)	(725,796,641)	-
장기매출채권 대손충당금 대체 (주2)	(476,606,461)	-
상각채권 회수	37,847,530	-
기말금액	41,539,075	1,208,427,280

(주1,2) 당기 중 채권 일부가 기업회생인가결정에 따라 출자전환되어 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되었으며 출자전환 외 일부 채권은 장기매출채권으로 분류한 후 전액 대손 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 장기매출채권 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	-	-
계정대체	476,606,461	-
기말금액	476,606,461	-

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

① 당기말

(단위: 원)					
구분	만기 기간내	발생 기간별 채권			합계
		만기~3개월	3~6개월	6개월 초과	
매출채권-정상 채권	19,304,558,525	354,540,273	13,704,875	-	19,672,803,673
매출채권-손상 채권(주1)	7,051,460	3,359,069	128,546	31,000,000	41,539,075
장기매출채권- 정상채권	-	-	-	-	-
장기매출채권- 손상채권(주1)	-	-	-	476,606,461	476,606,461
기대 손실률(주 2)	0.04%	0.94%	0.93%	100.00%	2.57%
합계	19,311,609,985	357,899,342	13,833,421	507,606,461	20,190,949,209

(주1) 매출채권 중 연체 또는 손상된 채권입니다.

(주2) 당사의 기대신용손실률은 보고기간말 기준으로부터 각 24개월동안의 발생기간별 채권의 신용손실정보를 근거로 산출하였습니다.

② 전기말

(단위: 원)					
구분	만기 기간내	발생 기간별 채권			합계
		만기~3개월	3~6개월	6개월 초과	
매출채권-정상 채권	21,028,470,402	158,375,863	36,847,140	-	21,223,693,405
매출채권-손상 채권(주1)	14,484,620	987,877	1,487,696	1,191,467,087	1,208,427,280
기대 손실률(주 2)	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 채권입니다.

(주2) 당사의 기대신용손실률은 보고기간말 기준으로부터 각 24개월동안의 발생기간별 채권의 신용손실정보를 근거로 산출하였습니다.

9. 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금-임직원	478,400,000	850,125,000	387,180,000	596,865,000
미수금	17,757,007	1,363,864,255	6,266,760	1,266,671,225
미수수익	428,437,611	-	566,318,866	-
보증금	-	728,645,000	-	728,645,000
합계	924,594,618	2,942,634,255	959,765,626	2,592,181,225

(2) 당기말과 전기말 현재 연체된 기타채권은 없습니다.

10. 파생상품자산 및 부채

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
자산:				
파생상품자산(주1)	-	-	5,679,563,137	-
부채:				
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.

(2) 당기와 전기 중 파생상품으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	평가이익	평가손실	거래손실
파생상품자산	397,430,172	-	393,461,628
파생상품부채	1,562,236,080	5,162,950,588	-
합계	1,959,666,252	5,162,950,588	393,461,628

② 전기

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

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
제품	3,830,682,198	4,063,557,206
제품평가충당금	(3,548,732)	(89,417,304)
상품	6,510,960,378	4,655,817,369
상품평가충당금	(89,542,670)	(79,414,251)
재공품	7,942,985,164	7,705,272,307
재공품평가충당금	(809,792,192)	(358,555,757)
원재료	5,329,412,725	2,102,739,820
원재료평가충당금	(4,333,963)	(4,765,824)
부재료	5,918,522,247	3,485,731,826
부재료평가충당금	-	(612,741,492)
미착품	-	265,656,821
합계	28,625,345,155	21,133,880,721

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 49,263백만원(전기: 37,338백만원)입니다.

(2) 당사는 당기 중 재고자산평가손실환입 238백만원(전기: 515백만원)을 인식하였으며, 포괄손익계산서의 매출원가에 포함하였습니다.

(3) 당사는 당기 중 재고자산폐기손실 2,149백만원(전기: 2,068백만원)을 인식하였으며, 포괄손익계산서의 매출원가에 포함하였습니다.

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
선급금	42,368,139	36,967,420
선급비용	568,688,046	487,866,367
반환권자산	270,645,888	276,955,756
소계	881,702,073	801,789,543
비유동:		
장기선급금	1,000,000,000	-
합계	1,881,702,073	801,789,543

13. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
POSCO-IDV 성장사다리 IP펀드	407,817,609	646,541,924
데일리 임파워링 바이오 헬스케어 펀드 1호	328,903,876	737,546,417
데일리 임파워링 바이오 헬스케어 펀드 2호	881,159,704	943,600,795
비전코스닥벤처 메자닌 전문 투자형 사모투자신탁 1호 펀드(주1)	1,275,543,568	1,181,513,497
YOZMA & ATU Game Changer 1호 펀드	1,850,691,908	1,912,351,648
INMARK 必 Post IPO 사모투자신탁 펀드	524,613,123	510,163,355
INMARK 必 Value 사모투자신탁 펀드	476,905,073	427,139,642
하나금융투자 수성코스닥벤처B4 전문투자형 사모투자신탁펀드	1,141,821,782	973,821,782
SV인베스트먼트 역외펀드	1,664,405,625	1,189,165,646
파라마크펀드	1,364,503,331	1,094,025,245
소계	9,916,365,599	9,615,869,951
지분증권 - 상장	340,760,724	585,879,633
지분증권 - 비상장	5,360,350,023	4,704,408,997
채무증권 - 비상장	3,839,444,900	2,529,639,034
소계	9,540,555,647	7,819,927,664
합계	19,456,921,246	17,435,797,615

(주1) 소유지분이 39.6%로 20%를 초과하나 펀드운용과 관련된 의사결정에 영향을 미칠 수

없으므로 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 지분상품 관련 손익	(830,869,016)	(1,924,567,167)
당기손익-공정가치 측정 채무상품 관련 손익	262,546,615	78,153,267
합계	(568,322,401)	(1,846,413,900)

14. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구분	주된 사업장	사용 재무제표일	소유지분율		취득원가	전기말 장부금액	당기말 장부금액
			당기말	전기말			
(주)우리비앤비(주1)	대한민국	12월 31일	17.80%	19.69%	3,000,000,000	2,290,987,669	1,050,000,000
(주)한국호박스(주2)	대한민국	12월 31일	-	12.50%	999,985,000	1,071,257,222	-
(주)엔솔바이오사이언스(주3)	대한민국	12월 31일	5.08%	-	4,999,999,950	-	4,031,852,228
합계					8,999,984,950	3,362,244,891	5,081,852,228

(주1) 상환전환우선주의 의결권을 고려한 지분율입니다.

(주2) 당기 중 (주)한국호박스에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 없다고 판단하여 관계기업투자에서 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 대체하였습니다.

(주3) 관계기업투자에 대한 지분율이 20% 미만이나, 당사가 주요 의사결정기구에 참여하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자로 분류하였습니다. 취득시 관련 규정('증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정' 제 2-2조 제 2항의 1호)에 의거하여 발행일로부터 1년간 보호예수를 신청하였으며, 보호예수 만기일은 2024년 3월 7일 입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)							
구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)우리비앤비(주1)	10,670,713,233	5,335,215,680	7,792,616,601	13,020,063,940	7,624,357,292	(4,413,841,976)	(4,413,841,976)
(주)엔솔바이오사이언스(주1)	4,730,190,000	4,648,800,734	12,575,309,820	2,271,506,250	160,965,946	(11,308,540,594)	(11,350,074,329)

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

② 전기말

(단위: 원)							
구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)우리비앤비(주1)	11,115,842,653	4,569,587,203	8,525,120,326	10,074,691,601	17,004,621,012	(445,844,808)	(445,844,808)

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

(3) 당기 중 관계기업투자에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구분	기초	취득	지분법손익	연결범위변동	지분법 자본변동	손상차손	기말
(주)우리비앤비	2,290,987,669	-	(480,257,897)	-	-	(760,729,772)	1,050,000,000
(주)한국호넥스	1,071,257,222	-	22,555,271	(1,093,812,493)	-	-	-
(주)엔솔바이오사이언스	-	4,999,999,950	(968,290,235)	-	142,514	-	4,031,852,229
합계	3,362,244,891	4,999,999,950	(1,425,992,861)	(1,093,812,493)	142,514	(760,729,772)	5,081,852,229

(4) 전기 중 관계기업투자에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	처분	기말
(주)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
----	---------------	----------------	-------------	-------------	------------------	---------------

(5) 당기와 전기 중 관계기업투자 재무정보금액을 관계기업투자에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)								
기업명	당기말 순자산 (a)(주1)	지분율 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	영업권	평가차액	내부거래	손상차손	장부금액
(주)우리 비앤비	(6,156,40 3,236)	17.80%	(1,095,83 9,776)	2,779,13 0,740	128,057, 136	(618,328)	(760,729, 772)	1,050,00 0,000
(주)엔솔 바이오사 이언스	(8,835,40 7,481)	5.08%	(448,840, 372)	955,353, 783	3,525,33 8,817	-	-	4,031,85 2,228

(주1) (주)우리비앤비 당기말 순자산금액은 전환권대가 및 주식선택권을 제외한 금액이며, (주)엔솔바이오사이언스 당기말 순자산금액은 주식선택권을 제외한 금액입니다.

② 전기

(단위: 원)							
기업명	전기말 순자산 (a)(주1)	지분율 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	영업권	평가차액	내부거래	장부금액
(주)우리비 앤비	(4,835,029 ,760)	19.69%	(952,017,3 60)	3,074,218, 217	170,742,8 53	(1,956,042)	2,290,987, 669
(주)한국호 박스	8,583,044, 913	12.50%	1,071,257, 222	-	-	-	1,071,257, 222

(주1) (주)우리비앤비 전기말 순자산금액은 전환권대가 및 주식선택권을 제외한 금액입니다.

(6) 손상평가

당기 중 (주)우리비앤비의 자산손상 징후가 발견되어 회수가능액을 사용가치에 근거하여 추정하였으며, 회수가능액을 초과하는 금액을 손상차손으로 인식하였습니다.

당기 중 관계기업투자의 손상평가 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
기업명	장부금액	회수가능액	손상차손	할인율	영구성장률
(주)우리비앤비	1,810,729,772	1,050,000,000	(760,729,772)	15.78%	1.00%

15. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등(주 1)	장부가액	취득원가	감가상각 누계액 등(주 1)	장부가액
토지	5,335,996,538	-	5,335,996,538	5,335,996,538	-	5,335,996,538
건물	26,821,471,480	(10,306,738,225)	16,514,733,255	26,821,471,480	(8,965,664,661)	17,855,806,819
구축물	391,324,848	(327,278,200)	64,046,648	381,214,268	(282,746,379)	98,467,889
기계장치	54,296,379,664	(40,847,737,202)	13,448,642,462	55,038,674,418	(37,191,645,460)	17,847,028,958
차량운반구	38,239,591	(33,293,197)	4,946,394	38,239,591	(32,003,878)	6,235,713
공구와기구	12,532,287,175	(9,284,937,575)	3,247,349,600	11,029,437,525	(8,138,597,476)	2,890,840,049
비품	10,268,324,486	(6,433,131,290)	3,835,193,196	9,218,613,527	(4,893,501,178)	4,325,112,349
건설중인자산	7,794,883,932	-	7,794,883,932	1,975,933,720	(65,455,000)	1,910,478,720
합계	117,478,907,714	(67,233,115,689)	50,245,792,025	109,839,581,067	(59,569,614,032)	50,269,967,035

(주1) 정부보조금을 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초	취득 등 증가 액	처분 등 감소 액	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	5,335,996,538	-	-	-	-	5,335,996,538
건물	17,855,806,819	-	-	(1,341,073,564)	-	16,514,733,255
구축물	98,467,889	10,110,580	-	(44,531,821)	-	64,046,648
기계장치	17,847,028,958	230,755,000	(11,347,067)	(5,553,801,428)	936,006,999	13,448,642,462
차량운반구	6,235,713	-	-	(1,289,319)	-	4,946,394
공구와기구	2,890,840,049	1,074,849,650	-	(1,146,340,099)	428,000,000	3,247,349,600
비품	4,325,112,349	330,443,928	-	(1,455,630,163)	635,267,031	3,835,193,115

	49			12)		96
건설중인자산	1,910,478,720	8,026,120,061	-	-	(2,141,714,849)	7,794,883,932
합계	50,269,967,035	9,672,279,219	(11,347,067)	(9,542,666,343)	(142,440,819)	50,245,792,025

(주1) 대체 차이금액은 무형자산으로 대체된 금액 135,044,221원, 경상연구개발비로 대체된 금액 11,213,629원, 타계정에서 자산 대체 4,817,031원, 매출원가로 대체된 금액 1,000,000원입니다.

② 전기

(단위: 원)							
구분	기초	취득 등 증 가액	처분 등 감 소액	감가상각비	연결범위 변동	대체(주1)	기말
토지	5,335,996, 538	-	-	-	-	-	5,335,996, 538
건물	17,603,99 6,779	-	-	(1,289,844 ,966)	8,768,706	1,532,886, 300	17,855,80 6,819
구축물	147,797,0 30	181,770	-	(59,292,47 8)	9,781,567	-	98,467,88 9
기계장치	17,771,70 1,332	119,900,0 00	(146,617,8 42)	(6,017,551 ,420)	(36,603,43 8)	6,156,200, 326	17,847,02 8,958
차량운반구	4,000	6,446,599	(6,825,714)	(214,886)	6,825,714	-	6,235,713
공구와기구	3,000,648, 729	652,271,5 00	-	(1,352,622 ,319)	(227,354,2 78)	817,896,4 17	2,890,840, 049
비품	4,158,377, 994	276,091,5 37	(3,231,509)	(1,161,872 ,450)	193,363,6 07	862,383,1 70	4,325,112, 349
건설중인자 산	5,999,222, 320	5,741,682, 522	(465,932,1 94)	-	2,250,000	(9,366,743 ,928)	1,910,478, 720
합계	54,017,74 4,722	6,796,573, 928	(622,607,2 59)	(9,881,398 ,519)	(42,968,12 2)	2,622,285	50,269,96 7,035

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

(3) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정명	당기	전기
판매관리비	89,583,267	128,842,222
경상연구개발비	576,680,003	483,007,299
매출원가	8,876,403,073	9,269,548,998
합계	9,542,666,343	9,881,398,519

(4) 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
충청북도 제천시 왕암동 938 소재	4,807,176,000	14,648,130,223	정부보조금 담보	제천시

건물				
----	--	--	--	--

16. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험자산	보험종류	장부금액	부보액	보험회사명
재고자산(미착품 제외)	재산종합보험	28,625,345,155	18,542,272,952	DB손해보험
건물 및 구축물, 기계장치, 설비장치		37,614,756,238	76,459,802,712	
공구와기구, 비품		7,082,542,796	18,530,840,963	
합계		73,322,644,189	113,532,916,627	

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

17. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	
취득원가	5,167,794,087	5,528,562,130	
감가상각누계액	(1,415,140,131)	(1,334,032,955)	
장부금액	3,752,653,956	4,194,529,175	

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	처분 등 감소액	감가상각비	기말
토지	1,931,169,744	(126,085,018)	-	1,805,084,726
건물	2,263,359,431	(140,809,818)	(174,980,383)	1,947,569,230
합계	4,194,529,175	(266,894,836)	(174,980,383)	3,752,653,956

② 전기

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기

투자부동산 임대수익(주1)	163,753,725	238,632,725
투자부동산 운영비용(주2)	(195,686,315)	(205,219,487)
합계	(31,932,590)	33,413,238

(주1) 임대수익은 매출액으로 분류됩니다.

(주2) 운영비용은 전액 판매관리비에 포함됩니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	최근평가일	공정가치	장부가액
토지 및 건물	12/31/2020	6,169,000,000	3,752,653,956

공정가치평가는 당사와 독립적인 (주)태평양감정평가법인을 통해 수행되었으며, 평가기관은 토지에 대해서 비교표준지 공시지가 등을 적용하여 평가하였습니다.

당사는 최근평가일자 대비 당기말 현재 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치평가를 재수행하지 아니하였습니다.

18. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 (주2)	장부가액	취득원가	상각누계액 (주2)	장부가액
산업재산권	600,942,334	(369,358,798)	231,583,536	464,057,937	(291,391,815)	172,666,122
시설이용권	668,572,447	(278,004,123)	390,568,324	533,957,038	(20,484,102)	513,472,936
기타의 무형 자산(주1)	3,871,000,000	(1,915,492,896)	1,955,507,104	3,871,000,000	(1,507,863,332)	2,363,136,668
합계	5,140,514,781	(2,562,855,817)	2,577,658,964	4,869,014,975	(1,819,739,249)	3,049,275,726

(주1) 2018년 10월 30일 관계사로부터 지방 에스테틱 사업부 고객관계(공정가치 38.1억원)을 취득하였으며, 감가상각 추정연수는 10년(근거: 거래처 이탈률)으로 적용하였습니다.

(주2) 정부보조금을 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	상각비(주2)	대체(주1)	기말
산업재산권	172,666,122	26,600,000	(26,600,000)	(76,126,807)	135,044,221	231,583,536
시설이용권	513,472,936	-	-	(122,904,612)	-	390,568,324
기타의 무형 자산	2,363,136,668	-	-	(407,629,564)	-	1,955,507,104
합계	3,049,275,726	26,600,000	(26,600,000)	(606,660,983)	135,044,221	2,577,658,964

(주1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(주2) 상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)							
구분	기초	취득	처분	상각비(주2)	연결범위 변동	대체(주1)	기말
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 무 형자산	2,770,766, 232	-	-	(407,629,5 64)	-	-	2,363,136, 668
합계	3,184,784, 246	368,713,8 38	(40,969,88 4)	(523,221,7 26)	26,949,61 2	33,019,64 0	3,049,275, 726

(주1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(주2) 상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

19. 사용권자산

당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	기초	취득	감가상각	처분	기말
건물	2,922,018,616	116,289,696	(804,079,424)	-	2,234,228,888
차량운반구	375,546,020	212,330,183	(149,086,478)	(19,858,213)	418,931,512
합계	3,297,564,636	328,619,879	(953,165,902)	(19,858,213)	2,653,160,400

② 전기

(단위: 원)						
구분	기초	취득 등 증가 액(주1)	감가상각	처분	매각예정 비유동자산 대체	기말
건물	2,849,331,7 18	864,721,120	(781,747,95 2)	(31,284,001)	5,103,867	2,906,124,7 52
차량운반구	201,498,944	403,439,061	(138,727,82 0)	(15,941,358)	(58,828,943)	391,439,884
합계	3,050,830,6 62	1,268,160,1 81	(920,475,77 2)	(47,225,359)	(53,725,076)	3,297,564,6 36

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

20. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	6,600,290,699	-	4,501,780,750	-
보증금	-	183,500,000	-	312,500,000
미지급비용	2,235,883,638	-	2,390,343,586	-
미지급배당금	5,498,210	-	7,783,640	-

합계	8,841,672,547	183,500,000	6,899,907,976	312,500,000
----	---------------	-------------	---------------	-------------

21. 리스부채

(1) 당기와 전기 중 리스부채의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초	취득	이자비용	지급	처분	기말
리스부채	3,330,459,189	328,619,879	58,149,957	(995,142,324)	(20,356,986)	2,701,729,715

② 전기

(단위: 원)							
구분	기초	취득 등 증 가액(주1)	이자비용	지급	처분	연결범위 변동	기말
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) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동성리스부채	946,400,493	893,369,019
비유동성리스부채	1,755,329,222	2,437,090,170
총리스부채	2,701,729,715	3,330,459,189
만기분석:		
1년 이내	978,276,780	947,400,010
1년 초과 5년 미만	1,809,909,252	2,502,794,000
합계	2,788,186,032	3,450,194,010

(3) 당기와 전기 중 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	953,165,902	920,475,772
리스부채의 이자비용	58,149,957	65,915,638
단기리스료	2,249,760	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	304,566,773	206,462,651
합계	1,318,132,392	1,192,854,061

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스부채 상환액	995,142,324	953,837,802
단기리스 관련 지급액	2,249,760	-
단기리스가 아닌 소액리스 관련 지급액	297,874,733	202,725,938
합계	1,295,266,817	1,156,563,740

22. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
예수금	577,514,772	667,953,361
선수금	21,681,681	1,386,087
계약부채(주1)	935,278,703	1,207,019,700
소계	1,534,475,156	1,876,359,148
비유동:		
계약부채(주1)	-	348,658,986
합계	1,534,475,156	2,225,018,134

(주1) 당사가 계약부채 중 수익으로 인식한 금액은 당기 1,192백만원(전기: 811백만원)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	당기	전기
기초금액	1,326,449,080	1,525,564,636
(환입액)	(261,568,854)	(199,115,556)
기말금액	1,064,880,226	1,326,449,080

24. 퇴직급여제도

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

(2) 당사가 퇴직급여제도와 관련하여 당기 중 인식한 비용은 1,487,510,463원(전기: 1,340,464,930원)입니다.

25. 기타장기종업원급여부채

당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	179,753,180	154,519,988
설정액	210,461,365	40,046,624
급여지급액	(17,400,000)	(14,813,432)
기말금액	372,814,545	179,753,180

26. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
대출종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운전자금대출(주1)	KDB산업은행	-	-	100,000,000
합계			-	100,000,000

(주1) 당기 중 전액 상환하였습니다.

27. 전환사채

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

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

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

(2) 당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	기초	상환	전환	상각	기말
제 4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	32,208,984,221	(13,294,332,463)	(19,952,569,097)	1,037,917,339	-

(3) 전기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(4) 당사가 발행한 전환사채의 조건은 다음과 같으며, 당기말 현재 전액 행사되었습니다.

구분	내용
1. 명칭 및 종류	제 4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
2. 인수자	유진투자증권 외
3. 권면총액	45,000,000,000원
4. 표면이자율	-
5. 만기이자율	-
6. 이차지급방법	"본 사채"의 표면이자는 0.0%이며, 별도의 이차지급기일은 없는 것으로 한다.
7. 전환조건(주1)	
가. 전환비율	100%

나. 전환가액	21,450원
다. 전환에 따른 발행할 주식수(주2)	2,097,902주
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 금액을 일시 상환한다.
10. 조기상환청구권(put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있다.
11. 매도청구권(call option)(주3)	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 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가액을 조정한다.
- 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의해 전환가격의 조정이 필요한 경우 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정한다.
- 3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다.
- 4) 사채 발행 후 매 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.

(주2) 당기 중 현재 1,230,764주 전환되었으며, 콜옵션 행사로 839,164주가 소멸되었습니다.

(주3) 2023년 3월 6일자로 매도청구권(call option)을 180억원 전액 행사하여 소각하였습니다.

(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	당기말	전기말
기초금액	2,621,610,693	3,187,696,618
손익인식	(228,937,334)	(530,576,998)
상환변동금액	(2,392,673,359)	(35,508,927)
기말금액	-	2,621,610,693

28. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수	11,229,930주	9,999,166주
자본금	5,614,965,000	4,999,583,000

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

(단위: 원, 주)				
구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	9,999,166	4,999,583,000	9,971,194	4,985,597,000
전환사채 전환권 행사	1,230,764	615,382,000	27,972	13,986,000
기말	11,229,930	5,614,965,000	9,999,166	4,999,583,000

(3) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
기초금액	89,772,803,469	88,981,918,152
전환사채 전환권 행사(주1)	39,897,035,013	790,885,317
주식매수선택권 행사(주2)	231,907,213	-
주식매수선택권 소멸(주3)	33,199,827	-
기말금액	129,934,945,522	89,772,803,469

(주1) 당사는 당기 중 전환사채 전액 전환권 청구되었습니다.

(주2) 당사는 2023년 임직원 주식매수선택권 행사로 자기주식 15,487주를 처분하였습니다.

(주3) 당기 중 주식매수선택권 권리자의 퇴사로 증가한 자본잉여금입니다.

29. 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	134,562주
행사가능기간	2023년06월03일 ~ 2026년06월02일
가득조건	약정용역기간 (2021년 06월 03일 ~ 2023년 06월 02일) 동안 근로 제공
행사가격	34,350원

당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 167,214천원(전기 : 978,770천원)입니다.

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권 수량(단위 : 주)		가중평균 행사가격(단위 : 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	154,300	169,452	35,950	35,950
부여	-	-	-	-
소멸	(22,240)	(15,152)	35,950	35,950
행사	(15,487)	-	35,950	-
기말 잔여주	116,573	154,300	35,950	35,950
기말 행사가능한 주식수	116,573	-	35,950	-

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

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

30. 이익잉여금 및 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	3,675,377,685	2,967,472,410
재평가적립금	202,784,424	202,784,424
미처분이익잉여금	93,921,988,495	76,888,241,730
합계	97,800,150,604	80,058,498,564

(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	당기말	전기말
자기주식(주1)	(27,255,593,693)	(27,761,166,808)
주식매수선택권(주2)	1,546,843,868	1,618,331,105
기타자본조정(주3)	(9,608,489,128)	(9,608,489,128)
지분법자본조정	30,234,065	30,091,551
합계	(35,287,004,888)	(35,721,233,280)

(주1) 당사는 당기 중 임직원 주식매수선택권 행사로 자기주식 15,487주를 처분하였습니다.

(주2) 당사는 2021년 06월 03일 이사회 결의를 통해 주식매수선택권 134,562주를 임직원에게 부여하였습니다.

(주3) 동일지배하의 기업인 (주)휴온스로부터 에스테틱사업부와 (주)휴온스메디컬의 주식을 취득하여 발생하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		93,921,988,495		76,888,241,730
1. 전기이월미처분 이익잉여금	71,856,423,180		55,802,175,953	
2. 이익준비금	250,467,225		-	
3. 중간배당	2,504,672,250		-	
주당배당금(울)	2,504,672,250			-
당기: 250원 (50%)				
4. 당기순이익	24,820,704,790		21,086,065,777	
II. 합계		93,921,988,495		76,888,241,730
III. 배당금액		3,144,491,130		5,031,818,550
1. 이익준비금	285,862,830		457,438,050	
2. 배당금	2,858,628,300		4,574,380,500	
가. 현금배당	2,858,628,300		4,574,380,500	
주당배당금(울)				
당기: 275원 (55%)				
전기: 500원 (100%)				
IV. 차기이월미처분 이익잉여금		90,777,497,365		71,856,423,180

당사는 2023년 8월 24일 중간배당을 실시하였습니다. 당기분 이익잉여금 처분예정일은 2024년 3월 28일이며 전기 처분확정일은 2023년 3월 31일이었습니다.

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	7,125,159,654	6,520,687,140
퇴직급여	539,423,533	511,256,930
복리후생비	505,112,490	497,766,519
여비교통비	669,979,422	636,360,391
세금과공과금	61,345,203	66,043,139
감가상각비	264,563,650	314,735,510
무형자산상각비	606,660,983	523,221,726
지급임차료	249,064,608	131,218,925
차량유지비	10,155,727	24,614,305
경상연구개발비	10,085,679,958	8,857,344,870
운반비	369,636,734	272,207,705
소모품비	99,347,920	69,896,732
지급수수료	5,988,470,423	4,750,826,533
광고선전비	2,906,162,682	1,240,461,040
대손상각비	40,365,420	1,089,067,371
수출제비용	97,145,162	134,827,082
견본비	129,060,127	124,116,681
해외시장개척비	311,042,216	191,764,217
사용권자산상각비	832,050,782	816,560,210
기타	2,153,159,467	1,826,827,626
합계	33,043,586,161	28,599,804,652

32. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차익	324,278,020	538,688,043
외화환산이익	4,145,676	15,605,232
유형자산처분이익	40,424,164	5,101,657
무형자산처분이익	-	7,342,404
사용권자산처분이익	498,773	4,686,908
종속기업처분이익	-	7,275,962,487
관계기업투자처분이익	-	528,851,824
잡이익	170,223,601	409,137,322
합계	539,570,234	8,785,375,877

33. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차손	265,662,018	196,217,360
외화환산손실	38,098,013	119,647,681
유형자산폐기손실	-	412,462,000
유형자산처분손실	-	3,740,533
기부금	20,619,486	51,500,000
잡손실	157,482,074	176,032,543
합계	481,861,591	959,600,117

34. 금융상품

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

① 당기말

(단위: 원)							
구분	장부금액			공정가치			
	상각후원가 측정 금융 상품	당기손익- 공정가치측 정 금융상품	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:							
장기금융자 산	-	113,384,2 90	113,384,2 90	-	113,384,2 90	-	113,384,2 90
당기손익- 공정가치측 정금융자산	-	19,456,92 1,246	19,456,92 1,246	340,760,7 24	1,001,518, 196	18,114,64 2,326	19,456,92 1,246
합계	-	19,570,30 5,536	19,570,30 5,536	340,760,7 24	1,114,902, 486	18,114,64 2,326	19,570,30 5,536
공정가치로 측정하지 않는 금융자산:							
현금및현금 성자산	80,247,34 5,391	-	80,247,34 5,391	-	-	-	-
매출채권	19,672,80 3,673	-	19,672,80 3,673	-	-	-	-
기타채권	924,594,6 18	-	924,594,6 18	-	-	-	-
비유동기타 채권	2,942,634, 255	-	2,942,634, 255	-	-	-	-
합계	103,787,3 77,937	-	103,787,3 77,937	-	-	-	-
공정가치로 측정하지 않는 금융부채:							
매입채무	4,937,848, 454	-	4,937,848, 454	-	-	-	-
기타채무	8,841,672, 547	-	8,841,672, 547	-	-	-	-
유동성리스 부채	946,400,4 93	-	946,400,4 93	-	-	-	-
비유동기타 채무	183,500,0 00	-	183,500,0 00	-	-	-	-
비유동성리 스부채	1,755,329, 222	-	1,755,329, 222	-	-	-	-
합계	16,664,75 0,716	-	16,664,75 0,716	-	-	-	-

② 전기말

(단위: 원)							
구분	장부금액			공정가치			
	상각후원가 측정 금융 상품	당기손익- 공정가치측 정 금융상품	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:							
장기금융자 산	-	90,467,14 5	90,467,14 5	-	-	90,467,14 5	90,467,14 5
당기손익- 공정가치측 정금융자산	-	17,435,79 7,615	17,435,79 7,615	585,879,6 33	937,302,9 97	15,912,61 4,985	17,435,79 7,615
파생상품자 산	-	5,679,563, 137	5,679,563, 137	-	-	5,679,563, 137	5,679,563, 137
합계	-	23,205,82 7,897	23,205,82 7,897	585,879,6 33	937,302,9 97	21,682,64 5,267	23,205,82 7,897
공정가치로 측정하지 않는 금융자산:							
현금및현금 성자산	90,703,07 7,300	-	90,703,07 7,300	-	-	-	-
단기금융자 산	12,861,46 3	-	12,861,46 3	-	-	-	-
매출채권	21,223,69 3,405	-	21,223,69 3,405	-	-	-	-
기타채권	959,765,6 26	-	959,765,6 26	-	-	-	-
비유동기타 채권	2,592,181, 225	-	2,592,181, 225	-	-	-	-
합계	115,491,5 79,019	-	115,491,5 79,019	-	-	-	-
공정가치로 측정되는 금융부채:							
파생상품부 채	-	27,385,49 4,486	27,385,49 4,486	-	-	27,385,49 4,486	27,385,49 4,486
공정가치로 측정하지 않는 금융부채:							
매입채무	6,122,716, 845	-	6,122,716, 845	-	-	-	-
기타채무	6,899,907, 976	-	6,899,907, 976	-	-	-	-
단기차입금	100,000,0 00	-	100,000,0 00	-	-	-	-
유동성리스 부채	893,369,0 19	-	893,369,0 19	-	-	-	-
전환사채 (주1)	32,208,98 4,221	-	32,208,98 4,221	-	-	-	-

비유동기타 채무	312,500,000	-	312,500,000	-	-	-	-
비유동성리 스부채	2,437,090,170	-	2,437,090,170	-	-	-	-
합계	48,974,568,231	-	48,974,568,231	-	-	-	-

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

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합계
금융수익 :					
이자수익	2,772,149,487	-	-	-	2,772,149,487
파생상품평가이 익	-	1,959,666,252	-	-	1,959,666,252
외환차익(주1)	635,129,244	-	19,221,969	-	654,351,213
외화환산이익 (주1)	796	-	4,144,880	-	4,145,676
당기손익-공정 가치 측정금융자 산평가이익	-	508,844,682	-	-	508,844,682
당기손익-공정 가치 측정금융자 산처분이익	-	519,513,885	-	-	519,513,885
배당금수익	-	138,955,790	-	-	138,955,790
소계	3,407,279,527	3,126,980,609	23,366,849	-	6,557,626,985
금융원가 :					
이자비용	-	-	(1,446,105,840)	-	(1,446,105,840)
외환차손(주1)	(563,526,552)	-	(44,343,753)	-	(607,870,305)
외화환산손실 (주1)	(89,911,345)	-	(6,796,900)	-	(96,708,245)
당기손익-공정 가치 측정금융자 산평가손실	-	(1,596,680,968)	-	-	(1,596,680,968)
파생상품평가손 실	-	-	-	(5,162,950,588)	(5,162,950,588)
파생상품거래손 실	-	(393,461,628)	-	-	(393,461,628)
소계	(653,437,897)	(1,990,142,598)	(1,497,246,490)	(5,162,950,588)	(9,303,777,573)

		6)	3)	8)	4)
합계	2,753,841,630	1,136,838,013	(1,473,879,644)	(5,162,950,588)	(2,746,150,589)

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

② 전기

(단위: 원)					
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합계
금융수익 :					
이자수익	1,748,866,353	-	-	-	1,748,866,353
파생상품평가이 익	-	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-공정 가치측정금융자 산평가이익	-	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	-	-	(3,165,249,128)	-	(3,165,249,128)
외환차손(주1)	(286,185,270)	-	(36,315,812)	-	(322,501,082)
외화환산손실 (주1)	(307,634,718)	-	-	-	(307,634,718)
당기손익-공정 가치측정금융자 산평가손실	-	(2,443,508,849)	-	-	(2,443,508,849)
파생상품평가손 실	-	-	-	(3,412,609,393)	(3,412,609,393)
소계	(593,819,988)	(2,443,508,849)	(3,201,564,940)	(3,412,609,393)	(9,651,503,170)
합계	2,144,600,180	(1,025,837,282)	(3,168,380,024)	(3,412,609,393)	(5,462,226,519)

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

(3) 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
-당기손익-공정가치 측정금융자산	19,456,921,246	19,456,921,246	17,435,797,615	17,435,797,615
-현금및현금성자산	80,247,345,391	-	90,703,077,300	-
-단기금융자산	-	-	12,861,463	-
-매출채권	19,672,803,673	-	21,223,693,405	-
-기타채권	924,594,618	-	959,765,626	-
-파생상품자산	-	-	5,679,563,137	5,679,563,137
-장기금융자산	113,384,290	113,384,290	90,467,145	90,467,145
-비유동기타채권	2,942,634,255	-	2,592,181,225	-
합계	123,357,683,473	19,570,305,536	138,697,406,916	23,205,827,897
금융부채:				
-매입채무	4,937,848,454	-	6,122,716,845	-
-기타채무	8,841,672,547	-	6,899,907,976	-
-단기차입금	-	-	100,000,000	-
-유동성리스부채	946,400,493	-	893,369,019	-
-파생상품부채	-	-	27,385,494,486	27,385,494,486
-비유동기타채무	183,500,000	-	312,500,000	-
-비유동리스부채	1,755,329,222	-	2,437,090,170	-
-전환사채(주1)	-	-	32,208,984,221	-
합계	16,664,750,716	-	76,360,062,717	27,385,494,486

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

당사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 상각후원가로 인식된 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않습니다. 한편, 당사는 당기손익-공정가치 측정금융자산 중 일부 시장성 없는 지분증권은 취득원가가 공정가치와 유사하다고 판단하여 원가로 측정하고 있습니다.

(4) 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
장기금융자산	저축성보험	113,384,290	해지환급금	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	집합투자증권	1,001,518,196	자산접근법	-	-

(5) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	자산	부채(주1)	자산	부채(주1)
기초금액	21,682,645,267	27,385,494,486	16,414,469,926	24,342,959,343
총손익				
당기손익인식액	10,011,481	(3,600,714,508)	825,264,485	(3,412,609,393)
취득금액	4,683,243,581	-	4,571,365,856	-
처분금액	(3,187,610,042)	-	(135,600,000)	-
전환사채 전환권 행사	-	(20,597,009,776)	-	(370,074,250)
전환사채 매도청구권 행사	(6,076,993,309)	(10,389,199,218)	-	-
대체(주2)	1,093,812,493	-	7,145,000	-
공정가치 서열체계 수준 2 편입	(90,467,145)	-	-	-
기말금액	18,114,642,326	-	21,682,645,267	27,385,494,486

(주1) 전기 발행한 전환사채 관련 파생상품부채입니다.

(주2) 당기 중 (주)한국호빅스에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 없다고 판단하여 관계 기업투자에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다.

(6) 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수

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

금융상품	구분	장부금액	가치평가기법	투입변수	범위(가중평균)
당기손익-공정가치측정금융자산	전환상환우선주	948,483,900	이항모형	주가변동성	67.50%
				기초자산가격	12,890원
	비상장주식	2,784,872,816	현금흐름할인법	할인율	13.60%
					16.87%
	전환사채	1,362,861,000	이항모형	주가변동성	48.90%
				기초자산가격	55,346원

35. 성격별비용

당기와 전기 중 성격별비용 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,308,578,652)	(5,665,639,479)
원재료사용 및 상품매입액	51,571,911,532	43,003,592,805
급여	19,739,761,055	17,301,317,217
퇴직급여	1,487,510,463	1,340,464,930
복리후생비	1,530,328,736	1,320,949,399
감가상각비	9,717,646,726	10,061,268,132
사용권자산상각비	953,165,902	908,355,772
무형자산상각비	606,660,983	523,221,726
임차료	304,622,773	206,462,651
지급수수료	9,497,902,459	7,423,610,227
외주가공비	2,280,114,532	3,516,655,600
주식보상비용	167,214,468	978,770,142
기타	19,415,477,069	16,210,498,783
합계	114,963,738,046	97,129,527,905

36. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배기업	(주)휴온스글로벌	(주)휴온스글로벌
관계기업	(주)우리비앤비	(주)우리비앤비
	-	(주)한국호넥스(주2)
동일지배하의 기업	(주)엔솔바이오사이언스(주1)	-
	(주)휴온스	(주)휴온스
	(주)휴온스랩	(주)휴온스랩
	HUONS USA,INC	HUONS USA,INC
	Huons Japan Co., Ltd.	Huons Japan Co., Ltd.
	(주)휴엠앤씨	(주)휴엠앤씨
	(주)휴온스메디텍	(주)휴온스메디텍
	(주)휴온스바이오파마	(주)휴온스바이오파마
	(주)휴온스푸드언스	(주)휴온스푸드언스
	(주)푸드어셈블(주3)	-
크리스탈생명과학(주)(주4)	-	
	HuM&C Vina(주5)	-
기타	(주)휴노랩	(주)휴노랩
	-(주6)	(주)블러썸스토리
	-(주6)	(주)블러썸픽처스
	(주)나라캠	(주)나라캠
	Beijing Huonland Pharmaceutical co.,Ltd.	Beijing Huonland Pharmaceutical co.,Ltd.
	(주)팬젠	(주)팬젠
	(주)아이비스포츠	(주)아이비스포츠
	(주)앱스바이오	(주)앱스바이오
	주요 경영진 및 기타임원	주요 경영진 및 기타임원

(주1) 당기 중 (주)엔솔바이오사이언스의 주식을 취득하였으며 당사가 주요 의사결정기구에 참여하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 추가하였습니다.

(주2) 당기 중 유의적인 영향력을 행사 할 수 없다고 판단하여 관계기업에서 제외하였습니다.

(주3) 당기 중 지배기업인 (주)휴온스글로벌이 신규 취득함에 따라 동일지배하의 기업으로 추가하였습니다.

(주4) 당기 중 동일지배하의 기업인 (주)휴온스가 신규 취득함에 따라 동일지배하의 기업으로 추가하였습니다.

(주5) 당기 중 동일지배하의 기업인 (주)휴엠앤씨가 당기 중 신규 설립함에 따라 동일지배하의 기업으로 추가하였습니다.

(주6) 당기 중 동일지배하의 기업인 (주)휴엠앤씨가 당기 중 보유주식을 전량 매각함에 따라

기타 특수관계자에서 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)							
특수관계자 범주	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용	유무형자산 취득	유무형자산 처분
지배기업	(주)휴온스 글로벌(주 1)	43,522,64 4	-	-	8,096,095, 918	-	-
관계기업	(주)우리비 앤비	-	-	-	12,280,69 2	-	-
동일지배하 의 기업	(주)휴온스	30,031,73 8,920	1,060,591, 792	-	955,800,3 13	174,983,2 64	11,346,06 7
	(주)휴온스 메디텍	8,530,883, 094	2,775,855, 876	-	81,194,51 8	-	26,600,00 0
	(주)휴온스 랩	1,380,700	-	-	-	-	-
	(주)휴엠앤 씨	820,230	8,146,778, 927	-	260,006,3 30	13,117,87 0	-
	(주)휴온스 바이오파마	15,751,11 0	17,471,78 1,602	-	-	-	-
	(주)휴온스 푸디언스	10,877,37 8	-	-	2,054,691	-	-
기타	(주)나라캠	993,480	-	-	-	-	-
합계		38,635,96 7,556	29,455,00 8,197	-	9,407,432, 462	188,101,1 34	37,946,06 7

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

② 전기

(단위: 원)							
특수관계자 범주	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용	유형자산취 득	관계기업투 자 매각
지배기업	(주)휴온스 글로벌(주 1)	22,848,83 9	-	-	6,177,919, 577	-	21,509,44 9,668
관계기업	(주)우리비 앤비	-	626,008,0 59	-	7,575,624	-	-
동일지배하 의 기업	(주)휴온스	24,008,39 3,854	631,774,0 64	51,630,01 8	229,971,4 96	-	-
	(주)휴온스 메디텍(주	7,947,995, 998	1,912,351, 982	151,438,8 34	174,357,8 00	20,000,00 0	-

	2)						
	(주)휴베나	2,355,311	1,589,456, 036	-	103,495,0 60	5,623,500	-
	(주)휴온스 랩	272,779	-	-	-	-	-
	(주)휴엠앤 씨	3,771,753	2,292,837, 839	4	196,348,8 78	2,142,140	-
	(주)휴온스 바이오파마	10,021,19 5	16,821,56 6,175	-	-	-	-
	(주)휴온스 푸디언스	16,926,25 3	-	-	26,439,60 4	-	-
기타	(주)나라캠	248,370	-	-	-	-	-
	합계	32,012,83 4,352	23,873,99 4,155	203,068,8 56	6,916,108, 039	27,765,64 0	21,509,44 9,668

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

(주2) 전기 중 (주)휴온스메디텍(구, (주)휴온스메디컬)이 연결대상 종속기업에서 제외되었으며, 해당 시점 이전의 거래 금액입니다.

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

① 당기말

(단위: 원)					
특수관계자 범주	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)휴온스글로벌	3,060,596	528,445,000	-	442,029,905
동일지배하의 기업	(주)휴온스	1,613,402,200	12,480,673	147,691,931	1,072,212,492
	(주)휴온스메디 텍	2,534,001,628	-	262,726,216	4,730,574
	(주)휴온스랩	-	528,275	-	-
	(주)휴온스푸드 언스	16,940	-	-	122,092
	(주)휴온스바이 오파마	-	397,375	1,275,432,365	-
	(주)휴엠앤씨	-	-	479,166,005	10,376,201
기타	주요 경영진 및 기타임원	-	37,500,000	-	-
합계		4,150,481,364	579,351,323	2,165,016,517	1,529,471,264

② 전기말

(단위: 원)					
특수관계자 범주	회사명	채권(주1)		채무	
		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)휴온스메디 텍	2,936,431,853	-	218,933,196	2,882,770
	(주)휴온스랩	-	528,275	-	-
	(주)휴온스푸드 언스	16,940	-	-	-
	(주)휴온스바이 오파마	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

(주1) 전기 채권 중 (주)휴온스푸드언스, (주)휴온스메디케어에 대한 채권에 대해 대손충당금 1백만원을 설정하고 있으며, 당해기간에 인식한 대손충당금환입은 3백만원 입니다.

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	855,158,604	713,191,990
퇴직급여	100,250,769	89,147,160
기타장기종업원급여(주1)	477,783	290,880
주식보상비용	3,235,241	-
합계	959,122,397	802,630,030

(주1) 장기근속포상제도 계리평가 진행하였으며, 주요 경영진에 해당하는 금액입니다.

(5) 당기와 전기 특수관계자간 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
특수관계자 범주	회사명	자금 대여거래				지분거래
		기초	대여	상환	기말	지분취득
관계기업	(주)엔솔바이	-	-	-	-	4,999,999,9
	오사이언스					50
기타	임직원	984,045,000	944,000,000	(599,520,000)	1,328,525,000	-

② 전기

(단위: 원)					
특수관계자 범주	회사명	자금 대여거래			
		기초	대여	상환	기말
기타	임직원	974,249,150	519,500,000	(509,704,150)	984,045,000

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
(주)휴온스글로벌	3,038,904,750	1,620,749,200
주요경영진 및 기타임원	53,562,500	29,060,000
합계	3,092,467,250	1,649,809,200

(7) 당사는 2018년 4월 20일에 PDRN을 주원료로 하는 당사 제품인 리비탈렉스에 대한 독점 판매권을 부여하는 계약을 (주)휴온스와 21억원에 체결하였으나, 2019년 9월1일에 7억 8천 만원을 반환하였으며 전기 계약을 취하하였습니다.

(8) 당사는 2019년 3월 21일에 (주)휴온스와 「고농도의 히알루론산 또는 그 염을 함유하는 점안 조성물」을 원료로 하는 제품의 특허실시권 계약을 체결하였습니다. 계약기간은 (주)휴온스의 특허 존속기간 만료일인 2039년 3월 21일까지이며 당사가 당해 판매관리비로 인식한 금액은 433,425,081원입니다.

(9) 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.

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

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

37. 우발부채와 약정사항

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

(외화단위: USD)					
약정내역	은행	약정한도		실행액	
수입신용장발행	KEB하나은행	USD	2,000,000	USD	-

(2) 계류중인 소송사건

(단위: 원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지법	브리스톨-마이 어스 스쿼브 홀 딩스 아일랜드 언리미티드 컴 퍼니(BMS) 외 2명	휴메덱스 외 4명	아픽사반 특허 침해금지소송	200,000,000	1심 진행중

해당 사건은 일부 패소가 예상되나 판결의 선고일자와 손실금액을 추정할 수 없어 총당부채를 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	홈쇼핑계약 등에 다른 손해배상금(각종 수수료 미정산 포함) 지급보증	60,000,000	(주)우리홈쇼핑

(4) 기술이전계약

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

당사는 2018년 4월 20일에 PDRN을 주원료로 하는 당사의 제품인 리비탈렉스에 대한 독점 판매권을 부여하는 계약을 (주)휴온스와 21억원에 체결하였으나, 2019년 9월 1일에 7억8천 만원을 반환하였으며 전기 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 중 기타매출로 인식한 금액은 699백만원입니다.

(5) 물품공급계약

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

38. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	6,538,030,821	8,859,505,435
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	527,830,834	(1,302,440,974)
법인세 추납액	523,675,831	278,148,676
법인세비용	7,589,537,486	7,835,213,137

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

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	32,410,242,276	28,988,804,722
적용세율	21.67%	22.61%
적용세율에 따른 세부담액	7,024,765,965	6,553,290,742
조정사항 :		
- 비과세수익, 비용	1,533,398,538	386,312,175
- 법인세추납액	523,675,831	278,148,676
- 세액공제	(2,599,161,576)	(872,291,208)
- 이연법인세 미인식 효과	422,653,232	1,546,774,601
- 기타(세율차이 등)	684,205,496	(57,021,849)
법인세비용	7,589,537,486	7,835,213,137
유효세율	23.42%	27.03%

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초 이연법인세자산	2,329,688,418	1,027,247,444
기말 이연법인세자산 장부가액	1,801,857,584	2,329,688,418
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	527,830,834	(1,302,440,974)

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

① 당기

(단위: 원)			
구분	기초금액	당기손익반영	기말금액
미수수익	(131,385,977)	32,416,889	(98,969,088)
미지급비용	596,262,449	6,346,832	602,609,281
토지재평가잉여금	(60,315,367)	259,980	(60,055,387)
대손충당금	271,732,527	(158,908,286)	112,824,241
환불부채	307,736,187	(61,748,855)	245,987,332
반환권자산	(64,253,735)	1,734,535	(62,519,200)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(447,567,762)	(172,102,579)	(619,670,341)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	970,367,820	532,309,708	1,502,677,528
파생금융상품	651,780,259	(651,780,259)	-
재고자산평가손실	265,615,554	(56,048,298)	209,567,256
세안레저 현재가치할인 차금	(80,789,299)	28,739,196	(52,050,103)
세안레저시설이용권	82,422,023	(26,419,062)	56,002,961
사용권자산	(740,974,354)	128,094,302	(612,880,052)
리스부채	748,605,890	(124,506,326)	624,099,564
관계기업투자	(51,500,345)	(2)	(51,500,347)
미실현처분손익	29,997,315	-	29,997,315
무형자산 손상차손	13,314,530	(57,390)	13,257,140
외화환산손익	70,370,670	(48,988,716)	21,381,954
감가상각방법변경	(101,729,967)	42,827,498	(58,902,469)
합계	2,329,688,418	(527,830,833)	1,801,857,585

② 전기

(단위: 원)			
구분	기초금액	당기손익반영	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-공정가치측정 금융자산평가이익	(379,286,260)	(68,281,502)	(447,567,762)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	352,200,160	618,167,660	970,367,820
파생금융상품	919,641,927	(267,861,668)	651,780,259
영업권(17년 수도권사 업부)	55,027,500	(55,027,500)	-
재고자산평가손실	365,227,869	(99,612,315)	265,615,554
축산개발 감가상각비	23,177,262	(23,177,262)	-
축산개발 이자수익	(23,549,680)	23,549,680	-
세안레저 현재가치할인 차금	-	(80,789,299)	(80,789,299)
세안레저시설이용권	-	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
종속기업투자	(706,540,300)	706,540,300	-
관계기업투자	(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

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

(단위: 원)		
	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	56,002,961	82,422,023
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,362,401,611	3,925,783,201
이연법인세자산 계	3,418,404,572	4,008,205,224
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	171,007,959	242,834,633
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	1,445,539,029	1,435,682,173
이연법인세부채 계	1,616,546,988	1,678,516,806
이연법인세자산 순액	1,801,857,584	2,329,688,418

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

(단위: 원)			
구분	당기	전기	사유
관계기업투자	1,950,000,000	709,012,331	처분하지 않을 예정
파생상품부채	-	6,799,442,818	전환으로 소멸될 것으로 예상됨

39. 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	당기말	전기말
차입금	-	32,308,984,221
차감: 현금및현금성자산 및 단기 금융자산	(80,247,345,391)	(90,715,938,763)
순차입금	(80,247,345,391)	(58,406,954,542)
자기자본	198,063,056,238	139,109,651,753

40. 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	당기말	전기말
현금및현금성자산	80,247,345,391	90,703,077,300
단기금융자산	-	12,861,463
매출채권	19,672,803,673	21,223,693,405
기타채권	924,594,618	959,765,626
파생상품자산	-	5,679,563,137
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	13,755,810,499	17,435,797,615
비유동기타채권	2,942,634,255	2,592,181,225
합계	117,543,188,436	138,606,939,771

(주1) 당기손익-공정가치측정금융자산 중 지분증권은 신용위험에 대한 노출금액에서 제외하였습니다.

(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 잔존 계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2년 초과
당기말:						
매입채무	4,937,848,454	4,937,848,454	4,937,848,454	-	-	-
유동기타채무	8,841,672,547	8,841,672,547	8,841,672,547	-	-	-
유동성리스부채	946,400,493	978,276,780	493,649,040	484,627,740	-	-
비유동기타채무	183,500,000	183,500,000	-	-	183,500,000	-
기타장기종업원급여부채	372,814,545	498,827,212	51,028,401	45,021,248	34,683,670	368,093,893
비유동성리스부채	1,755,329,222	1,809,909,252	-	-	910,108,480	899,800,772
합계	17,037,565,261	17,250,034,245	14,324,198,442	529,648,988	1,128,292,150	1,267,894,665
전기말:						
매입채무	6,122,716,845	6,122,716,845	6,122,716,845	-	-	-
유동기타채무	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	312,500,000	312,500,000	-	-	312,500,000	-
기타장기종업원급여부채	179,753,180	272,278,096	12,225,699	21,711,621	21,142,304	217,198,472
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	49,154,321,221	61,560,987,000	57,916,959,000	590,393,140	1,219,609,200	1,834,025,500

	411	146	230		04	72
--	-----	-----	-----	--	----	----

(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	당기말			전기말		
	외화		원화환산액	외화		원화환산액
현금및현금성 자산	USD	3,707,519.06	4,780,475.076	USD	2,616,883.48	3,316,376.432
	EUR	-	-	EUR	137,075.40	185,216,280
	JPY	1,574,100.00	14,366,181	JPY	1,462,100.00	13,936,444
매출채권	USD	1,629,355.60	2,100,891.11	USD	2,264,202.52	2,869,423.847
	EUR	-	-	EUR	12,350.00	16,687,320
매입채무	USD	157,600.00	203,209,440	USD	13,000.00	16,474,900
	EUR	370,000.00	527,838,300	EUR	36,720	49,616,064

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

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전손익 증가(감소)	616,468,463	(616,468,463)	633,554,936	(633,554,936)

상기 민감도 분석은 당기말 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	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	60,000,000,000	80,000,000,000
금융부채	-	100,000,000
소계	60,000,000,000	80,100,000,000
변동이자율:		
금융자산	20,247,345,391	10,715,938,763
합계	80,247,345,391	90,815,938,763

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

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

③ 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치측정금융자산으로 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	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전손익 증가(감소)	34,076,072	(34,076,072)	58,587,963	(58,587,963)

41. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기본주당이익:		
지배기업 소유주지분 당기순이익	24,820,704,790	21,086,065,777
가중평균유통보통주식수	9,880,423주	9,273,537주
지배기업의 소유주 기본주당이익	2,512	2,274

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순이익:	24,820,704,790	21,086,065,777
보통주에 귀속되는 순이익	24,820,704,790	21,086,065,777

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)			
구분	기간	당기	전기
기초 발행보통주식수		9,999,166	9,971,194
기초 보유 자기주식		(850,405)	(567,937)
자기주식의 취득		-	(130,103)
자기주식의 처분	2023년 8월 23일 ~ 2023년 12월 31일	5,232	-
전환권 청구	2023년 1월 1일 ~ 2023년 12월 31일	726,430	383
가중평균유통보통주식수		9,880,423	9,273,537

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전기 이전에 발행한 전환사채와 전기 이전에 부여한 주식선택권이 있습니다. 전환사채와 주식선택권은 희석효과가 없음에 따라 기본주당이익과희석주당이익은 동일합니다.

당기와 전기 중 반희석성 잠재적 보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
전환사채	-	2,069,930
주식매수선택권	116,573	154,300

42. 현금흐름표

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	24,820,704,790	21,153,591,585
조정:		
-법인세비용	7,589,537,486	7,835,213,137
-이자수익	(2,772,149,487)	(1,748,866,353)
-이자비용	1,446,105,840	3,165,249,128
-대손상각비	40,365,420	1,089,067,371
-재고자산폐기손실	2,149,423,393	2,068,105,331
-재고자산평가손실환입	(237,677,071)	(515,232,045)
-감가상각비	9,717,646,726	10,061,268,132
-무형자산상각비	606,660,983	523,221,726
-유형자산폐기손실	-	412,462,000
-유형자산처분이익	(40,424,164)	(5,101,657)
-유형자산처분손실	-	3,740,533
-무형자산처분이익	-	(7,342,404)
-외환차이(금융비용)	58,610,232	187,987,037
-외환차이(기타비용)	38,098,013	119,647,681
-외환차이(금융수익)	-	(17,368,630)
-외환차이(기타수익)	(4,145,676)	(15,605,232)
-퇴직급여	1,487,510,463	1,340,464,930
-경상연구개발비	11,213,629	51,036,000
-주식보상비용(급여)	167,214,468	978,770,142
-당기순이익-공정가치측정금융자산평가이익	(508,844,682)	(526,646,684)
-당기순이익-공정가치측정금융자산평가손실	1,596,680,968	2,443,508,849
-당기순이익-공정가치측정금융자산처분이익	(519,513,885)	-
-파생상품평가손실	5,162,950,588	3,412,609,393
-파생상품평가이익	(1,959,666,252)	(820,576,618)
-파생상품거래손실	393,461,628	-
-배당금수익	(138,955,790)	(70,448,265)
-사용권자산상각비	953,165,902	908,355,772
-종속기업주식처분이익	-	(7,275,962,487)
-관계기업주식처분이익	-	(528,851,824)
-지분법손실	2,186,722,634	-
-지분법이익	-	(820,421,755)
-사용권자산처분이익	(498,773)	(4,686,908)
-잡손실	(8,133,706)	-
소계	27,415,358,887	22,243,596,300
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
-매출채권의 감소(증가)	1,479,223,995	(657,939,293)
-미수금의 감소(증가)	42,455,820	556,817,911

-재고자산의 증가	(9,408,027,787)	(6,810,722,898)
-기타유동자산의 감소(증가)	6,309,868	251,970,662
-선급금의 감소(증가)	(5,400,719)	(43,801,995)
-장기선급금의 감소(증가)	(1,000,000,000)	-
-선급비용의 증가	(80,821,679)	(138,387,388)
-매입채무의 증가(감소)	(1,187,520,411)	2,787,698,354
-미지급금의 증가(감소)	1,411,038,881	328,906,474
-미지급비용의 증가(감소)	(140,598,485)	829,170,003
-예수금의 증가(감소)	(90,438,589)	411,976,875
-기타장기종업원급여부채의 증가	193,061,365	25,233,192
-선수금의 감소	(600,104,389)	(95,150,533)
-선수수익의 증가	-	2,250,000
-환불부채의 증가(감소)	(261,568,854)	(197,675,620)
-확정기여형 퇴직급여제도 납부	(1,487,510,463)	(1,340,464,930)
-미지급배당금의 증가(감소)	(2,285,430)	-
-소송충당부채의 감소	-	(18,000,000)
소계	(11,132,186,877)	(4,108,119,186)
영업에서 창출된 현금	41,103,876,800	39,289,068,699

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

내역	(단위: 원)	
	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	2,078,456,999	9,816,170,868
건설중인자산의 무형자산 대체	135,044,221	33,019,640
건설중인자산의 경상연구개발비 대체	11,213,629	51,036,000
유형자산 취득관련 미지급금	687,471,068	464,981,728
사용권자산의 증가	328,619,879	1,268,160,181
사용권자산의 처분	20,356,986	51,181,727
리스부채의 유동성 대체	25,412,535	182,997,726
장기대여금의 유동성대체	395,450,000	333,310,000
장기선수금의 유동성대체	348,658,986	781,962,838
전환사채의 전환권청구	39,934,196,873	31,059,045,169

(3) 당기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		기말
		증가	감소	배당 결의	기타	
리스부채	3,330,459,189	-	(995,142,324)	-	366,412,850	2,701,729,715
전환사채	32,208,984,221	-	(18,000,000,000)	-	(14,208,984,221)	-
미지급배당금	7,783,640	-	(7,079,052,750)	-	7,076,767,320	5,498,210
합계	35,547,227,050	-	(26,074,195,074)	-	(6,765,804,051)	2,707,227,925

(4) 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		기말
		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
합계	32,640,141,061	-	(4,648,726,920)	3,761,302,800	3,794,510,109	35,547,227,050

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 휴메딕스의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 휴메딕스
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 19일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

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

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 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.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박상훈입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 휴메딕스 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불, 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.

2024년 2월 6일

대 표 이 사 김 진 환



내부회계관리자 손 동 철



내부회계관리제도 운영실태보고서_fy23_휴메딕스

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴메딕스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	7	6	1	1	4	12	3	1	8	4	-	-	23	24	
투입시 간	분·반 기검토	4	5	15	17	147	366	69	32	-	1	-	-	235	421
	감사	34	59	75	50	605	1,111	425	215	126	17	-	-	1,265	1,452
	합계	38	64	90	67	752	1,477	494	247	126	18	-	-	1,500	1,873

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2023.11.15 ~ 2023.11.22				6	일
	주요내 용	감사위험의 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수 행내용
			상주		비상주		
	2023.0 6.19 ~ 2023.0 6.21	3	일	3	명	2	명
2023.0 7.26 ~	4	일	3	명	2	명	반기 재무제표에 대한 검토

	2023.07.31							
	2023.11.15 ~ 2023.11.22	6 일	3 명	2 명				감사계획 수립 및 내부회계관리제도 1차 운영평가
	2024.01.24 ~ 2024.01.30	5 일	4 명	2 명				입증감사절차 수행 및 내부회계관리제도 2차 운영평가
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.22					1	일
	실사(입회)장소	충북 제천공장, 평택 외주창고						
	실사(입회)대상	원재료, 부재료, 재공품, 제품, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사 조회	○
	기타조회	타처보관조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2023.06.13, 2023.08.08, 2023.11.07, 2024.02.14, 2024.03.13						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 06월 13일	업무수행이사 및 감사위원회	대면 보고	감사계획 보고
2	2023년 08월	업무수행이사 및 감사위원회	대면 보고	반기 검토결과 보고

	08일	회		
3	2023년 11월 07일	업무수행이사 및 감사위원 회	대면 보고	핵심감사사항 등 보고
4	2024년 02월 14일	업무수행이사 및 감사위원 회	대면 보고	기말감사 진행상황 보고
5	2024년 03월 13일	업무수행이사 및 감사위원 회	대면 보고	기말감사 결과 보고