

주식회사 휴엠앤씨

재무제표에 대한  
감사보고서

제 22 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 목 차

	페이지
	-----
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1-4
재 무 제 표 .....	
· 재 무 상 태 표 .....	6-7
· 포 괄 손 익 계 산 서 .....	8
· 자 본 변 동 표 .....	9
· 현 금 흐 름 표 .....	10
· 주            석 .....	11-78
내부회계관리제도 검토의견 .....	79
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 .....	80-81
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서 .....	82
외부감사 실시내용 .....	83-84

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴엠앤씨  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

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

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

## 화장품자재 및 유리제품 매출의 발생사실

### 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 수익은 회사의 주요 성과 지표로 목표 또는 기대치 달성을 위한 부정의 발생 등 고유위험이 높으므로 수익인식금액이 적절하지 않을 잠재적 위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 화장품자재 및 유리제품 매출의 발생사실을 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 회사의 수익인식 회계정책에 대한 이해 및 평가
- 수익인식 프로세스에 대한 이해와 관련 통제활동의 이해 및 평가
- 보고기간 중 수익으로 기록된 거래를 표본추출하여 거래 원천 증빙과 비교 대사
- 계약서 검토를 통한 계약의 식별, 수행의무의 식별 및 수익인식시기의 적정성 검토
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

### 기타사항

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

### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장윤원입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 19일

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

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 휴엠앤씨

제 22 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 21 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴엠앤씨 대표이사 김준철

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 서구 원적로7번길 29

(전 화) 070-7494-1306

재무상태표

제 22 기 2023년 12월 31일 현재

제 21 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 휴엠앤씨

(단위: 원)

과 목	주석	제 22(당) 기말	제 21(전) 기말
I. 자 산			
(1) 유동자산		19,835,337,774	17,439,616,258
1. 현금및현금성자산	4,5	6,842,321,170	2,408,826,397
2. 매출채권	5,7	5,285,655,162	5,231,667,566
3. 기타채권	5,7	175,598,420	57,003,800
4. 당기법인세자산	29	-	36,252,240
5. 재고자산	8	6,947,242,815	7,620,477,797
6. 기타유동자산	5,14	584,520,207	205,382,736
7. 매각예정비유동자산	36	-	1,880,005,722
(2) 비유동자산		32,572,738,192	26,751,934,036
1. 장기성기타채권	5,7	688,648,000	50,680,000
2. 비유동성금융자산	5,6	149,367	35,737,810
3. 관계 및 종속기업투자	9	6,777,595,046	4,732,000,000
4. 유형자산	10,15	19,815,875,660	19,789,823,757
5. 투자부동산	11	220,874,307	112,730,068
6. 무형자산	12	876,531,429	937,224,754
7. 사용권자산	13	608,052,243	801,796,997
8. 기타비유동자산	5,14	819,431,557	291,940,650
9. 이연법인세자산	29	2,765,580,583	-
자 산 총 계		52,408,075,966	44,191,550,294
II. 부 채			
(1) 유동부채		13,983,872,104	9,765,620,610
1. 매입채무	5,17	1,798,394,062	2,031,727,861
2. 기타채무	5,17	770,324,606	996,175,454
3. 회생채무	5,34	11,892,295	15,057,693
4. 단기차입금	5,16,21	5,000,000,000	5,360,580,208
5. 당기법인세부채	29	132,323,092	-



과 목	주석	제 22(당) 기말	제 21(전) 기말
6. 반품충당부채	20	72,725,930	6,217,954
7. 유동성장기차입금	5,16,21	5,000,000,000	-
8. 유동성리스부채	5,13	291,416,698	258,811,405
9. 기타유동부채	5,18	906,795,421	1,097,050,035
(2) 비유동부채		558,022,285	5,847,438,015
1. 장기차입금	5,16,21	-	5,000,000,000
2. 리스부채	5,13	333,461,365	560,243,544
3. 확정급여부채	19	42,782,461	52,724,561
4. 기타장기종업원급여부채	19	181,778,459	135,127,361
5. 이연법인세부채	29	-	99,342,549
부 채 총 계		14,541,894,389	15,613,058,625
Ⅲ. 자 본			
1. 자본금	22	24,522,567,000	24,522,567,000
2. 자본잉여금	22	47,458,867,322	47,458,867,322
3. 이익잉여금	23	(34,115,252,745)	(43,402,942,653)
자 본 총 계		37,866,181,577	28,578,491,669
부 채 와 자 본 총 계		52,408,075,966	44,191,550,294

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 22 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 21 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴엠앤씨

(단위: 원)

과 목	주석	제 22(당)기	제 21(전기)
I. 매출액	24,33	48,425,321,550	28,168,543,615
II. 매출원가	8,24	37,978,573,218	23,019,282,099
III. 매출총이익		10,446,748,332	5,149,261,516
IV. 판매비와관리비	25	5,603,070,061	4,399,574,835
V. 영업이익		4,843,678,271	749,686,681
VI. 기타수익	5,27	2,483,238,956	564,933,476
VII. 기타비용	5,27	599,283,684	1,446,094,857
VIII. 금융수익	5,28	680,654,434	167,458,948
IX. 금융비용	5,28	694,869,696	343,854,199
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		6,713,418,281	(307,869,951)
XI. 법인세비용(수익)	29	(2,581,128,421)	23,915,792
XII. 당기순이익(손실)	23,30	9,294,546,702	(331,785,743)
XIII. 기타포괄손익		(6,856,794)	(14,770,311)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			
보험수리적손익	19,23	(6,856,794)	(14,770,311)
XIV. 총포괄이익(손실)		9,287,689,908	(346,556,054)
XV. 주당손익			
기본 및 희석주당이익(손실)	30	190	(7)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 22 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 21 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴엠앤씨

(단위: 원)

과 목	자 본				
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	합 계
2022.01.01(전기초)	24,522,567,000	54,807,672,662	260,942,701	(43,056,386,599)	36,534,795,764
당기순손실	-	-	-	(331,785,743)	(331,785,743)
확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	(14,770,311)	(14,770,311)
사업결합	-	(7,609,748,041)		-	(7,609,748,041)
2022.12.31(전기말)	24,522,567,000	47,197,924,621	260,942,701	(43,402,942,653)	28,578,491,669
2023.01.01(당기초)	24,522,567,000	47,197,924,621	260,942,701	(43,402,942,653)	28,578,491,669
당기순이익				9,294,546,702	9,294,546,702
계정재분류		260,942,701	(260,942,701)		-
확정급여제도의 재측정손익				(6,856,794)	(6,856,794)
2023.12.31(당기말)	24,522,567,000	47,458,867,322	-	(34,115,252,745)	37,866,181,577

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 22 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 21 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 휴엠앤씨

(단위: 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		6,141,778,559		(291,789,252)
1. 당기순이익(손실)	9,294,546,702		(331,785,743)	
2. 비현금항목 및 운전자본조정(주석31)	(3,181,778,398)		372,762,169	
3. 이자의 수취	662,600,319		171,539,043	
4. 이자의 지급	(483,930,164)		(169,031,575)	
5. 법인세납부	(149,659,900)		(335,273,146)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(951,909,603)		(15,801,577,609)
1. 단기금융자산의 감소	-		5,000,000,000	
2. 장기금융자산의 증가	(39,610,000)		(28,413,640)	
3. 장기금융자산의 감소	38,910,990		46,271,030	
4. 종속기업주식의 취득	(2,045,595,046)		-	
5. 매각예정비유동자산의 처분	1,880,005,722		-	
6. 유형자산의 취득	(1,479,357,070)		(1,296,112,169)	
7. 유형자산의 처분	4,216,500		18,959,092	
8. 무형자산의 취득	(5,249,000)		(35,323,650)	
9. 단기대여금의 증가	-		(18,440,000)	
10. 단기대여금의 감소	106,586,000		4,028,660,000	
11. 장기대여금의 증가	(980,000,000)		(26,560,000)	
12. 장기대여금의 감소	116,478,000		-	
13. 보증금의 증가	(562,919,215)		(60,500,000)	
14. 보증금의 감소	14,555,000		174,126,400	
15. 기타장기미수금의 감소	2,000,068,516			
16. 사업결합으로 인한 순현금흐름	-		(23,604,244,672)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(645,788,828)		4,591,615,657
1. 단기차입금의 상환	(7,232,087,672)		(603,288,969)	
2. 단기차입금의 차입	6,871,507,464		5,354,517,446	
3. 임대보증금의 증가	5,000,000		5,000,000	
4. 임대보증금의 감소	(5,000,000)		-	
5. 리스부채 현금지급액	(282,953,620)		(150,435,590)	
6. 회생채무의 상환	(2,255,000)		(14,177,230)	
IV. 현금및현금성자산의 증가( I+II+III)		4,544,080,128		(11,501,751,204)
V. 기초현금및현금성자산		2,408,826,397		13,917,059,278
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(110,585,355)		(6,481,677)
VII. 기말현금및현금성자산		6,842,321,170		2,408,826,397

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주식

제 22 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 21 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 휴엠앤씨

### 1. 회사의 개요

주식회사 휴엠앤씨(이하 "회사")는 2002년 6월 25일에 설립되어 2017년 9월 28일에 한국거래소(KRX)의 코스닥 시장에 상장되었으며, 회사의 주요 개요는 다음과 같습니다.

- (1) 본사소재지 : 인천광역시 서구 원적로7번길 29
- (2) 주요사업 내용 : 화장용 스폰지 및 소품, 의료용 유리용기 제조 및 판매업, 수출 및 수입업
- (3) 대표이사 : 김준철
- (4) 당기말 현재 주요 주주 및 지분율

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)휴온스글로벌	28,000,000	57.09%
주식회사 파토스유동화제일차	1,339,018	2.73%
윤인상	500,000	1.02%
기타	19,206,116	39.16%
합 계	49,045,134	100.00%

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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.

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

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### 2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 회사는 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

#### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.



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

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

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

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

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 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 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.4 금융자산

### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

### (2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

## ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

### (가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

## ② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

## (3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

## (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다(주석 16 참조).

## (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.5 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식 7, 손상에 대한 회계정책은 주식 35 참조)

## 2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 제품 및 재공품의 경우 총평균법, 상품, 원재료 및 부재료의 경우 선입선출법, 미착품은 개별법을 적용하고 있습니다.

## 2.7 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

## 2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	20~40년
건축물	10~20년
기계장치	8~10년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년
금형	5년
시설장치	8년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

## 2.9 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.10 무형자산

영업권은 주식 12에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

시설이용권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권, 소프트웨어, 기타의무형자산	5년
시설이용권	5년 / 비한정

## 2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20년~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.



## 2.14 금융부채

### (1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

## (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

### 2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

### 2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지

않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.17 종업원급여

### (1) 퇴직급여

회사는 종업원의 경우 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 적립하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를, 외국인 근로자의 경우 확정급여제도를 도입하고 있으며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시

인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 회사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 회사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자(순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 회사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 회사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 회사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

## 2.18 수익인식

### (1) 재화의 판매

회사는 메이크업 스펀지 및 퍼프 용기제품 및 의료용 유리용기 생산, 제조, 판매 사업을 영위하고 있습니다.

회사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

수행의무의 이행은 '기간에 걸쳐 이행하는 수행의무'와 '한 시점에 이행하는 수행의무'로 구분되며, 회사의 수익인식관련 수행의무는 '한 시점에 이행하는 수행의무'입니다. 회사는 기준서에 명시된 다음의 지표를 참고하였습니다.

- 고객이 자산에 대해 지급할 현재 의무가 있는지 여부
- 고객에게 자산의 법적 소유권이 이전 되었는지 여부
- 회사가 자산의 물리적 점유를 이전 하였는지 여부
- 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 이전 되었는지 여부
- 고객이 자산을 인수하였는지 여부

한편, 판매시점에 반품될 것으로 예상되는 재화에 대해서는 반품부채와 이에 상응하는 매출조정을 인식합니다. 그리고 동일한 시점에 고객이 반품할 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리에 대한 반품자산회수권과 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다. 회사는 기댓값모형을 사용하여 포트폴리오 수준에서 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 경험을 이용합니다.

## 2.19 리스

### (1) 리스이용자

회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

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

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

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받은 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함

- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이유)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

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

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

## (2) 회사가 리스제공자인 경우

회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

## 2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 33 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 최고의 사결정자로 보고 있습니다.

## 2.21 재무제표 승인

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

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

### (1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 12 참조).

### (2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 29 참조).

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



#### 4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	5,716,365	1,882,406
외화예금	1,125,956	526,420
합 계	6,842,321	2,408,826

#### 5. 금융상품

##### (1) 금융자산

보고기간종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산:						
현금및현금성자산	6,842,321	-	6,842,321	2,408,826	-	2,408,826
매출채권	5,285,655	-	5,285,655	5,231,668	-	5,231,668
기타채권	175,598	-	175,598	57,004	-	57,004
기타유동자산	25,000	-	25,000	25,161	-	25,161
소 계	12,328,574	-	12,328,574	7,722,659	-	7,722,659
비유동자산:						
장기성기타채권	688,648	-	688,648	50,680	-	50,680
장기금융자산	-	149	149	-	35,738	35,738
기타비유동자산	819,432	-	819,432	291,941	-	291,941
소 계	1,508,080	149	1,508,229	342,621	35,738	378,359
합 계	13,836,654	149	13,836,803	8,065,280	35,738	8,101,018

(2) 금융부채

보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융부채	기타	합 계	상각후원가측정 금융부채	기타	합 계
유동부채:						
매입채무	1,798,394	-	1,798,394	2,031,728	-	2,031,728
기타채무(주1)	770,325	-	770,325	996,175	-	996,175
단기차입금	5,000,000	-	5,000,000	5,360,580	-	5,360,580
유동성장기차입금	5,000,000	-	5,000,000	-	-	-
유동성리스부채	-	291,417	291,417	-	258,811	258,811
회생채무	11,892	-	11,892	15,058	-	15,058
기타유동부채(주1)	326,329	-	326,329	716,280	-	716,280
소 계	12,906,940	291,417	13,198,357	9,119,821	258,811	9,378,632
비유동부채:						
장기차입금	-	-	-	5,000,000	-	5,000,000
리스부채	-	333,461	333,461	-	560,244	560,244
소 계	-	333,461	333,461	5,000,000	560,244	5,560,244
합 계	12,906,940	624,878	13,531,818	14,119,821	819,055	14,938,876

(주1) 종업원급여 관련 금액이 포함되어 있습니다.

### (3) 금융상품의 범주별손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위: 천원)						
구 분	금융자산			금융부채		
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	합 계
판매비외관리비:						
대손충당금환입(대손상각비)	336,859	-	336,859	-	-	-
기타수익(비용):						
외화환산이익(손실)	(546)	-	(546)	7,018	-	7,018
외환차익(차손)	8,934	-	8,934	(7,221)	-	(7,221)
기타의대손충당금환입	2,000,069	-	2,000,069	-	-	-
금융수익(비용):						
이자수익(비용)	663,819	-	663,819	(485,235)	(15,146)	(500,381)
외화환산이익(손실)	(110,585)	-	(110,585)	-	-	-
외환차익(차손)	1,130	-	1,130	(31,910)	-	(31,910)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	(36,287)	(36,287)	-	-	-
합 계	2,899,680	(36,287)	2,863,393	(517,348)	(15,146)	(532,494)

#### ② 전기

(단위: 천원)					
구 분	금융자산			금융부채	
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계	상각후원가 측정 금융부채	합 계
판매비외관리비:					
대손충당금환입(대손상각비)	(21,271)	-	(21,271)	-	-
기타수익(비용):					
외화환산이익(손실)	(10,208)	-	(10,208)	29,488	29,488
외환차익(차손)	(8,692)	-	(8,692)	(35,428)	(35,428)
기타의대손충당금환입	259,077	-	259,077	-	-
금융수익(비용):					
이자수익(비용)	135,536	-	135,536	(199,080)	(199,080)
외화환산이익(손실)	(6,482)	-	(6,482)	(6,063)	(6,063)
외환차익(차손)	(61,046)	-	(61,046)	(22,361)	(22,361)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	(16,901)	(16,901)	-	-
합 계	286,914	(16,901)	270,013	(233,444)	(233,444)

(4) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	6,842,321	6,842,321	2,408,826	2,408,826
매출채권	5,285,655	5,285,655	5,231,668	5,231,668
기타채권및장기성기타채권	864,246	864,246	107,684	107,684
장기금융자산	149	149	35,738	35,738
기타유동자산	25,000	25,000	25,161	25,161
기타비유동자산	819,432	819,432	291,941	291,941
합계	13,836,803	13,836,803	8,101,018	8,101,018
금융부채:				
매입채무	1,798,394	1,798,394	2,031,728	2,031,728
기타채무(주1)	770,325	770,325	996,175	996,175
단기차입금	5,000,000	5,000,000	5,360,580	5,360,580
유동성장기차입금	5,000,000	5,000,000	-	-
장기차입금	-	-	5,000,000	5,000,000
기타유동부채(주1)	326,329	326,329	716,280	716,280
회생채무	11,892	11,892	15,058	15,058
합계	12,906,940	12,906,940	14,119,821	14,119,821

(주1) 종업원급여 관련 금액이 포함되어 있습니다.

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)					
구 분	장부금액	공정가치 수준			
		수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
장기금융자산	149	-	149	-	149
합 계	149	-	149	-	149

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	공정가치 수준			
		수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
장기금융자산	35,738	-	35,738	-	35,738
합 계	35,738	-	35,738	-	35,738

회사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 상각후원가로 인식된 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

## 6. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기금융자산:		
저축성보험 등(주1)	149	35,738
합 계	149	35,738

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

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

### ① 당기

(단위: 천원)					
구 분	당기초	취득	평가	처분	당기말
장기금융자산:					
저축성보험 등	35,738	39,610	(36,288)	(38,911)	149
합 계	35,738	39,610	(36,288)	(38,911)	149

### ② 전기

(단위: 천원)						
구 분	당기초	취득	평가	처분	기타	당기말
장기금융자산:						
저축성보험 등	40,271	28,414	(16,901)	(46,271)	30,225	35,738
합 계	40,271	28,414	(16,901)	(46,271)	30,225	35,738

## 7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
매출채권	9,771,759	10,078,251
매출채권대손충당금	(4,486,104)	(4,846,583)
단기대여금	174,788	55,820
미수금	810	1,184
소 계	5,461,253	5,288,672
비유동:		
장기대여금	688,648	50,680
장기미수금(주1)	8,944,578	11,510,842
장기미수금대손충당금(주1)	(8,944,578)	(11,510,842)
소 계	688,648	50,680
합 계	6,149,901	5,339,352

(주1) 자금횡령 관련 대여금과 선급금이 장기미수금으로 분류 되어 있습니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	매출채권		기타채권	
	당기	전기	당기	전기
기초금액	(4,846,583)	(4,948,981)	(11,510,842)	(11,769,919)
대손충당금환입(설정)	336,859	(21,271)	-	-
기타의대손충당금환입	-	-	2,000,068	259,077
채권제각	23,620	266,671	566,196	-
사업결합으로 인한 변동	-	(143,003)	-	-
기말금액	(4,486,104)	(4,846,584)	(8,944,578)	(11,510,842)

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	매출채권		기타채권	
	총 장부금액	손실총당금	총 장부금액	손실총당금
만기일 미도래	4,911,304	(4,105)	864,246	-
3개월 이내	132,295	(2,593)	-	-
3~6개월	78,502	(3,652)	-	-
6~12개월	184,927	(11,611)	-	-
12개월 초과	4,464,731	(4,464,143)	8,944,578	(8,944,578)
합계	9,771,759	(4,486,104)	9,808,824	(8,944,578)

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	매출채권		기타채권	
	총 장부금액	손실총당금	총 장부금액	손실총당금
만기일 미도래	4,806,815	(13,331)	194	-
3개월 이내	409,064	(54,440)	-	-
3~6개월	56,457	(716)	-	-
6~12개월	25,196	(766)	-	-
12개월 초과	4,780,719	(4,777,330)	11,618,332	(11,510,842)
합계	10,078,251	(4,846,583)	11,618,526	(11,510,842)

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



## 8. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
제품	1,275,831	1,013,324
상품	790,795	1,006,938
재공품	450,012	411,009
원재료	3,834,683	4,113,801
부재료	57,840	53,846
미착품	680,728	1,174,627
재고평가충당금	(142,646)	(153,067)
합 계	6,947,243	7,620,478

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 37,979백만원(전기:23,019백만원)이며, 동 금액에는 재고자산의 폐기 및 평가충당금이 모두 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 인식한 재고자산평가손실은 다음과 같으며, 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실	10,422	5,942

## 9. 관계기업 및 종속기업 투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	주요영업활동	주된 사업장	사용 재무제표일	지분율	당기말		전기말		
					취득원가	장부금액	취득원가	장부금액	
관계기업									
(주)아이비스포츠	채널사업, 방송프로그램제작, 중계차사업	대한민국	12월 31일	30.00%	6,000,000	4,732,000	6,000,000	4,732,000	
종속기업									
HuM&C Vina(주1)	유리용기 제조업	베트남	12월 31일	100.00%	2,045,595	2,045,595	-	-	
합 계					8,045,595	6,777,595	6,000,000	4,732,000	

(주1) 당기 중 신규 편입되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자 및 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)			
구 분	당기초	취득	당기말
(주)아이비스포츠	4,732,000	-	4,732,000
HuM&C Vina	-	2,045,595	2,045,595

### ② 전기

(단위: 천원)						
구 분	당기초	취득	손상	합병	매각예정으로 분류	당기말
(주)아이비스포츠	4,732,000	-	-	-	-	4,732,000
(주)블러썸픽처스	2,306,000	-	(655,994)	-	(1,650,006)	-
(주)블러썸스토리	499,000	-	(269,000)	-	(230,000)	-
(주)휴베나	-	28,521,354	-	(28,521,354)	-	-

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	자산총계	부채총계	매출액	순손익	총포괄손익
(주)아이비스포츠	32,622,323	18,188,069	21,060,748	3,242,869	3,242,869
HUM&C Vina	1,983,861	193	-	(1,694)	(61,926)

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	자산총계	부채총계	매출액	순손익	총포괄손익
(주)아이비스포츠	29,222,156	18,030,771	18,165,078	3,071,819	3,071,819

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	5,661,402	-	5,661,402	5,687,437	-	5,687,437
건물	12,434,514	(2,778,316)	9,656,198	12,469,118	(2,462,800)	10,006,318
건축물	33,507	(30,268)	3,239	225,643	(88,587)	137,056
기계장치	8,929,866	(6,807,240)	2,122,626	8,334,296	(6,268,544)	2,065,752
차량운반구	120,916	(110,586)	10,330	120,639	(109,151)	11,488
공구와기구	93,334	(80,494)	12,840	93,334	(68,994)	24,340
비품	1,358,884	(933,106)	425,778	1,198,556	(756,870)	441,686
시설장치	1,021,590	(605,693)	415,897	1,005,590	(478,328)	527,262
금형	1,057,096	(908,315)	148,781	1,077,794	(828,036)	249,758
건설중인자산	1,358,786	-	1,358,786	638,727	-	638,727
합 계	32,069,895	(12,254,018)	19,815,877	30,851,134	(11,061,310)	19,789,824

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

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	당기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비(주1)	대체(주2)	당기말
토지	5,687,437	-	-	-	(26,035)	5,661,402
건물	10,006,318	-	-	(324,366)	(25,754)	9,656,198
구축물	137,056	-	-	(2,524)	(131,293)	3,239
기계장치	2,065,752	10,600	(1,144)	(552,906)	600,324	2,122,626
차량운반구	11,488	6,650	(1)	(7,807)	-	10,330
공구와기구	24,340	-	-	(11,500)	-	12,840
비품	441,686	20,524	(22)	(172,803)	136,393	425,778
시설장치	527,262	-	-	(127,365)	16,000	415,897
금형	249,758	-	(6)	(100,971)	-	148,781
건설중인자산	638,727	1,461,759	-	-	(741,700)	1,358,786
합 계	19,789,824	1,499,533	(1,173)	(1,300,242)	(172,065)	19,815,877

(주1) 당기 감가상각비는 제조원가와 판매관리비에 각각 1,201,693천원 및 102,095천원이 계상되어 있습니다.

(주2) 투자부동산과 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	전기초	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비(주1)	대체(주2)	사업결합 취득	전기말
토지	3,285,156	21,341	-	-	(26,046)	2,406,986	5,687,437
건물	5,576,763	46,438	-	(239,262)	(86,683)	4,709,062	10,006,318
구축물	-	-	-	(20,777)	-	157,833	137,056
기계장치	268,973	82,289	(15)	(321,534)	668,000	1,368,039	2,065,752
차량운반구	25,181	215	(4,146)	(16,778)	-	7,016	11,488
공구와기구	3	6,500	(1)	(5,470)	-	23,308	24,340
비품	116,796	17,278	(26)	(102,558)	6,220	403,976	441,686
시설장치	621,466	2,500	(25,124)	(126,580)	55,000	-	527,262
금형	356,471	22,203	(8)	(128,908)	-	-	249,758
건설중인자산	18,480	1,097,347	-	-	(697,700)	220,600	638,727
합 계	10,269,289	1,296,111	(29,320)	(961,867)	(81,209)	9,296,820	19,789,824

(주1) 전기 감가상각비는 제조원가와 판매관리비에 각각 846,567천원 및 115,301천원이 계상되어 있습니다.

(주2) 투자부동산과 선급금으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 유형자산의 취득약정

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

(단위: 천원)			
구 분	약정액	지출액	지출예상액
카트리지 생산설비	488,000	341,600	146,400
애플 생산설비	1,542,273	957,981	584,293
화장품 용기 개발	104,260	59,205	45,055
합 계	2,134,533	1,358,786	775,748

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액 등	장부가액	취득원가	감가상각누계액 등	장부가액
토지	52,081	-	52,081	26,046	-	26,046
건물	189,047	(20,254)	168,793	94,543	(7,859)	86,684
합 계	241,128	(20,254)	220,874	120,589	(7,859)	112,730

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	당기초	감가상각비	대체	당기말
토지	26,046	-	26,035	52,081
건물	86,684	(3,545)	85,654	168,793
합 계	112,730	(3,545)	111,689	220,874

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	전기초	대체	전기말
토지	-	26,046	26,046
건물	-	86,684	86,684
합 계	-	112,730	112,730

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
영업수익	6,502	161
영업비용(주1)	(3,544)	-
합 계	2,958	161

(주1) 감가상각비 등 투자부동산 관련 비용이 포함되어 있습니다.

(4) 투자부동산의 공정가치

당기말 현재 투자부동산의 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치 평가를 수행하지 아니하였습니다.

## 12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 중 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 등	장부가액	취득원가	상각누계액 등	장부가액
산업재산권	46,462	(7,753)	38,709	82,395	(76,427)	5,968
시설이용권	31,414	(2,238)	29,176	9,038	-	9,038
기타의무형자산	274,000	(269,433)	4,567	274,000	(214,633)	59,367
소프트웨어	137,279	(59,201)	78,078	309,191	(172,340)	136,851
영업권	726,000	-	726,000	726,000	-	726,000
합 계	1,215,155	(338,625)	876,530	1,400,624	(463,400)	937,224

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

### ① 당기

(단위: 천원)						
구 분	당기초	취득	처분 등 감소액	무형자산 상각비	대체	당기말
산업재산권	5,968	2,561	(67)	(7,753)	38,000	38,709
시설이용권	9,038	-	-	(2,238)	22,376	29,176
기타의무형자산	59,367	-	-	(54,800)	-	4,567
소프트웨어	136,851	2,688	(2,260)	(59,201)	-	78,078
영업권	726,000	-	-	-	-	726,000
합 계	937,224	5,249	(2,327)	(123,992)	60,376	876,530

### ② 전기

(단위: 천원)						
구 분	전기초	취득	처분 등 감소액	무형자산 상각비	사업결합 취득	전기말
산업재산권	9,284	-	-	(6,399)	3,083	5,968
시설이용권	-	1,024	-	-	8,014	9,038
기타의무형자산	-	-	-	(27,400)	86,767	59,367
소프트웨어	159,927	34,300	(15)	(57,361)	-	136,851
영업권	-	-	-	-	726,000	726,000
합 계	169,211	35,324	(15)	(91,160)	823,864	937,224

③ 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 136백만원(전기: 238백만원)입니다.

(3) 영업권

영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 각 보고부문별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유리용기 유통사업	726,000	726,000
합 계	726,000	726,000

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 리스이용자

① 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량	합 계
기초장부금액	712,895	88,902	801,797
취득 등 증가액	23,423	50,207	73,630
감가상각비	(222,030)	(45,345)	(267,375)
기말장부금액	514,288	93,764	608,052



② 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량	합 계
기초장부금액	-	39,581	39,581
취득 등 증가액	-	19,328	19,328
감가상각비	(109,063)	(33,138)	(142,201)
처분	-	(9,441)	(9,441)
사업결합 취득	821,958	72,572	894,530
기말장부금액	712,895	88,902	801,797

③ 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	819,054	39,973
취득 등 증가액	73,630	19,329
감소액	(267,807)	(140,992)
처분	-	(9,419)
사업결합 취득	-	910,164
기말장부금액	624,877	819,055

④ 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	267,375	142,201
사용권자산처분손실	-	23
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	15,146	9,444
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	45,196	16,280

⑤ 당기 중 리스의 총 현금유출은 328,150천원(전기: 166,716천원)입니다.

## 14. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
미수수익	-	161
선급금	469,371	153,287
선급비용	31,810	21,943
기타유동자산(주1)	58,340	4,992
보증금	25,000	25,000
합 계	584,521	205,383
비유동:		
보증금	819,432	291,941
합 계	819,432	291,941

(주1) 환불부채를 결제할 때, 고객에게서 제품을 회수할 권리를 기타유동자산으로 인식하였습니다(주석 20 참조).

## 15. 담보제공자산

보고기간종료일 현재 회사 보유 유형자산 중 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
담보제공자산	담보대상	담보설정금액	장부금액	담보권자	관련 계정	당기말
유형자산	토지	6,000,000	3,181,003	산업은행, 신한은행	단기차입금	5,000,000
	건물		4,959,369	산업은행, 신한은행		
	기계장치		30,551	산업은행, 신한은행		
	토지	9,100,000	2,428,328	산업은행	유동성장기차입금	
	건물		4,528,258	산업은행		
	기계장치		943,574	산업은행		
합 계		15,100,000	16,071,083			10,000,000

## 16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분				당기말	전기말
내역	차입처	이자율	만기		
USANCE	한국산업은행	-	-	-	360,580
운전자금	한국산업은행(주1)	4.80%	2024.03.17	2,000,000	2,000,000
	신한은행(주1)	4.18%	2024.05.15	3,000,000	3,000,000
합 계				5,000,000	5,360,580

(주1) 상기 차입금에 대하여 회사 소유의 부동산 및 기계장치를 담보(주석15 참조)로 제공하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분				당기말	전기말
내역	차입처	이자율	만기		
운전자금	한국산업은행	4.80%	2024.02.23	5,000,000	5,000,000
소 계				5,000,000	5,000,000
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				(5,000,000)	-
합 계				-	5,000,000

(3) 보고기간종료일 현재 차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	1년 미만
단기차입금	5,000,000
장기차입금	5,000,000
합 계	10,000,000

## 17. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	1,798,394	2,031,728
미지급금	770,325	996,175
합 계	2,568,719	3,027,903

## 18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
예수금	398,384	298,797
계약부채	182,083	81,973
미지급비용	321,328	711,280
임대보증금	5,000	5,000
합 계	906,795	1,097,050

## 19. 퇴직급여제도

### (1) 확정기여형퇴직급여

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

확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 당기에 인식된 총 비용은 620,423천원(전기: 484,264천원)입니다. 이는 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 회사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여

확정급여형퇴직급여제도와 관련하여 당기에 인식한 총 비용은 75,994천원입니다. 또한 회사는 확정급여형퇴직급여제도와 관련하여 보고기간 종료일 현재 42,782천원의 부채를 계상하고 있습니다.

① 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	83,034	104,452
사외적립자산의 공정가치	(40,252)	(51,727)
순확정급여부채	42,782	52,725

② 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 변동:		
기초금액	104,452	-
사업결합의 변동	-	137,241
사업의결합관련 손익	-	(1,901)
손익계산서에 인식하는 총비용	78,488	23,740
확정급여제도의 재측정손익	6,174	17,787
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	4,474	30,911
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,700	(13,124)
지급액	(106,080)	(72,415)
기말금액	83,034	104,452
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	83,034	104,452
기말 확정급여채무	83,034	104,452

③ 사외적립자산 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	51,727	-
사업결합 승계	-	56,820
이자수익	2,495	886
보험수리적손익	(2,495)	(886)
당사납부금	30,116	11,268
기중지급액	(41,591)	(16,361)
기말금액	40,252	51,727

④ 사용한 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	4.64%	5.37%
미래임금상승률	4.68%	4.04%

⑤ 사외적립자산의 공정가치 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타금융자산	40,252	51,727

⑥ 주요가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여부채의 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	확정급여부채에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%증가/감소	(7,207)	8,613
미래임금상승률	1%증가/감소	8,775	(7,451)

⑦ 당기말 현재 회사의 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
1년 미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계금액
10,201	15,950	16,741	20,300	78,606	141,798

(3) 기타장기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	181,778	135,127

20. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	반품충당부채	반품충당부채
기초금액	6,218	893
설정액(환입액)	66,508	5,325
기말금액	72,726	6,218

반품충당부채를 결제할 때, 고객에게서 제품을 회수할 권리를 기타유동자산으로 인식하였습니다(주석 14 참조).

## 21. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원)					
피고	원고	계류법원	사건내용	소송가액	진행상황
(주)휴엠앤씨 (구, (주)휴온스블러썸)	개인	인천지방법원	이사회결의무효확인 청구의소	100,000	1심 진행중
	개인	서울중앙지방법원	경매 배당이의 청구의 소	421,710	1심 진행중

회사는 동 소송으로부터 유의적인 부채가 발생할 가능성이 높지 않다고 판단하여 동 소송에 대한 충당부채를 인식하지 않고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 특수관계자가 아닌 제3자로부터 제공받은 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)			
구 분	제공처	한도액	차입(실행)금액
기업일반운전자금대출	한국산업은행	7,000,000	7,000,000
	신한은행	3,000,000	3,000,000
신용장개설약정(수입)	한국산업은행	USD 2,500,000	-

(3) 보고기간종료일 현재 회사는 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증 등과 관련하여 서울보증보험주식회사에 248,000천원의 지급보증 등의 내역으로 보험에 가입되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 회사의 유형자산은 화재보험에 가입되어 있으며, 한국산업은행 등은 동 보험증권에 대해 15,100백만원의 질권을 설정하고 있습니다.



## 22. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	100,000,000
주당금액	500	500
발행주식수	49,045,134	49,045,134
보통주자본금	24,522,567,000	24,522,567,000

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
감자차익	1,589,862	1,589,862
주식발행초과금	53,217,811	53,217,811
전환권대가(주1)	260,943	260,943
기타자본잉여금	(7,609,748)	(7,609,748)
합 계	47,458,868	47,458,868

(주1) 전기말에는 기타자본구성요소로 분류 하였으나 당기에 자본잉여금으로 재분류 하였습니다.

### 23. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	132,200	132,200
미처분결손금	(34,247,453)	(43,535,143)
합 계	(34,115,253)	(43,402,943)

(주1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	제 22(당기) 처리에정일:2024년 3월 28일		제 21(전기) 처리확정일:2023년 3월 31일	
미처리결손금		(34,247,452,756)		(43,535,142,664)
전기이월미처리결손금	(43,535,142,664)		(43,188,586,610)	
당기순이익(손실)	9,294,546,702		(331,785,743)	
확정급여제도의 재측정요소	(6,856,794)		(14,770,311)	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(34,247,452,756)		(43,535,142,664)

## 24. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
상품매출	15,252,561	13,424,026	9,953,477	8,432,455
제품매출	33,165,909	24,554,547	17,795,620	14,247,071
기타매출	350	-	419,286	339,756
임대료수입	6,502	-	161	-
합 계	48,425,322	37,978,573	28,168,544	23,019,282

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

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
재화나 용역의 이전 시기				
한 시점에 이전하는 재화 및 용역	48,418,820	37,978,573	28,168,383	23,019,282
소 계	48,418,820	37,978,573	28,168,383	23,019,282
기타원천으로부터 수익				
임대수익	6,502	-	161	-
소 계	6,502	-	161	-
합 계	48,425,322	37,978,573	28,168,544	23,019,282

(3) 회사가 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약과 관련하여 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산	58,340	4,992
계약부채	254,809	88,191

전기말의 계약부채 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 54,944천원(전기 : 24,247천원)입니다.

## 25. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	2,073,591	1,370,571
퇴직급여	150,613	119,304
복리후생비	195,333	128,946
여비교통비	123,101	73,471
접대비	88,372	46,788
통신비	5,154	8,599
수도광열비	61,494	50,309
세금과공과금	20,603	24,012
감가상각비	101,940	115,146
지급임차료	5,079	6,403
보험료	186,461	117,216
차량유지비	34,249	41,797
경상연구개발비	135,935	237,720
운반비	303,718	173,453
교육훈련비	11,611	1,903

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
도서인쇄비	1,065	831
회의비	24,680	-
소모품비	46,311	35,079
지급수수료	1,669,049	1,356,230
광고선전비	3,455	12,938
대손상각비(환입)	(336,859)	21,271
수출제비용	218,866	117,161
샘플비	38,271	10,080
사용권자산상각비	243,628	128,092
해외시장개척비	73,528	111,094
무형자산상각비	123,822	91,160
합 계	5,603,070	4,399,574

## 26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	683,657	(6,713,473)
원재료사용 및 제품, 상품매입액	23,740,745	21,810,175
종업원급여	8,892,824	5,419,632
퇴직급여	696,417	475,548
복리후생비	900,792	555,890
감가상각비	1,571,163	1,104,069
무형자산상각비	123,991	91,160
임차료	45,196	16,571
외주가공비	1,103,895	540,997
기타비용	5,822,963	4,118,287
합 계	43,581,643	27,418,856

## 27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	4,104	14,873
외화환산이익	11,102	38,289
외환차익	158,424	166,219
잡이익	309,540	86,476
기타의대손충당금환입	2,000,069	259,077
합 계	2,483,239	564,934
기타비용:		
기부금	3,600	1,800
유형자산처분손실	-	25,233
무형자산처분손실	826	15
외화환산손실	4,630	19,009
외환차손	156,711	210,340
유형자산폐기손실	1,061	-
잡손실	432,457	264,681
사용권자산처분손실	-	23
종속기업투자손상차손	-	924,994
합 계	599,285	1,446,095

## 28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	664,764	135,536
외화환산이익	-	1,835
외환차익	15,890	30,088
합 계	680,654	167,459
금융비용:		
이자비용	501,326	199,080
외화환산손실	110,585	14,379
외환차손	46,670	113,495
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	36,287	16,901
합 계	694,868	343,855

## 29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 성 내 역	당기	전기
1. 법인세부담액	281,983	(2,639)
당기법인세	281,983	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	(2,639)
2. 이연법인세	(2,864,923)	22,652
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,864,923)	22,652
3. 자본에 직접 반영된 법인세비용	1,812	3,903
보험수리적손익(재측정손익)	1,812	3,903
4. 법인세비용(수익) (1+2+3)	(2,581,128)	23,916

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

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
보험수리적손익(재측정손익)	1,812	3,903

(3) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순손익	6,713,418	(307,870)
적용세율에 따른 법인세비용(주1)	1,381,104	(67,731)
조정사항 :		
비과세비용	18,012	10,637
비과세수익	(57,078)	(27,786)
세액공제	(194,777)	-
추납액	772	(2,639)
이연법인세 미인식효과	(3,625,152)	(461,147)
기타	(104,009)	572,582
법인세비용(수익)	(2,581,128)	23,916
유효세율(주2)	(38.45%)	-

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

(주2) 전기는 당기순손실이므로 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

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



(5) 당기말과 전기말의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말
토지재평가잉여금	(175,554)	-	-	(175,554)
대손충당금	-	816,579	-	816,579
퇴직연금미지급금	-	33,111	-	33,111
총당부채	11,019	(3,890)	1,812	8,941
반환권자산	-	(12,193)	-	(12,193)
당기손익인식금융자산	16,325	(8,741)	-	7,584
재고자산평가손실	-	29,813	-	29,813
감가상각누계	(9,749)	22,808	-	13,059
매출채권	58,616	(2,882)	-	55,734
사용권자산	-	(127,083)	-	(127,083)
리스부채	-	130,600	-	130,600
기타장기종업원급여부채	-	37,992	-	37,992
미지급비용	-	62,381	-	62,381
기타대손상각비	-	1,869,417	-	1,869,417
반품충당부채	-	15,200	-	15,200
합 계	(99,343)	2,863,112	1,812	2,765,581

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	사업결합	기말
미수수익	-	1,676	-	(1,676)	-
연차수당	-	(46,051)	-	46,051	-
토지재평가잉여금	-	-	-	(175,554)	(175,554)
대손충당금	-	(22,139)	-	22,139	-
퇴직연금미지급금	-	(34,003)	-	34,003	-
총당부채	-	(10,576)	3,903	17,692	11,019
당기손익인식금융자산	-	2,859	-	13,466	16,325
감가상각누계	-	37,194	-	(46,943)	(9,749)
사용권자산	-	196,797	-	(196,797)	-
리스부채	-	(200,236)	-	200,236	-
기타장기종업원급여부채	-	(16,898)	-	16,898	-
매출채권	-	55,582	-	3,034	58,616
합 계	-	(35,795)	3,903	(67,451)	(99,343)

(6) 미인식 이연법인세자산

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미인식이연법인세자산(주1)	23,649,531	40,991,056
관계기업투자주식손상차손	1,268,000	1,268,000
이월결손금(2035년 및 2036년 소멸)	13,378,782	14,027,001
이월세액공제	163,065	192,335

(주1) 회사는 전기 중 (주)휴베나를 흡수합병(기타산업용 유리제조 부문)하였으며, 회사의 사업부문 중 화장품자재 제조부문의 당기말 현재 차감할 일시적차이 및 세무상 결손금 등이 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되지 아니하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이연법인세자산	3,080,411	85,960
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	966,026	11,019
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,114,385	74,941
이연법인세부채	(314,830)	(185,303)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(12,193)	-
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(302,637)	(185,303)
이연법인세자산(부채) 순액	2,765,581	(99,343)

### 30. 주당손익

#### (1) 기본주당손익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
보통주에 귀속되는 당기순이익(손실)	9,294,546,702	(331,785,743)
가중평균유통보통주식수(주1)	49,045,134	49,045,134
계속영업 기본주당손익	190	(7)

(주1) 가중평균 유통보통주식수 산정내역

##### ① 당기

(단위: 일, 주)					
일자	구분	일수	변동주식수	누적주식수	유통보통주식수
2023-01-01	기초	365	-	49,045,134	49,045,134

##### ② 전기

(단위: 일, 주)					
일자	구분	일수	변동주식수	누적주식수	유통보통주식수
2022-01-01	기초	365	-	49,045,134	49,045,134

#### (2) 희석주당순이익

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다

### 31. 현금흐름에 관한 정보

#### (1) 비현금항목 및 운전자본 조정내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
(1) 비현금항목 조정		
법인세비용	(2,581,128)	23,916
이자비용	501,326	199,080
감가상각비	1,303,788	961,868
무형자산상각비	123,991	91,160
대손상각비(환입)	(336,859)	21,271
당기손익인식금융자산평가손실	36,287	16,901
유형자산폐기손실	1,061	-
무형자산처분손실	826	15
재고자산평가손실	(10,422)	5,942
재고자산폐기손실	46,612	24,079
사용권자산감가상각비	267,375	142,201
경상연구개발비	1,502	-
이자수익	(664,764)	(135,536)
유형자산처분이익	(4,104)	(14,873)
기타의대손충당금환입	(2,000,069)	(259,077)
잡이익	(910)	-
외화환산손실(금융)	110,585	-
외화환산손실(기타)	4,630	-
유형자산처분손실	-	25,233
사용권자산처분손실	-	23
종속기업투자손상차손	-	924,994
외화환산이익(기타)	(11,102)	-
외환차이	-	(6,736)
기타장기종업원급여부채	-	(95,027)
소 계	(3,211,375)	1,925,434

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
<b>(2) 운전자본 조정</b>		
매출채권	282,326	132,647
기타채권	718	23,496
선급법인세	36,252	-
장기성기타채권	-	259,077
재고자산	637,045	(2,135,116)
기타유동자산	(379,137)	15,958
기타비유동자산	2,517	-
매입채무	(226,245)	358,353
기타채무	(225,922)	(281,788)
반품충당부채	66,508	5,325
기타유동부채	(192,505)	138,597
퇴직급여충당부채	(18,611)	(69,223)
기타장기종업원급여	46,651	-
소 계	29,597	(1,552,674)
합 계	(3,181,778)	372,760

(2) 현금의 유·출입이 없는 주요 거래

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
장기대여금의 유동성 대체	225,554	-
건설중인자산의 유·무형자산 대체	741,700	760,020
매각예정비유동자산으로 대체	-	1,880,006
투자부동산으로 대체	120,539	112,730
채권제각	589,816	-
장기차입금의 유동성 대체	5,000,000	-
리스부채 유동성 대체	265,130	137,589

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

(단위: 천원)					
구 분	단기차입금	장기차입금	보증금	리스부채	합 계
당기초	5,360,580	5,000,000	5,000	819,054	11,184,634
재무현금흐름에서 생기는 변동:					
유입	6,871,507	-	5,000	-	6,876,507
유출	(7,232,087)	-	(5,000)	(282,953)	(7,520,040)
그 밖의 변동:					
이자비용 상각	-	-	-	15,146	15,146
그 밖의 변동	-	-	-	73,630	73,630
당기말	5,000,000	5,000,000	5,000	624,877	10,629,877

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

(단위: 천원)					
구 분	단기차입금	장기차입금	보증금	리스부채	합 계
전기초	-	-	-	39,973	39,973
재무현금흐름에서 생기는 변동:					
유입	5,332,157	-	5,000	-	5,337,157
유출	(603,289)	-	-	(150,436)	(753,725)
그 밖의 변동:					
이자비용 상각	-	-	-	9,444	9,444
사업결합으로 변동	603,289	5,000,000	-	910,164	6,513,453
그 밖의 변동	28,423	-	-	9,909	38,332
전기말	5,360,580	5,000,000	5,000	819,054	11,184,634

### 32. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	(주)휴온스글로벌	(주)휴온스글로벌
종속회사	-(주1)	(주)블러썸스토리(주1)
	-(주1)	(주)블러썸픽처스(주1)
	HuM&C Vna(주2)	-(주2)
관계기업	(주)아이비스포츠	(주)아이비스포츠
기타특수관계자	(주)휴온스	(주)휴온스
	(주)휴메딕스	(주)휴메딕스
	(주)휴온스메디텍	(주)휴온스메디텍(구, (주)휴온스메디케어)
	(주)휴온스랩	(주)휴온스랩
	(주)휴온스푸드연스	(주)휴온스푸드연스(구, (주)휴온스네이처)
	HUONS USA, INC.	HUONS USA, INC.
	(주)휴온스바이오파마	(주)휴온스바이오파마
	푸드어썸블(주3)	-(주3)
	크리스탈생명과학(주3)	-(주3)
	Huons Japan Co., Ltd.	Huons Japan Co., Ltd.
	Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.	Beijing Huonland Pharmaceutical Co., Ltd.
	(주)우리비앤비	(주)우리비앤비
	(주)팬젠	(주)팬젠
	(주)앱스바이오	(주)앱스바이오
	(주)엔솔바이오사이언스(주3)	-(주3)
	(주)휴노랩	(주)휴노랩
	(주)나라켄	(주)나라켄(구, (주)휴이노베이션)
	-(주4)	(주)한국호넥스
	-(주5)	(주)블러썸엔터테인먼트(주5)
	-(주5)	(주)블러썸크리에이티브(주5)
주요경영진	주요경영진	

(주1) 회사의 종속기업이었으나, 당기 초 보유주식 전량 매각함에 따라 제외되었습니다.

(주2) 당기 중 회사의 종속기업으로 신규 편입되었습니다.

(주3) 당기 중 신규 편입되었습니다.

(주4) 당기 중 지배기업의 관계기업에서 제외되었습니다.

(주5) 당기 중 종속기업 보유주식을 전량 매각함에 따라 제외되었습니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	529,605	376,322
퇴직급여	39,807	50,842
기타장기종업원급여	4,170	4,086
합 계	573,582	431,250

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	회사명	매출	기타비용
지배기업	(주)휴온스글로벌	-	1,288,474
기타특수관계자	(주)휴온스	15,978,480	920
	(주)휴온스메디텍	1,984	-
	(주)휴메딕스	8,419,903	820
	(주)휴온스랩	26,362	-
	(주)휴온스푸드언스	115,667	3,924
	(주)휴온스바이오파마	994,085	-
합 계		25,536,481	1,294,138



② 전기

(단위: 천원)				
구 분	회사명	매출	기타수익	기타비용
지배기업	(주)휴온스글로벌	11,414	-	579,889
기타특수관계자	(주)휴온스	7,360,576	-	5,218
	(주)휴온스메디케어	411,631	-	-
	(주)휴메딕스	2,442,816	47,714	3,772
	(주)휴온스랩	240	-	-
	(주)휴온스내츨럴	73,819	-	14,426
	(주)휴온스바이오파마	567,935	-	-
	학산세막화장용품유한공사	-	5,246	-
	(주)블러썸스토리	-	48,521	-
합 계		10,868,431	101,481	603,305

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

(단위: 천원)						
구 분	회사명	당기		전기		주식인수대금지급
		자금대여 거래		자금대여 거래		
		대여	회수	대여	회수	
지배기업	(주)휴온스글로벌	-	-	-	-	15,689,363
기타특수관계자	(주)휴노랩	-	-	-	-	8,701,088
	(주)블러썸스토리	-	-	-	4,000,000	-
	주요경영진	50,000	58,400	54,600	27,300	4,110,750
합 계		50,000	58,400	54,600	4,027,300	28,501,201

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	회사명	채권		채무
		매출채권	기타채권	기타채무
지배기업	(주)휴온스글로벌	-	115,968	125,066
기타특수관계자	(주)휴온스	1,088,673	-	550
	(주)휴메딕스	489,542	-	-
	(주)휴온스푸드언스	11,277	-	-
	(주)휴온스바이오파마	74,498	-	-
	주요경영진	-	18,900	425
합 계		1,663,990	134,868	126,041

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	회사명	채권		채무
		매출채권	기타채권	기타채무
지배기업	(주)휴온스글로벌	-	115,968	123,255
기타특수관계자	(주)휴온스	1,232,458	-	-
	(주)휴메딕스	418,860	-	-
	(주)휴온스내츄럴	3,101	-	982
	(주)휴온스바이오파마	101,551	-	-
	주요경영진	-	27,300	-
합계		1,755,970	143,268	124,237

(6) 회사의 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) 보고기간 종료일 현재 특수관계자를 위하여 제공된 보증이나 제공받은 보증 내역은 없습니다.

33. 영업부문

(1) 회사는 화장품자재 제조 부문, 기타산업용 유리 제조 부문으로 운영되고 있습니다. 당기 및 전기 중 회사의 부문별 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	자산총계	부채총계	매출액	영업손익
화장품자재 제조부문	13,224,509	6,439,761	12,064,322	(1,288,647)
기타산업용 유리제품	39,183,567	8,102,133	36,361,000	6,132,326
합계	52,408,076	14,541,894	48,425,322	4,843,679

② 전기

(단위: 천원)				
구분	자산총계	부채총계	매출액	영업손익
화장품자재 제조부문	22,855,002	11,968,176	12,839,680	(1,162,594)
기타산업용 유리제품	21,336,548	3,644,883	15,328,864	1,912,281
합 계	44,191,550	15,613,059	28,168,544	749,687

(2) 지역에 대한 정보

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
국내매출	41,730,902	23,257,103
수출매출	6,694,420	4,911,441
합 계	48,425,322	28,168,544

(3) 당기 및 전기 중 기업전체 수익의 10% 이상인 단일 외부고객으로부터의 수익은 각각 25,536백만원과 7,361백만원 입니다.

34. 회생계획 인가 및 회생채무

(1) 회생계획 인가

회사는 2021년 3월 26일 회생계획을 인가 받았으며, 투자계약에 따른 인수대금을 재원으로 하여 회생계획안에 명시된 회생담보권 및 회생채무의 100%를 변제할 계획이며, 당기말 현재 채권자가 정보 미제공으로 변제하지 못한 금액은 11,892천원입니다

(2) 채무조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
채권구분		원금	현금변제할 채권액	변제등 변동금액	잔액
회생채무	상거래채권	877,086	877,086	(875,313)	1,773
	특수관계인채권(임원)	62,648	62,648	(52,529)	10,119
합 계		939,734	939,734	(927,842)	11,892

### 35. 위험관리

#### (1) 자본 위험 관리

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	14,541,894	15,613,059
차감: 현금및현금성자산	(6,842,321)	(2,408,826)
순부채	7,699,573	13,204,233
자본총계	37,866,182	28,578,492
총자본	45,565,755	41,782,725
자본조달비율	16.9%	31.6%

(2) 시장위험

① 외환위험

회사는 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, 원화단위: 천원)					
구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	809,977.76	1,044,385	278,124.36	352,467
	JPY	61,344,381.00	559,866	55,557,205.00	529,560
	CNY	-	-	0.06	-
	합 계	62,154,358.76	1,604,251	55,835,329.42	882,027
외화금융부채	USD	538,627.47	694,506	587,497.12	744,535
	JPY	-	-	1,304,000.00	12,429
	EUR	-	-	204,752.54	276,662
	CNY	1,253,450.00	226,674	-	-
	합 계	1,792,077.47	921,180	2,096,249.66	1,033,626

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)	68,307	(68,307)	(15,160)	15,160

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

## ② 이자율위험

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

회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일				
1년 미만	10,000,000	100%	5,360,580	52%
1-5년	-	-	5,000,000	48%
합 계	10,000,000	100%	10,360,580	100%

## ③ 유동성 위험 관리

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

(단위: 천원)					
구 분	1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합 계
차입금(주1)	10,101,219	-	-	-	10,101,219
매입채무 및 기타채무(주2)	2,568,719	-	-	-	2,568,719
리스부채(주1)	302,400	225,083	107,917	7,364	642,764
합 계	12,972,338	225,083	107,917	7,364	13,312,702

(주1) 차입금 및 리스부채의 이자 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(주2) 매입채무와 미지급금 등으로 구성되어 있습니다.

#### ④ 신용위험

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	장부금액 (최대노출액)
장기금융자산	149	-	149	35,738	-	35,738
매출채권 및 수취채권(주1)	20,424,765	(13,430,682)	6,994,083	22,013,879	(16,357,426)	5,656,453
합 계	20,424,914	(13,430,682)	6,994,232	22,049,617	(16,357,426)	5,692,191

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

#### 36. 매각예정비유동자산과 중단영업

회사는 전기말 보유중인 (주)블리썸픽쳐스와 (주)블리썸스토리의 지분 전량에 대하여 2023년 중에 매각완료 하였습니다.

전기말 현재 매각 계획과 관련한 매각예정비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
종속기업투자주식	1,880,006
매각예정으로 분류된 자산 합계	1,880,006

### 37. 보고기간 후 사건

(1) 해외중속기업(HuM&C Vina)에 운영자금 및 시설자금 사용 목적으로 2024년 2월 28일 양사간 대여금 USD 1,560,000(약 21억 원) 지급 계약을 체결 하였습니다. 2024년 3월 중 지급 예정이며 베트남 중앙은행 승인여부에 따라 대여금 지급이 지연 될 수 있습니다.

(2) 운영자금 차입의 건으로 2024년 1월 17일 이사회결의 승인되었으며, 2024년 2월 중 산업은행에 50억 원 차입을 실행하였습니다.

(3) 만기가 2024년 2월 23일로 도래하는 산업은행 운영자금 차입금 50억 원 연장의 건으로 2024년 2월 14일 이사회결의 승인되었습니다.



## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 휴엠앤씨

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 휴엠앤씨의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

---

---

주식회사 휴엠앤씨

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 19일

우리는 첨부된 주식회사 휴엠앤씨의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 휴엠앤씨의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공

하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 19일

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

## 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 휴엠앤씨

### 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 휴엠앤씨 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 조래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 격집 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 8일

대표이사 김준철 

내부회계관리자 정인수 

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

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

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	1	1	1	10	6	3	2	1	2	-	-	21	12	
투입 시간	분·반기검토	4	4	16	72	281	154	40	48	-	-	-	-	341	278
	감사	44	31	56	263	455	1,094	177	194	3	26	-	-	735	1,608
	합계	48	35	72	335	736	1,248	217	242	3	26	-	-	1,076	1,886

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

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-09-01 ~ 2023-09-27			5 일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주			
	2023-11-01 ~ 2023-11-03	3 일	4 명	3 명	내부통제 이해 및 평가, 중요 계정 잔액에 대한 조기 입증감사	
2024-02-01 ~ 2024-02-07	5 일	4 명	3 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02			1 일	
	실사(입회)장소	논산사업장, 인천사업장, 종로사업장				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료, 부재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02			1 일	
	실사(입회)장소	판교사무소				

	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024-01-17, 2024-03-14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 01월 17일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사계약사항, 연간 감사 및 지배기구 Communication 예상 일정, 감사인의 독립성, 감사 전략, 핵심감사사항 등
2	2024년 03월 14일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사 종결 보고(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 내부회계관리제도 검토 등), 후속사건, 감사인의 독립성 등