

주식회사 휴온스글로벌과 그 종속기업

연결 재무제표에 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 휴온스글로벌과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에

따라 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

영업권((주)휴온스) 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 13에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 보고기간말 현재 (주)휴온스에 대한 영업권 100,673백만원을 계상하고 있으며, 영업권의 손상검사를 매년 수행하고 있습니다. 우리는 (주)휴온스에 대한 영업권의 규모가 유의적이며, 회수가능액 산정에는 할인율, 성장을 및 미래현금흐름 예측 등 연결회사 경영진의 유의적인 판단이 고려되므로 영업권((주)휴온스) 손상평가에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 영업권 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

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 23일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장윤원입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
 상 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 휴온스글로벌과 그 종속기업

2023년 12월 31일 까지

제 36 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴온스글로벌 대표이사 송수영

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 잠업로 17, 판교 아이스퀘어 A동 9층
(전 화) 02-854-4700

연 결 재 무 상 태 표

제 37 기 2023년 12월 31일 현재

제 36 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 휴온스글로벌과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제37(당)기 기말	제36(전)기 기말
I. 자 산			
(1) 유동자산		591,195,517,819	611,225,979,949
1. 현금및현금성자산	4,541	241,669,223,541	282,646,080,203
2. 유동성금융자산	5,641	70,883,550,936	85,215,393,088
3. 매출채권	5,831,39,41	138,219,171,603	107,142,375,976
4. 기타채권	5,841	4,865,237,217	4,397,758,614
5. 당기법인세자산	36	614,335,141	36,546,488
6. 재고자산	9	121,818,406,953	112,524,769,045
7. 파생상품금융자산	5,7	12,818,000	5,776,458,185
8. 기타유동자산	5,15	13,112,774,428	10,794,297,046
9. 매각예정비유동자산	43	-	2,692,301,304
(2) 비유동자산		726,768,882,091	631,883,239,852
1. 장기성매출채권	5,831,41	506,600,710	-
2. 장기성기타채권	5,841	6,264,344,066	4,490,752,715
3. 비유동성금융자산	5,641	58,629,137,072	64,550,790,912
4. 관계기업투자	10	27,432,672,276	25,721,279,376
5. 유형자산	11,16,25	452,130,124,283	376,475,744,804
6. 투자부동산	12	26,911,738,669	28,337,925,048
7. 무형자산	13	126,217,154,737	112,213,139,488
8. 사용권자산	14	5,287,811,954	3,358,296,352
9. 기타비유동자산	5,15	6,853,332,368	3,246,859,497
10. 이연법인세자산	36	16,535,965,956	13,488,451,660
자 산 총 계		1,317,964,399,910	1,243,109,219,801
II. 부 채			
(1) 유동부채		301,139,639,915	367,562,228,300
1. 매입채무	5,18,41	16,621,068,484	18,630,524,147
2. 기타채무	5,18,39,41	26,338,833,495	14,858,357,286
3. 단기차입금	5,16,17,38,41	122,656,544,800	107,460,580,208
4. 유동성장기차입금	5,16,17,38,41	31,272,684,000	-
5. 유동성전환사채	5,20	20,605,793,524	100,586,953,850
6. 당기법인세부채	36	16,767,799,976	17,712,992,936
7. 반품충당부채	24	7,988,388,513	7,359,228,232
8. 소송충당부채	24	800,000,000	800,000,000
9. 유동성전환상환우선주부채	5,19,41	8,072,606,710	7,241,333,958
10. 파생상품금융부채	5,7,41	12,876,890,999	62,313,651,820

과 목	주석	제37(당)기 기말	제36(전기)기 기말
11. 유동성리스부채	5,14,41	2,241,607,396	1,791,323,718
12. 기타유동부채	5,21	34,897,422,018	27,994,986,563
13. 매각예정비유동부채	43	-	812,295,582
(2) 비유동부채		106,147,576,802	89,671,397,651
1. 장기차입금	5,16,17,38,41	66,943,280,000	70,826,179,200
2. 판매보증충당부채	24	158,954,385	-
3. 리스부채	5,14,41	3,141,642,213	1,647,087,387
4. 확정급여부채	22	506,141,138	52,724,561
5. 기타장기종업원급여부채	23	2,406,338,411	1,555,897,437
6. 이연법인세부채	36	4,713,399,580	3,403,377,363
7. 기타비유동부채	5,21	28,277,821,075	12,186,131,703
부 채 총 계		407,287,216,717	457,233,625,951
Ⅲ. 자 본			
(1) 지배기업 소유주지분		501,825,381,415	464,316,408,334
1. 자본금	1,27	6,310,746,000	6,310,746,000
2. 자본잉여금	27	382,736,562,152	374,525,939,950
3. 자본조정	28	(33,570,421,325)	(33,682,028,233)
4. 기타포괄손익누계액	29	309,517,132	316,429,575
5. 이익잉여금	30	146,038,977,456	116,845,321,042
(2) 비지배지분	1	408,851,801,778	321,559,185,516
자 본 총 계		910,677,183,193	785,875,593,850
부 채 와 자 본 총 계		1,317,964,399,910	1,243,109,219,801

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 휴온스글로벌과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 37(당)기	제 36(전기)
I. 영업수익	31,39,40	758,379,660,587	664,364,718,200
II. 영업비용	5,32,33,39,40	644,429,667,751	577,889,189,084
III. 영업이익		113,949,992,836	86,475,529,116
IV. 지분법이익(손실)	10	(848,836,431)	969,933,081
V. 기타수익	34	9,537,834,334	7,936,187,562
VI. 기타비용	34,39	6,591,688,779	83,902,132,936
VII. 금융수익	5,6,35	33,541,293,855	25,654,697,579
VIII. 금융비용	5,6,35	29,955,783,131	36,478,891,237
IX. 법인세비용차감전순이익		119,632,812,684	655,323,165
X. 법인세비용	36	27,004,572,272	33,740,386,402
XI. 계속영업순이익(손실)		92,628,240,412	(33,085,063,237)
XII. 중단영업순손실	43	-	(378,067,657)
XIII. 당기순이익(손실)		92,628,240,412	(33,463,130,894)
지배기업의 소유주지분		38,383,627,226	(60,254,134,705)
계속영업당기순이익(손실)		38,383,627,226	(60,038,294,854)
중단영업당기순손실	43	-	(215,839,851)
비지배지분		54,244,613,186	26,791,003,811
계속영업당기순이익		54,244,613,186	26,953,231,617
중단영업당기순손실	43	-	(162,227,806)
XIV. 기타포괄손익		(29,300,987)	(315,175,748)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 포괄손익:			
지분법자본변동	10	4,151,501	(146,286,333)
해외사업환산손익		(40,840,338)	(162,306,242)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			
보험수리적손익		(6,856,794)	(6,583,173)
유형자산재평가		14,244,644	-
XV. 총포괄이익(손실)		92,598,939,425	(33,778,306,642)

과 목	주석	제 37(당)기	제 36(전)기
총포괄손익의 귀속:			
지배기업의 소유주지분		38,372,800,221	(60,241,642,056)
비지배지분		54,226,139,204	26,463,335,414
XVI. 주당손익			
기본주당이익	37		
계속영업기본주당이익(손실)		3,134	(4,885)
중단영업기본주당이익(손실)		-	(18)
희석주당이익	37		
계속영업희석주당이익(손실)		3,134	(4,885)
중단영업희석주당이익(손실)		-	(18)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 휴온스글로벌과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	합 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소 계		
2022.01.01(전기초)	6,015,144,500	374,577,795,556	(26,604,672,775)	539,044,878	183,310,848,598	537,838,160,757	313,282,303,178	851,120,463,356
연결총포괄이익:								
연결당기순이익(손실)	-	-	-	-	(60,254,134,705)	(60,254,134,705)	26,791,003,811	(33,463,130,894)
지분법자본변동	-	-	-	(60,356,339)	-	(60,356,339)	(85,929,994)	(146,286,333)
해외사업환산차이	-	-	-	(162,258,964)	-	(162,258,964)	(47,278)	(162,306,242)
보험수리적손익	-	-	-	-	(3,758,351)	(3,758,351)	(2,824,822)	(6,583,173)
소 계	-	-	-	(222,615,303)	(60,257,893,056)	(60,480,508,359)	26,702,201,717	(33,778,306,642)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
연차배당	295,601,500	-	-	-	(6,207,634,500)	(5,912,033,000)	(5,933,617,400)	(11,845,650,900)
주식보상비용	-	-	783,501,838	-	-	783,501,838	-	783,501,838
자기주식 취득	-	-	(5,147,706,911)	-	-	(5,147,706,911)	-	(5,147,706,911)
종속기업 소유지분변동	-	(51,855,606)	(2,713,150,385)	-	-	(2,765,005,991)	(12,622,076,621)	(15,387,082,616)
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	130,374,642	130,374,642
소 계	295,601,500	(51,855,606)	(7,077,355,458)	-	(6,207,634,500)	(13,041,244,064)	(18,425,319,379)	(31,466,563,393)
2022.12.31(전기말)	6,310,746,000	374,525,939,950	(33,682,028,233)	316,429,575	116,845,321,042	464,316,408,334	321,559,185,516	785,875,593,950
2023.01.01(당기초)	6,310,746,000	374,525,939,950	(33,682,028,233)	316,429,575	116,845,321,042	464,316,408,334	321,559,185,516	785,875,593,950
연결총포괄이익:								
연결당기순이익	-	-	-	-	38,383,627,226	38,383,627,226	54,244,613,186	92,628,240,412
지분법자본변동	-	-	-	2,227,029	-	2,227,029	1,924,472	4,151,501
해외사업환산차이	-	-	-	(14,994,839)	-	(14,994,839)	(25,845,499)	(40,840,338)
유형자산재평가	-	-	-	5,855,367	-	5,855,367	8,389,277	14,244,644
보험수리적손익	-	-	-	-	(3,914,562)	(3,914,562)	(2,942,232)	(6,856,794)
소 계	-	-	-	(6,912,443)	38,379,712,664	38,372,800,221	54,226,139,204	92,598,936,729
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
연차배당 및 중간배당	-	-	-	-	(9,186,056,250)	(9,186,056,250)	(10,293,996,000)	(19,480,052,250)
주식보상비용	-	148,139,921	111,606,908	-	-	259,746,829	-	259,746,829
종속기업 소유지분변동	-	8,062,482,281	-	-	-	8,062,482,281	41,477,908,505	49,540,390,786
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	1,882,564,553	1,882,564,553
소 계	-	8,210,622,202	111,606,908	-	(9,186,056,250)	(863,827,140)	33,066,477,058	32,202,643,816
2023.12.31(당기말)	6,310,746,000	382,736,562,152	(33,570,421,325)	309,517,132	146,038,977,456	501,825,381,415	408,851,801,778	910,677,183,293

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐름 표

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

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

주식회사 휴온스글로벌과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 37(당)기	제 36(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	99,967,135,362	64,373,889,777
1. 연결당기순이익(손실)	92,628,240,412	(33,463,130,894)
2. 비현금항목 및 운전자본조정(주석 38)	34,681,080,444	141,530,966,166

과 목	제 37(당)기		제 36(전기)	
3. 배당금의 수취	70,465,341		85,809,984	
4. 이자의 수취	11,555,775,301		6,475,408,991	
5. 이자의 지급	(8,217,874,144)		(4,598,586,191)	
6. 법인세의 납부	(30,750,551,992)		(45,656,578,279)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(63,464,342,712)		6,954,793,914
1. 단기금융자산의 증가	(170,301,000,000)		(696,250,000,000)	
2. 단기금융자산의 감소	188,808,268,152		765,480,000,000	
3. 장기금융자산의 증가	(300,260,186)		(377,093,566)	
4. 장기금융자산의 감소	687,175,420		116,087,018	
5. 장기미수금의 감소	2,020,068,516		-	
6. 장기성선금금의 증가	(1,677,076,428)		-	
7. 공정가치측정금융자산의 취득	(15,838,139,406)		(9,336,976,065)	
8. 공정가치측정금융자산의 처분	19,595,372,769		3,866,507,392	
9. 상각후원가측정금융자산의 취득	(740,343,984)		-	
10. 상각후원가측정금융자산의 처분	1,380,000,000		620,000,000	
11. 관계기업투자의 취득	(5,544,675,070)		(521,159,310)	
12. 관계기업투자의 처분	2,728,500,000		-	
13. 매각예정처분집단의 감소	1,880,005,722		-	
14. 국고보조금의 수령	3,696,627,200		1,292,750,000	
15. 유형자산의 취득	(79,774,245,403)		(75,911,132,782)	
16. 유형자산의 처분	156,807,500		7,661,559,495	
17. 투자부동산의 취득	-		(12,551,354)	
18. 투자부동산의 처분	1,396,994,000		-	
19. 무형자산의 취득	(1,230,095,364)		(356,930,881)	
20. 무형자산의 처분	27,458,264		622,225,369	
21. 단기대여금의 증가	(304,160,000)		(205,240,000)	
22. 단기대여금의 감소	1,743,091,170		11,469,840,891	
23. 장기대여금의 증가	(4,305,416,853)		(2,448,732,000)	
24. 장기대여금의 감소	1,282,880,690		2,263,908,502	
25. 보증금의 증가	(2,810,865,475)		(2,561,550,037)	
26. 보증금의 감소	284,342,338		1,543,281,242	
27. 사업결합으로 인한 현금유출	(6,325,656,284)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(77,309,350,443)		(6,253,143,210)
1. 단기차입금의 상환	(15,475,774,671)		(19,189,746,497)	
2. 단기차입금의 차입	7,078,052,264		14,100,204,825	
3. 장기차입금의 차입	18,206,544,800		45,413,089,600	
4. 유동성장기차입금의 상환	(16,660,000)		(2,000,000,000)	
5. 임대보증금의 증가	7,500,000		1,572,694,000	
6. 임대보증금의 감소	(418,781,000)		(128,605,000)	
7. 지급보증금의 증가	15,516,478,119		132,000,000	
8. 지급보증금의 감소	(15,491,478,119)		(124,000,000)	
9. 종속기업주식의 취득	-		(8,840,145,664)	
10. 종속기업주식의 처분	18,470,784,800		816,414,260	
11. 자기주식의 취득	-		(11,377,144,431)	
12. 자기주식의 처분	531,978,450		-	
13. 배당금지급	(19,480,052,250)		(11,844,815,890)	
14. 리스부채 현금지급액	(2,331,110,064)		(1,948,372,966)	
15. 종속기업의 유상증자	1,730,896,288		-	
16. 미지급금의 감소	-		(2,242,095,745)	
17. 전환사채의 상환	(85,600,500,000)		(11,400,000,000)	
18. 신주발행비	(37,229,060)		-	
19. 전환상환우선주부채의 발행	-		7,006,860,000	
20. 전환상환우선주부채의 상환	-		(6,188,970,000)	
21. 청산으로 인한 감소	-		(10,509,702)	
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)		(40,806,557,793)		65,075,540,481

과 목	제 37(당)기		제 36(전)기	
V. 기초현금및현금성자산		282,646,080,203		218,400,053,151
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(170,298,869)		505,796,787
VII. 매각예정자산으로 분류된 현금및현금성자산		-		(1,335,310,216)
VIII. 기말현금및현금성자산		241,669,223,541		282,646,080,203

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 37 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 36 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 휴온스글로벌과 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 휴온스글로벌(이하 "지배기업")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.

지배기업은 2016년 5월 1일을 분할기일로 의약품 제조 및 판매사업부문을 인적분할 하였으며, 보툴리눔톡신, 브랜드 사업, 자회사에 대한 투자 및 업무지원을 목적으로 하는 지주회사로 전환하였습니다. 분할 후 상호를 주식회사 휴온스에서 주식회사 휴온스글로벌로 변경하였습니다.

또한, 지배기업은 2021년 4월 1일을 분할기일로 보툴리눔톡신 사업부문을 물적분할 하여 분할 신설회사인 주식회사 휴온스바이오파마를 설립함에 따라, 보고기간 종료일 현재는 지주회사로서 투자 및 브랜드 사업을 영위하고 있습니다.

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

당기말 현재 지배기업의 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) 연결대상 종속기업 및 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업 현황(이하 "종속기업")은 다음과 같습니다.

종속기업	업종	소유지분율(%)		유효지분율(%) (주1)	소재지	사용 재무제표일
		당기말	전기말			
㈜휴온스(주2)	의약품 제조, 판매	40.74	40.89	41.11	대한민국	12월 31일
㈜휴메딕스(주2)	의약품 제조, 판매	36.08	40.52	38.98	대한민국	12월 31일
㈜휴온스푸드인스	식품 제조가공업	74.09	74.09	76.11	대한민국	12월 31일

종속기업	업종	소유지분율(%)		유효지분율(%) (주1)	소재지	사용 재무제표일
		당기말	전기말			
㈜휴온스메디텍(주2,3)	의약품 및 의료기기 제조, 판매	43.35	43.35	50.21	대한민국	12월 31일
㈜휴온스랩	의약 및 의료기기 연구개발	66.04	67.35	66.04	대한민국	12월 31일
HUONS USA, INC.	의약품, 의약외품, 의료기기 등 판매업	100.00	100.00	100.00	미국	12월 31일
㈜휴온스바이오파마	의약품 제조, 판매, 연구개발	71.84	74.58	71.84	대한민국	12월 31일
Huons Japan Co., Ltd.	의약 및 의료기기, 연구개발, 시장조사	100.00	100.00	100.00	일본	12월 31일
㈜휴엠앤씨	화장용 스폰지, 소품, 유리용기 제조 및 판매업, 수출 및 수입업	57.09	57.09	57.09	대한민국	12월 31일
㈜블러썸스토리(주4)	웹드라마, 각종 콘텐츠의 제작 판매	-	100.00	-	대한민국	12월 31일
㈜블러썸픽처스(주4)	영화 및 영상물제작, 영화 수입배급업	-	100.00	-	대한민국	12월 31일
㈜푸드어셈블(주5)	기타 식사용 가공처리 조리식품 제조업	50.10	-	50.10	대한민국	12월 31일
크리스탈생명과학(주6)	의약품 제조, 판매	100.00	-	100.00	대한민국	12월 31일
HuM&C Vina(주7)	포장용 유리용기 생산	100.00	-	100.00	베트남	12월 31일

(주1) 자기주식을 감당한 유효지분율입니다.

(주2) 지배기업은 ㈜휴온스와 ㈜휴메딕스, ㈜휴온스메디텍에 대하여 과반수 미만의 의결권을 보유하고 있으나 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도를 고려하여 ㈜휴온스와 ㈜휴메딕스, ㈜휴온스메디텍을 지배한다고 판단하였습니다.

(주3) 의결권부 전환상환우선주를 포함하여 보고기간종료일 현재 소유지분율은 43.35%이며, 제외시 소유지분율은 50.14%입니다. 또한 자기주식을 감당한 유효지분율은 50.21%입니다.

(주4) 당기중 지분매각으로 연결대상에서 제외 되었습니다.

(주5) 당기중 지분 취득으로 신규편입 되었으며, 간주취득일은 2023년 11월 1일입니다.

(주6) 당기중 지분 취득으로 신규편입 되었으며, 간주취득일은 2023년 12월 31일입니다.

(주7) 당기중 설립으로 신규편입 되었으며, 간주취득일은 2023년 11월 23일입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 종속기업에 대한 비지배지분이 보고기업에 중요한 경우 해당 종속기업에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: %, 천원)				
구 분	비지배지분이 보유한 소유지분율	비지배지분에 배분된 당기손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
㈜휴온스	58.89	30,997,457	198,131,698	6,253,848
㈜휴메딕스	61.02	14,931,851	114,899,044	4,040,148
㈜휴온스푸드인스	23.89	277,544	4,309,107	-
㈜휴온스메디텍	49.79	2,575,346	31,434,601	-
㈜휴온스랩	33.96	(2,013,516)	(771,148)	-
HUONS USA, INC.	-	-	-	-
㈜휴온스바이오파마	28.16	4,058,044	38,342,767	-
Huons Japan Co., Ltd.	-	-	-	-
㈜휴엠앤씨	42.91	3,836,836	21,067,041	-
㈜푸드어셈블	49.90	(418,223)	1,465,262	-
크리스탈생명과학(주)	-	-	-	-
HuM&C Vina	-	(727)	(26,572)	-

(단위: %, 천원)				
구 분	비지배지분이 보유한 소유지분율	비지배지분에 배분된 당기손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
합 계		54,244,612	408,851,800	10,293,996

② 전기말

(단위: %, 천원)				
구 분	비지배지분이 보유한 소유지분율	비지배지분에 배분된 당기손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
㈜휴온스	58.74	15,377,428	170,660,056	3,793,063
㈜휴메딕스	55.71	6,666,033	71,707,692	2,140,554
㈜휴베나	-	173,237	-	-
㈜휴온스푸드언스 (구, ㈜휴온스네이처)	23.89	432,200	3,997,683	-
㈜휴온스메디텍 (구, ㈜휴온스메디케어)	49.79	4,040,260	28,721,575	-
㈜휴온스랩	32.65	(1,567,492)	(328,026)	-
Huons Japan Co., Ltd.	-	(242)	-	-
㈜휴온스바이오파마	25.42	1,186,012	30,143,253	-
㈜휴엠앤씨 (구, ㈜휴온스블러썸)	42.91	719,679	17,288,279	-
㈜블러썸스토리	-	18,640	(144,599)	-
㈜블러썸픽처스	-	(256,819)	(486,728)	-
학산세박화장용품유한공사	-	2,067	-	-
합 계		26,791,003	321,559,185	5,933,617

(4) 당기 및 전기의 지배력 상실없이 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동하여 지배기업의 소유주에 귀속되는 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
기업명	거래전 지분율	거래후 지분율	지분 변동사유	처분가액	관련부채	비지배지분의 증감	지배주주지분의 증감
㈜휴온스바이오파마	74.58%	71.84%	지분 일부 매각	17,830,789	16,332,598	3,545,794	(2,047,603)
㈜휴온스랩	66.63%	66.04%	지분 일부 매각	639,996	2,240	(13,834)	651,590

② 전기

(단위: 천원)						
기업명	거래전 지분율	거래후 지분율	지분 변동사유	취득가액 등	비지배지분의 증감	지배주주지분의 증감
㈜휴베나	55.05%	100.00%	100% 취득 후 합병	12,831,992	(8,863,054)	3,968,938
㈜휴온스랩	61.17%	67.35%	종속기업 유상증자	3,996,829	(1,528,311)	2,468,518

(5) 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보(내부거래 제거전 별도재무제표 또는 개별재무제표)는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	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
㈜휴온스푸드언스	19,577,242	18,054,698	17,171,771	707,253	43,973,403	120,852	120,852
㈜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)
HUONS USA, INC.	698,319	41,673	7,562,257	-	1,084,723	(1,704,645)	(1,796,022)

(단위: 천원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
㈜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
㈜휴엠앤씨	19,835,338	32,572,738	13,983,872	558,022	48,425,322	9,294,547	9,287,690
㈜푸드어셈블(주1)	2,096,020	17,565,812	6,870,114	8,673,613	1,236,121	(843,230)	(843,230)
크리스탈생명과학(주2)	10,854,648	7,791,896	27,681,730	884,072	-	-	-
HuM&C Vina(주3)	306,785	1,677,076	193	-	-	(1,694)	(61,926)
합 계	564,758,021	522,202,483	226,792,000	92,329,156	866,195,854	99,309,822	99,156,456

(주1) 당기 중 신규 편입되었으며, 손익은 간주취득일인 2023년 11월 1일부터 12월 31일까지에 해당하는 기간의 귀속분입니다.

(주2) 당기 중 신규 편입되었으며, 간주취득일은 2023년 12월 31일로 관련 손익은 없습니다.

(주3) 당기 중 신규 설립되었으며, 손익은 간주취득일인 2023년 11월 23일부터 12월 31일까지에 해당하는 기간의 귀속분입니다.

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
㈜휴메딕스	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
㈜휴온스푸드언스 (구, ㈜휴온스네이처)	18,323,188	18,743,360	16,410,772	1,055,599	44,071,958	(1,612)	(1,612)
㈜휴온스메디텍 (구, ㈜휴온스메디케어)	46,652,050	35,417,009	23,974,330	1,021,028	63,640,463	7,942,972	7,942,972
㈜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)
㈜휴온스바이오파마	95,330,762	33,932,022	6,258,547	6,525,845	31,596,377	6,136,337	6,136,337
Huons Japan Co., Ltd.	201,408	14,219	24,623	-	74,758	(242,072)	(249,767)
㈜휴엠앤씨 (구, ㈜휴온스블러썸)	15,559,611	28,631,940	9,765,621	5,847,438	28,168,544	(331,786)	(346,556)
㈜블러썸스토리	957,779	177,156	829,693	131,497	8,915,332	78,013	72,371
㈜블러썸픽처스	1,339,978	703,470	155,471	72,812	211,121	(504,602)	(490,772)
학산세박화장용품유한공사(주2)	-	-	-	-	-	4,818	4,828
합 계	552,121,168	438,466,675	250,837,383	98,606,462	767,645,549	52,419,066	52,250,178

(주1) 전기 중 ㈜휴엠앤씨에 흡수합병되었으며, 요약재무정보는 합병시점까지의 손익입니다. 합병시점 이후 재무상태 및 손익은 ㈜휴엠앤씨에 귀속되어 있습니다.

(주2) 전기 중 청산되었으며, 요약재무정보는 청산시점까지의 손익입니다.

(6) 당기와 전기 중 종속기업의 요약 현금흐름(내부거래 제거전 별도재무제표 또는 개별재무제표)의 내용은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	순증감	기초현금	외화표시 환율변동효과	기말현금
㈜휴온스	50,031,101	3,211,587	(20,701,265)	32,541,423	26,598,635	(109,334)	59,030,724
㈜휴메딕스	30,885,208	(15,473,951)	(25,808,378)	(10,397,121)	90,703,077	(58,610)	80,247,346
㈜휴온스푸드언스	2,450,145	(1,271,083)	(418,528)	760,534	4,102,710	26,653	4,889,897
㈜휴온스메디텍	2,183,108	4,541,717	(324,472)	6,400,353	11,615,661	179,717	18,195,731
㈜휴온스랩	(5,421,606)	(177,132)	4,639,342	(959,396)	2,494,840	-	1,535,444
HUONS USA, INC.	(245,868)	(64,363)	404,400	94,169	357,628	(7,538)	444,259
㈜휴온스바이오파마	19,466,887	(57,444,979)	(392,974)	(38,371,066)	75,145,147	(22,696)	36,751,385
Huons Japan Co., Ltd.	70,549	-	-	70,549	109,936	(6,081)	174,404

(단위: 천원)							
구분	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	순증감	기초현금	외화표시 환율변동효과	기말현금
㈜휴엠앤씨	6,139,524	(951,910)	(643,534)	4,544,080	2,408,826	(110,585)	6,842,321
㈜푸드어센블	(1,279,831)	(3,300)	(88,520)	(1,371,651)	1,757,122	-	385,471
크리스탈생명과학㈜	-	-	-	-	779,562	-	779,562
HuM&C Vina	(1,502)	(1,677,076)	2,045,595	367,017	-	(60,232)	306,785
합계	104,277,715	(69,310,490)	(41,288,334)	(6,321,109)	216,073,144	(168,706)	209,583,329

② 전기

(단위: 천원)								
구분	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	순증감	기초현금	외화표시 환율변동효과	합병으로 인한 변동	기말현금
㈜휴온스	27,758,060	(70,589,247)	18,352,706	(24,478,480)	50,779,284	297,832	-	26,598
㈜휴메딕스	36,372,800	55,505,421	(10,665,386)	81,212,835	9,353,436	136,806	-	90,703
㈜휴베나(주1)	551,789	(5,582,721)	4,426,618	(604,314)	5,520,488	935	(4,917,110)	
㈜휴온스푸드인스(구, ㈜휴온스네이처)	4,285,815	(2,309,808)	(4,437,464)	(2,461,458)	6,497,412	66,756	-	4,102
㈜휴온스메디텍(구, ㈜휴온스메디케어)	9,636,876	(18,117,258)	4,831,847	(3,648,534)	15,239,425	24,770	-	11,615
㈜휴온스랩	(3,405,159)	(6,361)	3,916,585	505,066	1,989,774	-	-	2,494
Huons Japan Co., Ltd.	(313,672)	(10,997)	-	(324,669)	441,484	(6,879)	-	109
HUONS USA, INC.	(800,373)	2,601	718,340	(79,432)	414,559	22,502	-	357
휴온스바이오파마	8,769,955	64,406,126	(2,566,837)	70,609,243	4,503,280	32,623	-	75,145
㈜휴엠앤씨	(195,234)	7,775,341	(23,937,922)	(16,357,815)	13,917,059	(67,528)	4,917,110	2,408
㈜블러썸스토리	1,704,642	45,000	(4,539,348)	(2,789,706)	3,636,100	-	-	846
㈜블러썸픽처스	(1,799)	(364,144)	(30,000)	(395,944)	884,859	-	-	488
학산세박화장용품유한공사(주2)	(26,819)	-	(10,510)	(37,328)	37,328	-	-	
합계	84,336,881	30,753,953	(13,941,371)	101,149,464	113,214,488	507,817	-	214,871

(주1) 전기 중 ㈜휴엠앤씨에 흡수합병되었으며, 요약 현금흐름은 합병시점까지의 현금흐름입니다. 합병시점 이후 현금 및 현금흐름은 ㈜휴엠앤씨에 귀속되어 있습니다.

(주2) 전기 중 청산되었으며, 요약 현금흐름은 청산시점까지의 현금흐름입니다.

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

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

(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

연결기업의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결기업의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성

하여 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 연결기업이 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결기업은 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. 연결기업이 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 연결기업이 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. 연결기업은 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. 연결기업은 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. 연결기업은 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

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결기업이 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해

자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결기업의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결기업은 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결기업 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결기업에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결기업이 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.4 현금및현금성자산

연결기업은 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

2.5 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법 및 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

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 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.6 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식합니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결기업이 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 연결기업이 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 두 가지 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 연결기업은 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 않은 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융상품을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결기업은 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

연결기업은 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 이자수익률 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 이유로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결기업은 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 연결기업은 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결기업의 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. 상각후

	원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자 수익, 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. 기타손익은 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 손익은 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

연결기업은 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결기업이 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결기업이 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 연결기업은 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 연결기업은 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

⑤ 상계

연결기업은 연결기업이 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.

2.7 금융자산의 손상

① 금융상품

연결기업은 다음의 자산의 기대신용손실에 대해 손실총당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산 : 연결기업은 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 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결기업의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결기업은 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

- 연결기업은 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.
- 채무자가 연결기업이 소구활동을 하지 않으면, 연결기업에게 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 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결기업이 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, 연결기업은 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 채무상대표 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. 연결기업은 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결기업은 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결기업의 만기가된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

2.8 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 정액법으로 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

연결기업은 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 연결기업으로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

2.9 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
영업권	비한정 내용연수

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.

2.10 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 자금에 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.

2.11 정부보조금

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

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

연결기업은 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 기타수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하

고 있습니다.

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

2.12 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.

2.13 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 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 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 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.

2.14 리스

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

① 리스이용자

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

연결기업은 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 연결기업의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결기업은 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결기업은 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 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(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 연결기업은 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 연결기업은 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결기업은 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 연결기업은 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결기업은 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

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

2.15 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.16 비파생금융부채

연결기업은 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치측정금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익-공정가치측정금융부채

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

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식 지정 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 표시하며, 관련하여 연결기업은 당기손익인식 지정 금융부채로 분류한 사항은 없습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채로 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

연결기업은 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결기업은 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.

2.17 금융보증계약

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

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실총당금
- (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.

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

2.18 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 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

⑤ 해고급여

연결기업은 해고급여 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

2.19 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.

2.20 전환사채

연결기업이 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.

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

2.21 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.

2.22 납입자본

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

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

2.23 주식기준보상

연결기업은 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.

2.24 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업의 최고경영 의사결정자는 영업성과를 평가시 하나의 영업부문으로 구성된 재무정보를 이용하고 있습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결기업의 회계정책은 아래와 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
제·상품매출	제품은 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 보통 30일 이내 발행합니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다. 이러한 상황에 따라 반품부채와 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여 자산이 인식되었습니다. 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 권리에 대해 인식하는 자산은 처음 측정할 때 제품의 이전 장부금액에서 그 제품 회수에 예상되는원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 환불부채는 반품충당부채로 표시하였으며, 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 권리는 기타유동자산에 포함되어 있습니다. 연결기업은 보고기간 말마다 반품될 제품에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산과 부채의 측정치를 새로 수정합니다.
라이선스	연결기업은 특정 제품에 대하여 일정기간동안 제한된 국가 내에서의 판권을 부여하는 계약을 체결하였습니다. 지급조건은 보통 선수금과 마일스톤으로 구성됩니다.	연결기업이 고객에게 부여한 라이선스는 사용권에 해당하며, 대가로 수취한 선수금과 마일스톤은 계약상 또는 관행상 반환가능성이 존재합니다. 이러한 반환조건으로 인하여 변동대가와 관련된 불확실성이 존재하며, 연결기업은 이미 받은 대가를 계

구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
		약부채로 인식하고 불확실성이 해소될 때 일시에 수익으로 인식합니다. 일부 라이선스는 연결기업이 계약에 따라 정해진 대가를 지급하고 회수할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 이러한 라이선스는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 회계처리를 준용하여 수익을 인식합니다.
임대수익	-	용역의 제공으로 인한 수익을 계약기간동안 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.
배당금수익	-	배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

2.25 금융수익과 비용

연결기업의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 파생상품평가손익 및 거래손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익 및 처분손익
- 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.

2.26 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 해당하는지 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 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결기업의 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 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결기업이 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.

2.26 주당이익

연결기업은 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.

2.27 재무제표 승인

연결기업의 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 31 : 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 13 : 손상검사 - 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정

③ 공정가치 측정

연결기업의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결기업은 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, 연결기업은 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, 연결기업은 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 5: 금융상품
- 주석 42: 주식기준보상

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재액	26,699	23,226
보통예금	142,015,215	79,248,540
외화예금	25,627,310	8,308,859
정기예금(주1)	74,000,000	195,000,000
국고보조금	-	65,455
합 계	241,669,224	282,646,080

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

5. 금융상품

(1) 금융자산

보고기간종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말				전기말			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
	(단위: 천원)							
유동:								
현금및현금성자산	241,669,224	-	-	241,669,224	282,646,080	-	-	282,646,080
단기금융자산	63,321,000	-	-	63,321,000	71,732,861	10,093,816	-	81,826,677
공정가치측정금융자산	-	7,562,551	-	7,562,551	-	2,813,325	-	2,813,325
상각후원가측정금융자산	-	-	-	-	575,391	-	-	575,391
매출채권	138,219,172	-	-	138,219,172	107,142,376	-	-	107,142,376
기타채권	4,865,237	-	-	4,865,237	4,397,759	-	-	4,397,759
파생상품금융자산	-	12,818	-	12,818	-	5,776,458	-	5,776,458
기타유동자산	4,238,593	-	-	4,238,593	2,615,246	-	-	2,615,246
소 계	452,313,226	7,575,369	-	459,888,595	469,109,713	18,683,599	-	487,793,312
비유동:								
장기금융자산	-	1,329,700	-	1,329,700	-	1,790,967	-	1,790,967
장기성매출채권	506,601	-	-	506,601	-	-	-	506,601
장기성기타채권	6,264,344	-	-	6,264,344	4,490,753	-	-	4,490,753
공정가치측정금융자산	-	56,266,113	192,570	56,458,683	-	61,610,487	321,870	61,932,357
상각후원가측정금융자산	840,754	-	-	840,754	827,467	-	-	827,467
기타비유동자산	4,125,129	-	-	4,125,129	3,242,403	-	-	3,242,403
소 계	11,736,828	57,595,813	192,570	69,525,211	8,560,623	63,401,454	321,870	72,283,947
합 계	464,050,054	65,171,182	192,570	529,413,806	477,670,336	82,085,053	321,870	560,077,259

(2) 금융부채

보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말				전기말			
	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타	합 계	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타	합 계
	(단위: 천원)							
유동:								
매입채무	16,621,068	-	-	16,621,068	18,630,524	-	-	18,630,524
기타채무(주1)	26,338,833	-	-	26,338,833	14,858,357	-	-	14,858,357
단기차입금	122,656,545	-	-	122,656,545	107,460,580	-	-	107,460,580
유동성장기차입금	31,272,684	-	-	31,272,684	-	-	-	31,272,684
유동성전환사채	20,605,794	-	-	20,605,794	100,586,954	-	-	100,586,954
파생상품금융부채	-	12,876,891	-	12,876,891	-	62,313,652	-	62,313,652
유동성전환상환우선주부채	8,072,607	-	-	8,072,607	7,241,334	-	-	7,241,334
유동성리스부채	-	-	2,241,607	2,241,607	-	-	1,791,324	1,791,324
기타유동부채(주1)	23,781,894	-	-	23,781,894	20,878,397	-	-	20,878,397
소 계	249,349,425	12,876,891	2,241,607	264,467,923	269,656,146	62,313,652	1,791,324	333,761,122
비유동:								
장기차입금	66,943,280	-	-	66,943,280	70,826,179	-	-	70,826,179
리스부채	-	-	3,141,642	3,141,642	-	-	1,647,087	1,647,087
기타비유동부채	2,323,717	-	-	2,323,717	3,164,800	-	-	3,164,800
소 계	69,266,997	-	3,141,642	72,408,639	73,990,979	-	1,647,087	75,638,705
합 계	318,616,422	12,876,891	5,383,249	336,876,562	343,647,125	62,313,652	3,438,411	409,399,237

(주1) 종업원급여 관련 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 금융상품의 범주별손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	금융자산			금융부채			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타부채	합 계
영업비용:							
대손충당금환입(대손상각비)	(148,421)	-	(148,421)	-	-	-	-
기타수익(비용):							
외화환산이익(손실)	211,056	-	211,056	(37,576)	-	-	(37,576)
외환차익(차손)	208,862	-	208,862	(402,122)	-	-	(402,122)
기타의대손상각비	(1,431)	-	(1,431)	-	-	-	-
기타의대손충당금환입	2,000,069	-	2,000,069	-	-	-	-
금융수익(비용):							
이자수익(비용)	11,432,080	-	11,432,080	(11,846,778)	-	(145,840)	(11,992,618)
외화환산이익(손실)	14,138	-	14,138	(110,585)	-	-	(110,585)
외환차익(차손)	(76,526)	-	(76,526)	(46,670)	-	-	(46,670)
파생상품평가손익	-	300,546	300,546	-	(1,123,003)	-	(1,123,003)
파생상품거래손익	-	(393,472)	(393,472)	-	(604,282)	-	(604,282)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(624,660)	(624,660)	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	2,415,050	2,415,050	-	-	-	-
금융부채상환손익	-	-	-	4,395,514	-	-	4,395,514
합 계	13,639,827	1,697,464	15,337,291	(8,048,217)	(1,727,285)	(145,840)	(9,921,352)

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	금융자산			금융부채			
	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타	합 계
영업비용:							
대손충당금환입(대손상각비)	(2,537,373)	-	(2,537,373)	-	-	-	-
기타수익(비용):							
외환차이	1,001,269	-	1,001,269	(298,017)	-	-	(298,017)
기타의대손충당금환입(대손상각비)	259,077	-	259,077	-	-	-	-
금융수익(비용):							
이자수익(비용)	7,727,664	-	7,727,664	(12,606,403)	-	(152,207)	(12,758,146)
외환차이	547,773	-	547,773	(74,696)	-	-	(74,696)
파생상품평가이익(손실)	-	(3,237,081)	(3,237,081)	-	2,109,409	-	2,109,409
파생상품거래이익(손실)	-	(1,611,299)	(1,611,299)	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(5,486,396)	(5,486,396)	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	539,742	539,742	-	-	-	-
금융부채상환손익	-	-	-	1,419,299	-	-	1,419,299
합 계	6,998,410	(9,795,034)	(2,796,624)	(11,559,817)	2,109,409	(152,207)	(9,602,615)

(4) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
현금및현금성자산	241,669,224	241,669,224	282,646,080	282,646,080
단기금융자산	63,321,000	63,321,000	71,732,861	71,732,861
매출채권	138,725,772	138,725,772	107,142,376	107,142,376
기타채권및장기성기타채권	11,129,581	11,129,581	8,888,511	8,888,511
상각후원가측정금융자산	840,754	840,754	1,402,858	1,402,858
파생상품자산	12,818	12,818	5,776,458	5,776,458
기타유동자산	4,238,593	4,238,593	2,615,246	2,615,246
기타비유동자산	4,125,129	4,125,129	3,242,403	3,242,403
합계	464,062,871	464,062,871	483,446,793	483,446,793
금융부채 :				
매입채무	16,621,068	16,621,068	18,630,524	18,630,524
기타채무(주1)	26,338,833	26,338,833	14,858,357	14,858,357
단기차입금	122,656,545	122,656,545	107,460,580	107,460,580
유동성장기차입금	31,272,684	31,272,684	-	-
장기차입금	66,943,280	66,943,280	70,826,179	70,826,179
유동성전환상환우선주부채	8,072,607	9,860,532	7,241,334	9,311,289
파생상품부채	12,876,891	12,876,891	62,313,652	62,313,652
전환사채(주2)	20,605,794	19,578,249	100,586,954	94,732,652
기타유동부채(주1)	23,781,894	23,781,894	20,878,397	20,878,397
기타비유동부채	2,323,717	2,323,717	3,164,800	3,164,800
합계	331,493,313	332,253,693	405,960,777	402,176,430

(주1) 종업원급여 관련 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 전환사채의 장부금액은 거래일(Day 1) 손익을 가감한 금액입니다.

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	공정가치 수준			
		수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
장기금융자산	1,329,700	-	1,329,700	-	1,329,700
공정가치측정금융자산	64,021,234	2,185,450	-	61,835,784	64,021,234
파생상품금융자산	12,818	-	-	12,818	12,818
합계	65,363,752	2,185,450	1,329,700	61,848,602	65,363,752
공정가치로 측정되는 금융부채:					
파생상품금융부채	12,876,891	-	-	12,876,891	12,876,891

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	공정가치 수준			
		수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기금융자산	10,093,816	-	10,093,816	-	10,093,816

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치 수준			
		수준1	수준2	수준3	합 계
장기금융자산	1,790,967	-	1,790,967	-	1,790,967
공정가치측정금융자산	64,745,682	10,216,056	-	54,529,626	64,745,682
파생상품금융자산	5,776,458	-	-	5,776,458	5,776,458
합 계	82,406,923	10,216,056	11,884,783	60,306,084	82,406,923
공정가치로 측정되는 금융부채:					
파생상품금융부채	62,313,652	-	-	62,313,652	62,313,652

연결기업은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 상각후원가로 인식된 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다. 한편, 연결기업은 당기 손익-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	60,306,084	62,313,652	58,252,442	68,291,069
취득 및 처분	2,420,947	(37,239,867)	13,807,840	3,008,736
평가	(1,835,685)	2,446,812	(1,000,637)	(2,109,409)
수준 1으로의 이동	-	-	(2,393,857)	-
기타	957,257	(14,643,705)	(7,709,703)	(6,876,744)
매각예정 대체	-	-	(650,000)	-
기말장부금액	61,848,603	12,876,892	60,306,085	62,313,652

② 공정가치 서열체계 수준 3의 가치평가방법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구 분	가치평가방법	공정가치	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이거나 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치 측정금융자산	Tsiveriotis Fernandes and Hull Model	15,744,825	- 기초자산가치 - 무위험이자율 3.39%~4.01% - 변동성 33.3%~69.9%	측정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감) - 기초자산가치 상승(하락) - 무위험이자율 하락(상승) - 변동성 상승(하락)
	현금흐름할인법	5,604,756	- 기초자산가치 - 영구성장률 1% - 가중평균자본비율 13.6%~16.87%	측정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감) - 기초자산가치 상승(하락) - 영구성장률 상승(하락) - 가중평균자본비율 하락(상승)
	순자산가치법	16,122,078	- 기초자산가치	측정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감) - 기초자산가치 상승(하락)
	발행자 공시가격	8,267,979	- 기초자산가치	측정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감) - 기초자산가치 상승(하락)
파생상품자산	Tsiveriotis Fernandes and Hull Model	12,818	- 기초자산가치 - 무위험이자율 3.38%~4.34% - 변동성 24.93%	측정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감) - 기초자산가치 상승(하락) - 무위험이자율 하락(상승) - 변동성 상승(하락)
파생상품부채	Tsiveriotis Fernandes and Hull Model	12,876,891	- 기초자산가치 - 무위험이자율 3.38%~4.34% - 변동성 24.93%~43.07%	측정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감) - 기초자산가치 상승(하락)

(단위 : 천원)				
구분	가치평가법	공정가치	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이거나 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
				- 무위험이자율 하락(상승) - 변동성 상승(하락)

6. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융자산:		
특정금전신탁	-	10,093,816
장기금융자산:		
저축성보험 등(주1)	1,329,700	1,790,967
당기손익-공정가치측정금융자산:		
지분상품	14,352,330	24,401,777
채무상품	49,476,334	40,022,035
소 계	63,828,664	64,423,812
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
지분상품	192,570	321,870
합 계	65,350,934	76,630,465

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

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	당기초	취득	평가	처분	기타	당기말
단기금융자산:						
특정금전신탁	10,093,816	-	-	(10,093,816)	-	-
장기금융자산:						
저축성보험 등	1,790,967	300,260	(78,065)	(683,462)	-	1,329,700
당기손익-공정가치측정금융자산:						
지분상품	24,401,777	4,650,266	955,026	(9,769,616)	(5,885,124)	14,352,329
채무상품	40,022,035	11,187,873	(1,501,621)	(7,429,357)	7,197,404	49,476,334
소 계	64,423,812	15,838,139	(546,595)	(17,198,973)	1,312,280	63,828,663
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:						
지분상품	321,870	-	-	-	(129,300)	192,570
합 계	76,630,465	16,138,399	(624,660)	(27,976,251)	1,182,980	65,350,933

② 전기

(단위: 천원)							
구분	전기초	취득	평가	처분	기타	매각예정 대체	전기말
단기금융자산:							
특정금전신탁	-	10,000,000	93,816	-	-	-	10,093,816
장기금융자산:							
저축성보험 등	1,684,314	377,094	(197,341)	(113,371)	40,271	-	1,790,967
당기손익-공정가치측정금융자산:							
지분상품	38,180,401	4,548,946	(7,355,853)	(2,443,543)	(8,528,174)	-	24,401,777
채무상품	34,946,478	4,788,030	1,822,982	(885,455)	-	(650,000)	40,022,035
소 계	73,126,879	9,336,976	(5,532,871)	(3,328,998)	(8,528,174)	(650,000)	64,423,812
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:							

(단위: 천원)							
구 분	전기초	취득	평가	처분	기타	매각예정 대체	전기말
지분상품	321,870	-	-	-	-	-	321,870
합 계	75,133,063	19,714,070	(5,636,396)	(3,442,369)	(8,487,903)	(650,000)	76,630,465

7. 파생금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	자산			부채		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
파생상품자산(주1)	12,818	-	12,818	-	-	-
파생상품부채(주2)	-	-	-	12,876,891	-	12,876,891

(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 전기말

(단위: 천원)						
구 분	자산			부채		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
파생상품자산(주1)	5,776,458	-	5,776,458	-	-	-
파생상품부채(주2)	-	-	-	62,313,652	-	62,313,652

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

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

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
파생상품자산	397,430	96,885	-	393,472
파생상품부채	7,706,696	8,829,699	-	604,282

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
파생상품자산	820,577	4,057,657	-	1,611,299
파생상품부채	6,643,153	4,533,744	-	-

(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
휴온스글로벌 제1회 전환사채 전환권	408,048	335,201	18,025,012
휴온스글로벌 제1회 전환사채 조기상환청구권	1,804,581	14,508,397	6,856,991
휴온스 제1회 전환사채 전환권	1,810,812	633,750	16,878,118

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	취득시
휴온스 제1회 전환사채 조기상환청구권	340,654	9,148,450	6,432,517
휴메딕스 제4회 전환사채 전환권	-	15,532,004	11,575,353
휴메딕스 제4회 전환사채 조기상환청구권	-	11,853,491	9,010,698
휴온스랩 제1회 전환사채 전환권	263,048	526,564	-
휴온스랩 제1회 전환사채 조기상환청구권	720,912	992,813	783,461
푸드어셈블 제2회 전환사채 전환권	61,633	-	61,633
푸드어셈블 제2회 전환사채 조기상환청구권	291,793	-	291,793
푸드어셈블 제3회 전환사채 전환권	597	-	597
휴온스푸드인스 제6차 전환상환우선주 전환권 및 조기상환청구권	1,683,665	1,532,573	763,595
휴온스메디텍 제2차 전환상환우선주 전환권 및 조기상환청구권	1,938,665	2,599,596	1,461,456
휴온스메디텍 제4차 전환상환우선주 전환권 및 조기상환청구권	976,669	1,272,003	732,612
휴온스메디텍 제7차 전환상환우선주 전환권 및 조기상환청구권	2,575,815	3,378,810	3,378,810

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용 차감전계속사업손익	119,632,813	655,323
평가손익	(1,123,003)	2,109,409
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	120,755,816	(1,454,086)

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
매출채권	148,265,715	117,619,371
매출채권대손충당금	(10,046,544)	(10,476,995)
단기대여금	2,001,308	2,074,928
단기대여금대손충당금	(25,000)	-
미수금	3,277,457	2,337,081
미수금대손충당금	(388,528)	(14,250)
소 계	143,084,408	111,540,135
비유동:		
장기성매출채권	989,442	-
장기성매출채권대손충당금	(482,841)	-
장기대여금	4,928,480	3,224,082
장기대여금대손충당금	(28,000)	-
장기미수금	10,308,442	12,777,513
장기미수금대손충당금	(8,944,578)	(11,510,842)
소 계	6,770,945	4,490,753
합 계	149,855,353	116,030,888

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

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	매출채권	단기대여금	미수금	장기성매출채권	장기대여금	장기미수금	합계
기초금액	10,476,995	-	14,250	-	-	11,510,842	22,002,087
대손충당금설정	148,421	-	-	-	-	-	148,421
기타의대손상각비	-	-	1,431	-	-	-	1,431
기타의대손충당금환입	-	-	-	-	-	(2,000,069)	(2,000,069)
상각채권 회수	41,237	-	-	-	-	-	41,237

(단위: 천원)							
구 분	매출채권	단기대여금	미수금	장기성매출채권	장기대여금	장기미수금	합계
채권제각	(822,534)	-	-	-	-	(566,195)	(1,388,729)
연결범위의 변동	1,373,058	25,000	372,847	-	28,000	-	1,798,905
기타	(1,170,633)	-	-	482,841	-	-	(687,792)
기말금액	10,046,544	25,000	388,528	482,841	28,000	8,944,578	19,915,491

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	매출채권	미수금	장기미수금	합계
기초금액	8,344,200	14,250	11,769,919	20,128,369
대손충당금설정	2,537,373	-	-	2,537,373
기타의대손충당금환입	-	-	(259,077)	(259,077)
상각채권 회수	55,163	-	-	55,163
채권제각	(459,741)	-	-	(459,741)
기말금액	10,476,995	14,250	11,510,842	22,002,087

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

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	매출채권			기타채권		
	총 장부금액	손실충당금	기대 손실률	총 장부금액	손실충당금	기대 손실률
만기일 미도래	130,021,078	(332,576)	0.26%	11,116,748	-	-
3개월 이내	6,277,600	(96,564)	1.54%	7,202	-	-
3~6개월	1,070,624	(115,702)	10.81%	3,595	-	-
6~12개월	1,469,715	(700,655)	47.67%	6	-	-
12개월 초과	10,416,139	(9,283,889)	89.13%	9,388,136	(9,386,106)	99.98%
합 계	149,255,156	(10,529,386)	7.05%	20,515,687	(9,386,106)	45.75%

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	매출채권			기타채권		
	총 장부금액	손실충당금	기대 손실률	총 장부금액	손실충당금	기대 손실률
만기일 미도래	96,393,951	(423,230)	0.44%	8,748,588	-	-
3개월 이내	9,754,290	(208,493)	2.14%	11,446	-	-
3~6개월	1,409,782	(375,728)	26.65%	20,392	-	-
6~12개월	3,202,901	(2,840,875)	88.70%	595	-	-
12개월 초과	6,858,447	(6,628,669)	96.65%	11,632,582	(11,525,092)	99.08%
합 계	117,619,371	(10,476,995)	8.91%	20,413,603	(11,525,092)	56.46%

한편, 연결기업은 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 연결실체는 상기 매출채권 및 기타채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공받고 있습니다.

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
제품	35,974,273	29,118,956

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	14,232,141	18,388,328
재공품	31,362,938	28,204,604
원재료	32,791,793	30,250,292
부재료	12,203,415	9,357,974
미착품	3,248,776	6,139,995
재고평가충당금	(7,994,929)	(8,935,380)
합 계	121,818,407	112,524,769

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 338,997백만원(전기 : 296,954백만원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 인식한 재고자산평가손실은 다음과 같으며, 연결포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(940,451)	5,098,042

10. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	주요 영업활동	주된 사업장	사용 재무제표일	당기말 지분율	당기말		전기말	
					취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.	의약품 제조업	중국	12월 31일	39.60%	11,198,417	5,867,292	12,526,389	6,819,732
㈜우리비앤비(주1)	헤파린나트륨, 천연돈장케이싱 생산 외	대한민국	12월 31일	17.80%	3,000,000	1,050,000	3,000,000	2,307,618
㈜한국호박스(주2)	의약품, 의료기기 도매 및 제조	대한민국	-	-	-	-	849,273	1,071,257
㈜아이비스포츠	채널사업, 방송 프로그램제작, 중계차사업	대한민국	12월 31일	30.00%	5,300,404	7,797,957	5,300,404	6,825,096
㈜팬젠(주1)	의약품 제조업	대한민국	12월 31일	10.78%	9,594,009	8,685,571	9,049,334	8,697,576
㈜엔솔바이오사이언스(주3)	의학 및 약학 연구개발업	대한민국	12월 31일	5.08%	5,000,000	4,031,852	-	-
합 계					34,092,830	27,432,672	30,725,400	25,721,279

(주1) 연결기업은 ㈜우리비앤비, ㈜팬젠에 대하여 20% 미만의 지분을 보유하고 있으나, 당사가 주요 의사결정기구에 참여하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산으로 대체되었습니다.

(주3) 당기 중 신규 편입되었습니다. 연결기업은 ㈜엔솔바이오사이언스에 대하여 20% 미만의 지분을 보유하고 있으나 이사회 의사결정 참여권한을 보유함으로써 유의적인 영향력이 있다고 판단하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	처분	손상	대체	당기말
Beijing Huonland Pharmaceutical Co.,Ltd.	6,819,732	-	561,974	(32,863)	(1,481,551)	-	-	5,867,292
㈜우리비앤비	2,307,618	-	(881,255)	(19,394)	431,087	(788,056)	-	1,050,000
㈜한국호박스	1,071,257	-	22,555	-	-	-	(1,093,812)	-

(단위: 천원)								
구 분	당기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	처분	손상	대체	당기말
㈜아이비스포츠	6,825,096	-	972,861	-	-	-	-	7,797,957
㈜팜젠	8,697,576	544,675	(556,680)	-	-	-	-	8,685,571
㈜엔솔바이오사이언스	-	5,000,000	(968,291)	143	-	-	-	4,031,852
합 계	25,721,279	5,544,675	(848,836)	(52,114)	(1,050,464)	(788,056)	(1,093,812)	27,432,672

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	전기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	처분	대체	전기말
Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.	6,587,050	-	425,648	(192,966)	-	-	6,819,732
㈜우리비앤비	2,417,632	-	(160,790)	-	50,776	-	2,307,618
㈜한국호박스	977,090	-	94,167	-	-	-	1,071,257
㈜아이비스포츠	5,862,453	-	962,643	-	-	-	6,825,096
㈜팜젠	-	521,159	(351,735)	(23)	-	8,528,175	8,697,576
합 계	15,844,225	521,159	969,933	(192,989)	50,776	8,528,175	25,721,279

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	자산총계	부채총계	매출액	순손익	총포괄손익
Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.	20,798,514	5,983,011	11,052,161	983,733	983,733
㈜우리비앤비	16,005,929	20,812,681	7,624,357	(4,413,842)	(4,413,842)
㈜한국호박스	-	-	-	-	-
㈜아이비스포츠	32,622,323	18,188,069	21,060,748	3,242,869	3,242,869
㈜팜젠	20,741,156	8,175,178	7,315,125	(4,488,831)	(4,488,831)
㈜엔솔바이오사이언스	9,378,991	14,846,816	160,966	(11,308,541)	(11,350,074)

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	자산총계	부채총계	매출액	순손익	총포괄손익
Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.	17,688,707	3,939,908	12,372,903	964,556	964,556
㈜우리비앤비	15,685,430	18,599,812	17,004,621	(445,845)	(445,845)
㈜한국호박스	18,271,816	9,701,646	13,128,419	734,674	734,674
㈜아이비스포츠	29,222,156	18,030,771	18,165,078	3,071,819	3,071,819
㈜팜젠	20,673,675	3,454,203	6,500,658	(4,493,832)	(4,493,832)

(4) 보고기간종료일 현재 관계기업의 재무정보 금액을 관계기업에 대한 지분의 장부 금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
회사명	당기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산 지분금액(a×b)	투자차액	평가차액	장부금액
Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.	14,815,503	39.60%	5,867,292	-	-	5,867,292
㈜우리비앤비	(5,951,872)	17.80%	(1,059,186)	2,783,297	(674,111)	1,050,000
㈜아이비스포츠	14,434,254	30.00%	4,330,276	4,735,681	(1,268,000)	7,797,957

(단위: 천원)						
회사명	당기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산 지분금액(a×b)	투자차액	평가차액	장부금액
㈜팬젠	11,865,155	10.78%	1,279,594	6,839,998	565,979	8,685,571
㈜엔솔바이오사이언스	(8,835,407)	5.08%	(448,841)	955,354	3,525,339	4,031,852

② 전기말

(단위: 천원)						
회사명	전기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산 지분금액(a×b)	투자차액	평가차액	장부금액
Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.	13,748,800	49.60%	6,819,732	-	-	6,819,732
㈜우리비앤비	(4,775,020)	19.69%	(940,273)	3,079,782	168,109	2,307,618
㈜한국호박스	8,570,170	12.50%	1,071,257	-	-	1,071,257
㈜아이비스포츠	11,191,385	30.00%	3,357,415	3,467,681	-	6,825,096
㈜팬젠	16,530,830	10.00%	1,653,367	6,458,624	585,585	8,697,576

(5) 보고기간종료일 현재 시장성 있는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

기업명	(단위: 천원)			
	당기말		전기말	
	시장가치	장부금액	시장가치	장부금액
㈜팬젠	7,922,499	8,685,571	6,941,649	8,697,576
㈜엔솔바이오사이언스	3,421,342	4,031,852	-	-

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)									
	당기말					전기말				
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부금액
토지	76,125,177	-	-	(1,228,743)	74,896,434	67,712,614	-	-	(1,260,547)	66,452,067
건물	228,786,306	(35,972,630)	-	(1,243,589)	191,570,087	209,061,664	(28,493,044)	-	(1,480,251)	179,088,369
건축물/시설장치	20,380,675	(12,544,983)	-	(45,721)	7,789,971	17,392,658	(10,526,861)	-	(66,426)	6,799,371
기계장치	177,086,364	(125,890,507)	(704,935)	(771,741)	49,719,181	154,964,623	(113,182,484)	(380,357)	(1,173,001)	40,228,882
차량운반구	731,415	(573,286)	-	-	158,129	536,875	(471,487)	-	-	65,388
공구와기구 /시험연구기기	48,216,276	(31,528,650)	-	(72,636)	16,614,990	42,355,902	(26,009,072)	-	(131,710)	16,216,120
비품	32,250,970	(21,108,523)	(3,419)	(513,934)	10,625,094	28,668,989	(16,946,706)	-	(277,745)	11,444,528
기타유형자산	165,230	-	-	-	165,230	126,230	-	-	-	126,230
건설중인자산	103,957,227	-	-	(3,515,000)	100,442,227	55,871,577	-	-	(65,455)	55,806,122
금형	1,057,097	(908,315)	-	-	148,782	1,077,794	(828,035)	-	-	249,759
합계	688,756,737	(228,526,894)	(708,354)	(7,391,364)	452,130,125	577,768,926	(196,457,689)	(380,357)	(4,455,135)	376,475,801

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	(단위: 천원)									
	당기초	취득(주1)	처분	감가상각비	손상차손	대체(주2)	연결범위변동	환율차이 조정	당기말	
토지	66,452,067	-	(84,979)	31,804	-	233,857	8,263,685	-	74,896,434	
건물	179,088,369	-	756	(5,514,073)	-	6,905,600	11,089,435	-	191,570,087	
건축물/시설장치	6,799,371	138,401	(6)	(1,645,452)	-	867,718	1,629,939	-	7,789,971	
기계장치	40,228,781	505,477	(170,937)	(14,352,823)	(324,578)	20,305,143	3,528,118	-	49,719,181	
차량운반구	65,388	71,336	(3)	(49,995)	-	36,821	34,457	125	158,129	

(단위: 천원)									
구분	당기초	취득(주1)	처분	감가상각비	손상차손	대체(주2)	연결범위변동	환율차이 조정	당기말
공구와기구 /시험연구기기	16,215,120	3,106,402	(10,228)	(5,489,715)	-	2,792,416	995	-	16,614,580
비품	11,444,538	678,732	(27)	(3,853,156)	(3,419)	2,140,910	217,863	(347)	10,625,194
기타유형자산	126,230	-	-	-	-	39,000	-	-	165,230
건설중인자산	55,806,122	78,243,085	-	-	-	(33,777,081)	170,101	-	100,442,227
금형	249,759	-	(6)	(100,971)	-	-	-	-	148,782
합계	376,475,745	82,743,433	(265,430)	(30,974,381)	(327,997)	(455,616)	24,934,593	(222)	452,130,157

(주1) 건설중인자산의 취득 등 증가액은 자본화된 차입원가를 포함하고 있습니다.

(주2) 투자부동산과 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)										
구분	전기초	취득 등 증가액(주1)	처분 등 감소액	감가상각비	중단영업부문 감가상각비	손상차손	대체(주2)	연결범위 변동	기타	전기말
토지	60,664,225	10,520,161	(4,591,547)	31,804	-	-	(172,576)	-	-	66,452,107
건물	144,177,838	154,563	-	(5,385,385)	-	-	40,141,353	-	-	179,088,016
구축물/시설장치	7,757,392	80,968	(36,103)	(1,590,545)	-	-	587,659	-	-	6,799,309
기계장치	36,825,493	437,246	(210,790)	(13,608,372)	-	(380,357)	17,165,561	-	-	40,229,181
차량운반구	90,362	13,046	(10,978)	(44,542)	-	-	17,500	-	-	65,488
공구와기구 /시험연구기기	14,541,212	4,484,784	(358)	(5,249,824)	-	-	2,439,306	-	-	16,215,120
비품	8,694,014	1,703,033	(51,909)	(3,302,192)	(2,389)	-	4,402,865	4,073	(2,957)	11,444,538
기타유형자산	126,230	-	-	-	-	-	-	-	-	126,230
건설중인자산	68,831,106	58,645,294	(865,932)	-	-	-	(70,804,346)	-	-	55,806,122
금형	356,470	22,204	(7)	(128,908)	-	-	-	-	-	249,759
합계	342,064,342	76,061,299	(5,767,624)	(29,277,964)	(2,389)	(380,357)	(6,222,678)	4,073	(2,957)	376,475,745

(주1) 건설중인자산의 취득 등 증가액은 자본화된 차입원가를 포함하고 있습니다.

(주2) 투자부동산과 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 차입원가의 자본화

당기와 전기 중 연결실체의 유형자산으로 자본화한 차입원가는 2,300백만원 및 1,879백만원이며, 당기와 전기의 자본화 이자율은 4.77%~5.39% 및 5.24%~6.48%입니다.

(4) 유형자산의 취득약정

연결기업은 설비투자과 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다. 이와 관련한 지출액 등을 건설중인자산으로 분류하고 있으며, 보고기간말 현재 발생하지 않는 자본적지출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
종속기업명	과목	약정액	지출액	지출예상액
㈜휴온스	바이알 신규라인	11,328,011	3,797,051	7,530,960
	카트리지 신규라인	9,940,513	3,538,299	6,402,214
	과천 R&D센터	75,000,000	47,308,401	27,691,599
	소계	96,268,524	54,643,751	41,624,773
㈜휴엠앤씨	카트리지 생산설비	488,000	341,600	146,400
	애플 생산설비	1,542,273	957,980	584,293
	화장품 용기 개발	104,260	59,205	45,055
	소계	2,134,533	1,358,785	775,748
㈜휴온스바이오파마	제천공장 C동	36,651,500	16,387,000	20,264,500
	제천공장 C동 바이알 라인	5,590,995	5,021,786	569,209
	제천공장 C동 통결건조기	7,439,943	4,436,115	3,003,828
	제천공장 C동 포장라인	4,998,797	1,508,645	3,490,152

(단위: 천원)				
종속기업명	과 목	약정액	지출액	지출예상액
	제천공장 C동 수처리 시스템	6,609,126	1,648,924	4,960,202
	소 계	61,290,361	29,002,470	32,287,891
	합 계	159,693,418	85,005,006	74,688,412

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	9,703,706	-	9,703,706	10,224,848	-	10,224,848
건물	20,299,360	(3,091,327)	17,208,033	20,837,605	(2,724,528)	18,113,077
합 계	30,003,066	(3,091,327)	26,911,739	31,062,453	(2,724,528)	28,337,925

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	당기초	처분	감가상각비	대체	당기말
토지	10,224,848	(287,285)	-	(233,857)	9,703,706
건물	18,113,077	(392,089)	(1,027,463)	514,508	17,208,033
합 계	28,337,925	(679,374)	(1,027,463)	280,651	26,911,739

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	전기초	취득	감가상각비	대체	전기말
토지	9,699,451	-	-	525,397	10,224,848
건물	18,709,653	7,086	(588,397)	(15,265)	18,113,077
합 계	28,409,104	7,086	(588,397)	510,132	28,337,925

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
영업수익	3,625,631	2,714,032
영업비용(주1)	(1,519,562)	(1,436,267)
합 계	2,106,069	1,277,765

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

(4) 투자부동산의 공정가치

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

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말					전기말				
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	4,067,281	(3,017,858)	-	(3,693)	1,045,730	3,709,923	(2,451,849)	-	(6,135)	1,251
시설이용권	3,267,671	(953,899)	-	-	2,313,772	2,582,493	(878,134)	-	-	1,704
기타의무형자산	10,584,379	(4,246,388)	-	(236,778)	6,101,213	7,196,793	(3,119,949)	-	(353,697)	3,723
영업권	218,412,332	-	(104,182,060)	-	114,230,272	207,783,203	-	(104,182,060)	-	103,601
건설중인자산	2,526,168	-	-	-	2,526,168	4,525,193	-	(2,592,642)	-	1,932
합 계	238,857,831	(8,218,145)	(104,182,060)	(240,471)	126,217,155	225,797,605	(6,449,932)	(106,774,702)	(359,832)	112,213

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득	처분 등 감소액	무형자산 상각비	대체	연결범위 변동	당기말
산업재산권	1,251,940	211,184	(27,525)	(563,567)	173,044	654	1,045,730
시설이용권	1,704,358	133,914	-	(215,132)	690,632	-	2,313,772
기타의무형자산	3,723,146	2,494,701	(8,593)	(1,009,520)	100,725	800,754	6,101,213
영업권	103,601,144	10,416,718	-	-	-	212,410	114,230,272
건설중인자산	1,932,551	1,335,974	-	-	(742,357)	-	2,526,168
합 계	112,213,139	14,592,491	(36,118)	(1,788,219)	222,044	1,013,818	126,217,155

② 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	취득	처분 등 감소액	무형자산 상각비	손상차손	대체	매각예정 대체	전기말
산업재산권	1,661,066	87,713	(3,117)	(535,905)	-	42,182	-	1,251,939
시설이용권	2,129,782	369,737	(607,120)	(188,040)	-	-	-	1,704,359
기타의무형자산	6,019,997	(3,400)	(1,802,550)	(1,225,433)	-	734,533	-	3,723,147
영업권	176,828,850	58,160	-	-	(73,266,290)	-	(19,577)	103,601,143
건설중인자산	-	1,334,101	(1,196,900)	-	(2,592,642)	4,387,992	-	1,932,551
합 계	186,639,695	1,846,311	(3,609,687)	(1,949,378)	(75,858,932)	5,164,707	(19,577)	112,213,139

(2) 연결기업이 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	59,587,626	52,544,700

(3) 영업권은 사업결합 등으로 인하여 발생하였으며, 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 부문(현금창출단위)별로 다음과 같이 배분되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
㈜휴온스	100,673,125	100,673,125
㈜휴메딕스	2,143,742	2,143,742
㈜휴엠앤씨(구, ㈜휴베나의 도매사업)	726,000	726,000
㈜휴엠앤씨	117	117
Huons Japan Co., Ltd.	58,160	58,160
㈜푸드어셈블	3,663,965	-
크리스탈생명과학(주)	6,752,753	-
㈜휴온스메디텍(주)엠아이텍(주)쎄시사업부	212,410	-
합 계	114,230,272	103,601,144

① ㈜휴온스 영업권

연결기업은 당기 중 ㈜휴온스 영업권에 대한 손상평가를 실시하였습니다. 회수가능액의 추정에는 영업현금흐름의 현재가치에 의한 평가방법(DCF)을 사용하였으며 평가에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다.

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

주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적 자료에 기초하고 있습니다. 향후 5년간 현금흐름 추정액은 연결실체의 사업계획에 기초하였습니다.

손상평가결과 회수가능액이 장부금액을 초과하여 손상은 발생되지 않았습니다.

14. 사용권자산 및 리스부채

(1) 리스이용자

① 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기초	취득	감가상각비	계약종료 등	연결범위 변동	당기말
건물	874,391	830,108	(1,027,302)	(78,372)	115,437	714,262
차량	2,165,090	1,591,412	(997,953)	(159,930)	266,524	2,865,143
비품	318,815	1,554,497	(164,905)	-	-	1,708,407
합계	3,358,296	3,976,017	(2,190,160)	(238,302)	381,961	5,287,812

② 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	전기초	취득	감가상각비	감가상각비 (중단영업관련)	계약종료 등	매각예정 대체	전기말
건물	834,728	2,804,112	(786,429)	(58,893)	(1,873,765)	(45,362)	874,391
차량	2,159,340	1,297,959	(868,669)	(8,161)	(402,457)	(12,922)	2,165,090
비품	396,200	40,507	(100,903)	-	(16,989)	-	318,815
합계	3,390,268	4,142,578	(1,756,001)	(67,054)	(2,293,211)	(58,284)	3,358,296

③ 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	3,438,411	3,456,025
취득 등 증가액	3,976,017	4,142,578
감소액	(2,185,270)	(1,796,166)
계약종료 등	(242,029)	(2,305,022)
연결범위변동	396,120	-
매각예정 대체	-	(59,004)
기말장부금액	5,383,249	3,438,411

④ 리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	2,190,160	1,756,000
사용권자산처분이익	4,098	12,566
사용권자산처분손실	372	754
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	145,840	152,207
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	1,070,071	1,289,987

⑤ 당기 중 리스의 총 현금유출은 3,401,181천원(전기: 3,238,360천원)입니다.

⑥ 연장선택권

일부 리스는 연결기업이 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결기업은 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결기업은 연결기업이 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

연결기업이 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실할 것으로 평가한 리스는 존재하지 않습니다.

(2) 리스제공자

연결기업은 소유 부동산으로 구성된 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 모든 리스는 운용리스로 분류하였습니다. 주석 12에서는 투자부동산의 운용리스에 관한 정보를 공시하고 있습니다.

연결기업이 당기에 인식한 리스료 수익은 3,625,631천원(전기 2,714,032천원)입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
1년 이내	3,309,802	3,431,381
1년 초과 2년 이내	3,225,927	3,231,424
2년 초과 3년 이내	3,196,946	3,164,170
3년 초과 4년 이내	1,256,745	3,144,170
4년 초과 5년 이내	621,770	1,252,370
합계	11,611,190	14,223,515

15. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
미수수익	1,498,198	1,819,246
선급금	4,320,411	5,175,472
선급비용	2,451,699	2,019,947
부가세대급금	530,161	120,533
기타유동자산(주1)	1,571,911	863,099
보증금	2,740,394	796,000
합 계	13,112,774	10,794,297
비유동:		
보증금	4,125,130	3,242,403

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	2,678,177	2,200
장기선급비용	50,025	2,256
합계	6,853,332	3,246,859

(주1) 환불부채를 결재할 때, 고객에게서 제품을 회수할 권리를 기타유동자산으로 인식하였습니다.

16. 담보제공자산

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정	관련 금액	담보권자
유형자산	225,570,022	215,927,176	장, 단기차입금	200,034,605	한국산업은행 외

(주1) 연결기업은 단기 크리스탈생명과학(주) 인수함에 따라 크리스탈생명과학(주) 차입금에 대하여 지급보증을 제공하고 17,505,200천원 질권을 설정하였습니다.

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분			당기말	전기말
내역	차입처	이자율		
USANCE	한국산업은행	-	-	360,580
운전자금	한국산업은행(주1)	4.62%~4.80%, 산금채 6개월+1.89%, CD 3개월+1.47%	33,850,000	32,100,000
	신한은행(주1)	4.18%	3,000,000	3,000,000
	우리은행	KORIBOR 3개월+1.46%	500,000	-
	기업은행(주1)	3.93%~6.89%	20,600,000	-
	CG인바이츠	4.60%	500,000	-
시설자금	한국산업은행(주1)	산금채1년+0.54%	64,000,000	72,000,000
	IBK캐피탈	6.12%	206,545	-
합계			122,656,545	107,460,580

(주1) 상기 차입금에 대하여 연결기업 소유의 부동산을 담보(주석16 참조)로 제공하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분				당기말	전기말
내역	차입처	이자율	만기		
시설자금	한국산업은행	산금채1년+0.70%	2027.05.11	35,000,000	35,000,000
		산금채1년+0.66%	2027.12.22	23,000,000	5,000,000
		산금채6개월+1.93%	2030.05.30	8,460,000	-
	IBK캐피탈	5.94%	2024.02.13	1,032,724	826,179
운전자금	한국산업은행	4.80%	2024.02.23	5,000,000	5,000,000
		5.23%	2024.09.23	15,000,000	15,000,000
		5.61%	2024.11.22	10,000,000	10,000,000
	우리은행	8.06%	2027.06.25	490,000	-
	중소벤처기업진흥공단	3.03%	2026.04.08	233,240	-
소계				98,215,964	70,826,179
유동성장기차입금				(31,272,684)	-

				(단위: 천원)	
구 분				당기말	전기말
내역	차입처	이자율	만기		
합 계				66,943,280	70,826,179

(3) 보고기간종료일 현재 차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	합 계	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
단기차입금	122,656,545	122,656,545	-	-	-
유동성장기차입금	31,272,684	31,272,684	-	-	-
장기차입금	66,943,280	-	945,960	1,725,320	64,272,000
합 계	220,872,509	153,929,229	945,960	1,725,320	64,272,000

18. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	16,621,068	18,630,524
미지급금	26,338,833	14,858,357
합 계	42,959,901	33,488,881

19. 전환상환우선주

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업이 발행한 전환상환우선주는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	발행회사	존속기간만료일	금 액
제2차	(주)휴온스메디텍	2027.03.25	1,311,155
제4차	(주)휴온스메디텍	2027.04.29	645,242
제6차	(주)휴온스푸드인스	2028.12.01	1,988,612
제7차	(주)휴온스메디텍	2032.11.03	4,127,597
합 계			8,072,606

(2) 연결기업이 발행한 전환상환우선주의 계약조건은 다음과 같습니다.

구 분	제2차	제4차	제6차(주1)	제7차
발행회사	(주)휴온스메디텍	(주)휴온스메디텍	(주)휴온스푸드인스	(주)휴온스메디텍
발행일자	2017.03.25	2017.04.29	2018.12.01	2022.11.03
발행주식수	666,666주	333,334주	857,144주	1,005,000주
발행가액	주당 3,000원	주당 3,000원	주당 3,500원	주당 6,972원
전환가격	주당 3,000원	주당 3,000원	주당 2,981원	주당 6,972원
배당률	발행가액의 0.0%			발행가액의 1.0%
상환가액	연복리 0.0%			연복리 6.0%
상환청구기간	납입기일 다음날로부터 5년이 경과한 날부터			납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날부터
주식속성	1주당 1의결권을 갖는 누적적·참가적 우선주			
전환청구기간	납입기일 다음날로부터 10년 이내			발행일로부터 1년이 경과한 날부터 존속기간 만료일 전까지
잔여재산분배권 등	보통주에 우선함			
전환가격의 조정	공모단가의 일정비율 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우			

(주1) 전환상환우선주의 발행주식수, 발행가액, 전환가격 등은 최초 발행 이후 조정되었습니다.

연결기업은 보유자의 청구에 따라 전환상환우선주를 상환해야 할 의무가 있으며, 상환은 연결기업의 재량이 아닌 보유자의 선택에 의해 결정되어지므로 전환상환우선주를 부채로 분류하였습니다.

20. 전환사채

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

(단위: 천원)							
발행회사	구 분	발행일	만기일	표면이자율	보장수익률	당기말(주1)	전기말(주1)
㈜휴온스	무기명식 이권부 무보증사모 전환사채	2020.11.13	2025.11.13	-	-	11,200,000	38,600,000
	차감 : 전환권조정 및 할인발행차금					(1,645,399)	(8,360,587)
	전환사채 장부금액					9,554,601	30,239,413
㈜휴온스랩	기명식 무보증 원화사모전환사채	2020.07.20	2025.07.20	-	2.50%	3,000,000	3,000,000
	가산 : 상환할증금					394,225	394,225
	차감 : 전환권조정 및 할인발행차금					(417,829)	(660,699)
	전환사채 장부금액					2,976,396	2,733,526
㈜휴메딕스	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2021.04.06	2026.04.06	-	-	-	44,400,000
	차감 : 전환권조정 및 할인발행차금					-	(12,191,016)
	전환사채 장부금액					-	32,208,984
㈜휴온스글로벌	무기명식 무보증 사모 전환사채	2021.11.01	2026.11.01	-	-	8,200,000	50,000,000
	차감 : 전환권조정 및 할인발행차금					(1,846,141)	(14,594,969)
	전환사채 장부금액					6,353,859	35,405,031
㈜푸드어셈블	무기명식 무보증 사모 전환사채	2021.10.12	2026.10.11	-	8.00%	1,000,000	-
	무기명식 무보증 사모 전환사채	2022.06.08	2027.06.08	1.00%	5.00%	1,500,000	-
	가산 : 상환할증금					887,068	-
	차감 : 전환권조정 및 할인발행차금					(1,666,131)	-
	전환사채 장부금액					1,720,937	-
합 계	사채 액면금액					24,900,000	136,000,000
	가산 : 상환할증금					1,281,293	394,225
	차감 : 전환권조정 및 할인발행차금					(5,575,500)	(35,807,271)
	전환사채 장부금액					20,605,793	100,586,954

(주1) 전환사채의 장부가액은 거래일(Day 1) 손익을 가감한 금액입니다.

연결기업은 상기 전환사채의 전환권과 조기상환청구권은 금융부채로, 매도청구권은 금융자산으로 분류하였으며, 재무상대표상 파생상품금융자산 및 파생상품금융부채로 계상하고 있습니다. 한편, 상기 전환사채의 사채권자는 발행일로부터 1년 이후부터 전환권을 행사할 수 있어 조기상환청구권과 함께 전액 유동부채로 분류하였습니다.

(2) 연결기업이 발행한 전환사채의 계약조건은 다음과 같습니다.

구 분	휴온스글로벌(주1)	휴온스(주2)	휴온스랩	푸드어셈블	푸드어셈블(주3)
1. 명칭 및 종류	무기명식 무보증 사모 전환사채	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	기명식 무보증 원화 사모전환사채	제2회 무보증 사모 전환사채	제3회 무보증 사모 전환사채
2. 인수자	삼성증권 외	한국투자증권 외	한국산업은행, 브이에스인베스트먼트	엔에이치농식품벤처투자조합	KDB산업은행
3. 권면총액	50,000,000,000원	50,000,000,000원	3,000,000,000원	1,000,000,000원	1,500,000,000원
4. 표면이자율	-	-	-	-	1.00%
5. 만기이자율	-	-	2.50%	8.00%	5.00%
6. 이차지급방법	"본 사채"의 표면이자율은 0.0%이며, 별도의	"본 사채"의 표면이자율은 0.0%이며, 별도의	"본 사채"의 표면이자율은 0.0%이며, 별도의	"본 사채"의 표면이자율은 0.0%이며, 별도의	"본 사채"의 표면이자율은 1.0%이며, 매년 6

구 분	휴온스글로벌(주1)	휴온스(주2)	휴온스랩	푸드어셈블	푸드어셈블(주3)
	이자지급기일은 없는 것으로 한다.	이자지급기일은 없는 것으로 한다.	이자지급기일은 없는 것으로 한다.	이자지급기일은 없는 것으로 한다.	월 8일을 지급기일로 한다.
7. 전환조건					
가. 전환비율	100%	100%	100%	100%	100%
나. 전환가격	39,144	40,800	6,172	190,000	738,689
다. 전환에 따른 발행할 주식수	209,482	274,510	486,066	5,263	2,030
라. 전환청구기간	2022.11.01 ~ 2026.10.01	2021.11.13 ~ 2025.10.13	2020.07.21 ~ 2025.07.19	2022.10.13 ~ 2026.09.11	2022.06.09 ~ 2027.06.07
8. 사채 만기일	2026.11.01	2025.11.13	2025.07.20	2026.10.11	2027.06.08
9. 원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 만기일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다.	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 만기일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다.	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 만기일에 보장수익률과 표면이율과의 차이를 사채 발행일 다음날로부터 만기일까지의 기간동안 복리로 계산한 금액을 원금에 가산하여 상환한다.	전환권을 행사하지 않은 전환사채 액면 금액에 대하여 만기 보장수익률과 표면이율과의 차이를 연 복리로 계산한 금액과 합산한 금액을 만기일에 일시 상환한다.	전환권을 행사하지 않은 전환사채 액면 금액에 대하여 만기 보장수익률과 표면이율과의 차이를 복리로 계산한 금액을 원금에 가산하여 상환한다.
10. 조기상환청구권 (put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2023년 11월 01일 및 그로부터 매 3개월이 되는 날(이하 "조기상환지급일")에 본항에 정한 바에 따라 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 발행회사에 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 그 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있다.	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 3년이 되는 날로부터 조기상환을 청구할 수 있다.	사채권자는 본 사채 발행일로부터 3년이 되는 2024년 10월 12일 이후 본 사채의 권면금액에 조기상환 수익률을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.	본 사채 발행일로부터 7년이내에 유가증권 시장 상장 또는 5년이내에 코스닥시장에 상장하여야 하며, 그러하지 아니할 때는 사채권자는 기한 전 상환을 청구할 수 있다.
11. 매도청구권 (call option)	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 위 청구가 있는 경우 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자에게 매도한다. 단, 발행회사는 콜옵션 행사 시 각 사채권자에 대하여 해당 사채권자가 보유하는	2021년 11월 13일부터 2022년 11월 13일까지 매월의 13일(이하 '매매일' 및 '매수대금지급기일'이라 하며, 해당일이 영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다)마다 발행회사는 각 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 등비율로 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는	-	발행회사 또는 발행회사가 지정한 자는 본건 전환사채의 발행일 익일부터 3년이 경과하기 전 기간동안 투자자에 대하여 본건 전환사채의 40% 이내의 범위에서 매도할 것을 청구할 수 있다.	-

구 분	휴온스글로벌(주1)	휴온스(주2)	휴온스랩	푸드어셈블	푸드어셈블(주3)
	본 사채의 각 전자등록금액(원금)의 40%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다.	각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.			
12. 기타사항	-	-	-	-	회사는 채무의 상환자력유지를 위하여 연도별 하기 부채비율을 유지하기로 하며, 미이행시 신규여신 취급중단 또는 기한이익상실 조치 등이 취해질 수 있음 2023년: 350% 2024년: 300% 2025년: 250%

(주1) 발행 이후 시가 하락 및 주식배당으로 인하여 전환가액은 51,333원에서 39,144원으로 조정되었으며, 이에 따라 전환가능 주식수도 발행시 974,032주에서 보고기간 종료일 현재 209,482주로 변경되었습니다.

(주2) 발행 이후 시가 하락 및 주식배당으로 인하여 전환가액은 61,500원에서 40,800원으로 조정되었으며, 이에 따라 전환가능 주식수도 발행시 813,000주에서 보고기간 종료일 현재 274,510주로 변경되었습니다.

(주3) 보고기간 종료일 현재 부채비율은 377.45%로 약정 부채비율인 350%를 초과하여 기한이익상실 조치 등이 취해질 수 있음에 따라 관련 사채의 장부금액을 유동으로 분류 하였습니다.

21. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
예수금	5,699,572	4,069,431
미지급배당금	5,498	7,783
선수금	2,308,200	674,906
계약부채	3,107,756	2,372,253
미지급비용	22,555,396	20,077,466
영업보증금	480,000	480,000
임대보증금	740,000	313,148
기타유동부채	1,000	-
합 계	34,897,422	27,994,987
비유동:		
임대보증금	1,731,417	2,597,500
지급보증금	592,300	567,300
계약부채	9,676,226	9,021,332
장기미지급비용	16,277,878	-
합 계	28,277,821	12,186,132

22. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여

보고기간종료일 현재 연결기업은 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여 제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결기업의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 당기에 인식된 총 비용은 9,436,259천원(전기: 8,393,631천원)입니다. 이는 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결실체가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정기여형퇴직급여

확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 당기에 인식한 총 비용은 75,994천원입니다. 또한 연결기업은 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 보고기간 종료일 현재 83,034천원의 부채를 계상하고 있습니다.

① 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	753,666	104,452
사외적립자산의 공정가치	(247,525)	(51,727)
순확정급여부채	506,141	52,725

② 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여부채의 변동:		
기초금액	104,452	164,998
연결범위 변동	670,632	142,929
사업의결합관련 손익	-	(1,901)
손익계산서에 인식하는 총비용	78,488	69,416
확정급여제도의 재측정손익	6,174	11,060
재무적가정의 변동에 의한 보험수리적 손익	-	(31,986)
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적 손익	6,174	43,046
지급액	(106,080)	(82,835)
매각예정 대체	-	(199,215)
기말금액	753,666	104,452
재무상태표상 구성항목:		
확정급여부채의 현재가치	753,666	104,452
기말 확정급여부채	753,666	104,452

③ 사외적립자산 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	51,727	-
연결범위 변동	207,273	51,795
사외적립자산의 기대수익	2,495	886
보험수리적손익	(2,495)	(886)
납입액	30,117	11,268
지급액	(41,592)	(11,336)
기말금액	247,525	51,727

④ 사용한 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
할인율	4.64~4.96%	5.14%~5.37%
미래임금상승률	4.00~4.68%	3.00%~5.10%

⑤ 사외적립자산의 공정가치 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타금융자산	247,525	51,727

⑥ 주가가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여부채의 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	확정급여부채에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1% 증가/감소	(46,511)	53,472
미래임금상승률	1% 증가/감소	53,672	(47,468)

⑦ 당기말 현재 연결실체의 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계금액
급여지급액	67,943	84,226	161,806	158,849	280,842	753,666

23. 기타장기종업원급여부채

당기와 전기 중 당사의 기타장기종업원급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
	당기	전기
기초금액	1,555,897	1,536,366
설정액	1,075,848	129,752
급여지급액	(225,407)	(118,847)
사업결합 관련 손익	-	8,626
기말금액	2,406,338	1,555,897

24. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기			전기	
	반품총당부채(주1)	소송총당부채	판매보증총당부채	반품총당부채(주1)	소송총당부채
기초금액	7,359,228	800,000	-	6,282,260	18,000
설정(환입)액	389,160	-	(26,321)	1,076,968	782,000
연결범위 변동	240,000	-	185,275	-	-
기말금액	7,988,388	800,000	158,954	7,359,228	800,000

(주1) 반품총당부채를 결제할 때, 고객에게서 제품을 회수할 권리를 기타유동자산으로 인식하였습니다(주석 15 참조).

25. 정부보조금

보고기간종료일 현재 한-이스라엘 공동기술개발사업 등과 관련하여 수령한 정부보조금 중 353,147천원이 남아 있으며, 연결기업은 이를 선수금으로 표시하고 있습니다.

또한, 유형 및 무형자산의 취득과 관련한 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐

당기손익으로 인식하고 있으며 이와 관련된 정부보조금 중 7,631,834천원이 보고기간종료일 현재 장부에 남아 있습니다.

26. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 계류중인 중요 소송사건 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
피고	원고	계류법원	사건내용	소송가액	진행상황
㈜휴메딕스	브리스톨-마이어스 스쿼브 홀딩스 아일랜드 엔리미티드 컴퍼니(BMS) 외 2명	서울중앙지방법원	아픽사반 특허침해금지소송	200,000	1심 진행중
㈜휴온스	브리스톨-마이어스 스쿼브 홀딩스 아일랜드 엔리미티드 컴퍼니(BMS) 외 1명	서울중앙지방법원	아픽사반 물질특허 손해배상(지)	800,000	1심 진행중
	대원제약	대법원	펠루비프로펜 특허 권리범위 확인 심결취소 소송 3심	100,000	3심 진행중
	대원제약	특허법원	펠루비프로펜 특허침해금지 및 예방 청구 항소심	110,000	2심 진행중
㈜휴온스메디텍	국민건강보험공단	서울고등법원	발사르탄 구상금 청구의 소 (손해배상)	1,494,571	3심 진행중
㈜휴엠앤씨	개인	인천지방법원	이사회결의무효확인 청구의 소	100,000	1심 진행중
	개인	서울중앙지방법원	경매 배당이의 청구의 소	421,710	1심 진행중

당기말 현재 연결기업은 합리적으로 소송결과가 예측되는 것에 대하여 800백만원의 총당부채를 설정하고 있습니다.

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

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)			
구분	제공처	한도액	차입(실행)금액
기업일반운전자금대출	한국산업은행	63,850,000	63,850,000
	신한은행	3,000,000	3,000,000
	우리은행	990,000	990,000
	기업은행	20,600,000	20,600,000
산업시설자금대출	한국산업은행	182,460,000	130,460,000
	IBK캐피탈	1,239,269	1,239,269
외상매출채권전자대출	우리은행	1,000,000	-
신용장개설약정(수입)	KEB하나은행	5,000,000	-
	KEB하나은행	USD 8,750,000	-
	한국산업은행	USD 2,500,000	-

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업은 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험 등에 15,352,662천원의 보험에 가입되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결기업은 종속기업인 ㈜휴온스랩에 3,400,000천원의 사모전환사채 보증과 종속기업인 ㈜휴온스바이오파마에 USD 3,600,000의 수입신용장 발행보증을 제공하고 있습니다.(주석 41)

(5) 보고기간종료일 현재 연결기업은 종속기업인 ㈜휴온스메디텍과 ㈜휴온스푸드연스가 발행한 전환상환우선주와 관련하여 일정조건 하에서 투자자가 상환권 행사 또는 주식매수청구권 행사 시 각각 연대책임의무와 투자금액 상환의무가 존재합니다.(주석 41)

(6) 보고기간종료일 현재 연결기업은 연결기업의 사내이사 등으로부터 연결기업의 차입금 및 전환사채에 대한 61,813,760천원의 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 39 참고).

(7) 보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산은 화재보험에 가입되어 있으며, 한국 산업은행 등은 동 보험증권에 대해 149,994,811천원의 질권을 설정하고 있습니다.

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

(9) 보고기간종료일 현재 연결기업은 다수의 계약을 체결하고 있으며, 주요 계약내용은 다음과 같습니다.

법인	계약 유형	품목	계약상대방	대상지역	계약 체결일	계약 종료일	총 계약금액	진행단계	수취/ 지급	총 수취 및 지급액	수익or비용 누적 인식액	수익or 당기인
㈜휴메딕스	License-Out	휴미아주	HABIN	중국	2015.08.18	계약체결 후 15년	\$4,000,000 (로열티 별도)	계약체결	수취	\$1,500,000	\$1,500,000	-
	독점 판매권	휴미아주	신풍제약(주)	한국	2019.07.01	2024.06.30	17.5억원	제품 공급중	수취	15.8억원	15.8억원	3.5억
㈜휴온스 메디텍	독점 판매권	TULSA PRO, SONALLEVE	JM메디웍스 (Profound, Simplivia)	한국	2021.06.29	거래잔금 지급일	10억원	자산양수도 진행후 수입 허가 단계	지급	10억원	-	-
㈜휴온스 바이오파마	License-Out	보툴리눔 독신	Aquavit Holdings LLC	미국, 캐나다	2021.04.12	첫 선적일로부터 10년	\$5,000,000 (등록 완료시 \$400만불 제품대금 선급)	계약체결 및 IND 제출	수취	\$1,000,000	-	-
	License-Out	보툴리눔 독신	Mondeal Pty Ltd	호주, 뉴질랜드	2021.04.12	계약체결 후 5년	\$550,000 (등록 완료시 \$25만불 제품대금 선급)	계약체결	수취	\$50,000	-	-
	License-Out	보툴리눔 독신	Nouveau Pharma	브라질	2023.07.12	계약체결 후 5년	\$3,000,000 (계약 체결시 \$100만불, 등록 완료시 \$100만불 제품대금 선급)	계약체결	수취	\$1,000,000	-	-

(10) 보고기간종료일 현재 연결기업내 ㈜휴온스와 ㈜휴온스바이오파마는 주식회사 종근당 외 다수의 고객과 클로스트리디움 보툴리눔 독소 주사와 동일한 성분과 효능을 가진 제품에 대한 별개의 품목허가권을 계약지역내에서 독점판매할 수 있도록 하는 독점판매권 부여계약을 체결하였습니다. 이에 대해 인식한 총 계약부채는 10,197백만원이며, 각 고객별 계약기간에 따라 분할하여 수익인식할 예정입니다. 이와 관련하여 당기 현재 기타매출로 인식한 금액은 400백만원 입니다.

(11) 연결기업은 당기 중 보유 중인 휴온스바이오파마의 보통주 일부를 매각하였으며, 아래 요건에 따라 투자자는 매수청구권(Buyback 조항)을 행사할 수 있습니다.(주석 41)

구 분	내 용
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 기업공개에 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

27. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
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.

(단위: 천원)		
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	140,264,275	132,053,653
합 계	382,736,562	374,525,940

28. 자본조정

(1) 보고기간종료일 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(14,865,029)	(14,865,029)
기타자본조정	(20,279,495)	(20,279,494)
주식매수선택권	1,574,102	1,462,495
합 계	(33,570,422)	(33,682,028)

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
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, 연결실체가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권의 행사가 제한되어 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

29. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	536,732	530,876
지분법자본변동	69,132	66,905
해외사업환산손익	(271,037)	(256,042)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(25,310)	(25,310)
합 계	309,517	316,429

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	재평가잉여금	지분법자본변동	해외사업환산손익	기타포괄손익- 공정가치측정금 용자산 평가손익	합 계
기초금액	530,876	66,905	(256,041)	(25,310)	316,430
변동액	-	3,073	(14,995)	-	(11,922)
변동액에 대한 법인세 효과	5,855	(846)	-	-	5,009
기말금액	536,731	69,132	(271,036)	(25,310)	309,517

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	재평가잉여금	지분법자본변동	해외사업환산손익	기타포괄손익- 공정가치측정금 용자산 평가손익	합 계
기초금액	530,876	127,261	(93,782)	(25,310)	539,045
변동액	-	(79,626)	(162,259)	-	(241,885)
변동액에 대한 법인세 효과	-	19,270	-	-	19,270
기말금액	530,876	66,905	(256,041)	(25,310)	316,430

30. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	3,155,373	3,007,572
임의적립금	670,602	670,602
미처분이익잉여금	142,213,002	113,167,146
합 계	146,038,977	116,845,320

(주1) 법정적립금은 이익준비금으로서, 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 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 지배기업의 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

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

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

31. 영업수익

(1) 당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(주1)
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제/상품 매출	752,673,238	659,224,033
이외 수익:		
임대수익	3,625,631	2,643,806
기타수익	2,080,792	2,496,879
합 계	758,379,661	664,364,718

(주1) 중단영업 관련 손익은 제외되었습니다.

(2) 계약 잔액

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 및 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	149,255,157	117,619,371
계약자산	1,571,911	863,099
계약부채 합계(주1)	20,931,325	18,752,812
1) 의약품 및 의료기기 계약 관련	12,783,982	11,393,584
2) 반품충당부채	7,988,389	7,359,228
3) 판매보증충당부채	158,954	-

(주1) 상기 계약부채는 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따른 계약부채 금액입니다. 연결기업이 당기초의 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 1,648,744천원 (전기 : 1,365,793천원)입니다.

32. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(주1)
제품매출원가	271,525,110	240,663,170
상품매출원가	67,472,173	56,290,765
기타매출원가	1,173,420	1,781,939
급여	55,015,708	50,523,952
잡급	81,349	66,464
퇴직급여	4,194,513	3,933,258
복리후생비	4,071,866	3,882,022
여비교통비	4,600,638	4,325,304
광고선전비	28,135,082	22,851,442
통신비	447,327	471,365
운반비	5,523,234	4,486,960
제세공과	1,385,562	1,372,165
임차료	725,961	844,837
접대비	431,466	363,297
판매촉진비	616,433	650,603
판매수수료	76,453,662	72,610,222
소모품비	1,667,902	1,411,567
도서인쇄비	75,953	70,518
대손상각비(환입)	148,421	2,537,373
회의비	1,965,497	1,490,181
교육훈련비	294,307	140,876
수도광열비	1,723,887	1,643,652
지급수수료	39,293,015	35,289,524
보험료	5,016,685	4,438,527

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(주1)
수선비	41,244	18,437
차량유지비	364,272	366,602
건본품비	283,553	214,544
감가상각비	3,918,270	3,629,323
무형자산상각비	1,382,643	1,639,217
경상연구개발비	59,587,626	52,544,700
수출제비용	1,135,913	1,380,218
해외시장개척비	2,388,714	1,786,213
용역수수료	1,924,468	1,406,476
주식보상비용	1,074,665	2,538,727
사용권자산감가상각비	289,129	224,749
합 계	644,429,668	577,889,189

(주1) 중단영업 관련 손익은 제외 되었습니다.

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(9,293,638)	(10,783,042)
원재료사용액 및 상품매입액	140,932,902	158,117,061
종업원급여	125,376,834	109,383,369
퇴직급여	9,436,259	8,413,039
복리후생비	9,265,145	8,422,384
감가상각비 및 사용권자산감가상각비	34,192,004	31,622,362
무형자산상각비	1,788,219	1,951,218
임차료	1,070,071	1,289,987
외주가공비	65,679,562	51,934,756
기타비용	265,982,310	217,538,055
합 계	644,429,668	577,889,189

34. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	30,350	2,804,985
투자자산처분이익	677,514	-
외화환산이익(기타)	238,093	-
외환차익(기타)	1,588,037	-
외환차이	-	1,492,481
잡이익	3,321,637	3,296,806
사용권자산처분이익	4,098	12,566
무형자산처분이익	-	19,496
기타의대손충당금환입	2,000,069	259,077
종속기업및관계기업주식처분이익	1,678,036	50,777
합 계	9,537,834	7,936,188
기타비용:		
기부금	737,508	710,774
외환차이	-	789,230
외화환산손실(기타)	64,614	-
외환차손(기타)	1,781,297	-

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	3	88,384
유형자산폐기손실	87,518	454,464
유형자산손상차손	327,997	380,357
무형자산처분손실	826	11,603
무형자산폐기손실	6,333	2,995,355
무형자산손상차손	-	75,858,932
사용권자산처분손실	372	754
처분자산집단손상차손	-	128,481
잡손실	2,219,538	2,279,370
기타의대손상각비	1,431	-
관계기업투자손상차손	788,056	-
종속기업및관계기업주식처분손실	576,196	204,429
합 계	6,591,689	83,902,133

35. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	11,433,025	7,727,664
외환차이	-	1,230,741
외화환산이익(금융)	217,386	-
외환차익(금융)	562,612	-
파생상품평가이익	8,104,126	7,463,730
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	2,751,439	539,742
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	6,077,192	7,273,522
금융부채상환이익	4,395,514	1,419,299
합 계	33,541,294	25,654,698
금융비용:		
이자비용	11,993,564	12,758,610
외환차이	-	757,664
외화환산손실(금융)	313,833	-
외환차손(금융)	685,808	-
파생상품평가손실	8,926,584	8,591,401
파생상품거래손실	997,754	1,611,299
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	336,389	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	6,701,851	12,759,917
합 계	29,955,783	36,478,891

36. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 성 내 역	당기	전기
1. 법인세부담액	28,830,116	35,777,311
당기법인세	28,539,756	27,582,414
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	290,360	8,194,898
2. 이연법인세	(1,839,902)	(2,087,531)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(262,785)	(2,087,531)
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(1,577,117)	-
3. 자본에 직접 반영된 법인세비용	14,358	50,606
지분법자본변동	(1,697)	46,704
기타자본조정	1,812	3,903

(단위: 천원)		
구 성 내 역	당기	전기
재평가잉여금	14,243	-
4. 법인세비용 (1+2+3)	27,004,572	33,740,386

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
지분법자본변동	(1,697)	46,704
기타자본조정	1,812	3,903
재평가잉여금	14,243	-

(3) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
법인세비용차감전순손익	119,632,813	655,323
적용세율에 따른 법인세비용(주1)	27,173,180	20,271,645
조정사항 :		
비과세비용	4,528,112	16,491,868
비과세수익	(2,868,561)	(10,836,811)
세액공제	(8,202,216)	(2,670,548)
추납액	10,911	45,000
일시적차이	1,799,610	8,048,842
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	356,196	8,120,456
기타	4,207,342	(5,730,066)
법인세비용	27,004,572	33,740,386
유효세율	22.57%	5.148.70%

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

(4) 보고기간종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	연결범위 변동	기말
미수수익	(402,398)	74,930	-	-	(327,468)
연차수당	3,953,662	317,704	-	-	4,271,366
토지재평가잉여금	(413,983)	-	-	-	(413,983)
대손충당금	1,099,685	2,074,088	-	-	3,173,773
유형자산	(763,786)	38,577	-	-	(725,209)
정부보조금	851,365	266,022	-	-	1,117,387
압축기장충당금	(374,010)	1,461	-	-	(372,549)
일시상각충당금	(638,588)	(965,227)	-	-	(1,603,815)
파생금융상품	3,229,018	(2,531,442)	-	-	697,576
무형자산	565,230	739,690	-	-	1,304,920
퇴직연금미지급금	364,835	125,404	-	-	490,239
충당부채	2,409,199	(315,535)	-	-	2,093,664
매도가능금융자산	116,430	-	-	-	116,430
반환권자산	(131,670)	15,868	-	-	(115,802)

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	연결범위 변동	기말
전환사채	(1,916,201)	1,609,678	-	-	(306,523)
결손금	-	-	-	-	-
미실현손익	2,604,094	(1,282,420)	-	-	1,321,674
관계기업투자	(288,176)	(83,081)	(4,515)	-	(375,772)
당기손익인식금융자산	(706,897)	1,281,265	-	-	574,368
주식배당	254,589	(254,589)	-	-	-
시설이용권	(14,745)	(17,451)	-	-	(32,196)
재고자산평가손실	2,354,141	(1,569,663)	-	-	784,478
감가상각누계	(9,749)	82,556	-	-	72,807
매출채권	58,616	(2,882)	-	-	55,734
영업권	527,579	(169,917)	-	(102,410)	255,252
감가상각방법변경	(81,011)	38,396	-	-	(42,615)
세금과공과	-	-	-	-	-
사용권자산	(1,239,291)	(245,753)	-	-	(1,485,044)
외국납부세액공제	387,736	-	-	-	387,736
리스부채	1,280,781	261,811	-	-	1,542,592
자기주식처분이익	(43,959)	43,959	-	-	-
영업권 상각비	(114,860)	-	-	-	(114,860)
종속기업투자주식	(3,276,152)	(316,832)	-	-	(3,592,984)
압축기장총당금(물적분할)	2,090	-	-	-	2,090
기타장기증원급여부채	65,269	57,366	-	-	122,635
선수금	344,983	993,035	-	-	1,338,018
소송총당부채	3,960	(3,960)	-	-	-
세액공제	-	1,577,117	-	-	1,577,117
장기선급금	(90,002)	4,242	-	-	(85,760)
분할신주	117,291	-	-	-	117,291
합 계	10,085,075	1,844,417	(4,515)	(102,410)	11,822,567

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	매각예정대체	기말
미수수익	(172,537)	(229,861)	-	-	(402,398)
연차수당	3,804,965	152,513	-	(3,816)	3,953,662
토지재평가잉여금	(250,910)	(172,313)	9,240	-	(413,983)
대손총당금	864,593	306,730	-	(71,638)	1,099,685
유형자산	(316,172)	(447,614)	-	-	(763,786)
정부보조금	723,680	127,685	-	-	851,365
압축기장총당금	(389,830)	15,820	-	-	(374,010)
일시상각총당금	(493,848)	(144,740)	-	-	(638,588)
파생금융상품	4,830,311	(1,601,293)	-	-	3,229,018
무형자산	49,962	515,268	-	-	565,230
퇴직연금미지급금	403,898	(39,063)	-	-	364,835
총당부채	1,779,712	656,032	-	(26,545)	2,409,199
매도가능금융자산	139,748	(23,318)	-	-	116,430
반환권자산	(104,023)	(27,647)	-	-	(131,670)
전환사채	(4,466,932)	2,550,731	-	-	(1,916,201)
결손금	83,977	(72,710)	-	(11,267)	-
미실현손익	1,533,378	1,070,716	-	-	2,604,094
관계기업투자	(100,156)	(234,724)	46,704	-	(288,176)
당기손익인식금융자산	(3,743,564)	3,036,667	-	-	(706,897)
주식배당	219,181	35,408	-	-	254,589
시설이용권	(32,625)	17,880	-	-	(14,745)
재고자산평가손실	418,909	1,935,232	-	-	2,354,141

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	매각예정대체	기말
감가상각누계	(136,981)	127,232	-	-	(9,749)
매출채권	-	58,616	-	-	58,616
영업권	770,410	(242,831)	-	-	527,579
감가상각방법변경	(117,306)	36,295	-	-	(81,011)
세금과공과	20	(20)	-	-	-
사용권자산	(1,345,803)	98,882	-	7,630	(1,239,291)
외국납부세액공제	387,736	-	-	-	387,736
리스부채	1,351,914	(63,378)	-	(7,755)	1,280,781
자기주식처분이익	(46,273)	2,314	-	-	(43,959)
영업권 상각비	-	(114,860)	-	-	(114,860)
종속기업투자주식	-	(3,276,152)	-	-	(3,276,152)
암축기장총당금(물적분할)	-	2,090	-	-	2,090
기타장기종업원급여부채	46,788	18,481	-	-	65,269
선수금	387,111	(42,128)	-	-	344,983
소송충당부채	3,960	-	-	-	3,960
세액공제	15,876	(5,752)	-	(10,124)	-
장기선급금	(94,739)	4,737	-	-	(90,002)
분할신주	117,291	-	-	-	117,291
합 계	6,121,721	4,030,925	55,944	(123,515)	10,085,075

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

(단위: 천원)		
	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	4,534,974	3,664,194
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	16,882,173	16,926,359
이연법인세자산 계	21,417,147	20,590,553
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	8,802,172	7,267,301
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	792,408	3,238,177
이연법인세부채 계	9,594,580	10,505,478
이연법인세자산 순액	11,822,567	10,085,075

(7) 미인식 이연법인세자산

연결실체는 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 및 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 연결실체가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
일시적차이(종속기업 등)	71,161,787	49,253,565
이월결손금(2038년 소멸)	76,539,458	34,983,586
이월세액공제(2033년 소멸)	2,150,518	1,926,739

37. 주당손익

(1) 기본주당손익

① 계속영업 기본주당손익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 계속영업보통주순손익	38,383,627,226	(60,038,294,854)
÷가중평균유통보통주식수	12,248,075	12,289,410
계속영업 기본주당손익	3,134	(4,885)

② 중단영업 기본주당손익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 중단영업보통주순손익	-	(215,839,851)
÷가중평균유통보통주식수	-	12,289,410
중단영업 기본주당손익	-	(18)

③ 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	-	(125,859)
가중평균유통보통주식수	12,248,075	12,289,410

(2) 희석주당손익

① 계속영업 희석주당손익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 계속영업보통주순손익(주1)	38,383,627,226	(60,038,294,854)
÷가중평균유통보통주식수(주1)	12,248,075	12,289,410
계속영업 기본주당손익	3,134	(4,885)

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

② 중단영업 희석주당손익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 중단영업보통주순손익	-	(215,839,851)
÷가중평균유통보통주식수	-	12,289,410
중단영업 기본주당손익	-	(18)

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

당기에는 반희석효과로 인하여 희석주당순손익을 계산하지 않았으나 향후 희석효과 발생 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구분	부여(발행)일	행사(전환)가액	발행될 주식수
주식매수선택권	2021.06.10	67,700원	52,927 주
전환사채	2021.11.01	39,144원	209,482 주

38. 현금흐름에 관한 정보

(1) 비현금항목 및 운전자본 조정내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
(1) 비현금항목 조정		
법인세비용	27,004,572	33,755,485
이자비용	11,993,564	12,786,083
감가상각비	32,001,844	29,868,750
무형자산상각비	1,788,219	1,949,379
사용권자산감가상각비	2,190,160	1,823,054
외환차이	(77,033)	(1,176,329)
대손상각비	148,421	2,902,073
기타의대손상각비	1,431	-
파생상품평가손실	8,926,584	8,591,401
파생상품거래손실	997,754	1,611,299
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	6,701,851	12,759,917
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	336,389	-
재고자산평가손실	2,686,392	5,098,042
재고자산폐기손실	8,328,246	2,799,610
유형자산폐기손실	87,518	454,464
유형자산처분손실	3	88,384
유형자산손상차손	327,997	380,357
무형자산처분손실	826	11,603
무형자산폐기손실	6,333	2,995,355
무형자산손상차손	-	75,858,932
사용권자산처분손실	372	754
종속기업 및 관계기업투자처분손실	576,196	204,429
관계기업투자손상차손	788,056	-
주식보상비용(급여)	2,218,833	5,114,771
퇴직급여	-	51,364
경상연구개발비	17,002	-
처분자산집단손상차손	-	128,481
프로젝트투자손실	-	150,000
이자수익	(11,433,025)	(7,733,224)
배당금수익	(159,633)	(85,810)
기타의대손충당금환입	(2,000,069)	(259,077)
파생상품평가이익	(8,104,126)	(7,463,730)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(6,077,192)	(7,273,522)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(2,751,439)	(539,742)
종속기업및관계기업투자처분이익	(1,678,036)	(50,776)
유형자산처분이익	(30,350)	(2,804,985)
투자자산처분이익	(677,514)	-
잡이익	(910)	-
무형자산처분이익	-	(19,496)
사용권자산처분이익	(4,098)	(12,566)
지분법손익	848,836	(969,933)
금융부채상환이익	(4,395,514)	(1,419,299)
소 계	70,588,460	169,575,498
(2) 운전자본 조정		
매출채권 및 기타채권	(27,158,106)	2,522,298
재고자산	(12,029,318)	(18,474,250)
기타유동자산	(1,881,105)	(1,734,840)
기타비유동자산	2,517	-
매입채무 및 기타채무	219,872	(5,989,217)
기타유동부채	3,755,567	(6,198,852)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
반품충당부채	389,160	1,076,968
퇴직급여충당부채	(30,086)	(48,170)
기타장기충업원급여	850,440	19,531
소송충당부채	-	782,000
판매보증충당부채	(26,321)	-
소 계	(35,907,380)	(28,044,532)
합 계	34,681,080	141,530,966

(2) 현금의 유·출입이 없는 주요 거래

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 유·무형자산 대체	33,783,956	67,034,300
유무형자산취득으로 인한 미지급금 증감	5,423,026	7,578,689
차입원가자본화	2,300,433	1,879,385
장기대여금의 유동성 대체	1,343,012	1,513,233
장기차입금의 유동성 대체	31,049,384	193,848
장기선수금의 유동성 대체	561,999	995,303
임차보증금의 유동성 대체	1,929,300	700,440
사용권자산 및 리스부채의 증가	3,976,017	4,089,900
금융자산의 유동성 대체	3,800,000	-

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	차입금	미지급배당금	전환상환 우선주부채	전환사채	보증금	리스부채	합 계
당기초	178,286,759	7,784	7,241,334	100,586,954	3,957,948	3,438,411	293,519,190
재무현금흐름에서 생기는 변동:							
차입	25,284,597	-	-	-	15,523,978	-	40,808,575
상환	(15,492,435)	-	-	(85,600,500)	(15,910,259)	(2,331,110)	(119,334,304)
배당금의 지급	-	(19,480,052)	-	-	-	-	(19,480,052)
그 밖의 변동:							
이자비용 상각	-	-	831,273	5,166,890	-	145,840	6,144,003
이익잉여금의 감소	-	9,186,056	-	-	-	-	9,186,056
비지배지분의 감소	-	10,291,711	-	-	-	-	10,291,711
연결범위 변동	32,793,587	-	-	1,658,276	10,000	396,120	34,857,983
그 밖의 변동	-	-	-	(1,205,826)	(37,950)	3,733,988	2,490,212
당기말	220,872,508	5,499	8,072,607	20,605,794	3,543,717	5,383,249	258,483,374

(4) 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	차입금	미지급배당금	전환상환 우선주부채	전환사채	보증금	리스부채	합 계
전기초	140,188,515	6,949	6,394,969	100,410,325	2,505,859	3,456,025	252,962,642
재무현금흐름에서 생기는 변동:							
유입	51,519,107	-	-	-	1,635,694	-	53,154,801
유출	(21,081,327)	-	(6,188,970)	-	(166,605)	(1,446,297)	(28,883,199)
배당금의 지급	-	(11,844,816)	-	-	-	-	(11,844,816)
그 밖의 변동:							
이자비용 상각	-	-	361,217	7,052,635	-	56,006	7,469,858
이익잉여금의 감소	-	5,912,033	-	-	-	-	5,912,033
비지배지분의 감소	-	5,933,617	-	-	-	-	5,933,617
그 밖의 변동	103,674	-	2,884,954	-	-	1,161,797	4,150,425
전기말	170,729,969	7,783	3,452,170	107,462,960	3,974,948	3,227,531	288,855,361

39. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
관계기업	Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.	Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.
	㈜우리비앤비	㈜우리비앤비
	-(주2)	㈜한국호넥스
	㈜아이비스포츠	㈜아이비스포츠
	㈜팬젠	㈜팬젠
	㈜엔솔바이오사이언스(주1)	-
기타특수관계자	㈜휴노랩	㈜휴노랩
	㈜나라켐	㈜나라켐(구, ㈜휴이노베이션)
	주요경영진	주요경영진

(주1) 당기 중 신규 편입되었습니다.

(주2) 당기 중 관계기업에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류 조정되었습니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 연결기업의 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	3,413,863	2,909,664
퇴직급여 등	325,986	254,706
합 계	3,739,849	3,164,370

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	회사명	영업수익	기타비용
관계기업	㈜한국호넥스(주1)	154,824	-
	㈜우리비앤비	-	12,281
기타특수관계자	㈜휴노랩	49,176	-
	㈜나라켐	993	12,000
합 계		204,993	24,281

(주1) 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류 조정되기 전까지의 거래 내역입니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	회사명	영업수익	재고자산 매입	유/무형자산의 취득	기타비용
관계기업	㈜한국호넥스	363,048	-	-	-
	㈜우리비앤비	1,663	626,008	-	7,576
	㈜팬젠	-	-	-	11,400
기타특수관계자	㈜휴노랩	41,715	-	-	-
	㈜나라켐 (구, ㈜휴이노베이션)	13,368	-	21,033	12,000
합 계		419,794	626,008	21,033	30,976

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

① 당기

(단위: 천원)		
구 분	회사명	배당지급
기타특수관계자	주요경영진	5,358,150

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	회사명	자금대여 거래		배당지급
		대여	회수	
기타특수관계자	주요경영진	-	42,500	3,398,482

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

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	회사명	채권	채무
		매출채권	기타채무
관계기업	Beijing Huonland Pharmace utical Co., Ltd.	-	101,116
기타특수관계자	(주)휴노랩	4,508	25,867
합 계		4,508	126,983

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	회사명	채권	채무
		매출채권	기타채무
관계기업	(주)한국호박스	48,079	-
	Beijing Huonland Pharmace utical Co., Ltd.	-	101,116
기타특수관계자	(주)휴노랩	4,508	25,867
합 계		52,587	126,983

(6) 연결기업의 특수관계자와 매출·매입 등의 거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다. 보고기간종료일 현재 채권·채무잔액은 무담보 채권·채무이고 별도 언급이 있는 경우 이외에는 무이자로서 현금으로 결제될 것입니다.

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

(단위: 천원)					
구 분	제공하는자	보증처	보증금액	차입(실행)금액	보증내역
기타특수관계자	사내이사 및 대표이사	한국산업은행 등	61,813,760	93,900,000	운영자금대출 등

40. 영업부문

연결기업은 전략적인 영업단위인 3개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

연결기업의 보고부문은 아래와 같습니다.

- ① 지주사 : 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업
- ② 제약 : 의약품과 의약부외품 등의 제조 및 판매업, 서비스업 등
- ③ 밀키트 제조 및 배송 : 기타 식사용 가공처리 조리식품 제조업

(1) 당기와 전기 중 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	지주사	제약	밀키트 제조 및 배송	내부거래 제거	총계
영업수익	39,327,572	864,959,732	1,236,121	(147,143,764)	758,379,661
감가상각비	2,889,925	34,362,417	173,776	(3,234,114)	34,192,004
무형자산상각비	373,769	2,128,988	-	(714,538)	1,788,219
영업이익	11,065,902	110,464,118	(668,292)	(6,911,736)	113,949,992
법인세차감전순이익	17,436,216	121,931,885	(843,230)	(18,892,058)	119,632,813
자산총액	493,075,925	1,068,288,325	19,661,833	(263,061,683)	1,317,964,400
부채총액	124,961,921	303,577,427	15,543,727	(36,795,857)	407,287,218

② 전기(주1)

(단위: 천원)				
구 분	지주사	제약	내부거래 제거	총계
영업수익	32,930,962	758,519,095	(127,085,339)	664,364,718
감가상각비	2,789,171	32,051,630	(3,218,440)	31,622,361
무형자산상각비	328,318	2,318,475	(697,415)	1,949,378
영업이익	11,090,031	75,984,839	(599,341)	86,475,529
법인세차감전순이익	6,784,646	81,295,852	(87,425,175)	655,323
자산총액	524,892,354	987,412,578	(271,888,014)	1,240,416,918
부채총액	160,393,097	348,254,371	(52,226,138)	456,421,330

(주1) 중단영업 관련 손익은 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 매출유형별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(주1)
국내매출	646,508,696	586,902,527
수출매출	111,870,965	77,462,191
합 계	758,379,661	664,364,718

(주1) 중단영업 관련 손익은 제외 되었습니다.

(3) 지역별 정보

연결기업의 영업수익은 대부분 국내고객을 대상으로 하고 있으며, 비유동자산의 대부분이 국내에 위치하고 있으므로 지역별 정보로서 공시할 중요사항은 없습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

연결기업은 고객으로부터의 수익이 기업 전체 수익의 10%이상을 차지하는 외부고객이 없으므로, 주요 고객에 대한 정보로서 공시할 중요사항은 없습니다.

41. 위험관리

(1) 자본 위험 관리

연결기업의 자본관리목적은 건전한 자본조달비율을 유지하는 것입니다. 연결기업은 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나

누어 산출하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	407,287,217	457,233,626
자본	910,677,183	785,875,594
부채비율	44.72%	58.18%

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
총 차입금	220,872,509	178,286,759
차감 : 현금및현금성자산	(241,669,224)	(282,646,080)
순부채	(20,796,715)	(104,359,321)
자본총계	910,677,183	785,875,594
총자본	889,880,468	681,516,273
자본조달비율	0.0%	0.0%

(2) 시장위험

① 외환위험

연결기업은 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, JPY, EUR, CNY, VND, GBP, 원화단위: 천원)					
구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	33,803,820	43,586,646	25,013,486	31,699,590
	JPY	521,240,288	4,757,152	246,756,750	2,352,036
	EUR	507,940	724,623	152,015	205,402
	CNY	15,205,428	2,749,750	-	-
	VND	2,382,013,326	126,723	-	-
	합 계			51,944,894	
외화금융부채	USD	7,623,997	9,830,382	7,788,612	9,870,509
	JPY	50,796,359	463,598	26,917,375	256,571
	EUR	912,600	1,301,906	675,344	912,525
	CNY	1,253,450	226,674	-	-
	VND	3,618,692	193	-	-
	GBP	3,894	6,393	-	-
	합 계		11,829,146		11,039,605

한편, 당기와 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세차감전순이익의 증가(감소)	4,011,575	(4,011,575)	2,321,742	(2,321,742)

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

② 이자율위험

연결기업은 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 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 연결기업의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
변동이자부 장·단기차입금	133,116,545	117,000,000

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
법인세차감전손이익의 증가(감소)	(1,331,165)	1,331,165	(1,170,000)	1,170,000

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. 연결기업의 차입금 및 매입채무 등을 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당기말	1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합 계
차입금(주1)	160,418,122	3,975,821	4,668,677	66,629,083	235,691,703
전환상환우선주부채(주2)	6,000,004	8,345,282	-	-	14,345,286
전환사채(주2)	24,915,000	15,000	15,000	15,000	24,960,000
매입채무및기타채무(주3)	42,959,902	-	-	-	42,959,902
리스부채(주1)	2,329,913	1,424,299	900,936	1,088,762	5,743,910
금융보증계약(주4)	4,014,000	-	21,693,881	-	25,707,881
합 계	240,636,941	13,760,402	27,278,494	67,732,845	349,408,682

- (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) 매입채무와 미지급금 등으로 구성되어 있습니다.
- (주4) 당기말 현재 종속기업인 ㈜휴온스바이오파마의 차입금에 대하여 USD 3,600,000의 지급보증을 제공하고 있는 바, 지급보증으로 인한 추가적인 유동성위험에 노출되어 있습니다. 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다. 또한 당기 중 보유중인 종속기업 ㈜휴온스바이오파마의 보통주 일부를 매각하면서 체결된주주간 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)에 대한 금액을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)					
전기말	1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합 계
차입금(주1)	111,773,856	33,269,153	1,342,000	41,974,060	188,359,069
전환상환우선주부채(주2)	6,000,004	-	8,345,282	-	14,345,286
전환사채(주2)	136,230,672	-	-	-	136,230,672
매입채무및기타채무(주3)	33,488,881	-	-	-	33,488,881

(단위: 천원)					
전기말	1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합 계
리스부채(주1)	1,733,259	1,200,693	458,652	374,679	3,767,283
금융보증계약(주4)	4,014,000	-	-	-	4,014,000
합 계	293,240,672	34,469,846	10,145,934	42,348,739	380,205,191

(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) 매입채무와 미지급금 등으로 구성되어 있습니다.

(주4) 전기말 현재 종속기업인 (주)휴온스바이오파마의 차입금에 대하여 USD 3,600,000의 지급보증을 제공하고 있는 바, 지급보증을 통한 추가적인 유동성위험에 노출되어 있습니다. 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

④ 신용위험

연결기업은 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 연결기업의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	장부금액 (최대노출액)
단기금융자산	63,321,000	-	63,321,000	81,826,677	-	81,826,677
장기금융자산	1,329,700	-	1,329,700	1,790,967	-	1,790,967
매출채권 및 수취채권(주1)	178,134,567	(19,915,491)	158,219,076	143,890,624	(22,002,088)	121,888,536
공정가치측정금융자산(채무상품)	49,476,334	-	49,476,334	40,022,035	-	40,022,035
상각후원가측정금융자산	840,754	-	840,754	1,402,858	-	1,402,858
합 계	293,102,355	(19,915,491)	273,186,864	268,933,161	(22,002,088)	246,931,073

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

⑤ 가격위험관리

연결기업은 시장성 있는 금융상품과 관련하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 시장성 있는 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	2,185,450	10,216,056

42. 주식기준보상

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 주식기준보상약정의 내용은 다음과 같습니다.

발행회사	부여일	부여 대상	발행될 주식의 종류	최초 부여수량	잔존수량	행사가능기간	부여일 기준 단위당 공정가치	행사가격
(주)휴온스메디텍	2017.03.28	임직원	신주, 자기주식	76,000	-	2019-03-28~2022-03-27	1,341	2,200
	2019.03.27		신주, 자기주식	217,654	61,861	2021-03-27~2024-03-26	1,828	3,000
	2020.03.27		신주, 자기주식	57,946	9,088	2022-03-27~2025-03-26	3,006	4,400
	2019.10.07		신주, 자기주식	119,955	53,452	2021-10-07~2024-10-06	1,802	4,536
	2020.03.31		신주, 자기주식	40,458	20,347	2022-03-31~2025-03-30	2,894	5,182
	2020.04.29		신주, 자기주식	27,962	3,056	2022-04-30~2025-04-29	2,895	5,182

발행회사	부여일	부여 대상	발행될 주식의 종류	최초 부여수량	잔존수량	행사가능기간	부여일 기준 단위당 공정가치	행사가격
	2021.03.24		신주, 자기주식	47,201	33,579	2023-03-24~2026-03-24	2,684	5,182
	2021.08.27		신주, 자기주식	52,096	12,226	2023-08-27~2026-08-27	2,752	5,182
	2022.03.22		신주, 자기주식	59,750	38,580	2024-03-22~2027-03-21	2,297	6,593
	2023.03.28		신주, 자기주식	130,637	115,692	2025-03-28~2028-03-27	2,093	6,623
(주)휴온스글로벌	2021.06.10		신주, 자기주식	82,370	52,927	2023-06-10~2026-06-09	29,741	67,700
(주)휴온스	2021.06.03		신주, 자기주식, 차액	302,188	217,127	2023-06-03~2026-06-02	25,226	66,100
(주)휴메딕스	2021.06.03		신주, 자기주식, 차액	185,299	116,573	2023-06-03~2026-06-02	13,269	35,950
(주)휴온스바이오파마	2021.04.30		신주, 자기주식	99,200	48,900	2023-05-01~2028-04-29	24,045	37,500
	2021.06.10		신주, 자기주식	2,500	-	2023-06-10~2028-06-09	24,045	37,500
	2023.03.31		신주, 자기주식	48,000	44,400	2025-04-01~2030-03-31	27,054	46,181
(주)휴온스푸디언스	2021.03.23		신주, 자기주식	271,500	178,600	2023-03-24~2026-03-23	80	3,500
	2022.03.24		신주, 자기주식	282,700	184,800	2024-03-25~2027-03-24	398	3,727
(주)휴온스랩	2023.07.25		신주, 자기주식	69,492	69,492	2026-07-25~2029-07-24	2,415	5,324
	2023.11.29		신주, 자기주식	9,391	9,391	2026-11-29~2029-11-28	2,415	5,324
(주)푸드어셈블	2019.11.21		신주, 자기주식	412	412	2021-11-21~2026-11-21	93,101	400,000
	2020.09.24		신주, 자기주식	40	40	2022-09-24~2027-09-24	525,741	400,000
	2022.03.31		신주, 자기주식	60	60	2024-03-31~2029-03-31	1,299,801	10,000

(2) 당기 및 전기 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초	1,192,737	1,241,622
부여	257,520	342,450
취소 및 권리소멸	(164,679)	(391,335)
행사	(15,487)	-
연결범위 변동	512	-
기말	1,270,603	1,192,737

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

① 당기

구분	휴온스메디텍	휴온스 바이오파마	휴온스랩	휴온스랩	푸드어셈블	푸드어셈블	푸드어셈블
	제2회차	제3회차	제1회차	제2회차	제1회차	제2회차	제3회차
당기 중 부여된 선택권의 가중평균 공정가치	1,886원	27,054원	2,415원	2,415원	4,149원	7,524원	184,179원
부여일의 가중평균 주가	5,073원	46,181원	5,324원	5,324원	192,128원	192,128원	192,128원
주가변동성	47.32%	54.63%	41.15%	41.15%	24.93%	24.93%	24.93%
배당수익률	-	-	-	-	-	-	-
기대만기	5년	5년	6년	6년	3년	4년	5년
무위험수익률	3.25%	3.38%	3.72%	3.72%	4.10%	4.19%	4.24%

② 전기

구분	휴온스메디텍	휴온스푸디언스
	제1회차	제2회차
당기 중 부여된 선택권의 가중평균 공정가치	2,093원	398원
부여일의 가중평균 주가	5,582원	1,888원
주가변동성	45.03%	42.96%
배당수익률	-	-

구분	휴온스메디텍	휴온스푸드연스
	제1회차	제2회차
기대만기	5년	5년
무위험수익률	2.97%	2.26%

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 2,218,833천원(전기 5,114,771천원)이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

(5) 가득조건이 충족되었으나 행사 가능 기간내 퇴사 등으로 권리 소멸된 주식선택권은 기타자본잉여금으로 대체되었습니다.

43. 중단영업

연결기업은 전기 중 종속기업인 ㈜블러썸픽처스와 ㈜블러썸스토리의 지분 전량에 대하여 매각계획을 확약하였으며, 관련 자산 및 부채를 매각예정비유동자산 및 부채로 분류하였고 관련 손익은 중단영업으로 인식하였습니다.

당기 중 해당 매각예정비유동자산 및 부채를 처분 완료하였습니다.

(1) 중단영업손익

연결포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 손익은 다음과 같습니다. 비교 표시된 전기의 연결포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위해 재작성되었습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출액	-	9,066,453
매출원가	-	8,164,503
매출총이익	-	901,950
판매비와관리비	-	1,289,180
영업이익	-	(387,230)
금융수익	-	5,560
금융비용	-	27,473
기타수익	-	47,146
기타비용	-	971
법인세비용차감전순손실	-	(362,968)
법인세비용	-	15,099
중단영업기순손실	-	(378,067)

(2) 중단영업현금흐름

연결현금흐름표에 포함된 중단영업현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	-	1,702,843
투자활동으로 인한 현금흐름	-	(319,144)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	(4,569,348)
순현금흐름	-	(3,185,649)

(3) 종속기업 매각의 상세내역

종속기업 매각에 따른 처분손익은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
받았거나 받을 대가:		
현금	1,880,006	-

구분	당기	전기
합계	1,880,006	-
매각된 순자산의 장부금액	(2,456,202)	-
세후 처분이익	(576,196)	-

44. 사업결합

44.1 ㈜푸드어셈블 사업결합

(1) 일반사항

연결기업은 2023년 11월 1일을 취득일로 하여 ㈜푸드어셈블의 지분 50.1%를 인수하였습니다. 연결기업은 해당 취득으로 비제약부문의 사업확대를 통한 그룹 포트폴리오 강화 및 미래지속 성장을 목표로 하고 있습니다.

구체적으로 기존 건강기능식품 사업과의 시너지 효과를 통해 헬스케어시장에서의 영향력 확대도 기대하고 있습니다.

(2) 이전대가

		(단위: 천원)
구분	금액	
현금	5,542,903	
합 계	5,542,903	

(3) 식별가능한 취득자산과 인수부채

취득일 현재 취득자산과 인수부채의 금액은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구분	금액	
유형자산-1	17,193,504	
유형자산-2(주1)	(1,858,607)	
무형자산-2(주1)	659,694	
파생상품자산	12,818	
재고자산	461,591	
매출채권 및 기타채권	341,979	
현금 및 현금성자산	1,757,122	
기타자산	537,118	
전환사채	(1,658,276)	
파생상품부채	(354,023)	
매입채무 및 기타채무	(1,439,995)	
단기 및 장기차입금	(11,203,587)	
기타부채	(687,836)	
합 계	3,761,502	

(주1) 공정가치 차액 관련 금액 및 이연법인세자산(부채)금액은 아래와 같습니다.

					(단위: 천원)
구분	계정	FV차액	이연법인세자산(부채)	순액	
유형자산	토지	892,611	(186,556)	706,055	
	건물	(3,242,303)	677,641	(2,564,662)	
무형자산	고객관계	834,000	(174,306)	659,694	

(4) 영업권

		(단위: 천원)
구분	금액	
총 이전대가	5,542,903	

(단위: 천원)	
구분	금액
비지배지분	1,882,565
식별가능순자산 공정가치	(3,761,503)
영업권	3,663,965

(5) 만일 (주)푸드어셈블이 당기 기초시점부터 연결됐다면, 연결포괄손익계산서에 계상됐을 매출과 순손실은 각각 10,760,471천원 및 6,532,989천원입니다.

44.2 크리스탈생명과학(주) 사업결합

(1) 일반사항

연결기업은 2023년 12월 31일을 취득일로 하여 크리스탈생명과학(주)의 지분 100%를 인수하였습니다. 연결기업은 해당 취득으로 그룹사 간 사업 시너지를 높여 중장기적으로 헬스케어 시장의 영향력 확대를 목표로 하고 있습니다.

구체적으로 기존 의약품 제조 사업 확대와 고품제 등 신규 제품 생산 능력 확보 및 제조 효율화를 기대하고 있습니다.

(2) 이전대가

(단위: 천원)	
구분	금액
현금	7,224
합 계	7,224

(3) 식별가능한 취득자산과 인수부채

취득일 현재 취득자산과 인수부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
유형자산-1	7,332,689
유형자산-2(주1)	2,091,474
무형자산-1	228,627
무형자산-2(주1)	1,082,255
재고자산	5,998,290
매출채권 및 기타채권	3,770,724
현금 및 현금성자산	779,562
기타자산	536,652
확정급여부채	(463,359)
매입채무 및 기타채무	(4,105,434)
단기 및 장기차입금	(21,590,000)
기타부채	(2,407,008)
합 계	(6,745,528)

(주1) 공정가치 차액 관련 금액 및 이연법인세자산(부채)금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	계정	FV차액	이연법인세자산 (부채)	순액
유형자산	토지	999,853	(208,969)	790,884
	건물	1,644,236	(343,645)	1,300,591
무형자산	고객관계	1,368,211	(285,956)	1,082,255

(4) 영업권

(단위: 천원)	
구분	금액
총 이전대가	7,224
식별가능순자산 공정가치	6,745,529
영업권	6,752,753

(5) 만일 (주)크리스탈생명과학이 당기 기초시점부터 연결됐다면, 연결포괄손익계산서에 계상됐을 매출과 순손실은 각각 20,269,693천원 및 3,213,613천원입니다.

44.3 ㈜엠아이텍 채외총격파쇄석기 사업부문 양수

(1) 일반사항

연결기업은 2023년 10월 1일을 취득일로 하여 ㈜엠아이텍의 채외총격파쇄석기 사업부문을 양수 하였습니다.

사업양수와 관련하여 지불한 이전대와 취득일의 인수한 자산의 가액은 다음과 같으며, 발생한 영업권은 사업결합에 의한 매출시너지효과에 따른 것입니다.

(2) 이전대가

(단위: 천원)	
구분	금액
현금	3,645,997
합 계	3,645,997

(3) 식별가능한 취득자산과 인수부채

취득일 현재 취득자산과 인수부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
유형자산-1	114,002
무형자산-1	82,781
무형자산-2(주1)	387,590
재고자산	1,125,725
매출채권 및 기타채권	1,643,082
현금 및 현금성자산	333,784
기타자산	135,520
매입채무 및 기타채무	(114,561)
기타부채	(274,335)
합 계	3,433,588

(주1) 공정가치 차액 관련 금액 및 이연법인세자산(부채)금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	계정	FV차액	이연법인세자산 (부채)	순액
무형자산	고객관계	490,000	(102,410)	387,590

(4) 영업권

(단위: 천원)	
구분	금액
총 이전대가	3,645,997
식별가능순자산 공정가치	(3,433,587)
영업권	212,410

45. 보고기간 후 사건

(1) 연결기업의 (주)휴온스글로벌은 2024년 1월 2일자로 전환사채 투자자로부터 4,600,000천원을 조기상환청구 받아, 원리금 지급일인 2024년 2월 1일에 상환 완료 하였습니다. 동 상환으로 (주)휴온스글로벌이 보유한 전환사채의 잔액은 3,600,000천원입니다.

(2) 연결기업은 보고기간종료일 이후 2024년 1월 12일 크리스탈생명과학(주) 유상증자에 8,000,000천원(800,000주, 액면가 10,000원) 참여하였습니다.

(3) 연결기업은 보고기간종료일 이후 크리스탈생명과학(주) 2023년 차입금 16,000,000천원에 대한 질권설정금액 17,505,200천원을 해지하고, 2024년 2월 29일 크리스탈생명과학(주) 차입금 19,700,000천원에 대한 23,640,000천원의 연대보증 제공으로 변경 하였습니다.

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

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	전기	당기	전기	당기	전기							
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

구 분	내 역				
	수행시기	2023-04-24 ~ 2023-04-28	5	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 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	조기입증절차 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, 표본점

							검(문서검증, 재계산등), 내부 회계관리제도 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	휴온스글로벌 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	반기경도, 내부회계감사 진행경과, 독립성, 금감원 중점심사 등
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