

주식회사 휴온스글로벌

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감사보고서

제 37 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴온스글로벌

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴온스글로벌(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 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 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개 념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

종속기업투자주식((주)휴온스)의 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 보고기간말 현재 총 218,054백만원의 (주)휴온스 종속기업투자주식을 보유하고 있습니다. 재무제표 주석 2.3에서 기술한 바와 같이 회사는 종속기업투자주식에 대하여 원가법을 적용하여 회계처리하고 있으며, 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 우리는 종속기업투자주식의 규모가 유의적이며, 회수가가능액 산정에는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단이 고려되므로 종속기업투자주식의 손상평가에 관심을 기울였습니다(주석 9 참조).

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 종속기업투자주식 손상 관련 회계정책이 회계기준에 부합하는지 확인
- 경영진이 사용가치를 추정하기 위해 활용한 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 투입변수 및 가정의 합리성 평가
- 전기 추정과 당기 실제 성과의 비교를 통한 추정치의 합리성 평가

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 상정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 23일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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 관련 있다고 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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장윤원입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 휴온스글로벌

제 37 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 36 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴온스글로벌 대표이사 송수영

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 창업로 17 휴온스글로벌 사옥 9층
(전 화) 02-854-4700

재 무 상 태 표

제 37 기 2023년 12월 31일 현재

제 36 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 휴온스글로벌

(단위: 원)

과 목	주석	제 37(당) 기말	제 36(전)기말
I. 자 산			
(1) 유동자산		50,455,316,232	84,320,977,011
1. 현금및현금성자산	4,5,35	32,085,893,858	69,109,619,577
2. 유동성금융자산	5,6,35	13,537,550,936	10,408,716,022
3. 파생상품금융자산	5,7,35	-	96,895,048
4. 매출채권	5,8,26,34,35	2,986,947,880	3,544,029,114
5. 기타채권	5,8,26,34,35	183,469,845	335,431,845
6. 기타유동자산	5,14,35	1,661,453,713	826,285,405
(2) 비유동자산		442,620,609,216	440,571,377,263
1. 장기성기타채권	5,8,35	470,489,000	228,155,000
2. 비유동성금융자산	5,6,35	10,447,673,003	15,659,482,854
3. 종속기업투자	9	313,489,137,401	305,241,927,177
4. 유형자산	10,15	72,659,144,395	74,226,251,359
5. 투자부동산	11,13,15	41,054,912,385	41,819,254,269
6. 무형자산	12	1,680,752,208	1,283,382,039
7. 사용권자산	13	2,343,349,005	661,435,258
8. 기타비유동자산	5,14,35	177,555,750	1,077,855,750
9. 이연법인세자산	31	297,596,069	373,633,557
자 산 총 계		493,075,925,448	524,892,354,274
II. 부 채			
(1) 유동부채		110,362,644,309	156,099,036,980
1. 기타채무	5,17,34,35	1,452,802,923	908,366,934
2. 단기차입금	5,15,16,22,35	93,900,000,000	102,000,000,000
3. 유동성리스부채	5,13,16,35	530,854,303	249,381,750
4. 유동성전환사채	5,16,18,35	6,353,858,711	35,405,030,727
5. 금융보증부채	5,22,34,35	77,558,384	66,994,521
6. 당기법인세부채	31	4,352,096,263	1,271,138,320
7. 유동성파생상품금융부채	5,7,35	2,212,629,203	14,843,598,447
8. 기타유동부채	5,16,19,26,35	1,482,844,522	1,354,526,281
(2) 비유동부채		14,599,276,200	4,294,059,644
1. 리스부채	5,13,16,35	1,835,261,214	421,428,489
2. 금융보증부채	5,16,18,35	28,224,657	69,904,110
3. 기타비유동부채	5,19,22,35	3,739,871,000	3,714,004,000

과 목	주석	제 37(당) 기말	제 36(전)기말
4. 기타장기충업원급여부채	5,21,27,35	164,536,769	88,723,045
5. 파생상품금융부채	5,7,22,34	8,831,382,560	-
부 채 총 계		124,961,920,509	160,393,096,624
III. 자 본			
1. 자본금		6,310,746,000	6,310,746,000
2. 자본잉여금	23	242,620,426,485	242,472,286,564
3. 자본조정	24	(16,461,626,800)	(16,573,233,708)
4. 이익잉여금	25,36	135,644,459,254	132,289,458,794
자 본 총 계		368,114,004,939	364,499,257,650
부 채 와 자 본 총 계		493,075,925,448	524,892,354,274

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 37 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 36 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴온스글로벌

(단위: 원)

과 목	주석	제 37(당)기	제 36(전)기
I. 영업수익	26	39,327,571,587	32,930,961,834
II. 영업비용	27,28	28,261,669,988	21,840,930,770
III. 영업이익		11,065,901,599	11,090,031,064
IV. 기타수익	5,29	9,304,734,932	12,104,716,303
V. 기타비용	5,29	597,587,691	8,745,165,007
VI. 금융수익	5,7,30	9,063,557,132	5,569,017,346
VII. 금융비용	5,7,30	11,400,389,843	13,233,953,899
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		17,436,216,129	6,784,645,807
IX. 법인세비용	31	4,895,159,419	2,609,754,447
X. 당기순이익(손실)		12,541,056,710	4,174,891,360
XI. 기타포괄손익		-	-
XII. 총포괄이익(손실)		12,541,056,710	4,174,891,360
XIII. 주당이익			
기본및희석주당이익(손실)	32	1,024	340

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 37 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 36 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴온스글로벌

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	합 계
I. 2022.01.01 (전기초)	6,015,144,500	242,472,286,564	(12,209,028,635)	134,322,201,934	370,600,604,363
II. 총포괄이익:					
1. 당기순이익	-	-	-	4,174,891,360	4,174,891,360
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
1. 연차배당(주식배당 포함)	295,601,500	-	-	(6,207,634,500)	(5,912,033,000)
2. 자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(5,147,706,911)	-	(5,147,706,911)
3. 주식보상비용	-	-	783,501,838	-	783,501,838
IV. 2022.12.31 (전기말)	6,310,746,000	242,472,286,564	(16,573,233,708)	132,289,458,794	364,499,257,650
I. 2023.01.01 (당기초)	6,310,746,000	242,472,286,564	(16,573,233,708)	132,289,458,794	364,499,257,650
II. 총포괄이익:					
1. 당기순이익	-	-	-	12,541,056,710	12,541,056,710
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
1. 연차배당 및 중간배당	-	-	-	(9,186,056,250)	(9,186,056,250)
2. 주식보상비용	-	-	259,746,829	-	259,746,829
3. 주식매수선택권	-	148,139,921	(148,139,921)	-	-
IV. 2023.12.31 (당기말)	6,310,746,000	242,620,426,485	(16,461,626,800)	135,644,459,254	368,114,004,939

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 37 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 36 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴온스글로벌

(단위: 원)

과 목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		12,611,021,807		(5,957,306,796)
1. 당기순이익	12,541,056,710		4,174,891,360	
2. 비현금항목 및 운전자본조정(주석 33)	(4,353,056,886)		4,405,414,159	
3. 배당금의 수취	7,431,542,850		4,282,954,600	
4. 이자의 수취	2,682,691,163		1,663,934,546	
5. 이자의 지급	(3,953,048,042)		(2,746,666,504)	
6. 법인세의 납부	(1,738,163,988)		(17,737,834,957)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		10,242,997,812		(15,710,174,077)
1. 단기금융자산의 감소	67,320,000,000		12,040,000,000	
2. 단기대여금의 감소	462,808,000		854,411,086	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	4,290,686,373		1,995,937,927	
4. 상각후원가측정금융자산의 처분	610,000,000		-	
5. 보증금의 감소	-		670,000,000	
6. 단기금융자산의 증가	(66,275,000,000)		(13,010,000,000)	
7. 단기대여금의 증가	-		(500,000,000)	
8. 장기금융자산의 취득	(37,979,707)		(33,880,624)	
9. 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(3,300,000,000)		(1,616,852,500)	
10. 상각후원가측정금융자산의 취득	(740,343,984)		-	
11. 장기대여금의 증가	(553,180,000)		(245,000,000)	
12. 보증금의 증가	-		(949,950,000)	
13. 유형자산의 취득	(238,736,000)		(3,526,495,506)	
14. 무형자산의 취득	(818,738,826)		(270,820,000)	
15. 투자부동산의 취득	-		(12,551,354)	
16. 종속기업투자주식의 취득	(8,947,302,844)		(26,726,871,356)	
17. 종속기업투자주식의 처분	18,470,784,800		15,621,898,250	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(59,876,153,974)		(14,905,526,877)
1. 단기차입금의 증가	-		3,128,000,000	
2. 임대보증금의 증가	-		1,730,583,000	
3. 임대보증금의 감소	(232,281,000)		(434,263,000)	
4. 단기차입금의 상환	(8,100,000,000)		(8,000,000,000)	
5. 리스부채의 감소	(357,316,724)		(270,106,966)	
6. 배당금의 지급	(9,186,056,250)		(5,912,033,000)	
7. 자기주식의 취득	-		(5,147,706,911)	
8. 전환사채의 상환	(42,000,500,000)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)		(37,022,134,355)		(36,573,007,750)
V. 기초 현금및현금성자산		69,109,619,577		105,627,047,860
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,591,364)		55,579,467
VII. 현금및현금성자산		32,085,893,858		69,109,619,577

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 37 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 36 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 휴온스글로벌

1. 회사의 개요

주식회사 휴온스글로벌(이하 "회사")은 의약품 제조 및 판매를 사업목적으로 1965년 7월 30일 광명약품공업사라는 상호로 설립되어 1987년 8월 8일에 광명약품공업 주식회사로 법인전환되었으며 2003년 3월 6일에 상호를 주식회사 휴온스로 변경하였습니다.

회사는 2016년 5월 1일을 분할기일로 의약품 제조 및 판매사업부문을 인적분할하였으며, 보툴리눔독신, 브랜드 사업, 자회사에 대한 투자 및 업무지원을 목적으로 하는 지주회사로 전환하였습니다. 분할 후 상호를 주식회사 휴온스에서 주식회사 휴온스 글로벌로 변경하였습니다.

또한, 회사는 2021년 4월 1일을 분할기일로 보툴리눔독신 사업부문을 물적분할하여 분할 신설회사인 주식회사 휴온스바이오파마를 설립함에 따라, 보고기간 종료일 현재는 지주회사로서 투자 및 브랜드 사업을 영위하고 있습니다.

회사의 발행주식은 2006년 12월 19일에 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장되었으며, 회사의 설립 시 자본금은 450백만원이었으나 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 6,311백만원입니다.

당기말 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	발행주식수(주)	지분율(%)
윤성태	5,523,823	43.77
윤인상	524,594	4.16
김경아	429,692	3.40
윤연상	345,585	2.74
윤희상	320,506	2.54
자기주식	373,417	2.96
기타	5,103,875	40.43
합 계	12,621,492	100.00

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

(1) 회계기준의 적용

회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(2) 측정기준

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

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 파생상품

(3) 기능통화와 표시통화

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 7에 공시하였습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업 및 관계기업 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득

일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

2.5 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

1) 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치 채무상품 또는 당기손익-공정가치 지분상품으로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

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

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융상품을 포함합니다. 최초 인식시점에 회사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

2) 금융자산: 사업모형

회사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익을 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

3) 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가 원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대위위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 회사는 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 회사는 다음을 고려합니다.
- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
 - 변동 이자를 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
 - 중도상환특성과 만기연장특성
 - 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 회사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액을 나타내며, 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

4) 금융자산 : 후속측정과 손익

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

③ 제거

회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의

대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

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

④ 이자율지표 개혁

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

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

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

⑤ 상계

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

2.6 금융자산의 손상

① 금융상품

회사는 다음의 자산의 기대신용손실에 대해 손실총당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산 : 회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정합니다.
- 보고기간말에 신용 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실총당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다. 회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 회사가 소구활동을 하지 않으면, 회사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

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

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사

건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 회사가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액 (즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 회사는 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 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상대표 상 신용손실충당금의 표시

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

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 회사는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

2.7 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 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 정책법으로 감가상각하고 있습니다.

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	구 분
건 물	40년
구 축 물	5 ~ 20년
기계장치/시설장치	5 ~ 10년
차량운반구	5년
공구와기구/시험연구기기	3 ~ 5년
비 품	5년

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

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

2.8 무형자산

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

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

구 분	구 분
산업재산권	5년
소프트웨어	5년
시설이용권	5년, 비한정내용연수
기타무형자산	5년

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

2.9 차입원가

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

수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

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

2.10 정부보조금

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

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

회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 기타수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2.11 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

2.12 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 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 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 손공정가치 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 시너지효과와 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고 기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식 시점 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.

2.13 리스

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

① 리스이용자

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

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

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

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

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 회사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 회사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 회사는 기업회계기준서 제115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

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

2.14 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 당기손익인식 지정 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 관련하여 회사는 당기손익인식 지정 금융부채로 분류한 사항은 없습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부당한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 금융보증계약

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

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

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '금융보증부채'로 표시되었습니다.

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

2.16 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

④ 해고급여

회사는 해고급여 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다.

다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

2.17 총당부채

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

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.18 전환사채

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

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

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

2.19 외화거래

재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

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

2.20 납입자본

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

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

2.21 주식기준보상

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

2.22 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 회사의 회계정책은 주석 26에 기술되어 있습니다.

2.23 금융수익과 비용

회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 파생상품평가손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 금융보증손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

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

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

2.24 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행 가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 감소시킨 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입합니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부 금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영 하고 있습니다.

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

2.25 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균 유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.26 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

(1) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 9 : 종속기업투자 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 26 : 수익인식 - 수행의무와 수익인식 시기

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 9 : 손상검사 - 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정

③ 공정가치 측정

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 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.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 회사는 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, 회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 5: 범주별 금융상품 등
- 주석 36 : 주식기준보상

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재액	5,300	7,150
보통예금	32,066,451	8,921,170
외화예금	14,143	181,300
정기예금(주1)	-	60,000,000
합 계	32,085,894	69,109,620

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

5. 범주별 금융상품 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	당기말			전기말			
	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	합 계
유동:							
현금및현금성자산	32,085,894	-	32,085,894	69,109,620	-	-	69,109,620
단기금융자산	5,975,000	-	5,975,000	7,020,000	-	-	7,020,000
공정가치측정금융자산	-	7,562,551	7,562,551	-	2,813,325	-	2,813,325
상각후원가측정금융자산	-	-	-	575,391	-	-	575,391
파생상품금융자산(주1)	-	-	-	-	96,895	-	96,895
매출채권	2,986,948	-	2,986,948	3,544,029	-	-	3,544,029
기타채권	183,470	-	183,470	335,432	-	-	335,432
기타유동자산	1,009,343	-	1,009,343	512,043	-	-	512,043
소 계	42,240,655	7,562,551	49,803,206	81,096,515	2,910,220	-	84,006,735
비유동:							
장기금융자산	-	906,978	906,978	-	830,313	-	830,313
공정가치측정금융자산	-	8,786,385	8,786,385	-	14,699,870	129,300	14,829,170
상각후원가측정금융자산	754,310	-	754,310	-	-	-	-
장기성기타채권	470,489	-	470,489	228,155	-	-	228,155
기타비유동자산	177,556	-	177,556	1,077,856	-	-	1,077,856
소 계	1,402,355	9,693,363	11,095,718	1,306,011	15,530,183	129,300	16,965,494
합 계	43,643,010	17,255,914	60,898,924	82,402,526	18,440,403	129,300	100,972,229

(주1) 당기 중 매도청구권(Call Option)을 전량 행사함에 따라 감소하였으며, 당기말 현재 장부금액은 없습니다(주석18 참조).

(2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위)								
구 분	당기말				전기말			
	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타	합계	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타	합계
유동:								
기타채무(주1)	1,452,803	-	-	1,452,803	908,367	-	-	9
단기차입금	93,900,000	-	-	93,900,000	102,000,000	-	-	102,0
유동성리스부채	-	-	530,854	530,854	-	-	249,382	2
유동성전환사채(주2)	6,353,859	-	-	6,353,859	35,405,031	-	-	35,4
금융보장부채	77,558	-	-	77,558	66,995	-	-	-
파생상품금융부채	-	2,212,629	-	2,212,629	-	14,843,598	-	14,8
기타유동부채(주1)	697,778	-	-	697,778	629,227	-	-	6

(단위: 원)

구 분	당기말				전기말			
	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타	합계	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타	합계
소 계	102,481,998	2,212,629	530,854	105,225,481	139,009,620	14,843,598	249,382	154,102,599
비유동:								
리스부채	-	-	1,835,261	1,835,261	-	-	421,428	4
금융보증부채(비유동)	28,225	-	-	28,225	69,904	-	-	-
파생상품금융부채(비유동)	-	8,831,383	-	8,831,383	-	-	-	-
기타비유동부채	3,739,871	-	-	3,739,871	3,714,004	-	-	3,714,004
소 계	3,768,096	8,831,383	1,835,261	14,434,740	3,783,908	-	421,428	4,206,336
합 계	106,250,094	11,044,012	2,366,115	119,660,221	142,793,528	14,843,598	670,810	158,307,936

(주1) 종업원급여 관련 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 전환사채의 장부가액은 거래일(Day1) 손익을 가감한 금액입니다.

(3) 금융상품의 범주별손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	금융자산				금융부채			
	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타자산	합 계	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타부채	합 계
기타수익(비용):								
외화환산이익	-	-	-	-	505	-	-	505
외환차손	-	-	-	-	(4,241)	-	-	(4,241)
금융수익(비용):								
이자수익(비용)	2,328,265	-	-	2,328,265	(6,572,137)	-	(37,362)	(6,606,234)
파생상품거래손실	-	(10)	-	(10)	-	(604,282)	-	(604,292)
파생상품평가손실	-	(96,885)	-	(96,885)	-	(764,410)	-	(861,295)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	285,129	-	285,129	-	-	-	285,129
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(548,833)	-	(548,833)	-	-	-	(548,833)
금융부채상환이익	-	-	-	-	3,675,282	-	-	3,675,282
외화환산손실	(1,591)	-	-	(1,591)	-	-	-	(1,591)
금융보증수익	-	-	-	-	111,210	-	-	111,210
금융보증비용	-	-	(111,210)	(111,210)	-	-	-	(111,210)
합 계	2,326,674	(360,599)	(111,210)	1,854,865	(2,789,381)	(1,368,692)	(37,362)	(4,199,308)

② 전기

(단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채		
	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
기타수익(비용):						
외환차이	-	-	-	(15,149)	-	(15,149)
금융수익(비용):						
이자수익(비용)	1,946,668	-	1,946,668	(5,870,797)	-	(5,870,797)
외환차이	55,579	-	55,579	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(2,647,209)	(2,647,209)	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	428,912	428,912	-	-	-
파생상품평가손익	-	(4,057,657)	(4,057,657)	-	2,479,567	2,479,567
합 계	2,002,247	(6,275,954)	(4,273,707)	(5,885,946)	2,479,567	(3,406,379)

(4) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	32,085,894	32,085,894	69,109,620	69,109,620
공정가치측정금융자산	16,348,936	16,348,936	17,642,495	17,642,495
상각후원가측정금융자산	754,310	754,310	575,391	575,391
단기금융자산	5,975,000	5,975,000	7,020,000	7,020,000
매출채권	2,986,948	2,986,948	3,544,029	3,544,029
기타채권 및 장기성기타채권	653,959	653,959	563,587	563,587
장기금융자산	906,978	906,978	830,313	830,313
파생상품자산(주1)	-	-	96,895	96,895
기타유동자산	1,009,343	1,009,343	512,043	512,043
기타비유동자산	177,556	177,556	1,077,856	1,077,856
합 계	60,898,924	60,898,924	100,972,229	100,972,229
금융부채:				
기타채무(주2)	1,452,803	1,452,803	908,367	908,367
단기차입금	93,900,000	93,900,000	102,000,000	102,000,000
파생상품부채	11,044,012	11,044,012	14,843,598	14,843,598
유동성전환사채(주3)	6,353,859	5,771,715	35,405,031	31,837,240
금융보증부채	105,783	105,783	136,899	136,899
기타유동부채(주2)	697,778	697,778	629,227	629,227
기타비유동부채	3,739,871	3,739,871	3,714,004	3,714,004
합 계	117,294,106	116,711,962	157,637,126	154,069,335

(주1) 당기 중 매도청구권(Call Option)을 전량 행사함에 따라 감소하였으며, 당기말 현재 장부금액은 없습니다(주석18 참조).

(주2) 종업원급여 관련 금액이 포함되어 있습니다.

(주3) 전환사채의 장부금액은 거래일(Day1) 손익을 가감한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준2)
- 자산이나 부채에 대해 관측할 수 없는 투입변수 (수준3)

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	공정가치 수준			
		수준1	수준2	수준3	합 계
장기금융자산	906,978	-	906,978	-	906,978
공정가치측정금융자산	16,348,936	610,747	-	15,738,189	16,348,936
파생상품부채	11,044,012	-	-	11,044,012	11,044,012

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	공정가치 수준			
		수준1	수준2	수준3	합 계
장기금융자산	830,313	-	830,313	-	830,313
공정가치측정금융자산	17,642,495	2,328,442	-	15,314,053	17,642,495
파생상품자산	96,895	-	-	96,895	96,895

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	공정가치 수준			
		수준1	수준2	수준3	합 계
파생상품부채	14,843,598	-	-	14,843,598	14,843,598

회사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 상각후원가로 인식된 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다. 한편, 회사는 당기손익-공정가치측정금융자산 중 일부 시장성 없는 지분증권과 채무증권은 취득원가가 공정가치와 유사하다고 판단하여 원가로 측정하고 있습니다.

(5) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

① 당기 및 전기 중 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	금융자산	금융부채	금융자산	금융부채
기초장부금액	15,410,948	14,843,598	18,565,081	17,323,165
취득 및 처분	1,122,795	(4,563,996)	1,202,853	-
평가	(795,554)	764,410	(4,356,986)	(2,479,567)
당기말장부금액	15,738,189	11,044,012	15,410,948	14,843,598

② 공정가치 서열체계 수준 3의 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)				
구 분	가치평가기법	공정가치	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이거나 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정 금융자산	Tsiveriotis Fernandes and Hull Model	3,427,540	- 기초자산가치 - 무위험이자율 3.4%~4.01% - 변동성 49.2%~69.9%	측정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소) - 기초자산가치 상승(하락) - 무위험이자율 하락(상승) - 변동성 상승(하락)
	현금흐름할인법	2,819,883	- 기초자산가치 - 영구성장률 1% - 가중평균자본비율 14.2%	측정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소) - 기초자산가치 상승(하락) - 영구성장률 상승(하락) - 가중평균자본비율 하락(상승)
	순자산가치법	5,373,155	- 기초자산가치	측정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소) - 기초자산가치 상승(하락)
파생상품부채	Tsiveriotis Fernandes and Hull Model	2,212,629	- 기초자산가치 - 무위험이자율 3.16%~3.39% - 변동성 25.16%	측정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소) - 기초자산가치 상승(하락) - 무위험이자율 하락(상승) - 변동성 상승(하락)
	Cox, Ross and Rubinstein Model	8,831,383	- 기초자산가치 - 위험이자율 6.47%~10.04% - 변동성 47%	측정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소) - 기초자산가치 상승(하락) - 위험이자율 하락(상승) - 변동성 상승(하락)

6. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기금융자산:		
저축성보험 등(주1)	906,978	830,313
당기손익-공정가치측정금융자산:		

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분상품	709,057	2,416,752
채무상품	15,639,879	15,096,443
소 계	16,348,936	17,513,195
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
지분상품	-	129,300
합 계	17,255,914	18,472,808

(주1) 회사는 저축성보험에 대하여 해지환급금 기준으로 공정가치를 측정하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	당기초	취득	평가	처분	기타	당기말
장기금융자산:						
저축성보험 등	830,313	37,980	38,686	-	-	906,979
당기손익-공정가치측정금융자산:						
지분상품	2,416,752	-	111,152	(1,828,846)	10,000	709,058
채무상품	15,096,443	3,300,000	(698,670)	(2,177,195)	119,300	15,639,878
소 계	17,513,195	3,300,000	(587,518)	(4,006,041)	129,300	16,348,936
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:						
지분상품	129,300	-	-	-	(129,300)	-
합 계	18,472,808	3,337,980	(548,832)	(4,006,041)	-	17,255,915

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	전기초	취득	평가	처분	전기말
장기금융자산:					
저축성보험 등	892,167	33,881	(95,735)	-	830,313
당기손익-공정가치측정금융자산:					
지분상품	5,921,440	-	(2,252,145)	(1,252,543)	2,416,752
채무상품	14,092,919	1,616,853	(299,329)	(314,000)	15,096,443
소 계	20,014,359	1,616,853	(2,551,474)	(1,566,543)	17,513,195
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:					
지분상품	129,300	-	-	-	129,300
합 계	21,035,826	1,650,734	(2,647,209)	(1,566,543)	18,472,808

7. 파생금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	당기말					
	자산(주1)			부채		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
파생상품부채(주2,3)	-	-	-	2,212,629	8,831,383	11,044,012

(주1) 당기 중 매도청구권(Call Option)을 전량 행사함에 따라 감소하였으며, 당기말 현재 장부금액은 없습니다(주석18 참조).

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

(주3) 당기 중 종속기업투자주식 매각 시 주주간 합의에 따른 투자자의 권리(Buyback 조항)를 파생상품부채로 인식하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)		
구 분	전기말	
	자산	부채
	유동	유동
파생상품자산(주1)	96,895	-
파생상품부채(주2)	-	14,843,598

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

(단위: 천원)			
구 분	평가이익	평가손실	거래손실
파생상품자산(주1)	-	96,885	10
파생상품부채	843,183	1,607,594	604,282

(주1) 당기 중 매도청구권(Call Option)을 전량 행사함에 따라 감소하였으며, 당기말 현재 장부금액은 없습니다(주석18 참조).

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

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	취득시
제1회 전환사채 전환권	408,048	335,201	18,025,011
제1회 전환사채 조기상환청구권	1,804,581	14,508,397	6,856,991

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용 차감전계속사업손익	17,436,216	6,784,646
평가손익	(764,410)	2,479,567
관련 손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	18,200,626	4,305,079

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
매출채권	2,986,948	3,544,029
단기대여금	183,238	335,200
미수금	232	232
소 계	3,170,418	3,879,461
비유동:		
장기대여금	470,489	228,155
소 계	470,489	228,155
합 계	3,640,907	4,107,616

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

(3) 보고기간종료일 현재 회수기간경과에 따른 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	매출채권		기타채권	
	총 장부금액	손실충당금	총 장부금액	손실충당금
만기일 미도래	2,986,948	-	653,959	-
합 계	2,986,948	-	653,959	-

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	매출채권		기타채권	
	총 장부금액	손실충당금	총 장부금액	손실충당금
만기일 미도래	3,544,029	-	563,587	-
합 계	3,544,029	-	563,587	-

9. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	주요 영업활동	주된 사업장	사용 재무제표일	당기말 지분율	당기말		전기말		
					취득원가	장부금액	취득원가	장부금액	
종속기업투자:									
㈜휴온스(주1,2)	의약품 제조, 판매	대한민국	12월 31일	40.74%	225,818,716	218,054,035	225,818,716	218,054,035	
㈜휴메딕스(주1,3)	의약품 제조, 판매	대한민국	12월 31일	36.08%	29,622,977	29,622,977	29,622,977	29,622,977	
㈜휴온스메디텍(주1,4)	의약 및 의료기기 제조, 판매	대한민국	12월 31일	43.35%	25,069,090	25,069,090	25,069,090	25,069,090	
㈜휴온스랩	의약 및 의료기기 연구개발	대한민국	12월 31일	66.04%	7,949,346	7,949,347	5,019,998	5,019,998	
HUONS USA, INC.(주5)	의약품, 의약외품, 의료기기 등 판매업	미국	12월 31일	100.00%	1,809,770	-	1,405,370	-	
㈜휴엠앤씨	화장용 스펀지, 소품, 유리용기 제조 및 판매업, 수출 및 수입업	대한민국	12월 31일	57.09%	28,000,000	20,858,000	28,000,000	20,858,000	
㈜휴온스바이오파마(주6)	의약품 제조, 판매, 연구개발	대한민국	12월 31일	71.84%	5,893,702	5,893,702	6,118,743	6,118,743	
Huons Japan Co., Ltd.	의약 및 의료기기 연구개발, 시장조사	일본	12월 31일	100.00%	499,083	499,083	499,084	499,084	
㈜푸드어셈블(주7)	식품 제조, 가공업	대한민국	12월 31일	50.10%	5,542,903	5,542,903	-	-	
합 계					330,205,587	313,489,137	321,553,978	305,244,978	

(주1) 회사는 ㈜휴온스, ㈜휴메딕스, ㈜휴온스메디텍에 대하여 과반수 미만의 의결권을 보유하고 있으나 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도를 고려하여 ㈜휴온스, ㈜휴메딕스, ㈜휴온스메디텍을 지배한다고 판단하였습니다.

(주2) 당기말 현재 회사의 소유지분율은 40.74%이나, 자기주식을 감당한 유효지분율은 41.11%입니다.

(주3) 당기말 현재 회사의 소유지분율은 36.08%이나, 자기주식을 감당한 유효지분율은 38.98%입니다.

(주4) 의결권부 전환상환우선주를 포함하여 당기말 현재 회사의 소유지분율은 43.35%이며, 제외시 소유지분율은 50.14%입니다. 또한 자기주식을 감당한 유효지분율은 50.21%입니다.

(주5) 자본잠식상태로 장부금액 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(주6) 당기 중 보유 주식 일부를 매각하였습니다.

(주7) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	당기초	취득	처분	손상	당기말
종속기업투자주식	305,241,927	8,947,303	(295,693)	(404,400)	313,489,137

② 전기

(단위: 천원)					
구분	당기초	취득	처분	손상	당기말
종속기업투자주식	290,568,636	26,726,871	(3,570,559)	(8,483,021)	305,241,927

(3) 종속기업 투자의 손상

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

① ㈜휴온스

당기말 현재 종속기업의 사용가치 계산에 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	㈜휴온스
현금흐름	경영진이 승인한 사업계획에 기초한 현금흐름추정
현금흐름 예측기간	5년
할인율	9.71%
명목 영구성장률	1.00%

당기 중 회사가 보유하고 있는 ㈜휴온스 지분에 대해 손상징후가 발견되어 회수가능액을 추정하였으며, 회수가능액 추정 결과 사용가치는 584,341백만원으로 회사 지분 해당액은 240,222백만원입니다. 그 결과 종속기업투자의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단되어 손상으로 인식된 금액은 없습니다.

② ㈜휴온스랩

당기말 현재 종속기업의 사용가치 계산에 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	㈜휴온스랩
현금흐름 예측기간	15.17년
할인율	14.26%
명목 영구성장률	0.00%

당기 중 회사가 보유하고 있는 ㈜휴온스랩 지분에 대해 손상징후가 발견되어 회수가능액을 추정하였으며, 회수가능액 추정 결과 사용가치는 31,642백만원으로 회사 지분 해당액은 18,488백만원입니다. 그 결과 종속기업투자의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단되어 손상으로 인식된 금액은 없습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약재무정보(별도재무제표 또는 개별재무제표)는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
㈜휴온스	241,479,880	255,206,602	97,789,649	71,439,293	514,982,462	50,500,686	50,514,930
㈜휴메딕스	130,351,791	89,625,915	19,603,006	2,311,644	152,273,809	24,820,705	24,820,705
㈜휴온스메디텍	48,479,864	36,916,444	22,317,689	489,711	59,478,586	5,377,527	5,377,527
㈜휴온스랩	1,969,202	613,714	4,875,679	36,608	-	(6,078,864)	(6,078,864)

(단위: 천원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
HUONS USA, INC.	698,319	41,673	7,562,257	-	1,084,723	(1,704,645)	(1,796,022)
㈜휴엠앤씨	19,835,338	32,572,738	13,983,872	558,022	48,425,322	9,294,547	9,287,690
㈜휴온스바이오파마	88,856,677	62,124,268	8,905,330	7,228,940	44,264,530	17,772,606	17,772,606
Huons Japan Co., Ltd.	252,255	11,647	30,710	-	476,898	51,332	42,188
㈜푸드어셈블(주1)	2,096,020	17,565,812	6,870,114	8,673,613	1,236,121	(843,230)	(843,230)

(주1) 간주취득일인 2023년 10월 31일 이후 기간인 2023년 11월 및 12월(2개월 간)의 손익입니다.

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
㈜휴온스	230,185,034	231,461,603	96,505,430	80,643,782	455,057,474	22,279,319	22,279,319
㈜휴메디스	140,514,631	86,685,247	84,748,693	3,278,002	121,702,826	23,311,850	23,311,850
㈜휴베나(주1)	-	-	-	-	14,020,857	1,188,451	1,188,451
㈜휴온스랩	2,601,920	862,742	4,440,847	30,459	86,770	(4,260,099)	(4,260,099)
HUONS USA, INC.	454,807	1,837,907	7,723,356	-	99,069	(3,182,523)	(3,337,144)
㈜휴엠앤씨 (구, ㈜휴온스블러썸)	15,559,611	28,631,940	9,765,621	5,847,438	28,168,544	(331,786)	(346,556)
㈜휴온스바이오파마	95,330,762	33,932,022	6,258,547	6,525,845	31,596,377	6,136,337	6,136,337
㈜휴온스메디텍 (구, ㈜휴온스메디케어)	46,652,050	35,417,009	23,974,330	1,021,028	62,074,937	7,820,518	7,820,518
Huons Japan Co., Ltd.	201,408	14,219	24,623	-	74,758	(242,072)	(249,767)

(주1) 당기 중 보유주식 전부를 ㈜휴엠앤씨에 전량 매각함에 따라 종속기업투자에서 제외되었으며, 요약재무정보는 합병시점까지의 손익입니다. 합병시점 이후 재무상태 및 손익은 ㈜휴엠앤씨에 귀속되어 있습니다.

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액 등 (주1)	장부가액	취득원가	감가상각누계액 등 (주1)	장부가액
토지	22,884,452	-	22,884,452	22,884,452	-	22,884,452
건물	51,350,601	(3,193,845)	48,156,756	51,350,602	(1,910,081)	49,440,521
건축물	70,000	(3,208)	66,792	-	-	-
비품	5,194,895	(3,682,751)	1,512,144	5,034,996	(3,178,718)	1,856,278
기타유형자산	39,000	-	39,000	-	-	-
건설중인자산	-	-	-	45,000	-	45,000
합 계	79,538,948	(6,879,804)	72,659,144	79,315,050	(5,088,799)	74,226,251

(주1) 정부보조금을 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	당기초	취득	감가상각비	대체	당기말
토지	22,884,452	-	-	-	22,884,452
건물	49,440,521	-	(1,283,765)	-	48,156,756
건축물	-	-	(3,208)	70,000	66,792
비품	1,856,278	159,898	(504,032)	-	1,512,144
기타유형자산	-	-	-	39,000	39,000
건설중인자산	45,000	64,000	-	(109,000)	-
합 계	74,226,251	223,898	(1,791,005)	-	72,659,144

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	전기초	취득	감가상각비	대체(주1)	전기말
토지	22,603,578	-	-	280,874	22,884,452
건물	50,517,654	23,249	(1,283,547)	183,165	49,440,521
비품	1,008,166	283,076	(486,710)	1,051,746	1,856,278
건설중인자산	1,111,746	750,729	-	(1,817,475)	45,000
합 계	75,241,144	1,057,054	(1,770,257)	(301,690)	74,226,251

(주1) 투자부동산과 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액 등	장부가액	취득원가	감가상각누계액 등	장부가액
토지	12,984,345	-	12,984,345	12,984,345	-	12,984,345
건물	30,573,685	(2,503,117)	28,070,568	30,573,685	(1,738,775)	28,834,910
합 계	43,558,030	(2,503,117)	41,054,913	43,558,030	(1,738,775)	41,819,255

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	당기초	감가상각비	당기말
토지	12,984,345	-	12,984,345
건물	28,834,910	(764,342)	28,070,568
합 계	41,819,255	(764,342)	41,054,913

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	전기초	취득	감가상각비	대체	전기말
토지	12,912,397	-	-	71,947	12,984,344
건물	29,374,049	12,551	(762,100)	210,410	28,834,910
합 계	42,286,446	12,551	(762,100)	282,357	41,819,254

투자부동산 중 일부는 특수관계자들에게 임대하고 있는 상업 부동산으로 구성되어 있습니다. 각각의 임차계약 기간은 1~5년 이내이며, 조건부 리스료는 없습니다.

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
영업수익	7,626,075	6,558,566
영업비용(주1)	(1,664,589)	(1,584,875)
합 계	5,961,486	4,973,691

(주1) 영업비용에는 감가상각비, 수도광열비, 용역수수료 등 투자부동산 관련 비용이 포함되어 있습니다.

(4) 투자부동산의 공정가치

회사는 사옥의 일부를 임대하고 있으며, 당기말 현재 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치 평가를 수행하지 아니하였습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액 등 (주1)	장부가액	취득원가	감가상각누계액 등 (주1)	장부가액
산업재산권	151,099	(88,558)	62,541	111,691	(75,160)	36,531
소프트웨어	1,609,832	(791,456)	818,376	1,239,757	(510,394)	729,363
시설이용권	993,838	(223,283)	770,555	632,182	(177,840)	454,342
기타의무형자산	759,315	(735,235)	24,080	759,315	(701,369)	57,946
건설중인자산(무형)	5,200	-	5,200	5,200	-	5,200
합 계	3,519,284	(1,838,532)	1,680,752	2,748,145	(1,464,763)	1,283,382

(주1) 정부보조금을 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산 순장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	당기초	취득	무형자산상각비	대체	당기말
산업재산권	36,531	39,408	(13,398)	-	62,541
소프트웨어	729,363	318,350	(281,062)	51,725	818,376
시설이용권	454,342	-	(45,443)	361,656	770,555
기타의무형자산	57,946	-	(33,866)	-	24,080
건설중인자산	5,200	413,381	-	(413,381)	5,200
합 계	1,283,382	771,139	(373,769)	-	1,680,752

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	전기초	취득	무형자산상각비	대체	전기말
산업재산권	21,074	30,920	(15,463)	-	36,531
소프트웨어	748,632	182,300	(220,902)	19,333	729,363
시설이용권	495,382	-	(41,040)	-	454,342
기타의무형자산	108,859	-	(50,913)	-	57,946
건설중인자산	-	5,200	-	-	5,200
합 계	1,373,947	218,420	(328,318)	19,333	1,283,382

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 리스이용자

① 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	당기초	취득	감가상각비	계약종료 등	당기말
건물	3,731	7,878	(7,670)	-	3,939
차량	400,275	532,721	(198,435)	(38,883)	695,678
비품	257,429	1,514,777	(128,472)	-	1,643,734
합 계	661,435	2,055,376	(334,577)	(38,883)	2,343,351

② 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	전기초	취득	감가상각비	계약종료 등	전기말
건물	13,279	13,129	(13,605)	(9,072)	3,731

(단위: 천원)					
구 분	전기초	취득	감가상각비	계약종료 등	전기말
차량	303,029	317,596	(169,724)	(50,626)	400,275
비품	325,282	22,623	(73,486)	(16,990)	257,429
합 계	641,590	353,348	(256,815)	(76,688)	661,435

③ 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	670,810	649,893
취득	2,055,375	353,348
감소액	(319,955)	(254,798)
계약종료 등	(40,114)	(77,633)
기말장부금액	2,366,116	670,810

④ 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	334,577	256,815
사용권자산처분이익	1,231	1,031
사용권자산처분손실	-	85
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	37,362	15,309
단기리스료	66,740	83,644
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	38,308	82,992

⑤ 당기 중 리스의 총 현금유출은 462,365천원(전기: 436,743천원)입니다.

(2) 리스제공자

회사는 소유 부동산으로 구성된 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 모든 리스는 운용리스로 분류하였습니다. 주석11에서는 투자부동산의 운용리스에 관한 정보를 공시하고 있습니다.

회사가 당기에 인식한 리스료 수익은 7,626,075천원(전기: 6,558,566천원)입니다.

다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
1년 이내	7,417,646	7,457,782
1년 초과 2년 이내	7,417,646	7,364,870
2년 초과 3년 이내	7,417,646	7,364,870
3년 초과 4년 이내	5,477,445	7,364,870
4년 초과 5년 이내	4,842,470	5,473,070
합계	32,572,853	35,025,461

14. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
미수수익	79,043	482,043
선급금	33,000	3,800

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급비용	619,111	310,442
보증금	930,300	30,000
합 계	1,661,454	826,285
비유동:		
보증금	177,556	1,077,856
합 계	177,556	1,077,856

15. 담보제공자산

보고기간종료일 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	관련계정	관련금액
토지	34,754,034	125,600,000	한국산업은행	단기차입금	93,900,000
건물	74,236,063				
합 계	108,990,097	125,600,000			

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분				당기말	전기말
차입처	내역	이자율	만기		
한국산업은행	시설자금(주1,2)	산금채1년+0.54%	2024.06.23	64,000,000	72,000,000
한국산업은행	운영자금(주1,2)	4.62%	2024.06.15	29,900,000	30,000,000
합 계				93,900,000	102,000,000

(주1) 상기 차입금에 대하여 회사 소유의 부동산을 담보(주석15 참조)로 제공하였습니다.

(주2) 상기 차입금에 대하여 회사의 사내이사로부터 59,945,760천원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	합 계	1년 미만	2년 이하	3년 이하
단기차입금	93,900,000	93,900,000	-	-

17. 기타채무

보고기간종료일 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급금	1,452,803	908,367
합 계	1,452,803	908,367

18. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익률	당기말(주1)	전기말(주1)
무기명식 무보증사모 전환사채	2021.11.01	2026.11.01	-	-	8,200,000	50,000,000
차감 : 전환권조정 및 할인발행차금					(1,846,141)	(14,594,969)
전환사채					6,353,859	35,405,031

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

회사는 상기 전환사채의 전환권과 조기상환청구권은 금융부채로 매도청구권은 금융자산으로 분류하였으며, 재무상태표상 파생상품금융자산 및 파생상품금융부채로 계상하고 있습니다. 한편, 상기 전환사채의 사채권자는 발행일로부터 1년 이후부터 전환권을 행사할 수 있어 조기상환청구권과 함께 전액 유동부채로 분류하였습니다(주석 7 참조).

(2) 당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기초	상환(주1)	상각(주2)	당기말
무기명식 무보증사모 전환사채	35,405,031	(31,676,121)	2,624,949	6,353,859

(주1) 당기 중 매도청구권(Call Option) 및 조기상환청구권(Put Option) 행사로 인한 상환 금액입니다.

(주2) 거래일(Day1) 손익에 대한 상각액이 포함되어 있습니다.

(3) 전기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	전기초	상각(주1)	전기말
무기명식 무보증사모 전환사채	32,353,266	3,051,765	35,405,031

(주1) 거래일(Day1) 손익에 대한 상각액이 포함되어 있습니다.

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

구 분	내 용
1. 명칭 및 종류	무기명식 무보증 사모 전환사채
2. 인수자	삼성증권 외
3. 권면총액(원)	50,000,000,000
4. 표면이자율	0%
5. 만기이자율	0%
6. 이자지급방법	본 사채의 표면이자는 0%이며, 별도의 이자지급기일은 없는 것으로 한다
7. 전환조건	
가. 전환비율	100%
나. 전환가액(원)(주1)	39,144
다. 전환에 따른 발행할 주식수(주1,2)	1,277,334
라. 전환청구기간	2022.11.01 ~ 2026.10.01
마. 전환가액 조정에 관한 사항	<p>① 사채권자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본조달을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 하는 경우에는 전환가액을 조정한다.</p> <p>② 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의해 전환가격의 조정이 필요한 경우 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전환되어 주식으로 발행되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정</p> <p>③ 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 번는 조건으로 전환가액을 조정한다.</p> <p>④ 사채 발행 후 매 3개월이 경과한 날을 전환가액 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액(발행 전환가액의 80% 이상)으로 한다.</p>
8. 사채 만기일	2026.11.01
9. 원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 만기일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다.
10. 조기상환청구권(put option)(주3)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2023년 11월 01일 및 그로부터 매 3개월이 되는 날(이하 상환지급일)에 본항에 정한 바에 따라 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 할 것을 발행회사에 청구할

구분	내용
	있다.
11. 매도청구권(call option)(주4)	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 2022년 11월 01일부터 2023년 11월 01일까지 기간 중 매 3개월의 말일마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자에게 매도할 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 유가 있는 경우 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자에게 매도한다. 단, 발행회사는 콜옵션 행사 시 각 사채권자에 대하여 해당 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 각 전자등록금액(원금)의 4% 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다.

(주1) 발행 이후 시가 하락 및 주식배당으로 인하여 전환가액은 51,333원에서 39,144원으로 조정되었으며, 이에 따라 전환가능 주식수도 974,032주에서 1,277,334주로 변경되었습니다.

(주2) 당기말 현재 매도청구권(Call Option) 및 조기상환청구권(Put Option) 행사로 소멸된 1,067,852주를 차감한 전환가능 주식수는 209,482주입니다.

(주3) 회사는 2023년 11월 1일자로 청구된 조기상환청구권(Put Option)에 따라 21,800,000천원을 상환하였습니다.

(주4) 회사는 2023년 9월 1일자로 매도청구권(Call Option)을 전량 행사하였습니다. 콜옵션 매매대금을 포함한 총 지급액은 20,200,500천원으로 2023년 11월 1일에 대금결제 및 소각을 완료하였습니다.

(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: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	7,266,280	8,589,441
신규거래	-	-
손익인식	(1,199,362)	(1,323,161)
상환변동금액	(5,127,358)	-
기말금액	939,560	7,266,280

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
예수금	785,067	725,299
미지급비용	697,778	371,079
임대보증금	-	258,148
합계	1,482,845	1,354,526
비유동:		
임대보증금	3,739,871	3,714,004
합계	3,739,871	3,714,004

20. 퇴직급여제도

보고기간종료일 현재 회사는 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산은 수탁자의 관리 하에서 기금형태로 회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 당기 중 인식된 총 비용 784,117천원(전기:624,246천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 회사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

21. 기타장기종업원급여부채

당기와 전기 중 회사의 기타장기종업원급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	88,723	134,116
설정액	82,114	(30,893)
급여지급액	(6,300)	(14,500)
기말금액	164,537	88,723

22. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 계류중인 중요 소송사건은 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 회사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제공처	한도액	차입(실행)금액
운영자금대출 등	한국산업은행	93,900,000	93,900,000

(3) 보고기간종료일 현재 회사는 전세금보장신용보험 등과 관련하여 서울보증보험주식회사에 900,000천원의 보험에 가입되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 회사는 종속기업인 ㈜휴온스랩에 3,400,000천원의 사모전환사채 보증과 종속기업인 ㈜휴온스바이오파마에 USD 3,600,000의 수입신용장 발행 보증을 제공하고 있습니다.(주석34,35 참고)

(5) 보고기간종료일 현재 회사는 종속기업인 ㈜휴온스메디텍이 발행한 전환상환우선주와 관련하여 일정조건 하에서 투자자가 상환권 행사 또는 주식매수청구권 행사 시 각각 연대책임의무와 투자금액 상환의무가 존재합니다.(주석34,35 참고)

(6) 보고기간종료일 현재 회사는 사내이사로부터 회사의 차입금에 대한 59,945,760천원의 연대보증을 제공받고 있습니다.(주석16,34 참고)

(7) 보고기간종료일 현재 유형자산은 화재보험에 가입되어 있으며, 한국산업은행은 동 보험증권에 대해 76,411,336천원의 질권을 설정하고 있습니다.

(8) 보고기간종료일 현재 회사가 보유한 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 메리츠캐피탈주식회사는 185,000천원의 질권을 설정하고 있습니다.(주석13 참고)

(9) 회사는 2021년에 분할을 실시하였으며 관련하여 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할되는 회사 또는 분할신설회사는 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(10) 회사는 당기 중 보유 중인 휴온스바이오파마의 보통주 일부를 매각하였으며, 아래 요건에 따라 투자자는 매수청구권(Buyback 조항)을 행사할 수 있습니다.

구분	내용
1. 명칭	주식매매계약서 및 부속 합의서상 투자자의 매수청구권(Buyback 조항)
2. 발행일	2023.12.28
3. 만기일	2028.12.28
4. 거래 주식수	131,680주

5. 주당 거래단가	135,410원
6. 매수청구권(Buyback 조항) 행사 조건	① 대상회사가 예비심사청구기한(2026년 6월 30일)까지 기업공개에 위한 예비심사청구가 완료되지 않은 경우 ② 기업공개를 위한 공모가치가 본건 거래금액을 하회하는 경우 ③ 대상회사의 기업공개 절차가 무산된 경우
7. 매수청구권(Buyback 조항) 보장수익률	연복리 4%
8. 매수청구권(Buyback 조항) 행사 기간	2026.06.30 ~ 2028.12.28

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000	50,000,000
주당금액	500	500
발행주식수	12,621,492	12,621,492
보통주자본금	6,310,746,000	6,310,746,000

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	236,743,441	236,743,441
재평가적립금	1,714,861	1,714,861
자기주식처분이익	4,013,985	4,013,985
기타자본잉여금	148,140	-
합 계	242,620,427	242,472,287

24. 자본조정

(1) 보고기간종료일 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
자기주식	(14,865,029)	(14,865,029)
기타자본조정	(3,170,700)	(3,170,700)
주식매수선택권	1,574,102	1,462,495
합 계	(16,461,627)	(16,573,234)

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초 자기주식	373,417	14,865,029	206,223	9,717,322
취득	-	-	167,194	5,147,707
기말 자기주식	373,417	14,865,029	373,417	14,865,029

한편, 회사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권의 행사가 제한되어 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

25. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	3,155,373	3,007,573
임의적립금	670,602	670,602
미처분이익잉여금	131,818,484	128,611,284
합 계	135,644,459	132,289,459

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

(2) 당기와 전기에 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
배당주식수(주1)	12,248,075	12,248,075
현금배당금		
배당금액	3,368,221	6,124,038
주당배당금	275	500

(주1) 배당금총액은 회사가 보유한 자사주 373,417주(전기 : 373,417주)를 제외하고 계산한 금액입니다.

(3) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)				
과 목	제37(당)기 (처분예정일: 2024년 03월 28일)		제36(전)기 (처분확정일: 2023년 03월 31일)	
	I. 미처분이익잉여금		131,818,484	
1. 기초이월이익잉여금	122,339,446		124,436,393	
2. 중간배당	(3,062,019)		-	
가. 현금배당금 주당배당금(율): 당기 250원(50.0%) 전기 - 원(0.0%)	3,062,019		-	
3. 당기순이익	12,541,057		4,174,891	
II. 이익잉여금처분액		3,368,221		6,271,838
1. 이익준비금	-		147,800	
2. 연차배당	3,368,221		6,124,038	
가. 현금배당금 주당배당금(율): 당기 275원(55.0%) 전기 500원(100.0%)	3,368,221		6,124,038	
III. 차기이월미처분이익잉여금		128,450,263		122,339,446

26. 영업수익

(1) 당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
용역수익	16,764,389	15,477,592
브랜드수익	7,505,565	6,611,849
이외 수익:		
배당금수익	7,431,543	4,282,955
임대수익	7,626,075	6,558,566
합 계	39,327,572	32,930,962

(2) 계약 잔액

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	2,986,948	3,544,029

(3) 지역별 정보

회사의 영업수익은 지주회사업의 특성상 대부분 국내에 소재하는 고객으로부터 창출되고 있으며, 관련 비유동자산 또한 대부분 국내에 소재하고 있습니다.

(4) 수행의무와 수익인식 정책

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무, 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
용역수익 및 브랜드수익	그룹사에 제공하는 업무대행 및 브랜드수익은 계약상 청구기준에 따라 매달 청구서를 발행합니다.	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을인식합니다. 회사가 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는 금액을 고객에게서 받을 권리가 발생하기 때문에, 회사는 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하는실무적 간편법을 사용합니다.
배당금 수익	-	배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다
임대 수익	-	투자부동산으로부터 발생하는 임대수익은 임대기간동안 정액법으로 인식하고 있습니다.

27. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	10,102,539	8,332,820
퇴직급여	784,117	624,246
복리후생비	1,004,042	891,222
여비교통비	266,788	201,202
광고선전비	4,021,242	180,847
통신비	39,038	34,855
운반비	2,974	22,891
제세공과	450,260	451,714
임차료	105,049	166,636
접대비	129,664	97,663
소모품비	167,130	220,065
도서인쇄비	36,970	42,264
회의비	109,253	82,900
교육훈련비	80,665	47,174
수도광열비	1,585,945	1,460,498
지급수수료	4,175,255	3,534,863
보험료	846,632	772,701
수선비	25,873	-
차량유지비	89,496	84,638
건분품비	-	38,800
감가상각비 및 무형자산상각비	2,929,116	2,860,674
해외시장개척비	-	10,507
용역수수료	715,297	641,434
사용권자산감가상각비	334,578	256,815
주식보상비용	259,747	783,502
합 계	28,261,670	21,840,931

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
종업원급여	10,102,539	8,332,820
퇴직급여	784,117	624,246
복리후생비	1,004,042	891,222
감가상각비 및 사용권자산감가상각비	2,889,925	2,789,171
무형자산상각비	373,769	328,318
지급수수료	4,175,255	3,534,863
임차료	105,049	166,636
기타비용	8,826,974	5,173,655
합 계	28,261,670	21,840,931

29. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
외화환산이익	557	-
외환차익	13,236	-
잡이익	10,649	52,346
사용권자산처분이익	1,231	1,031
종속기업투자주식처분이익	9,279,062	12,051,339
합 계	9,304,735	12,104,716
기타비용:		
기부금	96,250	219,310
외화환산손실	52	-
외환차손	17,478	-
외환차이	-	15,149
사용권자산처분손실	-	85
종속기업투자주식손상차손	404,400	8,483,021
잡손실	79,408	27,600
합 계	597,588	8,745,165

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,328,265	1,946,668
외환차이	-	55,579
파생상품평가이익	843,183	2,479,567
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	491,663	428,912
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,613,953	658,291
금융부채상환이익	3,675,282	-
금융보증수익	111,210	-
합 계	9,063,556	5,569,017
금융비용:		
이자비용	6,609,498	5,870,797

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외화환산손실	1,591	-
파생상품평가손실	1,704,478	4,057,657
파생상품거래손실	604,292	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	206,534	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,162,786	3,305,500
금융보증비용	111,210	-
합 계	11,400,389	13,233,954

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 성 내 역	당기	전기
1. 법인세부담액	4,819,122	4,136,735
당기법인세	4,819,031	4,450,305
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	91	(313,570)
2. 이연법인세	76,037	(1,526,981)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	76,037	(1,526,981)
3. 법인세비용(1+2)	4,895,159	2,609,754

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	17,436,216	6,784,646
적용세율에 따른 법인세비용(주1)	3,622,169	1,470,622
조정사항 :		
비과세비용	364,837	207,872
비과세수익	(1,117,308)	(679,449)
세액공제	(13,992)	(2,286)
감면분 추납액	-	45,000
일시적차이(이연법인세자산 미인식 및 감액효과)	1,967,694	1,838,757
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	91	(313,570)
기타	71,669	42,808
법인세비용	4,895,160	2,609,754
유효세율	28.07%	38.47%

(주1) 보고기간종료일 현재 제정된 세법에서 규정한 법정세율을 적용하여 산정하였습니다.

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

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

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기초	당기손익반영	기말
미수수익	(100,747)	84,227	(16,520)
연차수당	54,931	23,525	78,456
유형자산	19,613	1,828	21,441
퇴직연금미지급금	1,637	1,645	3,282
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	217,185	-	217,185
당기손익인식금융자산(평가손익)	(341,792)	276,383	(65,409)

(단위: 천원)			
구 분	기 초	당기손익반영	기 말
주식배당	254,589	(254,589)	-
시설이용권	1,515	(21,973)	(20,458)
압축기장총당금(물적분할)	(39,710)	1,461	(38,249)
전환사채	48,527	30,196	78,723
기타장기종업원급여부채	18,543	15,845	34,388
자기주식처분이익	(43,959)	43,959	-
영업권	169,917	(169,917)	-
사용권자산	(138,240)	(351,520)	(489,760)
리스부채	140,199	354,319	494,518
종속기업투자주식	111,426	(111,426)	-
합 계	373,634	(76,037)	297,597

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	당기손익반영	기 말
미수수익	(53,816)	(46,931)	(100,747)
연차수당	63,584	(8,653)	54,931
유형자산	17,481	2,132	19,613
퇴직연금미지급금	5,386	(3,749)	1,637
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	228,616	(11,431)	217,185
당기손익인식금융자산(평가손익)	(1,090,796)	749,004	(341,792)
주식배당	219,181	35,408	254,589
시설이용권	2,533	(1,018)	1,515
압축기장총당금(물적분할)	(41,800)	2,090	(39,710)
전환사채	(963,786)	1,012,313	48,527
기타장기종업원급여부채	29,505	(10,962)	18,543
자기주식처분이익	(46,273)	2,314	(43,959)
영업권	357,720	(187,803)	169,917
사용권자산	(141,150)	2,910	(138,240)
리스부채	142,977	(2,778)	140,199
분할신주	117,291	(5,865)	111,426
합 계	(1,153,347)	1,526,981	373,634

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	629,071	764,331
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	298,922	273,752
이연법인세자산 계	927,993	1,038,083
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	613,877	563,701
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	16,520	100,747
이연법인세부채 계	630,397	664,448
이연법인세자산 순액	297,596	373,635

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

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식 손상차손	16,952,654	16,312,051	기업회계기준서 제1012호 문단 44에 따른 미인식 및 처분하지 않을 예정
파생상품부채	8,831,383	-	기업회계기준서 제1012호 문단 22에 따른 미인식

32. 주당손익

(1) 기본주당손익

① 기본주당손익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
보통주당기순손익	12,541,056,710	4,174,891,360
÷가중평균유통보통주식수	12,248,075	12,289,410
기본주당손익	1,024	340

② 가중평균유통보통주식수의 계산내역

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	12,621,492	12,030,289
기초 자기주식	(373,417)	(206,223)
주식배당	-	591,203
자기주식 취득(단주)	-	(125,859)
가중평균유통보통주식수	12,248,075	12,289,410

(2) 희석주당손익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
보통주순손익(주1)	12,541,056,710	4,174,891,360
÷가중평균유통보통주식수(주1)	12,248,075	12,289,410
희석주당손익	1,024	340

(주1) 당기 전환사채 및 주식선택권에 대해 희석 효과 검토 결과, 반희석으로 분류되어 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채와 주식선택권이 있습니다. 전환사채와 주식선택권은 희석효과가 없음에 따라 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

당기에는 반희석화효과로 인하여 희석주당순이익 계산에 포함하지 않았으나 향후 희석효과의 발생 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구분	부여일	행사가액	발행될 주식수
주식매수선택권	2021-06-10	67,700원	52,927 주
전환사채	2021-11-01	39,144원	209,482 주

33. 현금흐름에 관한 정보

(1) 비현금항목 및 운전자본 조정내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
(1) 비현금항목 조정		
법인세비용	4,895,159	2,609,754
이자비용	6,609,498	5,870,797
감가상각비	2,555,347	2,532,356
무형자산상각비	373,769	328,318
사용권자산감가상각비	334,578	256,815
외환차이	1,086	(40,430)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익인식금융자산처분손실	206,534	-
당기손익인식금융자산평가손실	2,162,786	3,305,500
주식보상비용	259,747	783,502
파생상품거래손실	604,292	-
파생상품평가손실	1,704,478	4,057,657
사용권자산처분손실	-	85
이자수익	(2,328,265)	(1,946,668)
배당금수익	(7,431,543)	(4,282,955)
당기손익인식금융자산처분이익	(491,663)	(428,912)
당기손익인식금융자산평가이익	(1,613,953)	(658,291)
파생상품평가이익	(843,183)	(2,479,567)
금융부채상환이익	(3,675,282)	-
사용권자산처분이익	(1,231)	(1,031)
종속기업투자주식처분이익	(9,279,062)	(12,051,339)
금융보증수익	(111,210)	-
종속기업투자주식손상차손	404,400	8,483,021
금융보증비용	111,210	-
소 계	(5,552,508)	6,338,612
(2) 운전자본 조정		
매출채권	557,081	(1,303,213)
미수금	-	29
선급금	(29,200)	5,640
선급비용	(339,785)	537,328
매입채무	-	34
미지급금	543,215	(1,506,442)
예수금	59,768	479,819
미지급비용	332,559	(101,000)
기타장기종업원급여부채	75,814	(45,393)
소 계	1,199,452	(1,933,198)
합 계	(4,353,056)	4,405,414

(2) 현금의 유·출입이 없는 주요 거래

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
장기대여금의 유동성 대체	310,846	480,490
유·무형자산 취득 관련 미지급금 증감	(62,438)	(2,521,842)
장기보증금의 유동성 대체	900,300	-
유형자산의 투자부동산 대체	-	282,357
건설중인자산의 유형자산 대체	109,000	1,798,142
건설중인자산의 무형자산 대체	413,381	19,333
임대보증금의 유동성대체	25,867	258,148
당기손익-공정가치측정금융자산의 유동성대체	3,800,000	-
당기손익인식금융자산 처분 관련 미지급금 증감	(483)	483
종속기업투자주식 처분 관련 미지급금 증감	64,648	-
사용권자산 및 리스부채의 증감	2,015,260	353,348

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	단기차입금	리스부채	전환사채	미지급배당금	임대보증금	합 계
기초	102,000,000	670,810	35,405,031	-	3,972,152	142,047,993
재무현금흐름에서 생기는 변동:						

(단위: 천원)						
구 분	단기차입금	리스부채	전환사채	미지급배당금	임대보증금	합 계
단기차입금의 감소	(8,100,000)	-	-	-	-	(8,100,000)
임대보증금의 감소	-	-	-	-	(232,281)	(232,281)
배당금의 지급	-	-	-	(9,186,056)	-	(9,186,056)
리스부채의 감소	-	(357,317)	-	-	-	(357,317)
전환사채의 상환	-	-	(42,000,500)	-	-	(42,000,500)
부채와 관련된 그 밖의 변동:						
이자비용 상각	-	37,362	2,624,949	-	-	2,662,311
그 밖의 변동	-	2,015,260	10,324,379	9,186,056	-	21,525,695
기말	93,900,000	2,366,115	6,353,859	-	3,739,871	106,359,845

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	단기차입금	리스부채	전환사채	미지급배당금	임대보증금	합 계
기초	106,872,000	649,893	32,353,266	-	2,675,832	142,550,991
재무현금흐름에서 생기는 변동:						
단기차입금의 증가	3,128,000	-	-	-	-	3,128,000
단기차입금의 감소	(8,000,000)	-	-	-	-	(8,000,000)
임대보증금의 증가	-	-	-	-	1,730,583	1,730,583
임대보증금의 감소	-	-	-	-	(434,263)	(434,263)
배당금의 지급	-	-	-	(5,912,033)	-	(5,912,033)
리스부채의 감소	-	(270,107)	-	-	-	(270,107)
부채와 관련된 그 밖의 변동:						
이자비용 상각	-	15,309	3,051,765	-	-	3,067,074
그 밖의 변동	-	275,715	-	5,912,033	-	6,187,748
기말	102,000,000	670,810	35,405,031	-	3,972,152	142,047,993

34. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

① 보고기간종료일 현재 회사는 지배기업이며 최상위 지배자입니다.

② 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
종속기업	㈜휴온스	㈜휴온스
	㈜휴메딕스	㈜휴메딕스
	㈜휴온스메디텍	㈜휴온스메디텍(구, ㈜휴온스메디케어)
	㈜휴온스랩	㈜휴온스랩
	㈜휴온스푸드언스	㈜휴온스푸드언스(구, ㈜휴온스네이처)
	HUONS USA, INC	HUONS USA, INC.
	㈜휴온스바이오파마	㈜휴온스바이오파마
	㈜휴엠앤씨	㈜휴엠앤씨(구, ㈜휴온스블러썸)
	-(주1)	㈜블러썸스토리(주1)
	-(주1)	㈜블러썸픽처스(주1)
	Huons Japan Co., Ltd.	Huons Japan Co., Ltd.
	㈜푸드어썸블(주2)	-
	크리스탈생명과학㈜(주2)	-
	HuM&C Vina Co., Ltd.(주2)	-
	관계기업	Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.
㈜우리비앤비		㈜우리비앤비
-(주3)		㈜한국호빅스
㈜아이비스포츠		㈜아이비스포츠

구 분	당기말	전기말
	(주)팬젠	(주)팬젠
	(주)엔솔바이오사이언스(주2)	-
기타특수관계자	(주)나라켄	(주)나라켄(구, (주)휴이노베이션)
	(주)휴노랩	(주)휴노랩
	주요경영진	주요경영진

(주1) 회사의 종속기업인 (주)휴엠앤씨는 당기 중 보유주식을 전량 매각했습니다.

(주2) 당기 중 신규 편입되었습니다.

(주3) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류 조정 되었습니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 회사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원이며, 당기 및 전기 중 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,204,659	986,069
퇴직급여 등	98,709	64,373
합 계	1,303,368	1,050,442

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자	영업수익	기타수익	기타비용
종속기업	(주)휴온스(주1)	21,901,346	2,199	2,036,556
	(주)휴메딕스(주2)	8,096,096	-	43,523
	(주)휴온스메디텍	1,540,854	1,413	-
	(주)휴온스푸드언스	1,510,712	-	20,636
	(주)휴온스랩	49,805	-	-
	(주)휴온스바이오파마	1,534,911	-	-
	(주)휴엠앤씨	1,288,474	-	-
	HUONS USA, INC	-	-	1,084,723
	Huons Japan Co.,Ltd.	-	-	476,898
기타 특수관계자	(주)나라켄	-	-	12,000
	(주)휴노랩	49,176	-	-
합 계	35,971,374	3,612	3,674,336	

(주1) 당기 중 (주)휴온스로부터 수령한 배당금 4,393백만원(전기 2,662백만원)은 배당금수익으로 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 (주)휴메딕스로부터 수령한 배당금 3,039백만원(전기 1,621백만원)은 배당금수익으로 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자	영업수익	기타수익	유형자산취득	기타비용
종속기업	(주)휴온스(주1)	19,112,903	8,524	-	37,247
	(주)휴메딕스(주2)	6,137,585	-	-	22,849
	(주)휴베나(주3)	378,161	-	-	-
	(주)휴온스메디텍 (구, (주)휴온스메디케어)	1,587,694	-	-	-
	(주)휴온스푸드언스 (구, (주)휴온스네이처)	1,519,782	-	-	43,361
	(주)휴온스랩	51,757	3,214	-	-
	(주)휴온스바이오파마	1,224,584	-	-	-

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자	영업수익	기타수익	유형자산취득	기타비용
	㈜휴엠앤씨 (구, ㈜휴온스블러썸)	579,734	-	-	11,414
	HUONS USA, INC.	-	-	-	97,263
	Huons Japan Co., Ltd.	-	-	-	74,615
기타 특수관계자	㈜나라켄 (구, ㈜휴이노베이션)	13,120	-	21,033	12,000
	㈜휴노랩	41,715	-	-	-
합 계		30,647,035	11,738	21,033	298,749

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자	자금 대여거래		지분거래	배당지급
		대여	회수	지분취득	
중속기업	㈜휴온스	-	193,848	-	-
	㈜휴온스메디텍	68,780	-	-	-
	㈜휴온스랩	-	-	2,999,999	-
	HUONS USA, INC.	-	-	404,400	-
기타특수관계자	주요경영진	-	-	-	5,358,150

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자	자금 대여거래		지분거래			배당지급
		대여	회수	현금출자	지분취득	지분매각	
중속기업	㈜휴온스	120,000	-	-	-	-	-
	㈜휴메딕스(주1)	-	-	-	21,509,450	-	-
	㈜휴엠앤씨(주2) (구, ㈜휴온스블러썸)	-	-	-	-	15,621,898	-
	㈜휴온스랩	500,000	500,000	3,999,998	-	-	-
	HUONS USA, INC.	-	-	718,340	-	-	-
	Huons Japan Co.,Ltd.	-	-	497,168	-	-	-
기타특수관계자	주요경영진	-	42,500	-	-	-	3,398,482

(주1) ㈜휴메딕스로부터 ㈜휴온스메디텍 주식을 전량 취득하였습니다.

(주2) ㈜휴엠앤씨에 ㈜휴베나 주식을 전량 매각하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자	채권			채무
		매출채권	대여금	기타채권	기타채무
중속기업	㈜휴온스	1,701,718	-	-	1,175,322
	㈜휴메딕스	441,973	-	57	531,506
	㈜휴온스메디텍	142,248	68,780	-	-
	㈜휴온스푸디언스	155,488	-	57	216,900
	㈜휴온스랩	4,730	-	-	-
	㈜휴엠앤씨	125,038	-	28	115,968
	㈜휴온스바이오파마	96,318	-	-	189,205
	HUONS USA, INC	-	-	-	240,967
	Huons Japan Co., Ltd.	-	-	-	62,581
기타특수관계자	㈜휴노랩	4,508	-	-	25,867

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자	채권			채무
		매출채권	대여금	기타채권	기타채무
합 계		2,672,021	68,780	142	2,558,316

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자	채권			채무
		매출채권	대여금	기타채권	기타채무
종속기업	㈜휴온스	2,014,738	193,848	10,432	1,166,631
	㈜휴메딕스	513,470	-	57	528,445
	㈜휴온스메디텍 (구, ㈜휴온스메디케어)	206,076	-	-	-
	㈜휴온스푸디언스 (구, ㈜휴온스네이처)	180,534	-	57	215,890
	㈜휴온스랩	3,686	-	-	-
	㈜휴엠앤씨 (구, ㈜휴온스블러썸)	123,227	-	28	115,968
	㈜휴온스바이오파마	182,864	-	-	189,205
	HUONS USA, INC.	-	-	-	97,179
	Huons Japan Co.,Ltd.	-	-	-	74,005
기타특수관계자	㈜휴노랩	4,508	-	-	25,867
합 계		3,229,103	193,848	10,574	2,413,190

(6) 회사의 특수관계자와 매출·매입 등의 거래는 독립된 당사자 간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다. 당기말 현재 채권·채무잔액은 무담보 채권·채무이고, 별도 언급이 있는 경우 이외에는 무이자로서 현금으로 결제될 것입니다.

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

(단위: 천원, USD)						
구 분	제공받은자	보증처	통화	보증금액	차입(실행)금액	보증내역
종속기업	㈜휴온스랩	한국산업은행	KRW	2,400,000	2,000,000	사모전환사채보증
		브이에스인베스트먼트(주)	KRW	1,000,000	1,000,000	사모전환사채보증
	㈜휴온스바이오파마	KEB하나은행	USD	3,600,000	-	수입신용장발행

회사는 종속기업인 ㈜휴온스메디텍이 발행한 전환상환우선주와 관련하여 일정조건 하에서 투자자가 상환권 행사 시, 연대책임의무를 부담하고 있습니다.

(8) 보고기간종료일 현재 특수관계자로부터 제공받는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	제공하는자	보증처	보증금액	차입(실행)금액	보증내역
기타특수관계자	사내이사	한국산업은행	59,945,760	93,900,000	운영자금대출 등

35. 위험관리

(1) 자본 위험 관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본조달비율을 유지하는 것입니다. 회사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 부채비율 및 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	124,961,921	160,393,097
자본	368,114,005	364,499,258
부채비율	33.95%	44.00%

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
총 차입금	93,900,000	102,000,000
차감 : 현금및현금성자산	(32,085,894)	(69,109,620)
순부채	61,814,106	32,890,380
자본총계	368,114,005	364,499,258
총자본	429,928,111	397,389,638
자본조달비율	14.38%	8.28%

(2) 시장위험

① 외환위험

회사는 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, JPY, 원화단위: 천원)					
구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	10,969	14,143	108,198	137,119
	JPY	-	-	4,635,109	44,181
	합 계		14,143		181,300
외화금융부채	USD	186,883	240,967	76,682	97,179
	JPY	6,857,010	62,581	7,763,964	74,005
	합 계		303,548		171,184

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세차감전순이익의 증가(감소)	(28,941)	28,941	1,012	(1,012)

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

② 이자율위험

회사는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 이자율 위험은 주로 변동이자부 예금과 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자수익 및 이자비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 특히 이자율 위험은 주로 변동이자부 차입금으로부터 발생합니다. 고정이자율이 적용되는 예금과 차입금의 경우, 이자율변동에 따른 당기손익이나 자본에 미치는 영향은 없습니다. 보고기간종료일 현재 회사의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
변동이자부 장·단기차입금	64,000,000	72,000,000

당기와 전기 중 현재 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율 1% 변동시 당기손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
법인세차감전순이익의 증가(감소)	(640,000)	640,000	(720,000)	720,000

③ 유동성 위험 관리

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 회사의 금융부채를 당기말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당기말	1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합 계
차입금(주1)	95,852,360	-	-	-	95,852,360
전환사채(주2)	8,200,000	-	-	-	8,200,000
매입채무및기타채무	1,452,803	-	-	-	1,452,803
기타부채	697,778	-	-	3,739,871	4,437,649
금융보증계약(주3)	17,420,860	-	-	-	17,420,860
파생금융상품부채(주4)	-	-	21,693,881	-	21,693,881
리스부채(주1)	615,509	562,636	538,748	875,540	2,592,433
합 계	124,239,310	562,636	22,232,629	4,615,411	151,649,986

(주1) 차입금 및 리스부채의 이자 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(주2) 계약상 금액은 할인되지 아니한 계약상 현금흐름이며, 조기상환청구권이 있는 경우 만기 이전에 상환을 요구 받을 수 있는 가장 이른 기간을 기준으로 구분하였습니다.

(주3) 당기말 현재 ㈜휴온스바이오파마의 차입금에 대하여 USD 3,600,000의 지급보증, ㈜휴온스랩이 발행한 전환사채에 대하여 3,400,000천원의 연대보증을 제공하고 있는 바, 연대보증으로 인한 추가적인 유동성위험에 노출되어 있습니다. 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다. 또한 ㈜휴온스메디텍이 발행한 전환상환우선주에 대하여 일정 조건 하에서 연대보증을 제공하고 있는 바, 10,006,860천원의 유동성 위험에 노출되어 있습니다.

(주4) 당기 중 보유중인 휴온스바이오파마의 보통주 일부를 매각하면서 체결된 주주간 계약에 따라, 향후 일정한 요건 충족시 매수자가 당사에게 매입한 금액에 일정 이자를 가산한 금액을 포함하여 재매입하여 줄 것을 청구할 수 있는 권리(Buy back 조건)를 파생상품부채로 계상하였습니다.

(단위: 천원)					
전기말	1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합 계
차입금(주1)	103,729,662	-	-	-	103,729,662
전환사채(주2)	50,000,000	-	-	-	50,000,000
매입채무및기타채무	908,367	-	-	-	908,367
기타부채	629,227	-	-	3,714,004	4,343,231
금융보증계약(주3)	17,420,860	-	-	-	17,420,860
리스부채(주1)	263,717	141,442	97,672	205,431	708,262
합 계	172,951,833	141,442	97,672	3,919,435	177,110,382

(주1) 차입금 및 리스부채의 이자 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(주2) 계약상 금액은 할인되지 아니한 계약상 현금흐름이며, 조기상환청구권이 있는 경우 만기 이전에 상환을 요구 받을 수 있는 가장 이른 기간을 기준으로 구분하였습니다.

(주3) 당기말 현재 ㈜휴온스바이오파마의 차입금에 대하여 USD 3,600,000의 지급보증, ㈜휴온스랩이 발행한 전환사채에 대하여 3,400,000천원의 연대보증을 제공하고 있는 바, 연대보증으로 인한 추가적인 유동성위험에 노출되어 있습니다. 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다. 또한 ㈜휴온스메디텍이 발행한 전환상환우선주에 대하여 일정 조건 하에서 연대보증을 제공하고 있는

바, 10,006,860천원의 유동성 위험에 노출되어 있습니다.

④ 신용위험

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	장부금액 (최대노출액)
단기금융자산	5,975,000	-	5,975,000	7,020,000	-	7,020,000
장기금융자산	906,978	-	906,978	830,313	-	830,313
매출채권 및 수취채권(주1)	4,827,805	-	4,827,805	5,697,515	-	5,697,515
공정가치측정금융자산(채무상품)	15,639,879	-	15,639,879	-	-	-
상각후원가측정금융자산	754,310	-	754,310	-	-	-
합 계	28,103,972	-	28,103,972	13,547,828	-	13,547,828

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

⑤ 가격위험관리

회사는 시장성 있는 금융상품과 관련하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 회사의 시장성 있는 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	610,747	2,328,442

36. 주식기준보상

(1) 회사는 2021년 6월 10일 이사회결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
부여일	2021.06.10
부여방법	신주교부, 자기주식교부, 차액보상
발행될 주식의 종류	신주 또는 자기주식
대상	임직원
부여수량	82,370주
행사가능기간	2023년 6월 10일 ~ 2026년 6월 9일
가득조건	부여일로부터 2년동안 재직
행사가격	67,700원

(2) 당기 및 전기 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초	62,115	78,275
취소	(4,207)	(16,160)
권리소멸(주1)	(4,981)	-
기말	52,927	62,115

(주1) 가득조건은 충족했으나 행사 가능 기간내 퇴사 등으로 인해 주식선택권이 소멸되었습니다.

(3) 비용으로 인식한 주식기준보상은 당기 259,747천원(전기: 783,502천원)이며 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

(4) 보고기간종료일 현재 행사 가능한 주식선택권은 52,927주입니다.

37. 보고기간후 사건

① 전환사채 조기상환

회사는 2024년 1월 2일자로 전환사채 투자자로부터 4,600,000천원을 조기상환청구 받아, 원리금 지급일인 2024년 2월 1일에 상환 완료 하였습니다. 동 상환으로 회사가 보유한 전환사채의 잔액은 3,600,000천원입니다.

② 종속기업 유상증자 참여

회사는 보고기간종료일 이후 2024년 3월 13일 (주)휴온스랩 유상증자에 4,301,151천원(746,080주, 주당 5,765원) 참여하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 휴온스글로벌

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 휴온스글로벌의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 휴온스글로벌

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 휴온스글로벌 (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 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는 지에 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 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 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 공인회계사 장윤원입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

[내부회계관리제도 운용실태보고서.jpg](#)

내부회계관리제도 운용실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴온스글로벌
-------	-------------

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·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	8	8	1	1	18	4	10	5	12	7	-	-	49	25	
투입 시간	분·반기검토	32	15	42	44	1,145	736	182	567	-	-	-	-	1,401	1,362
	감사	20	42	42	145	1,066	515	188	925	178	112	-	-	1,494	1,739
	합계	52	57	84	189	2,211	1,251	370	1,492	178	112	-	-	2,895	3,101

회사의 전기 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재한 내용임

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-04-24 ~ 2023-04-28				5	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사질차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2023-05-29 ~ 2023-06-02 2023-06-07 ~ 2023-06-16		13	6	5		내부회계관리제도의 이해 및 설계평가 등
	2023-09-18 ~ 2023-09-22 2023-11-06 ~ 2023-11-10 2023-11-27 ~ 2023-12-01		15	6	5		조기입증질차 등(연중감사), 내부회계관리제도 감사
2024-01-29 ~ 2024-01-31 2024-02-19 ~ 2024-02-23		10	5	4		중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등), 내부회계관리제도 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02			1	일	
	실사(입회)장소	휴슨스글로벌 판교 본사					
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-					
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	감사위원회, 업무수행이사	대면회의	감사계획, 경영진 및 감사인의 책임, 부정위험에 대한 고려, 핵심감사사항, 감사인의 품질관리시스템 등
2	2023년 08월 08일	감사위원회, 업무수행이사	대면회의	반기검토, 내부회계감사 진행경과, 독립성, 금감원 중점심사 등

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
3	2023년 11월 07일	감사위원회, 업무수행이사	대면회의	내부회계감사 진행경과, 독립성, 핵심감사사항 등
4	2024년 02월 14일	감사위원회, 업무수행이사	대면회의	재무제표 및 내부회계감사 진행경과, 독립성, 핵심감사사항 등
5	2024년 03월 13일	감사위원회, 업무수행이사	대면회의	재무제표 및 내부회계감사 진행경과, 독립성, 후속사건, 서면진술 등