

(첨부)재 무 제 표

주식회사 휴메딕스

제 14 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 13 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴메딕스 대표이사 윤 성 태

본점 소재지 : (도로명주소) 경기 안양시 동안구 학의로 268 603호

(전 화) 070-7492-5600

재 무 상 태 표

제 14(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 13(전) 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 휴메딕스

(단위 : 원)

과목	주석	제 14(당) 기말	제 13(전) 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	6, 29, 34, 35	55,116,149,929	67,713,222,161
단기금융상품	29, 34, 35	-	252,881,240
매출채권	7, 29, 31, 35	15,987,764,844	11,111,079,591
기타채권	8, 29, 35	2,059,870,512	124,339,654
재고자산	9, 15	3,250,560,205	3,028,787,614
유동비금융자산	10	111,645,828	146,066,320
유동자산 합계		76,525,991,318	82,376,376,580
비유동자산			
매도가능금융자산	11, 29, 35	8,974,457,617	13,711,283,609
종속기업투자	12	9,373,603,082	-
파생상품자산	13, 29, 35	-	1,211,080,000
유형자산	14, 15, 31	30,337,859,520	17,775,747,764
무형자산	17	667,154,749	648,338,607
투자부동산	16	5,273,746,853	-
비유동기타채권	8, 29, 31, 35	402,010,000	159,010,000
이연법인세자산	33	400,953,495	18,113,011
비유동자산 합계		55,429,785,316	33,523,572,991
자산 총계		131,955,776,634	115,899,949,571
부채			
유동부채			
매입채무	29, 31, 35	2,502,606,095	1,740,778,363
기타채무	18, 29, 31, 35	2,091,794,867	933,156,130
당기법인세부채		1,201,219,817	2,356,592,710
유동성장기차입금	23, 29, 34	1,312,500,000	-
유동비금융부채	19	177,945,529	324,614,884
파생상품부채	20	-	15,453,115
반품충당부채	21	539,579,208	384,437,749

과목	주석	제 14(당) 기말	제 13(전) 기말
유동부채 합계		7,825,645,516	5,755,032,951
비유동부채			
장기차입금	23, 29, 34	9,187,500,000	-
비유동기타채무	18, 29, 35	342,500,000	342,500,000
비유동부채 합계		9,530,000,000	342,500,000
부채 총계		17,355,645,516	6,097,532,951
자본			
자본금	24	4,373,230,000	4,373,230,000
자본잉여금	24	88,463,379,110	88,462,616,412
기타자본구성요소	25, 36	(8,613,425,131)	(5,637,336,431)
기타포괄손익누계액		-	(265,691,540)
이익잉여금	25	30,376,947,139	22,869,598,179
자본 총계		114,600,131,118	109,802,416,620
부채와자본 총계		131,955,776,634	115,899,949,571

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 14(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 휴메딕스

(단위 : 원)

과목	주석	제 14기(당) 기	제 13기(전) 기
매출액	5	45,060,893,505	42,133,250,133
상품매출		2,880,357,602	3,503,132,576
제품매출		41,864,152,017	37,404,866,573
기타매출		316,383,886	1,225,250,984
매출원가	30	(23,451,780,995)	(20,429,095,271)
상품매출원가		(2,011,855,645)	(2,332,556,658)
제품매출원가		(21,439,925,350)	(18,096,538,613)
매출총이익		21,609,112,510	21,704,154,862
판매비와관리비	26, 30, 31	(9,378,491,321)	(7,654,292,494)
영업이익		12,230,621,189	14,049,862,368
금융수익	29	1,467,020,210	1,179,656,521
금융원가	29	(1,728,878,704)	(181,478,458)
기타수익	27	154,693,839	72,503,603
기타비용	28	(117,034,024)	(139,873,329)
법인세비용차감전순이익		12,006,422,510	14,980,670,705
법인세비용	33	(1,901,855,350)	(3,358,072,700)
당기순이익		10,104,567,160	11,622,598,005
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
매도가능금융자산평가이익	33	(12,203,655)	12,203,655
매도가능금융자산평가손실	33	277,895,195	(277,895,195)
기타포괄손익 합계		265,691,540	(265,691,540)
총포괄이익		10,370,258,700	11,356,906,465
주당이익:			
기본주당이익	37	1,170	1,409
희석주당이익	37	1,170	1,399

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 14(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 휴메딕스

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
2015.01.01 (전기초)	3,158,802,500	38,890,459,811	343,262,928	-	11,247,000,174	53,639,525,413
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	11,622,598,005	11,622,598,005
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(265,691,540)	-	(265,691,540)
소 계	-	-	-	(265,691,540)	11,622,598,005	11,356,906,465
유상증자	347,753,500	47,430,616,571	-	-	-	47,778,370,071
무상증자	720,221,500	(740,990,780)	-	-	-	(20,769,280)
주식선택권	-	-	115,240,581	-	-	115,240,581
주식선택권 행사	55,543,500	551,582,763	(458,503,509)	-	-	148,622,754
전환상환우선주의 보통주 전환	90,909,000	2,330,948,047	-	-	-	2,421,857,047
자기주식 취득	-	-	(5,637,336,431)	-	-	(5,637,336,431)
2015.12.31 (전기말)	4,373,230,000	88,462,616,412	(5,637,336,431)	(265,691,540)	22,869,598,179	109,802,416,620
2016.01.01 (당기초)	4,373,230,000	88,462,616,412	(5,637,336,431)	(265,691,540)	22,869,598,179	109,802,416,620
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	10,104,567,160	10,104,567,160
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	265,691,540	-	265,691,540
소 계	-	-	-	265,691,540	10,104,567,160	10,370,258,700
주식발행초과금	-	762,698	-	-	-	762,698
연차배당	-	-	-	-	(2,597,218,200)	(2,597,218,200)
자기주식 취득	-	-	(2,976,088,700)	-	-	(2,976,088,700)
2016.12.31 (당기말)	4,373,230,000	88,463,379,110	(8,613,425,131)	-	30,376,947,139	114,600,131,118

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 14(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 휴메딕스

(단위 : 원)

과목	주석	제 14(당) 기	제 13(전) 기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	38	10,118,593,817	11,946,410,942
이자의 수취		681,949,013	1,007,883,276
이자의 지급		(46,630,472)	-
법인세의 납부		(3,436,626,671)	(1,248,078,463)
영업활동순현금흐름		7,317,285,687	11,706,215,755
투자활동현금흐름	38		
단기금융상품의 처분		252,881,240	8,500,000,000
유형자산의 처분		896,500	400,000
보증금의 감소		-	30,700,000
단기금융상품의 취득		-	(250,000,000)
매도가능금융자산의 처분		4,079,561,045	-
매도가능금융자산의 취득		(2,124,734,870)	(13,795,289,500)
종속기업투자주식의 취득		(8,948,503,082)	-
파생상품자산의 처분		1,211,080,000	-
파생상품자산의 취득		-	(1,330,310,000)
단기대여금의 증가		(105,000,000)	-
장기대여금의 증가		(168,000,000)	-
유형자산의 취득		(22,345,445,546)	(10,671,859,524)
무형자산의 취득		(36,832,920)	(163,044,540)
보증금의 증가		(75,000,000)	(116,390,000)
정부보조금의 수령		3,360,000,000	-
투자활동순현금흐름		(24,899,097,633)	(17,795,793,564)
재무활동현금흐름	38		
장기차입금의 차입		10,500,000,000	-
배당금의 지급		(2,595,638,500)	-
유상증자		-	48,546,388,600
주식선택권 행사		-	152,635,674
주식발행비용		762,698	(801,789,459)
자기주식취득		(2,976,088,700)	(5,637,336,431)
임대보증금의 증가		-	342,500,000
재무활동순현금흐름		4,929,035,498	42,602,398,384
현금및현금성자산의 순증감		(12,652,776,448)	36,512,820,575

과목	주석	제 14(당) 기	제 13(전) 기
기초 현금및현금성자산		67,713,222,161	31,200,401,586
현금및현금성자산의 환율변동효과		55,704,216	-
기말 현금및현금성자산		55,116,149,929	67,713,222,161

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 14(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제 13(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 휴메딕스

1. 회사의 개요

주식회사 휴메딕스(이하 "당사"라 함)는 2003년 2월에 설립되었으며 2014년 12월 26일에 주식을 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 당사의 본사 및 공장 소재지와 주요사업 내용 등은 다음과 같습니다.

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

(2) 공장 소재지: 충북 제천시 왕암동 938

(3) 주요사업 내용

- ① 의약품 제조 및 판매
- ② 항암제개발 및 유통
- ③ 기능성식품 제조 및 판매
- ④ 의약품 및 기능성식품 연구 및 개발

(4) 주요 주주 및 지분율

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
	보통주	
(주)휴온스글로벌(구,(주)휴온스)	3,535,760	40.43%
자기주식	166,853	1.91%
기타	5,043,847	57.66%
합계	8,746,460	100.00%

2. 재무제표 작성기준

당사는 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2017년 2월 1일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 17일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능금융자산
- 공정가치로 측정되는 파생상품(내재파생상품 포함)

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화로 작성되어 보고되고 있습니다.

(4) 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 다

를 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.

■ 주석4: 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.

■ 주석21: 반품충당부채

■ 주석33: 이연법인세자산

당사는 「기업소득 환류세제」에 따라 2015년부터 3년간 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 및 배당에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 당사는 동 기간의 법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하고 있는바, 당사가 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가, 배당 등의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 일부 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 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 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

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

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

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

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

■ 주석 29: 금융상품

3. 제·개정된 기준서의 적용

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정 내용의 적용을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 기업회계기준서 제1114호 「규제이연계정」 (개정)

제정 기준서는 고객에게 재화나 용역을 요율규제 대상인 가격이나 요율로 공급하는 기업이 한국채택국제회계기준을 채택할 때 규제이연잔액에 대한 회계처리를 과거 회계기준에 따라 계속 유지하도록 허용하고 있습니다. 이 기준서를 적용하는 기업은 규제이연계정잔액을 재무상태표에 별도항목으로 표시하고, 이러한 계정잔액의 변동을 포괄손익계산서에 별도항목으로 표시하여야 합니다. 또한 기업은 규제이연계정잔액을 인식하게 하는 요율규제의 특성 및 관련된 위험을 식별하여 구체적으로 공시하여야 합니다. 당사는 이미 한국채택국제회계기준을 적용하고 있고 요율규제기업이 아니므로 동 기준서를 적용하지 않습니다.

(2) 기업회계기준서 제1111호 「공동약정」 (개정)- 지분 취득의 회계처리

개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업결합에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한 예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위 지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초 지분취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득 모두에 적용됩니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 「유형자산」 및 제1038호 「무형자산」 (개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정된 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 기준서는 2016년

1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용됩니다. 당사는 수익에 기초한 상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1027호 「별도재무제표」 (개정)- 별도재무제표에서의 지분법 개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 유동성/비유동성

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.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 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. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간에 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정을 위하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 대가는 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(5) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(6) 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.

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 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 상각방법은 다음과 같습니다.

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

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

(7) 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, 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
개발비	5년
소프트웨어	5년
기타의무형자산	5년

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(8) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순 처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

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

(10) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

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

(11) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

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

(12) 파생상품

파생상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 반영합니다.

주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 매매목적이나 당기손익인식대상으로 지정되지 않은 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 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.

(14) 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.

(15) 납입자본

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

(16) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(17) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 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.

(18) 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.

(19) 주당이익

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

(20) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며, 당사는 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 「금융상품」 (제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 「금융상품: 인식과 측정」을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용할수 있으며 위험회피 회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

①-1 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익-공정가치 측정(주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 보고기간종료일 현재 대여금 및 수취채권 73,565,795,285원, 매도가능금융자산 8,974,457,617원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 대여금 및 수취채권 73,565,795,285원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품은 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 8,974,457,617원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 보고기간종료일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품을 보유하고 있지 않습니다.

①-2 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 금융부채 15,436,900,962원 중 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채는 없습니다.

①-3 손상 : 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(*incurred loss model*)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(*expected credit loss impairment model*)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 73,565,795,285원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 452,223,234원을 설정하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1115호 「고객과의 계약에서 생기는 수익」 (제정)

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 「고객과의 계약에서 생기는 수익」은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 「수익」, 제1011호 「건설계약」, 기업회계기해석서 제2031호 「수익: 광고용역의 교환거래」, 제2113호 「고객충성제도」, 제2115호 「부동산건설약정」, 제2118호 「고객으로부터의 자산이전」을 대체할 예정입니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기

적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2016년 12월 31일 현재 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부 통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 추후 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

기업회계기준서 제1115호의 도입이 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다. 단, 이하에 언급하는 내용은 발생할 수 있는 모든 영향을 포함하는 것은 아니며, 향후 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다.

②-1 거래가격의 산정

당사는 완제 의약품 제조업을 영위하고 있으며, 2016회계연도 중 해당 부문수익은 4,817,602,110원으로 총 수익의 약 99%에 해당합니다.

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액입니다. 거래가격은 계약서에 고객과 합의한 금액이 아니라 향후 기업이 받을 것으로 예상하는 금액의 추정치입니다. 고객과 합의한 금액에 할인(discount), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives) 등의 변동금액이 포함된 경우 거래가격은 고정대가와 변동대가로 이루어진 것이며, 기대값 또는 가능성이 가장 높은 금액 중 하나로 변동대가를 추정하여 거래가격을 추정합니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품 및 환불 등의 의무를

이행한 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

③ 기업회계기준서 제1110호 「연결재무제표」 및 「관계기업과 공동기업에 대한 투자」-투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자

개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1007호 「현금흐름표」 (개정)-공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항은 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 개정 기준서를 적용함에 따라 당사는 추가적인 공시를 제공하게 될 것입니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 「법인세」 (개정)-미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용 시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기

초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완화 규정을 적용하는 경우 그 사실을 공시하여야 합니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1102호 「주식기준보상」(개정)-주식기준보상거래의 분류와 측정

개정기준서는 다음의 세 가지 논점을 반영하고 있습니다.

- 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향
- 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래의 분류
- 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경의 회계 처리

개정 기준서 적용 시 연결기업은 과거기간에 대한 재작성을 하지 않고 동 기준서를 적용하도록 요구되나 세 가지 개정된 모든 사항을 적용하고 다른 조건이 충족될 경우 소급 적용할 수 있습니다. 개정기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

5. 부문별정보

당사의 최고경영의사결정자는 영업성과의 평가시 부문별로 구분된 재무정보를 이용하고 있지 않습니다. 이에 따라, 당사의 재무제표에는 영업부문에 대한 정보가 공시되지 않습니다.

(1) 당기와 전기 중 유형별 및 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	제 14(당) 기			제 13(전) 기		
	국내	해외	합계	국내	해외	합계
상품매출	2,866,103,079	14,254,523	2,880,357,602	3,503,132,576	-	3,503,132,576
제품매출	34,248,273,283	7,615,878,734	41,864,152,017	30,521,523,575	6,883,342,998	37,404,866,573
기타매출	316,383,886	-	316,383,886	1,225,250,984	-	1,225,250,984
합계	37,430,760,248	7,630,133,257	45,060,893,505	35,249,907,135	6,883,342,998	42,133,250,133

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

회사명	제 14(당) 기	제 13(전) 기
(주)휴온스(주1)	33.50%	-
(주)휴온스글로벌(구, (주)휴온스)	15.04%	48.78%
(주)케이아이씨팜	11.06%	8.34%

(주1) (주)휴온스글로벌(구, (주)휴온스)로부터 2016년 5월 1일에 인적분할되어 신설된 회사입니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
보유현금	282,860	191,340
요구불예금	55,115,867,069	67,713,030,821
합계	55,116,149,929	67,713,222,161

7. 매출채권

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

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
매출채권	16,439,988,078	11,484,363,629
대손충당금	(452,223,234)	(373,284,038)
매출채권 순장부금액	15,987,764,844	11,111,079,591

(2) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
기초금액	373,284,038	410,715,202
대손상각비	134,048,076	52,717,486
제각	(55,108,880)	(90,148,650)
기말금액	452,223,234	373,284,038

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

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
~30일 이내	534,211,497	39,656,089
30일 초과	138,657,607	73,261,931
합계	672,869,104	112,918,020

8. 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	105,000,000	168,000,000	-	-
미수금	1,870,557,920	-	89,500,894	-
미수수익	84,312,592	-	34,838,760	-
보증금	-	234,010,000	-	159,010,000
합계	2,059,870,512	402,010,000	124,339,654	159,010,000

(2) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 기타채권은 없습니다.

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
상품	155,529,896	271,358,038
제품	699,226,723	1,061,176,343
원재료	301,073,799	116,423,416
부재료	821,426,251	820,188,983
저장품	-	11,665,000
재공품	1,140,892,536	747,975,834
미착품	132,411,000	-
합계	3,250,560,205	3,028,787,614

당사는 당기와 전기 중 재고자산폐기손실을 573,840,974원과 468,429,242원 인식 하였습니다.

10. 유동비금융자산

당기말과 전기말 현재 유동비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
선급금	44,184,334	92,911,884
선급비용	67,461,494	53,154,436
합계	111,645,828	146,066,320

11. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
수익증권 :		
POSCO-IDV 성장사다리 IP펀드 (주1)	975,000,000	450,000,000
메리츠코리아스몰캡증권 펀드 (주2)	3,541,768,117	4,643,724,109
소계	4,516,768,117	5,093,724,109
상장주식:		
(주잇츠스킨 (주3))	57,190,000	-
비상장주식 (주4)	4,400,499,500	4,825,599,500
전환사채:		
(주휴림스 전환사채 (주5))	-	3,791,960,000
합계	8,974,457,617	13,711,283,609

(주1) 출자원금으로 측정하였습니다. 펀드 운용 초기로서 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않을 것으로 판단하였습니다.

(주2) 당기말 현재 공정가치(기준가격)로 평가하였습니다. 공정가치가 지속적으로 하락함에 따라 누적 평가손실 1,458,231,883원을 당기 중 당기손익으로 재분류하고 금융원가의 매도가능금융자산 손상차손으로 계상하였습니다.

(주3) 당기말 현재 공정가치(종가)로 평가하였습니다. 공정가치가 유의적으로 하락함에 따라 평가손실 42,544,520원을 금융원가의 매도가능금융자산 손상차손으로 계상하였습니다.

(주4) 취득원가로 측정하였습니다. 상기 비상장주식은 당기 또는 전기 중 신규 취득하였으며, 취득 이후 경과 기간이 짧아 공정가치와 취득원가의 차이가 중요하지 않을

것으로 판단하였습니다.

(주5) 전환사채에서 전환권 등 내재파생상품을 분리한 채권 부분이며, 전기말 현재 공정가치로 평가하였습니다. 이에 따라 전기 중 평가이익 15,645,711원이 발생하였으며, 법인세효과를 차감한 12,203,655원을 기타포괄손익으로 인식하였습니다. 동 전환사채는 당기 중 전액 처분하였습니다.(주석13 참조)

12. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
회 사 명	소재지	당 기 말			전 기 말
		지분율	취득원가	장부금액	장부금액
(주)파나시(주1)	대한민국	50.1%	9,373,603,082	9,373,603,082	-

(주1) 당기 중 8,948,503,082원에 33.1% 추가 취득하여 지배력을 획득하였습니다. 또한 전기말 매도가능금융자산으로 보유중인 425,100,000원은 종속기업투자주식으로 재분류하였습니다.

13. 파생상품자산

당기말과 전기말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
(주)휴리스 전환사채 전환권 등	-	1,211,080,000

전환사채에서 분리된 내재파생상품(전환권, 풋옵션, 콜옵션)을 전기말 현재 공정가치로 평가하였으며, 당기 중 전환사채와 함께 처분되었습니다.

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다

구분	제 14(당) 기			제 13(전) 기		
	취득원가	감가상각누계액 등 (주1)	장부가액	취득원가	감가상각누계액 등 (주1)	장부가액
토지	3,323,720,828	-	3,323,720,828	5,254,890,572	-	5,254,890,572
건물	6,381,816,850	(2,225,646,850)	4,156,170,000	9,826,861,056	(1,982,136,462)	7,844,724,594
구축물	73,874,800	(48,649,081)	25,225,719	205,194,800	(171,867,121)	33,327,679
기계장치	9,489,308,095	(6,216,033,253)	3,273,274,842	7,576,091,334	(5,537,717,237)	2,038,374,097
차량운반구	39,968,992	(32,171,595)	7,797,397	39,968,992	(25,304,321)	14,664,671
공구와기구	2,195,817,096	(1,389,559,135)	806,257,961	1,663,777,756	(1,003,827,541)	659,950,215
비품	1,314,902,784	(808,474,460)	506,428,324	721,952,004	(502,769,560)	219,182,444
건설중인자산	21,598,984,449	(3,360,000,000)	18,238,984,449	1,710,633,492	-	1,710,633,492
합계	44,418,393,894	(14,080,534,374)	30,337,859,520	26,999,370,006	(9,223,622,242)	17,775,747,764

(주1) 정부보조금을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 제천 제2공장과 관련하여 수령한 정부보조금 3,360,000,000원이 건설중인자산의 차감 계정으로 계상되어 있습니다.

(2) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

구분	기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	대체	기말
토지	5,254,890,572	-	-	-	(1,931,169,744)	3,323,720,828
건물	7,844,724,594	48,598,180	-	(318,456,052)	(3,418,696,722)	4,156,170,000
구축물	33,327,679	-	(7,000)	(8,094,960)	-	25,225,719
기계장치	2,038,374,097	814,058,269	(9,000)	(891,907,016)	1,312,758,492	3,273,274,842
차량운반구	14,664,671	-	-	(6,867,274)	-	7,797,397
공구와기구	659,950,215	532,039,340	-	(385,731,594)	-	806,257,961
비품	219,182,444	526,240,780	(2,271,545)	(303,923,355)	67,200,000	506,428,324
건설중인자산	1,710,633,492	18,012,059,449	-	-	(1,483,708,492)	18,238,984,449
합계	17,775,747,764	19,932,996,018	(2,287,545)	(1,914,980,251)	(5,453,616,466)	30,337,859,520

(3) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	대체	기말
토지	1,386,827,146	3,868,063,426	-	-	-	5,254,890,572
건물	4,554,862,518	3,598,162,946	(23,238,094)	(386,296,535)	101,233,759	7,844,724,594
구축물	2,572,639	37,000,000	-	(6,244,960)	-	33,327,679
기계장치	1,671,579,021	26,360,000	-	(674,917,430)	1,015,352,506	2,038,374,097
차량운반구	24,691,651	1,937,800	-	(11,964,780)	-	14,664,671
공구와기구	430,819,551	398,314,000	-	(295,906,179)	126,722,843	659,950,215
비품	146,374,188	76,426,017	(13,344,506)	(110,052,255)	119,779,000	219,182,444
건설중인자산	134,116,265	2,939,605,335	-	-	(1,363,088,108)	1,710,633,492
합계	8,351,842,979	10,945,869,524	(36,582,600)	(1,485,382,139)	-	17,775,747,764

(4) 차입원가의 자본화

당사는 2016년 3월에 제천 제2공장 건설에 착공하였으며, 제2공장은 2017년 중에 완공될 것으로 예상됩니다. 동 공장의 건설자금 중 일부는 외부차입금으로 조달하였으며, 이에 따라 당기에 자본화된 차입원가는 46,991,802원입니다.

(5) 담보제공자산

당기말 현재 당사가 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	제공한 담보자산	채권설정액	제공처
정부보조금 담보(주)	충청북도 제천시 왕암동 938 소재 토지 및 건물	5,280,000,000	제천시
장기차입금 담보	충청북도 제천시 왕암동 938 소재 토지 및 건물	18,000,000,000	한국산업은행

(주) 경기도 안양시 동안구 학의로 268, 401호가 공동담보로 제공되었습니다.

15. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험자산	보험종류	장부금액	부보액	보험회사명
재고자산	재산종합보험	3,118,149,205	2,900,000,000	(주)KB손해보험
건물 및 구축물	재산종합보험	7,523,972,828	11,127,500,000	
	화재보험		1,400,000,000	
기계장치 및 공기구	재산종합보험	4,079,532,803	8,500,000,000	
	화재보험		700,000,000	
비품	재산종합보험	506,428,324	600,000,000	
	화재보험		60,000,000	
건설중인자산	화재보험	18,238,984,449	13,800,000,000	
합계		33,467,067,609	39,087,500,000	

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

16. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	제 14(당) 기
취득원가	5,528,562,130
감가상각누계액	(254,815,277)
장부금액	5,273,746,853

(2) 당기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	-	-	-	-	1,931,169,744	1,931,169,744
건물	-	-	-	(179,869,613)	3,522,446,722	3,342,577,109
합계	-	-	-	(179,869,613)	5,453,616,466	5,273,746,853

(주1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 당기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	제 14(당) 기
투자부동산 임대수익	252,873,886
투자부동산 운영비용	(197,448,523)
합계	55,425,363

(4) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	제 14(당) 기			제 13(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
산업재산권	141,697,120	(121,153,321)	20,543,799	130,901,680	(115,336,543)	15,565,137
시설이용권	557,043,200	-	557,043,200	557,043,200	-	557,043,200
기타의 무형자산	61,000,000	(45,750,000)	15,250,000	61,000,000	(33,550,000)	27,450,000
건설중인무형자산	74,317,750	-	74,317,750	48,280,270	-	48,280,270
합계	834,058,070	(166,903,321)	667,154,749	797,225,150	(148,886,543)	648,338,607

(2) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	상각비	대체	기말
산업재산권	15,565,137	6,457,040	-	(5,816,778)	4,338,400	20,543,799
시설이용권	557,043,200	-	-	-	-	557,043,200
기타의 무형자산	27,450,000	-	-	(12,200,000)	-	15,250,000
건설중인무형자산	48,280,270	30,375,880	-	-	(4,338,400)	74,317,750
합계	648,338,607	36,832,920	-	(18,016,778)	-	667,154,749

(3) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	상각비	대체	기말
산업재산권	8,971,193	-	-	(4,517,696)	11,111,640	15,565,137
시설이용권	411,800,000	143,093,200	-	-	2,150,000	557,043,200
기타의 무형자산	39,650,000	-	-	(12,200,000)	-	27,450,000
건설중인무형자산	41,590,570	19,951,340	-	-	(13,261,640)	48,280,270
합계	502,011,763	163,044,540	-	(16,717,696)	-	648,338,607

18. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	1,689,856,356	-	650,351,453	-
보증금	-	342,500,000	-	342,500,000
미지급비용	400,358,811	-	282,804,677	-
미지급배당금	1,579,700	-	-	-
합계	2,091,794,867	342,500,000	933,156,130	342,500,000

19. 유동비금융부채

당기말과 전기말 현재 유동비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
예수금	45,386,853	293,891,181
선수금	132,558,676	30,723,703
합계	177,945,529	324,614,884

20. 파생상품부채

전기말 현재 파생상품부채는 통화선도계약이며, 전기말 미결제 내역은 다음과 같습니다.

계약처	매입	매도	계약일	만기일	약정선물환율
삼성증권(주)	261,897,800원	USD 236,647.51	2015-03-06	2016-03-04	1,106.70

상기 통화선도는 전기말 현재 공정가치로 평가하여 평가손실 15,453,115원을 인식하고 파생상품부채로 계상하였으며, 당기 중 만기 정산되었습니다.

21. 반품충당부채

당사는 완제의약품, 의료기기 및 화장품 매출의 과거 반품 내역을 기초로 충당부채를 추정하였습니다. 당기와 전기 중 당사의 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
기초금액	384,437,749	83,026,579
전입액	155,141,459	301,411,170
기말금액	539,579,208	384,437,749

22. 퇴직급여제도

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

(2) 당사가 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 비용은 376,563,492원(전기: 315,560,696원)입니다.

23. 차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
대출종류	차입처	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
시설자금	한국산업은행	1.71~2.07%	10,500,000,000	-
차감: 유동성대체			(1,312,500,000)	-
잔 액			9,187,500,000	-

24. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수		
보통주	8,746,460 주	8,746,460 주
자본금		
보통주자본금	4,373,230,000	4,373,230,000

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
기초	8,746,460	6,317,605
우선주의 보통주 전환	-	181,818
주식선택권행사	-	111,087
유상증자	-	695,507
무상증자	-	1,440,443
기말	8,746,460	8,746,460

(3) 당기와 전기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
기초	4,373,230,000	3,158,802,500
우선주의 보통주 전환	-	90,909,000
주식선택권행사	-	55,543,500
유상증자	-	347,753,500
무상증자	-	720,221,500
기말	4,373,230,000	4,373,230,000

(4) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금은 전액 주식발행초과금으로서 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
기초금액	88,462,616,412	38,890,459,811
우선주의 보통주 전환	-	2,330,948,047
주식선택권 행사	-	551,582,763
유상증자	-	47,430,616,571
무상증자	-	(740,990,780)
발행분담금 반환	762,698	-
기말금액	88,463,379,110	88,462,616,412

25. 이익잉여금 및 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
이익준비금	259,721,820	-
재평가적립금	202,784,424	202,784,424
미처분이익잉여금	29,914,440,895	22,666,813,755
합계	30,376,947,139	22,869,598,179

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
자기주식	(8,613,425,131)	(5,637,336,431)

당사는 당기 및 전기 중 주가안정과 주주가치 제고를 위하여 자기주식 166,853주를 취득하였으며, 동 주식은 향후 주가 상황에 따라 처분될 예정입니다.

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		29,914,440,895		22,666,813,755
1. 전기이월미처분이익잉여금	19,809,873,735		11,044,215,750	
2. 당기순이익	10,104,567,160		11,622,598,005	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 합계(I+II)		29,914,440,895		22,666,813,755
IV. 이익잉여금처분액		4,718,783,850		2,856,940,020
1. 이익준비금	428,980,350		259,721,820	
2. 배당금				
보통주 배당금(율)				
당기: 500원 (100%)	4,289,803,500		2,597,218,200	
전기: 300원 (60%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		25,195,657,045		19,809,873,735

상기 이익잉여금 처분의 당기 처분예정일은 2017년 3월 17일이며 전기 처분확정일은 2016년 3월 18일이었습니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
급여	1,599,293,695	1,642,677,577
퇴직급여	118,647,369	113,542,743
복리후생비	197,028,887	279,303,037
여비교통비	175,437,561	139,736,358
세금과공과금	70,637,093	36,684,939
감가상각비	208,729,936	114,042,095
무형자산상각비	18,016,778	16,717,696
지급임차료	100,755,276	91,642,021
차량유지비	24,710,870	35,161,845
경상연구개발비	4,654,244,886	3,323,376,215
운반비	83,764,214	90,397,554
소모품비	27,830,440	91,071,834
지급수수료	746,235,524	261,004,134
광고선전비	126,527,325	116,023,739
대손상각비	134,048,076	52,717,486
수출제비용	784,095,564	969,286,598
견본비	68,410,360	161,151,756
해외시장개척비	12,504,565	54,076,929
기타	227,572,902	65,677,938
합계	9,378,491,321	7,654,292,494

27. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
외환차익	45,607,949	44,111,538
외화환산이익	77,350	561,330
유형자산처분이익	880,500	-
잡이익	108,128,040	27,830,735
합계	154,693,839	72,503,603

28. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
외환차손	24,438,169	21,551,621
외화환산손실	39,176	3,869,527
유형자산폐기손실	2,271,545	35,453,970
유형자산처분손실	-	728,630
기부금	61,000,000	60,000,000
잡손실	29,285,134	18,269,581
합계	117,034,024	139,873,329

29. 금융상품

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

① 제 14(당) 기

(단위: 원)				
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	당기손익인식 금융자산	합계
유동자산:				
현금및현금성자산	55,116,149,929	-	-	55,116,149,929
매출채권	15,987,764,844	-	-	15,987,764,844
기타채권	2,059,870,512	-	-	2,059,870,512
소계	73,163,785,285	-	-	73,163,785,285
비유동자산:				
매도가능금융자산	-	8,974,457,617	-	8,974,457,617
비유동기타채권	402,010,000	-	-	402,010,000
소계	402,010,000	8,974,457,617	-	9,376,467,617
합계	73,565,795,285	8,974,457,617	-	82,540,252,902

② 제 13(전) 기

(단위: 원)				
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	당기손익인식 금융자산	합계
유동자산:				
현금및현금성자산	67,713,222,161	-	-	67,713,222,161
단기금융상품	252,881,240	-	-	252,881,240
매출채권	11,111,079,591	-	-	11,111,079,591
기타채권	124,339,654	-	-	124,339,654
소계	79,201,522,646	-	-	79,201,522,646
비유동자산:				
매도가능금융자산	-	13,711,283,609	-	13,711,283,609
파생상품자산	-	-	1,211,080,000	1,211,080,000
비유동기타채권	159,010,000	-	-	159,010,000
소계	159,010,000	13,711,283,609	1,211,080,000	15,081,373,609
합계	79,360,532,646	13,711,283,609	1,211,080,000	94,282,896,255

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

① 제 14(당) 기

(단위: 원)			
구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
유동부채:			
매입채무	2,502,606,095	-	2,502,606,095
기타채무	2,091,794,867	-	2,091,794,867
소계	4,594,400,962	-	4,594,400,962
비유동부채:			
장기차입금	10,500,000,000	-	10,500,000,000
비유동기타채무	342,500,000	-	342,500,000
소계	10,842,500,000	-	10,842,500,000
합계	15,436,900,962	-	15,436,900,962

② 제 13(전) 기

(단위: 원)			
구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
유동부채:			
매입채무	1,740,778,363	-	1,740,778,363
기타채무	933,156,130	-	933,156,130
파생상품부채	-	15,453,115	15,453,115
소계	2,673,934,493	15,453,115	2,689,387,608
비유동부채:			
비유동기타채무	342,500,000	-	342,500,000
소계	342,500,000	-	342,500,000
합계	3,016,434,493	15,453,115	3,031,887,608

(3) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 14(당) 기

(단위: 원)						
구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
금융수익 :						
이자수익	669,125,904	221,641,772	-	-	-	890,767,676
외환차익	298,265,697	-	-	-	-	298,265,697
외화환산이익	55,704,216	-	-	-	-	55,704,216
매도가능금융자산처분이익	-	222,282,621	-	-	-	222,282,621
소계	1,023,095,817	443,924,393	-	-	-	1,467,020,210
금융원가 :						
외환차손	(163,527,977)	-	-	-	-	(163,527,977)
매도가능증권손상차손	-	(1,500,776,403)	-	-	-	(1,500,776,403)
매도가능증권처분손실	-	(50,136,998)	-	-	-	(50,136,998)
파생상품거래손실	-	-	(14,437,326)	-	-	(14,437,326)
소계	(163,527,977)	(1,550,913,401)	(14,437,326)	-	-	(1,728,878,704)
합계	859,567,840	(1,106,989,008)	(14,437,326)	-	-	(261,858,494)

② 제 13(전) 기

(단위: 원)						
구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
금융수익 :						
이자수익	910,537,223	150,306,823	-	-	-	1,060,844,046
외환차익	108,821,370	-	-	-	-	108,821,370
외화환산이익	9,991,105	-	-	-	-	9,991,105
소계	1,029,349,698	150,306,823	-	-	-	1,179,656,521
금융원가 :						
이자비용	-	-	-	(23,372,366)	-	(23,372,366)
외환차손	(23,422,977)	-	-	-	-	(23,422,977)
파생상품평가손실	-	-	(119,230,000)	-	(15,453,115)	(134,683,115)
소계	(23,422,977)	-	(119,230,000)	(23,372,366)	(15,453,115)	(181,478,458)
합계	1,156,233,544	150,306,823	(119,230,000)	(23,372,366)	(15,453,115)	998,178,063

(4) 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 측정된 금융자산				
－ 매도가능금융자산	8,974,457,617	8,974,457,617	13,711,283,609	13,711,283,609
－ 파생상품자산	-	-	1,211,080,000	1,211,080,000
공정가치로 측정된 금융자산 소계	8,974,457,617	8,974,457,617	14,922,363,609	14,922,363,609
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*)				
－ 현금및현금성자산	55,116,149,929	55,116,149,929	67,713,222,161	67,713,222,161
－ 단기금융상품	-	-	252,881,240	252,881,240
－ 매출채권	15,987,764,844	15,987,764,844	11,111,079,591	11,111,079,591
－ 기타채권	2,059,870,512	2,059,870,512	124,339,654	124,339,654
－ 비유동기타채권	402,010,000	402,010,000	159,010,000	159,010,000
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 소계	73,565,795,285	73,565,795,285	79,360,532,646	79,360,532,646
금융자산 합계	82,540,252,902	82,540,252,902	94,282,896,255	94,282,896,255
금융부채:				
공정가치로 측정된 금융부채				
－ 파생상품부채	-	-	15,453,115	15,453,115
공정가치로 측정된 금융부채 소계	-	-	15,453,115	15,453,115
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*)				
－ 매입채무	2,502,606,095	2,502,606,095	1,740,778,363	1,740,778,363
－ 기타채무	2,091,794,867	2,091,794,867	933,156,130	933,156,130
－ 유동성장기차입금	1,312,500,000	1,312,500,000	-	-
－ 비유동기타채무	342,500,000	342,500,000	342,500,000	342,500,000
－ 장기차입금	9,187,500,000	9,187,500,000	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 소계	15,436,900,962	15,436,900,962	3,016,434,493	3,016,434,493
금융부채 합계	15,436,900,962	15,436,900,962	3,031,887,608	3,031,887,608

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하는 금융자산과 금융부채에 대해서는 장부금액을 공정 가치로 공시하였습니다.

당기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	장부금액	공정가치	수준1	수준2	수준3
매도가능금융자산	8,974,457,617	8,974,457,617	57,190,000	-	8,917,267,617

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

(5) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

(단위 : 원)		
구분	내재파생상품	매도가능금융자산
기초금액	1,211,080,000	13,711,283,609
총손익		
당기손익인식액	-	(1,126,741,429)
기타포괄손익인식액(세전)	-	356,275,891
매입금액	-	2,025,000,350
처분금액	(1,211,080,000)	(5,623,450,804)
대체금액	-	(425,100,000)
기말금액	-	8,917,267,617

30. 성격별비용

당기와 전기 중 성격별비용 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
사용된 원재료	7,313,582,743	5,935,741,752
급여	5,017,233,973	4,370,670,182
퇴직급여	376,563,492	315,560,696
복리후생비	510,667,473	701,260,833
감가상각비	2,094,849,864	1,485,382,139
무형자산상각비	18,016,778	16,717,696
임차료	156,386,143	122,546,436
지급수수료	1,236,291,380	574,140,798
외주가공비	9,559,901,496	7,755,745,114
기타	6,546,778,974	6,805,622,119
합계	32,830,272,316	28,083,387,765

31. 특수관계자

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

구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
지배기업	(주)휴온스글로벌(구, (주)휴온스)	(주)휴온스글로벌(구, (주)휴온스)
종속기업	(주)파나시	-
동일지배하의 기업	(주)휴온스(주1), (주)휴베나, (주)휴니즈, (주)휴온스내츄럴, (주)바이오토피아	(주)휴베나, (주)휴니즈
기타	(주)휴이노베이션, (주)명신, Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd., 주요경영진 및 기타임원	(주)파나시, (주)휴이노베이션, (주)명신, 주요경영진 및 기타임원

(주1) (주)휴온스글로벌(구, (주)휴온스)로부터 2016년 5월 1일에 인적분할되어 신설된 회사입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 14(당) 기

(단위: 원)					
특수관계자 범주	회사명	매출	매입	유형자산취득	판매비와 관리비 등
지배기업	㈜휴온스글로벌	6,775,126,629	2,849,221,279	-	593,531,340
종속기업	㈜파나시	-	890,862,500	-	2,300,000
동일지배하의 기업	㈜휴베나	1,026,900	1,058,566,150	-	-
	㈜휴온스	15,090,378,944	5,561,321,656	-	400,000
기타	㈜휴이노베이션	2,488,550	-	-	-
	㈜명신	-	-	-	239,782,000
	㈜휴온스내츄럴	-	-	-	4,095,000
합계		21,869,021,023	10,359,971,585	-	840,108,340

② 제 13(전) 기

(단위: 원)					
특수관계자 범주	회사명	매출	매입	유형자산취득	판매비와 관리비 등
지배기업	㈜휴온스글로벌	20,551,511,171	5,642,425,039	4,041,500,000	447,000,159
동일지배하의 기업	㈜휴베나	684,350	175,452,000	-	-
	㈜휴니즈	-	-	-	2,000,000
기타	㈜파나시	-	1,016,405,000	-	1,243,000
	㈜휴이노베이션	4,578,999	-	-	-
	㈜명신	-	204,860,000	34,141,103	8,205,000
합계		20,556,774,520	7,039,142,039	4,075,641,103	458,448,159

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

① 제 14(당) 기

(단위: 원)				
특수관계자 범주	회사명	채권	채무	
		매출채권	매입채무	미지급금
지배기업	㈜휴온스글로벌	-	-	52,857,824
종속기업	㈜파나시	-	61,600,000	302,500
동일지배하의 기업	㈜휴베나	-	104,018,200	-
	㈜휴온스	7,227,481,825	941,875,315	13,640,000
기타	㈜명신	-	-	218,663,500
합계		7,227,481,825	1,107,493,515	285,463,824

② 제 13(전) 기

(단위: 원)				
특수관계자 범주	회사명	채권	채무	
		매출채권	매입채무	미지급금
지배기업	(주)휴온스글로벌	4,595,574,957	433,916,881	39,913,192
동일지배하의 기업	(주)휴베나	-	3,920,400	-
기타	(주)파나시	-	72,600,000	-
	(주)명신	-	-	1,100,000
합계		4,595,574,957	510,437,281	41,013,192

(4) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
단기종업원급여	557,332,680	459,521,430
퇴직급여	46,588,946	38,456,402
주식기준보상	-	18,016,767
합계	603,921,626	515,994,599

(5) 당사는 당기 중 지배기업의 최대주주 등으로부터 (주)파나시의 보통주식 639주를 8,946,000,000원에 매입하였습니다.

(6) 당사가 2016년 3월 18일 결의에 의하여 지급한 배당금 중 1,060,728,000원은 (주)휴온스글로벌에게 지급되었습니다.

(7) 당기말 현재 대여금 273,000,000원은 전액 당사의 임직원에게 대한 대여금입니다.

32. 우발부채와 약정사항

당기말 현재 당사는 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 외화단위: USD, EUR)					
약정내역	은행	약정한도		실행액	
수입신용장발행	KEB하나은행	USD	1,000,000	USD	904,541
		EUR	1,267,700	EUR	1,267,700
		EUR	1,042,300	EUR	1,042,300
시설자금대출	한국산업은행	KRW	15,000,000,000	KRW	10,500,000,000

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
당기법인세부담액	2,359,634,474	3,401,016,123
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(382,840,484)	(117,882,063)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용	(74,938,640)	74,938,640
법인세비용	1,901,855,350	3,358,072,700

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

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
이연법인세:		
- 매도가능증권평가이익	3,442,056	(3,442,056)
- 매도가능증권평가손실	(78,380,696)	78,380,696
합계	(74,938,640)	74,938,640

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

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
법인세비용차감전순이익	12,006,422,510	14,980,670,705
적용세율	21.82%	21.85%
적용세율에 따른 세부담액	2,619,412,952	3,273,747,555
조정사항 :		
- 비공제비용	76,070,554	120,139,439
- 세액공제	(833,390,691)	(350,414,814)
- 기타(세율차이 등)	39,762,535	314,600,520
법인세비용	1,901,855,350	3,358,072,700
유효세율	15.84%	22.42%

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

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
기초 이연법인세자산(부채)	18,113,011	(99,769,052)
차감: 기말 이연법인세자산(부채)	400,953,495	18,113,011
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(382,840,484)	(117,882,063)

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

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(7,664,527)	(10,884,243)	-	(18,548,770)
미지급비용	60,399,490	5,181,960	-	65,581,450
토지재평가잉여금	(57,195,607)	-	-	(57,195,607)
대손충당금	77,614,248	18,466,964	-	96,081,212
반품충당부채	84,432,047	34,275,379	-	118,707,426
매도가능증권(전환사채)	(23,457,344)	23,457,344	-	-
매도가능평가이익	(3,442,056)	-	3,442,056	-
매도가능평가손실	78,380,696	-	(78,380,696)	-
매도가능손상차손	-	330,170,809	-	330,170,809
보험차익	(190,953,936)	57,110,911	-	(133,843,025)
합계	18,113,011	457,779,124	(74,938,640)	400,953,495

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(19,470,501)	11,805,974	-	(7,664,527)
미지급비용	42,584,057	17,815,433	-	60,399,490
토지재평가잉여금	(57,195,607)	-	-	(57,195,607)
대손충당금	74,467,410	3,146,838	-	77,614,248
전환상환우선주	89,644,590	(89,644,590)	-	-
반품충당부채	18,265,847	66,166,200	-	84,432,047
매도가능증권(전환사채)	-	(23,457,344)	-	(23,457,344)
매도가능평가이익	-	-	(3,442,056)	(3,442,056)
매도가능평가손실	-	-	78,380,696	78,380,696
보험차익	(248,064,848)	57,110,912	-	(190,953,936)
합계	(99,769,052)	42,943,423	74,938,640	18,113,011

34. 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 14(당) 기	제 13(전) 기
차입금	10,500,000,000	-
차감: 현금및현금성자산 및 단기금융상품	(55,116,149,929)	(67,966,103,401)
순차입금	(44,616,149,929)	(67,966,103,401)
자기자본	114,600,131,118	109,802,416,620
자기자본 대비 순차입금의 비율	-	-

35. 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 관리 전략은 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 제공 받고 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 14(당) 기	제 13(전) 기
현금및현금성자산(보유현금 제외)	55,116,149,929	67,713,030,821
단기금융상품	-	252,881,240
매출채권	15,987,764,844	11,111,079,591
기타채권	2,059,870,512	124,339,654
매도가능채무상품	-	3,791,960,000
파생상품자산	-	1,211,080,000
비유동기타채권	402,010,000	159,010,000
합계	73,565,795,285	84,363,381,306

(3) 유동성위험

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

당기말과 전기말 현재 비파생 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년
당기말:						
매입채무	2,502,606,095	2,502,606,095	2,502,606,095	-	-	-
기타채무	2,091,794,867	2,091,794,867	2,090,215,167	1,579,700	-	-
비유동기타채무	342,500,000	342,500,000	-	-	342,500,000	-
장기차입금	10,500,000,000	-	-	1,312,500,000	5,250,000,000	3,937,500,000
합계	15,436,900,962	4,936,900,962	4,592,821,262	1,314,079,700	5,592,500,000	3,937,500,000
전기말:						
매입채무	1,740,778,363	1,740,778,363	1,740,778,363	-	-	-
기타채무	933,156,130	933,156,130	810,281,972	122,874,158	-	-
비유동기타채무	342,500,000	342,500,000	-	-	342,500,000	-
합계	3,016,434,493	3,016,434,493	2,551,060,335	122,874,158	342,500,000	-

한편, 상기 분석은 장부금액을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 이자지급 관련 현금흐름은 제외되어 있습니다.

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

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

(원화단위: 원, 외화단위: USD)						
구분	제 14(당) 기			제 13(전) 기		
		외화	원화환산액		외화	원화환산액
현금및현금성자산	USD	35,812.75	43,279,708	USD	460,026.07	539,150,554
	EUR	1,656,380.00	2,099,627,288	-	-	-
매출채권	USD	8,500.00	10,272,250	USD	410,000.20	480,520,234
매입채무	USD	514.80	622,135	USD	16,303.00	19,107,116

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

(단위: 원)				
구분	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전손익 증가(감소)	215,255,711	(215,255,711)	100,056,367	(100,056,367)

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 14(당) 기	제 13(전) 기
고정이자율 :		
금융자산	39,943,502,056	3,896,193,981
금융부채	10,500,000,000	-
소계	50,443,502,056	3,896,193,981
변동이자율 :		
금융자산	15,172,365,013	64,069,718,080
금융부채	-	-
소계	15,172,365,013	64,069,718,080
합계	65,615,867,069	67,965,912,061

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

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

36. 주식기준보상

(1) 당사가 부여한 주식선택권은 전기까지 모두 행사 또는 상실되어 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준 보상약정은 없습니다.

(2) 전기 중 주식선택권의 수량변동과 가중평균 행사가격은 다음과 같습니다.

구분	제 13(전) 기	
	주식수	행사가격
기초	102,075주	1,565원
부여	17,300주	-
행사	111,087주	1,223원
상실	8,288주	2,839원
기말	-	-

(3) 전기 중 주식선택권 관련 잔여 보상예정원가의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	제 13(전) 기
기초	127,418,581
상실	(12,178,000)
주식보상비용	(115,240,581)
기말	-

37. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익

구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
기본주당이익 :		
보통주에 귀속되는 순손익	10,104,567,160원	11,622,598,005원
가중평균유통보통주식수	8,632,879주	8,248,729주
기본주당이익	1,170원	1,409원

② 보통주에 귀속되는 당기순손익

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
당기순이익	10,104,567,160	11,622,598,005
우선주 배당금	-	-
보통주에 귀속되는 순손익	10,104,567,160	11,622,598,005

③ 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)			
구분	기간	제 14(당) 기	제 13(전) 기
기초 발행보통주식수		8,746,460	7,727,256
주식선택권 행사	2015년03월04일 ~ 2015년12월31일	-	7,399
전환상환우선주 전환	2015년04월22일 ~ 2015년12월31일	-	154,757
유상증자	2015년07월30일 ~ 2015년12월31일	-	354,423
주식선택권 행사	2015년08월18일 ~ 2015년12월31일	-	23,698
주식선택권 행사	2015년10월01일 ~ 2015년12월31일	-	8,318
주식선택권 행사	2015년10월02일 ~ 2015년12월31일	-	1,795
자기주식의 취득	2015년08월21일 ~ 2015년12월31일	-	(28,917)
자기주식의 취득	2016년01월01일 ~ 2016년12월31일	(89,066)	-
자기주식의 취득	2016년08월31일 ~ 2016년12월31일	(24,515)	-
가중평균유통보통주식수		8,632,879	8,248,729

(2) 회석주당이익

당기와 전기 중 회석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 회석주당이익

구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
보통주 회석당기순손익	10,104,567,160원	11,730,716,104원
가중평균유통보통주식수	8,632,879주	8,386,860주
회석주당이익	1,170원	1,399원

② 보통주 회석순손익

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
보통주에 귀속되는 순손익	10,104,567,160	11,622,598,005
세후 주식보상비용	-	89,887,653
세후 전환상환우선주 이자비용	-	18,230,445
보통주 회석당기순손익	10,104,567,160	11,730,716,104

③ 가중평균회석유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
가중평균유통보통주식수	8,632,879	8,248,729
주식선택권의 효과	-	70,501
전환상환우선주의 효과	-	67,630
가중평균회석유통보통주식수	8,632,879	8,386,860

38. 현금흐름표

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

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
당기순이익	10,104,567,160	11,622,598,005
조정:		
- 법인세비용	1,901,855,350	3,358,072,700
- 이자수익	(890,767,676)	(1,060,844,046)
- 이자비용	-	23,372,366
- 대손상각비	134,048,076	52,717,486
- 재고자산폐기손실	573,840,974	468,429,242
- 감가상각비	2,094,849,864	1,485,382,139
- 무형자산상각비	18,016,778	16,717,696
- 유형자산폐기손실	2,271,545	35,453,970
- 유형자산처분이익	(880,500)	-
- 유형자산처분손실	-	728,630
- 외화환산이익	(55,781,566)	(3,442,570)
- 외화환산손실	39,176	3,869,527
- 퇴직급여	376,563,492	315,560,696
- 주식보상비용(급여)	-	115,240,581
- 매도가능금융자산처분이익	(222,282,621)	-
- 매도가능금융자산처분손실	50,136,998	-
- 매도가능금융자산손상차손	1,500,776,403	-
- 파생상품거래손실	14,437,326	-
- 파생상품평가손실	-	134,683,115
소계	5,497,123,619	4,945,941,532
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
- 매출채권의 증가	(5,010,655,979)	(3,844,499,760)
- 미수금의 증가	(331,193,674)	(7,705,414)
- 재고자산의 증가	(795,613,565)	(699,023,060)
- 선금금의 감소(증가)	48,727,550	(79,263,284)
- 선금비용의 감소(증가)	(14,307,058)	29,270,955
- 매입채무의 증가	761,788,556	77,583,972
- 미지급금의 증가(감소)	138,584,903	(69,579,246)
- 미지급비용의 증가(감소)	122,953,919	(126,408,037)

(단위: 원)		
구분	제 14(당) 기	제 13(전) 기
－ 통화선도부채의 감소	(29,890,441)	-
－ 예수금의 증가(감소)	(248,504,328)	49,873,057
－ 선수금의 증가	101,834,973	28,969,632
－ 반품충당부채의 증가	155,141,459	301,411,170
－ 장기미지급금의 감소	-	(13,242,700)
－ 확정기여형 퇴직급여제도 납부	(381,963,277)	(269,515,880)
소계	(5,483,096,962)	(4,622,128,595)
영업에서 창출된 현금	10,118,593,817	11,946,410,942

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

(단위 : 원)		
내역	제 14(당) 기	제 13(전) 기
무상증자	-	720,221,500
전환상환우선주부채의 보통주 전환	-	2,407,475,411
건설중인자산의 유형자산 대체	1,483,708,492	-
건설중인자산의 무형자산 대체	4,338,400	-
유형자산 취득 미지급금의 변동	900,920,000	-
장기차입금의 유동성 대체	1,312,500,000	-

내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 휴메딕스의 2016년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
- 2. 회사의 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 휴메딕스

대표이사 귀하

2017년 3월 8일

우리는 첨부된 주식회사 휴메딕스의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 휴메딕스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리 규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러

나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한 영 회 계 법 인
대표이사 서진석

(내부회계관리자의 운영결과보고서)

주식회사 휴메딕스 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2017년 1월 31일

내부회계관리자 손 동 철 (인)

CEO 대표이사 윤 성 태 (인)

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서