

한스바이오메드 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2020년 10월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 22 기

2019년 10월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

한미회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	7
· 재무상태표	8
· 포괄손익계산서	10
· 자본변동표	11
· 현금흐름표	12
· 주석	14
내부회계관리제도 검토의견	94
외부감사 실시내용	97

독립된 감사인의 감사보고서

한스바이오메드 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 12월 21일

감사의견

우리는 한스바이오메드 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년과 2020년 09월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년과 2020년 09월 30일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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 이해하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3는 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 취해진 조

치와 계획을 설명합니다.

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 36에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 36은 2021년 09월 30일로 종료되는 보고기간에 순손실 13,937백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 11,093백만원 만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 주석 36에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 36에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

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

가. 총당부채에 대한 회계처리의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 2020년 11월 13일에 '대전지방식품의약품안전청'으로부터 2015년 12월 이후 생산 및 미사용된 실리콘겔인공유방 제품의 회수 및 판매중지 명령을 받았으며, 2020년 11월 19일 전제조(의료기기) 업무정지 6개월의 행정처분 사전통지가 되었습니다. 이와 관련된 판매보증총당부채는 8,848백만원으로 회사 부채총액의 12%를 차지하며, 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되고 관련 손익이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 총당부채에 대한 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

충당부채에 대한 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사 경영진의 대응 및 후속조치에 대한 질문, 이해, 평가와 재무보고에 미치는 영향 파악
- 회사의 보상안 지급관련 내부통제의 이해 및 평가
- 판매보증충당부채와 관련된 회사 경영진의 추정방법에 대한 이해와 합리성 검토

나. 종속기업투자주식에 대한 손상검사

핵심감사사항으로 결정한 이유

2021년 09월 30일 현재 회사는 약 143억원의 종속기업 투자주식을 보유하고 있으며, 이는 회사 자산총액의 약 12%를 차지하고 있습니다. 회사의 투자규모가 중요하고 종속기업투자주식의 손상여부에 따라 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 종속기업투자주식에 대한 손상검사를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 종속기업투자주식에 대한 손상검사에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 종속기업투자주식에 대한 손상검사 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 경영진이 승인한 사업계획 검토, 관측가능한 외부시장자료와의 비교를 통한 투입 변수의 합리성 검토
- 외부전문가의 손상검사보고서에 대한 검토와 재계산 검증
- 전기 추정방법과의 일관성 확인, 당기 성과와 비교를 통한 회사 추정의 편의성 여부 확인
- 손상검사의 적절성을 확인하기 위한 판단근거 문서검사

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.

재무제표 감사에 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 도출

한 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 정우진입니다

서울특별시 강남구 테헤란로77길 13

한미회계법인

대표이사 신기동



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 연결재무제표에 중대한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한스바이오메드 주식회사

제 23 기

2020년 10월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 22 기

2019년 10월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한스바이오메드 주식회사 대표이사 김근영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 정의로8길 7

(전 화) 02-466-2266

재무상태표

제 23 (당) 기 2021년 09월 30일 현재

제 22 (전) 기 2020년 09월 30일 현재

한스바이오메드 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제23(당)기말	제22(전)기말
자산			
I. 유동자산		45,738,417,599	39,399,218,673
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7	2,186,264,464	8,005,707,153
2. 당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	13,195,387,678	4,000,879,916
3. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,9,34	11,461,742,231	13,602,939,903
4. 재고자산	10	17,370,027,528	11,702,299,745
5. 파생상품자산	5,6,22	-	704,818,650
6. 반품재고회수권	12	1,011,311,137	225,786,449
7. 기타유동자산	11	513,684,561	1,156,786,857
II. 비유동자산		76,769,081,420	76,210,159,635
1. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	13	14,276,286,167	13,022,633,367
2. 매출채권및상각후원가측정금융자산	5,6,9,34	245,069,680	232,824,941
3. 투자부동산	14,15,25	27,598,704,058	25,927,660,848
4. 유형자산	14,15,25	32,918,615,416	33,587,716,409
5. 무형자산	16	996,033,281	1,275,887,983
6. 이연법인세자산	32	734,372,818	2,163,436,087
자산총계		122,507,499,019	115,609,378,308
부채			
I. 유동부채		56,831,610,802	21,354,720,006
1. 매입채무및기타금융부채	4,5,6,18	2,899,561,869	4,240,419,609
2. 단기차입금	4,5,6,19	35,000,000,000	8,000,000,000
3. 기타유동부채	4,5,6,23	140,891,825	146,622,155
4. 리스부채	4,5,6,20	12,232,440	3,543,276
5. 환불부채	12	2,316,790,413	529,898,622
6. 총당부채	21	4,940,839,693	-
7. 계약부채	27	366,514,562	383,372,895
8. 파생상품부채	5,6,22	11,154,780,000	6,649,004,250
9. 당기법인세부채	32	-	1,401,859,199
II. 비유동부채		19,488,507,738	34,129,880,393
1. 매입채무및기타금융부채	4,5,6,18	2,669,023,400	2,660,708,400
2. 총당부채	21	3,907,482,814	9,359,880,914
3. 전환사채	4,5,6,22	12,878,544,694	13,109,291,079
4. 리스부채	20	33,456,830	-

과목	주석	제23(당)기말		제22(전)기말	
5. 장기차입금	4,5,6,19	-		9,000,000,000	
부채총계			76,320,118,540		55,484,600,399
자본					
I. 자본금	1,26	5,051,490,500		5,051,490,500	
II. 자본잉여금	26	32,288,195,887		32,288,195,887	
III. 기타자본	26	(884,319,569)		(884,319,569)	
IV. 이익잉여금	26	9,732,013,661		23,669,411,091	
자본총계			46,187,380,479		60,124,777,909
부채와자본총계			122,507,499,019		115,609,378,308

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 23 (당) 기 2020년 10월 01일 부터 2021년 09월 30일 까지

제 22 (전) 기 2019년 10월 01일 부터 2020년 09월 30일 까지

한스바이오메드 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제23(당)기	제22(전기)
I. 매출액	27	39,988,305,920	61,876,024,377
II. 매출원가	10,15,16,28	(24,772,060,880)	(32,469,582,369)
III. 매출총이익		15,216,245,040	29,406,442,008
IV. 판매비와관리비	14,15,16,20,30,31,	(24,883,451,109)	(37,109,078,196)
V. 영업손실		(9,667,206,069)	(7,702,636,188)
VI. 영업외손익		(4,855,699,271)	(14,260,287,016)
1. 금융수익	6,31	3,540,556,996	524,797,047
2. 금융원가	6,31	(5,343,296,641)	(4,910,945,034)
3. 기타수익	6,31	1,539,381,862	667,644,485
4. 기타비용	6,31	(4,592,341,488)	(10,541,783,514)
VII. 법인세비용차감전순손실		(14,522,905,340)	(21,962,923,204)
VIII. 법인세효과(비용)	32	585,507,910	(1,271,126,326)
IX. 당기순손실		(13,937,397,430)	(23,234,049,530)
X. 기타포괄손익		-	-
XI. 총포괄손실		(13,937,397,430)	(23,234,049,530)
XII. 주당손익			
1. 기본주당손익	33	(1,392)	(2,355)
2. 희석주당손익	33	(1,392)	(2,355)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 23 (당) 기 2020년 10월 01일 부터 2021년 09월 30일 까지

제 22 (전) 기 2019년 10월 01일 부터 2020년 09월 30일 까지

한스바이오메드 주식회사

(단위: 원)

과목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	총계
2019.10.01(전기초)		4,951,227,000	27,211,001,686	(130,146,199)	48,087,011,381	80,119,093,868
당기총포괄손익:						
당기순손실	26	-	-	-	(23,234,049,530)	(23,234,049,530)
배당금지급	26	-	-	-	(1,183,550,760)	(1,183,550,760)
자기주식 취득	26	-	-	(754,173,370)		(754,173,370)
전환사채 전환		100,263,500	5,077,194,201	-	-	5,177,457,701
2020.09.30(전기말)		5,051,490,500	32,288,195,887	(884,319,569)	23,669,411,091	60,124,777,909
2020.10.01(당기초)		5,051,490,500	32,288,195,887	(884,319,569)	23,669,411,091	60,124,777,909
당기총포괄손익:						
당기순손실	26	-	-	-	(13,937,397,430)	(13,937,397,430)
2021.09.30(당기말)		5,051,490,500	32,288,195,887	(884,319,569)	9,732,013,661	46,187,380,479

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 23 (당) 기 2020년 10월 01일 부터 2021년 09월 30일 까지

제 22 (전) 기 2019년 10월 01일 부터 2020년 09월 30일 까지

한스바이오메드 주식회사

(단위: 원)

과목	제23(당)기		제22(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(12,184,341,844)		7,513,683,711
1. 영업에서 창출된 현금	(10,287,873,115)		11,283,359,019	
(1) 당기순손실	(13,937,397,430)		(23,234,049,530)	
(2) 조정	7,827,566,932		38,915,998,069	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(4,178,042,617)		(4,398,589,520)	
2. 이자의 수취	77,902,880		49,401,184	
3. 이자의 지급	(563,714,089)		(312,226,143)	
4. 배당금의 수취	-		23,651,508	
5. 배당금의 지급	-		(1,183,550,760)	
6. 법인세의 납부	(1,410,657,520)		(2,346,951,097)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(17,070,675,799)		(2,747,462,066)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	76,114,175,712		8,873,903,261	
가. 대여금및수취채권의 감소	129,314,430		271,660,488	
나. 매각예정자산의 처분	-		10,000,000	
다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	75,666,163,282		8,592,242,773	
라. 유형자산의 처분	48,698,000		-	
마. 무형자산의 처분	230,000,000		-	
바. 임대보증금의 증가	40,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(93,184,851,511)		(11,621,365,327)	
가. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	84,828,506,695		4,058,216,769	
나. 대여금및수취채권의증가	358,280,000		262,058,424	
다. 종속기업투자, 관계기업투자의 취득	4,015,789,512		2,735,246,992	
라. 유형자산의 취득	3,790,711,670		3,853,211,569	
마. 무형자산의 증가	191,563,634		712,631,573	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		23,421,530,748		(677,140,949)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	39,197,234,058		2,149,693,671	
가. 국고보조금의 수령	1,197,234,058		1,189,693,671	
나. 차입금의 증가	18,000,000,000		960,000,000	
다. 전환사채의 발행	20,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(15,775,703,310)		(2,826,834,620)	
가. 단기차입금의 상환	-		2,048,052,000	
나. 리스부채의 감소	25,703,310		21,072,788	
다. 자기주식의 취득	-		754,173,370	
라. 전환사채의 상환	15,750,000,000		-	
마. 주식의 발행	-		3,536,462	
IV. 현금의 증가(↓+/-)		(5,833,486,895)		4,089,080,696
V. 기초의 현금		8,005,707,153		3,906,298,420

과목	제23(당)기		제22(전)기	
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		14,044,206		10,328,037
Ⅵ. 기말의 현금		2,186,264,464		8,005,707,153

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 23 (당) 기 2021년 09월 30일 현재

제 22 (전) 기 2020년 09월 30일 현재

한스바이오메드 주식회사

1. 일반사항:

한스바이오메드 주식회사(이하 "회사")는 1999년 09월 15일 설립되어 생명공학 관련 제품, 의료용품 및 기타 의약 관련 제품의 제조 및 도소매업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2009년 10월에 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 회사는 2000년 06월 03일자로 회사의 상호를 한스메디칼 주식회사에서 한스바이오메드 주식회사로 변경하였으며, 보고기간종료일 현재 회사의 본점 소재지는 서울특별시 송파구 정의로8길 7입니다.

회사의 설립시자본금은 200,000천원이었으나, 수차례 증자를 통하여 보고기간종료일 현재 보통주 납입자본금은 5,051,491천원이며, 황호찬 및 그 특수관계자가 회사 발행주식의 27.69%를 소유하고 있습니다.

2. 유의적 회계정책:

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

가. 재무제표 작성기준

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

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 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

나. 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2020년 10월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

코로나바이러스감염증-19(이하 "코로나19(COVID-19)") 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19(COVID-19) 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기도입이 가능합니다.

다. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 종료일의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기

능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

라. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

마. 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-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 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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 취득이나 해당 금융부채의 발행과 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.

㉠ 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.

㉡ 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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에

서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

㉔ 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 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기 손익으로 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, 매출채권에 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.

(5) 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.

바. 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

사. 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

아. 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다(주석10참조).

자. 종속기업, 관계기업 및 공동기업

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 회사는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다.

또한 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

차. 매각예정자산

매각예정자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

카. 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수(40년) 동안 정액법으로 상각됩니다.

타. 유형자산

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

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

과목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	10년
차량운반구, 비품	5년
시설장치	5년

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

파. 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

하. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

거. 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
개발비	5년
소프트웨어	5년

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계액입니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

너. 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 보고기간종료일에 환입가능성이 검토됩니다.

더. 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무" 및 "차입금" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

러. 충당부채

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

며. 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

버. 종업원급여

(1) 단기종업원 급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

(2) 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 회사에 의해 해고되거나 종업원이 일정한 대가를 받고 자발적인 명예퇴직을 수락할 때 지급됩니다. 회사는 철회가능성이 없는 공식적인 세부계획에 따라 종업원을 해고할 것을 명시적으로 확약하거나 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 확약한 때에 해고급여를 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여

회사는 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

종업원 급여에 대한 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식하였습니다.

서. 자본금

회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

어. 수익인식

(1) 재화의 판매

회사는 고객에게 의료기기 제품 및 상품을 공급하고 있습니다. 재화가 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 재화에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 재화를 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 재화를 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 재화가 인도된 것으로 봅니다.

표준 보증 조건에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 회사의 의무는 환불부채로 인식하고 있습니다(주석12참조).

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

(3) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

저. 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일인 2019년 10월 1일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할

것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US\$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2019년 10월 1일 기준서 제1116호를 최초 적용하기 전의 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

처. 영업부문

회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 회사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

커. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2021년 12월 29일에 주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정:

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등 기업의 영업활동에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

보고기간종료일 이후의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 판매보증충당부채

회사는 판매한 제품에 대하여 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 회사는 매 보고기간종료일 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험 및 회사가 마련한 보상안에 기초하여 결정하고 있습니다.(주석21참조)

나. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5참조).

다. 법인세

회사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석32참조).

라. 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석4참조).

마. 수익인식

회사는 고객에게 재화 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 재화에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 재무위험관리:

가. 재무위험관리요소

회사의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있으며 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

(1) 시장위험

① 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 회사는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 판매 및 구매(재고 매입 거래 등)에 대해 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

회사는 별도의 금융상품을 통한 외화표시 화폐성 자산과 부채의 경제적인 위험회피를 위한 활동을 수행하고 있지는 않으나, 환율변동위험을 주기적으로 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	당기말						
	USD	EUR	CNY	THB	VND	COP	GBP
외화자산:							
현금및현금성자산	826,452	49,020	-	-	-	-	236,747
매출채권및기타채권	5,659,038	-	1,424,448	59,934	1,608	-	827,990
자산 합계	6,485,490	49,020	1,424,448	59,934	1,608	-	1,064,737
외화부채:							
매입채무및기타채무	1,074,615	30,504	267,615	-	-	-	13,048
차입금	-	-	-	-	-	-	-
부채 합계	1,074,615	30,504	267,615	-	-	-	13,048

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	전기말						
	USD	EUR	CNY	THB	VND	COP	GBP
외화자산:							
현금및현금성자산	1,770,228	140,019	3,647,173	-	-	-	-

구분	전기말						
	USD	EUR	CNY	THB	VND	COP	GBP
매출채권및기타채권	8,073,747	59,432	2,300,077	83,655	1,562	21,000	422,833
자산 합계	9,843,975	199,451	5,947,250	83,655	1,562	21,000	422,833
외화부채:							
매입채무및기타채무	1,085,517	-	-	-	-	-	4,334
차입금	-	-	-	-	-	-	-
부채 합계	1,085,517	-	-	-	-	-	4,334

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	270,544	(270,544)	437,923	(437,923)
EUR	926	(926)	9,973	(9,973)
CNY	57,842	(57,842)	297,363	(297,363)
THB	2,997	(2,997)	4,183	(4,183)
VND	80	(80)	78	(78)
COP	-	-	1,050	(1,050)
GBP	52,584	(52,584)	20,925	(20,925)
합계	384,973	(384,973)	771,495	(771,495)

② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 금융상품에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	15,381,652	12,006,587

구분	당기말	전기말
금융부채	35,000,000	17,000,000

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	153,817	(153,817)	120,066	(120,066)
이자비용	(350,000)	350,000	(170,000)	170,000
합계	(196,183)	196,183	(49,934)	49,934

③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말과 전기말 현재 회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 금융자산 또는 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 회사 보유 채무상품 및 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당기손익-공정가치 지분증권의 손익은 당기손익에 영향을 미치고 기타포괄손익-공정가치 지분증권의 손익은 자본에 영향을 미칩니다.

회사의 투자 금융상품이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 주석6에서 설명하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 채무손실을 입을 위험을 의미하며, 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 예치금 등에서도 발생합니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

회사는 미사용 차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 있으며, 중장기 자금계획 및 단기 자금수지관리를 통해 현금흐름을 모니터링하고 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

당기말					
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이내	1년미만	1년이상
매입채무	1,155,404	1,155,404	1,155,404	-	-
기타채무	4,413,182	4,413,182	4,149,159	-	264,023
단기차입금	35,000,000	35,160,051	18,106,087	17,053,964	-
전환사채	12,878,545	21,616,980	-	-	21,616,980
장기차입금	-	-	-	-	-
리스부채	45,689	45,689	3,058	9,174	33,457
합계	53,492,820	62,391,306	23,413,708	17,063,138	21,914,460

(2) 전기말

(단위: 천원)

전기말					
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이내	1년미만	1년이상
매입채무	1,504,708	1,504,708	1,504,708	-	-
기타채무	5,396,420	5,396,420	5,100,712	-	295,708

전기말					
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이내	1년미만	1년이상
단기차입금	8,000,000	8,066,832	39,925	8,026,907	-
전환사채	13,109,291	15,750,000	-	-	15,750,000
장기차입금	9,000,000	9,160,823	26,901	79,827	9,054,095
리스부채	3,543	3,543	2,657	886	-
합계	37,013,962	39,882,326	6,674,903	8,107,620	25,099,803

나. 자본위험관리

회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 회사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	47,924,234	30,112,834
차감: 현금및현금성자산	(2,186,264)	(8,005,707)
순부채	45,737,970	22,107,127
자본총계	46,187,380	60,124,778
순부채비율	99.03%	36.77%

다. 금융자산과 금융부채의 상계

당기말과 전기말 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산은 존재하지 아니합니다.

라. 금융자산의 양도

당기말과 전기말 현재 전체가 제거되지 않거나, 전체가 제거된 양도 금융자산은 존재하지 않습니다.

5. 금융상품 공정가치

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	2,186,264	(주1)	8,005,707	(주1)
매출채권및기타채권	11,706,812	(주1)	13,835,765	(주1)
당기손익-공정가치 금융자산	13,195,388	13,195,388	4,000,880	4,000,880
파생상품자산	-	-	704,819	704,819
합계	27,088,464		26,547,171	
금융부채:				
매입채무및기타채무	5,568,585	(주1)	6,901,128	(주1)
차입금	35,000,000	(주1)	17,000,000	(주1)
전환사채	12,878,545	(주1)	13,109,291	(주1)
리스부채	45,689	(주2)	3,543	(주2)
파생상품부채	11,154,780	11,154,780	6,649,004	6,649,004
합계	64,647,599		43,662,966	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정된 금융상품				
당기손익-공정가치인식금융자산	-	13,195,388	-	13,195,388
공정가치로 측정된 부채				
파생상품부채	-	-	11,154,780	11,154,780

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정된 금융상품				
당기손익-공정가치인식금융자산	-	4,000,880	-	4,000,880
파생상품자산	-	-	704,819	704,819
공정가치로 측정된 부채				
파생상품부채	-	-	6,649,004	6,649,004

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 이동을 발생시킨 사건이나

상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다. 각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간의 이동 내역

당기 및 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동 내역

당기 및 전기 중 수준 3의 변동내역은 존재하지 않습니다.

라. 가치평가기법 및 투입 변수

당기말 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치인식금융자산	13,195,388	2	시장접근법	할인율 등
파생상품부채	11,154,780	3	이항모형	할인율, 변동성 등

6. 범주별 금융상품

가. 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기말	전기말
공정가치로 측정되는 금융자산		
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-
당기손익-공정가치인식금융자산	13,195,388	4,000,880
파생상품자산	-	704,819
상각후원가 금융자산		

재무상태표상 자산	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,186,264	8,005,707
매출채권	8,931,725	13,340,204
기타채권	2,775,087	495,561
합계	27,088,464	26,547,171

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채		
매입채무및기타채무	5,568,585	6,901,128
차입금	35,000,000	17,000,000
전환사채	12,878,545	13,109,291
리스부채	45,689	3,543
공정가치로 측정되는 금융부채		
파생상품부채	11,154,780	6,649,004
합계	64,647,599	43,662,966

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익		
당기손익-공정가치 금융자산	43,551	43,036
상각후원가 금융자산	77,067	15,547
이자비용		
상각후원가 금융부채	(2,842,583)	(1,358,240)
순손상차손익		
매출채권 관련	(1,605,858)	(7,626,311)
외환차손익	(209,440)	33,005
평가손익		
파생상품	(1,878,600)	(3,102,667)
처분손익		

구분	당기	전기
전환사채	3,419,939	-
당기손익-공정가치 금융자산	-	(7,476)
배당금수익		
당기손익-공정가치 금융자산	-	23,652
순환산손익	597,299	(100,159)
합계	(2,398,625)	(12,079,613)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금(원화)	1,074,871	2,449,602
보통예금(외화)	1,112,219	5,557,420
정부보조금	(826)	(1,315)
합계	2,186,264	8,005,707

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기와 전기 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	4,000,880	8,542,382
취득	84,860,671	4,058,217
대체	-	-
처분	(75,666,163)	(8,599,719)

구 분	당 기	전 기
손익으로 분류된 평가이익	-	-
손익으로 분류된 평가손실	-	-
보고기간 종료일 금액	13,195,388	4,000,880
수익증권	-	-
수익증권 외 금융상품	13,195,388	4,000,880

9. 매출채권및기타채권

가. 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	14,250,689	21,393,337
손실충당금	(5,318,964)	(8,053,133)
매출채권(순액)	8,931,725	13,340,204

나. 당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					전기말				
	집합평가			개별평가	손실총당금 합계	집합평가			개별평가	손실총당금 합계
	총장부금액	기대손실률	손실총당금			총장부금액	기대손실률	손실총당금		
정상 채권	9,045,496	0.24%	21,347	786,035	807,382	15,856,602	0.19%	30,894	6,498,779	6,529,673
1개월-3개월	1,639,937	0.82%	13,412	1,462,110	1,475,522	2,243,067	0.81%	18,060	1,116,057	1,134,117
4개월-6개월	2,164,583	1.48%	32,137	1,696,206	1,728,343	1,036,607	1.43%	14,818	277,261	292,079
7개월-9개월	-	3.22%	-	-	-	1,534,145	2.23%	34,223	-	34,223
10개월-12개월	237	7.47%	18	-	18	644,235	5.76%	37,078	-	37,078
12개월 초과 연체	1,400,436	18.3%~100%	799,512	508,187	1,307,699	78,681	18.48%~100%	25,963	-	25,963
합계	14,250,689		866,426	4,452,538	5,318,964	21,393,337		161,036	7,892,097	8,053,133

다. 당기말과 전기말 매출채권 손실총당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초 - 기준서 제1109호 적용	8,053,133	538,442
당기손익으로 인식된 손실총당금의 증가(감소)	(2,734,169)	7,626,311
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(111,620)
기말	5,318,964	8,053,133

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 120일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다.

라. 당기말 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
대여금	384,136	168,151	552,287	119,641	186,490	306,131
미수금	2,122,119	-	2,122,118	129,883	-	129,883
미수수익	23,763	-	23,763	13,212	-	13,212
보증금	-	76,919	76,919	-	46,335	46,335
총장부금액	2,530,018	245,070	2,775,087	262,736	232,825	495,561

10. 재고자산

가. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	653,108	(9,957)	643,151	380,610	(301,989)	78,621
제품	7,431,083	(1,194,813)	6,236,270	1,910,562	(1,500,151)	410,411
원재료	5,527,852	(3,795,799)	1,732,053	6,954,099	(1,209,995)	5,744,104
부재료	711,164	-	711,164	803,359	-	803,359
미착품	878,245	-	878,245	220,984	-	220,984
재공품	8,055,187	(886,042)	7,169,145	6,331,763	(1,886,942)	4,444,821
합계	23,256,639	(5,886,611)	17,370,028	16,601,377	(4,899,077)	11,702,300

나. 당기와 전기 중 재고자산평가손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	4,899,077	976,781
증가금액	987,534	3,922,296
기말금액	5,886,611	4,899,077

다. 당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가산(차감)된 재고자산

평가손실(환입) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	23,253,288	27,998,731
매출원가에 가산(차감)된 재고자산평가손실(환입)	987,534	3,922,296
합계	24,240,822	31,921,027

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
선급금	126,592	134,911
선급비용	387,093	1,021,876
합계	513,685	1,156,787

12. 환불부채 및 반품재고회수권

당기말과 전기말 현재 환불부채 및 반품재고회수권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
환불부채(주1)	2,316,790	529,899
반품재고회수권(주2)	1,011,311	225,786

(주1) 환불부채는 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련하여 고객이 반품할 것으로 추정되는 금액이며, 동 환불부채에 상응하여 수익인식금액이 조정됩니다.

(주2) 반품재고회수권은 고객이 반품권을 행사하면 당사가 고객으로부터 제품을 회

수할 권리를 나타냅니다.

13. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

가. 당기말과 전기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	Hansbiomed USA Inc.	미국	100.00	92,579	100.00	1,835,099
	Shanghai Hansbiomed Corp. (주2)	중국	100.00	-	100.00	412,108
	(주)한스파마	대한민국	39.94	2,800,000	39.94	2,800,000
	(주)비엔에스메드(주2)	대한민국	67.18	-	67.18	729,979
	한스케어(주)	대한민국	100.00	800,000	100.00	800,000
	Hansbiomed (Thailand) Co., Ltd.	태국	49.00	149,497	49.00	149,497
	에이템즈 주식회사(주4)	대한민국	-	-	47.64	4,690,879
	Hansbiomed (Vietnam) Co., Ltd.(주2)	베트남	100.00	-	100.00	351,611
	Hansbiomed Mexico	멕시코	99.96	416,146	99.83	416,146
	한스씨엠(주)	대한민국	100.00	100,000	100.00	100,000
	HANSBIOMED EUROPE LTD	영국	100.00	255,793	100.00	200,691
	Hansbiomed S.A.S(Colombia)	콜롬비아	100.00	536,623	100.00	536,623
	민트메디컬 주식회사(주1)	대한민국	100.00	300,000	-	-
소 계				5,450,638		13,022,633
공동기업	Rebirth (Qingdao) Biotechnology Co., Ltd(주3)	중국	50.00	3,660,688	-	-
소 계				3,660,688		-
관계기업	에이템즈 주식회사(주4)	대한민국	38.82	5,164,960	-	-
소 계				5,164,960		-
합 계				14,276,286		13,022,633

(주1) 당기 중 신규 투자설립하였습니다.

(주2) 당기 중 손상처리 하였습니다.

(주3) 당기 중 합작투자 계약에 따라 신규 설립하였으며, 기술가치 현물출자를 포함하여 50%의 지분을 보유하고 있고 이사회 구성의 1/2 위임권이 있어 공동기업으로 분류하였습니다.

(주4) 피투자회사의 유상증자로 인한 지분회석으로 당기말 관계기업 투자주식으로 재분류하였습니다.

나. 당기와 전기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	13,022,633	17,836,466
취득	9,180,749	2,835,247
손상	(3,236,217)	(7,649,080)
처분(주1)	(4,690,879)	-
기말	14,276,286	13,022,633

(주1) 종속기업투자주식에서 관계기업투자주식으로 재분류된 금액입니다.

다. 당기말 현재 공동기업과 관련된 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

일반적 의무	- 한스바이오메드 : 제품제조 Set-up 등 - 청도송원일기의료투자파트너십기업 : 원자재 조달, 허가/인증, 판매 등
판매수수료(로열티)	- 공동기업은 생산 판매하는 제품매출액의 3%(누적 판매 50백만 RMB까지) 또는 5%(누적 판매 50백만 RMB초과시)의 판매수수료를 한스바이오메드에게 매년 지급
공동기업의 증자	- 공동기업의 설립일로부터 1년 또는 증자 선결조건(*) 성사일로부터 1개월내 한스바이오메드를 제외한 증자 약정 (*)선결조건 : 공장건설, 생산설비, 허가, 인증 확보 등 제품생산 조건 구비 등 - 증자 후 지분구조 : 한스바이오메드 40%, 청도송원일기의료투자파트너십기업 50%, 기타 10%
이사회 구성	- 설립 시: 총 4명(한스바이오메드 2명, 청도송원일기의료투자파트너십기업 2명) 중 과반수 이상의 동의로 의결 - 증자 후: 총 5명(한스바이오메드 2명, 청도송원일기의료투자파트너십기업 3명) 중 과반수 이상의 동의로 의결. 단, 중요한 의결은 2/3 이상의 동의로 의결

14. 투자부동산

가. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	대체(주1)	감가상각	당기말
토지	11,272,385	908,984	-	12,181,369
건물	14,655,276	1,178,917	(416,858)	15,417,335
합계	25,927,661	2,087,901	(416,858)	27,598,704

(주1) 유형자산(토지, 건물)에서 투자부동산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	대체(주1)	감가상각	전기말
토지	9,219,695	2,052,690	-	11,272,385
건물	12,815,765	2,198,552	(359,042)	14,655,276
합계	22,035,460	4,251,243	(359,042)	25,927,661

(주1) 유형자산(토지, 건물)에서 투자부동산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

나. 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	1,750,028	1,439,861
임대원가	(531,239)	(548,556)
합계	1,218,789	891,305

다. 당기말 현재 투자부동산 중 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적(평방미터)	장부가액	개별공시지가
서울특별시 송파구 정의로8길 7	1,425.1	10,978,775	11,013,296
대전광역시 유성구 전민동 461-31	6,860.1	1,202,594	1,293,120
합계		12,181,369	12,306,416

라. 회사는 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 공정가치의 변동이 중요하지 아니할 것으로 판단하여 공정가치평가를 수행하지 아니하였으며, 보고기간종료일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 것으로 판단하고 있습니다.

마. 회사는 투자부동산에 대해 원가법을 적용하고 있으며, 유형자산의 건물과 동일한

내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

16. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분(주1)	대체(주2)	감가상각	당기말
토지	9,245,084	-	-	(908,984)	-	8,336,100
건물	15,134,255	70,000	(43,608)	(1,178,917)	(435,469)	13,546,261
시설장치	2,873,756	1,193,665	-	46,500	(752,950)	3,360,971
기계장치	4,120,435	905,020	-	514,099	(644,273)	4,895,281
차량운반구	57,734	163,641	-	-	(37,317)	184,058
비품	1,050,667	166,782	-	-	(419,730)	797,719
임목	292,643	-	-	-	-	292,643
사용권자산	3,543	70,510	(1,660)	(1,000)	(25,703)	45,690
건설중인자산	809,599	1,254,892	-	(604,599)	-	1,459,892
합계	33,587,716	3,824,510	(45,268)	(2,132,901)	(2,315,442)	32,918,615

(주1) 본사 건물, 사용권자산 일부 처분된 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 유형자산(토지/건물)에서 투자부동산(토지/건물)으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	회계기준변경효과	취득(주1)	대체(주2)	손상차손(주3)	감가상각	전기말
토지	11,297,774	-	-	(2,052,690)	-	-	9,245,084
건물	16,791,622	-	306,386	(1,477,425)	-	(486,329)	15,134,254
시설장치	231,042	-	1,161,152	1,767,576	-	(286,014)	2,873,756
기계장치	2,126,907	-	1,160,849	3,774,825	(2,295,610)	(646,536)	4,120,435
차량운반구	52,791	-	33,217	-	-	(28,274)	57,734
비품	1,084,520	-	248,562	92,530	-	(374,944)	1,050,668
임목	292,643	-	-	-	-	-	292,643
사용권자산	-	24,616	-	-	-	(21,073)	3,543
건설중인자산	6,629,639	-	809,599	(6,629,639)	-	-	809,599
합계	38,506,938	24,616	3,719,765	(4,524,823)	(2,295,610)	(1,843,170)	33,587,716

(주1) 시설장치 취득금액 중 금융비용 자본화 금액은 10,182천원 입니다.

(주2) 유형자산(토지/건물)에서 투자부동산(토지/건물)으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(주3) 전기 보고기한 후 사건으로 인한 기계장치의 손상차손 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매관리비(감가상각비)	547,807	560,181
판매관리비(경상연구개발비)	749,347	254,384
매출원가	1,018,288	1,028,605
합계	2,315,442	1,843,170

다. 당기말 현재 회사의 장단기차입금과 관련하여 담보로 제공된 유형자산 및 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.(주석25참조)

(단위: 천원)

계정과목	장부금액	담보권자	채권최고액
토지 및 건물	34,918,664	우리은행	19,200,000
		중소기업은행	12,000,000
	14,239,261	KDB산업은행	10,800,000
합계	49,157,925		42,000,000

라. 당기말 현재 유형자산 중 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

소재지	면적(평방미터)	장부가액	개별공시지가
대전시 유성구 전민동 461-37	5,304.1	879,175	999,823
대전시 유성구 전민동 461-40	5,779.5	191,879	243,317
서울시 송파구 정의로8길 7	534.9	4,120,627	4,133,584
대전시 유성구 전민동 461-31	15,470.8	2,712,100	2,916,255
대전시 유성구 전민동 461-75	6,783.5	301,057	324,930
대전시 유성구 전민동 461-32	815.0	46,993	56,561

소재지	면적(평방미터)	장부가액	개별공시지가
대전시 유성구 전민동 461-74	1,460.6	84,269	101,366
합계		8,336,100	8,775,836

마. 당기 중 유형자산에 포함된 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	취득	감가상각	처분/대체	기말장부금액
부동산	-	21,580	(19,920)	(1,660)	-
차량운반구	3,543	48,930	(5,783)	(1,000)	45,689
합계	3,543	70,510	(25,703)	(2,660)	45,689

16. 무형자산:

가. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	상각	당기말
개발비	178,379	-	-	-	(89,189)	89,190
소프트웨어	928,879	191,564	-	44,000	(257,599)	906,844
회원권	168,630	-	(168,630)	-	-	-
합계	1,275,888	191,564	(168,630)	44,000	(346,788)	996,034

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	상각	전기말
개발비	328,681	-	-	-	(150,302)	178,379
소프트웨어	252,439	612,632	-	267,500	(203,692)	928,879
회원권	168,630	-	-	-	-	168,630
합계	749,750	612,632	-	267,500	(353,994)	1,275,888

나. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매관리비(상각비)	224,701	184,390
판매관리비(경상연구개발비)	22,762	14,434
매출원가	99,325	155,170
합계	346,788	353,994

17. 정부보조금

가. 회사는 전기 이전부터 각종 연구 개발 과제와 관련하여 관련 주무부서로부터 정부보조금을 받고 있으며 전기에서 이월된 정부보조금 잔액은 313,366천원입니다. 정부보조금의 일정부분은 프로젝트 완료후에 상환하여야 하며, 이에 따라 회사는 2021년 09월 30일 현재 197,118천원을 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

나. 회사가 수령한 정부보조금의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

계정과목	기초	수령액	반납액	사용액		당기말
				자산취득	비용보전	
현금및현금성자산	1,315	1,197,234	-	(36,712)	(1,161,011)	826
기계장치	305,763	-	-	36,712	(45,437)	297,038
차량운반구	3,625	-	-	-	(1,500)	2,125
비품	2,663	-	-	-	(887)	1,776
합계	313,366	1,197,234	-	-	(1,208,835)	301,765

(2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	기초	수령액	반납액	사용액		전기말
				자산취득	비용보전	
현금및현금성자산	396,111	1,094,246	(4,552)	(133,446)	(1,351,044)	1,315
기계장치	214,436	-	-	133,446	(42,119)	305,763

계정과목	기초	수령액	반납액	사용액		전기말
				자산취득	비용보전	
차량운반구	5,125	-	-	-	(1,500)	3,625
비품	3,549	-	-	-	(886)	2,663
합계	619,221	1,094,246	(4,552)	-	(1,395,549)	313,366

18. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,155,404	-	1,504,708	-
미지급금	1,144,354	264,023	2,063,590	295,708
미지급비용	599,804	-	672,122	-
임대보증금	-	2,405,000	-	2,365,000
합계	2,899,562	2,669,023	4,240,420	2,660,708

19. 차입금

가. 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
		2021.09.30		
시설자금대출	우리은행	1.97	8,000,000	8,000,000
운전자금대출	우리은행	1.83	8,000,000	-
운전자금대출	중소기업은행	2.13	10,000,000	-
소계			26,000,000	8,000,000
유동성대체			9,000,000	-
합계			35,000,000	8,000,000

나. 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
		2021.09.30		
시설자금대출	KDB산업은행	0.87	7,400,000	7,400,000
	KDB산업은행	0.87	640,000	640,000
	KDB산업은행	0.90	960,000	960,000
소계			9,000,000	9,000,000
유동성대체			(9,000,000)	-
합계			-	9,000,000

다. 당기말 현재 회사는 장·단기차입금과 관련하여 회사의 토지, 건물 및 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다.

20. 리스

가. 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(주1)		
부동산	-	-
차량운반구(주2)	45,689	3,543
합계	45,689	3,543
리스부채		
유동	12,232	3,543
비유동	33,457	-
합계	45,689	3,543

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 해당 리스자산(차량운반구)을 임차하였습니다.

나. 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산(주1)	19,920	-
차량운반구(주2)	5,783	21,073
합계	25,703	21,073
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	-	-
단기리스료	-	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	21,340	14,861

(주1) 당기 중 해당 리스자산(부동산)을 처분하였습니다.

(주2) 당기 중 해당 리스자산(차량운반구)을 임차하였습니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 47,044 천원 입니다.

21. 충당부채(유동, 비유동)

가. 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초(주1)	유동성대체	사용액	당기말
판매보증충당부채(유동)	-	5,452,398	(511,558)	4,940,840
판매보증충당부채(비유동)	9,359,881	(5,452,398)	-	3,907,483
합계	9,359,881	-	(511,558)	8,848,323

(주1) 당기초 설정된 금액은 아래 보상안에 따라 산출된 금액을 현재가치로 평가하여 산정하였습니다.

회사는 2020년 11월 13일 '대전지방식품의약품안전청' 으로부터 2015년 12월 이후 생산 및 미사용된 실리콘겔인공유방 제품의 회수 및 판매중지 명령을 받았으며, 해당

제품의 이식환자를 대상으로 보상대책안을 마련하여 보상지원하고 있습니다.

회사가 마련한 보상안의 내용은 다음과 같습니다.

① 원재료로 인한 질환 발생 시 환자 보상 지원

- 허가사항과 다른 5가지 실리콘 원재료로 인한 인과관계가 인정되는 질환* 발생시 이와 관련된 의료비와 함께 최대 1억원 보상

* 유방보형물 역형성 대세포 림프종 (BIA-ALCL, Breast Implant Associated-Anaplastic Large Cell Lymphoma)

- 보증기간: 최초 이식일을 기준으로 10년

- 원재료로 인한 과거 질병사례가 없으므로 합리적인 추정이 불가능

② 유방보형물 파열 환자에 대한 수술비 지원

- 대상자: 2015년 11월부터 2020년 11월 30까지 벨라젤로 유방확대 및 재건 수술을 받았던 환자 중 파열로 인해 교체 및 제거수술을 한 환자

- 파열에 대한 수술비 지원 금액: 유방보형물 제거 및 교체 등으로 인한 수술비 및 파열에 대한 검사비 포함 최대 500만원 보상

- 파열에 대한 수술비 지원 기간: 최초 이식일을 기준으로 10년 간 해당

- 과거 보고된 파열사례에 근거하여 향후 10년간 발생될 파열비용을 추정함

③ 유방보형물 이식 환자에 대한 검사비 지원

- 기간: 보상대책 발표일로부터 2026년 12월 31일까지

- 1차 검사비용: 보상대책 발표일~2022년 12월 31일 까지의 기간 중 검사비 최대 15만원 보상

- 2차 검사비용: 2023년 1월 1일~2026년 12월 31일 까지의 기간 중 검사비 최대 10만원 보상

- 검진비용에 대한 합리적인 추정이 불가하여, 발생가능한 최대 보상금액 기준으로 추정함

나. 당기말 현재 현재가치로 평가한 총당부채의 기간경과에 따른 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021년~2022년	2023년~2026년	2021년~2030년	합계
판매보증충당부채	5,071,995	4,053,750	915,478	10,041,223
현재가치할인차금	(131,155)	(799,195)	(262,550)	(1,192,900)
합계	4,940,840	3,254,555	652,928	8,848,323

22. 전환사채

가. 당기말 현재 전환사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	제 4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행일	2020-12-18
만기일	2023-12-18
발행금액(액면금액)	20,000,000 천원
표면이자율	-
만기보장수익율	2.60%
이자 및 원금상환	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2023년 12월 18일에 권면금액의 108.0849%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환권 행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
행사기간	사채발행일부터 1년 경과후 부터 사채의 상환기일 전 5영업일이 되는 날까지
행사비율	100%
행사가액	1) 발행시 전환가격 : 12,808원 2) 전환가격 조정 : 11,966원 (주1)
당기말 현재 전환(가능)주식수	1,671,402 주
주요 특약사항	1) Call Option 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 1년 12개월이 되는 날까지 ‘발행회사 및 발행회사가 지정하는 자’ (이하 “매수인”)는 사채권자가 보유하고 있는 인수 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있음. 2) Put Option 사채권자는 발행일로부터 2년이 경과한 날 및 이후 매 3개월에 해당하는날 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기전 조기상환을 청구할 수 있음.

(주1) 기초자산인 발행회사의 주가가 하락하여 약정에 따라 2021년 3월 18일 전환가액이 조정되었습니다.

나. 당기말 현재 회사의 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	기초	증가	감소	당기말
제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 (주1)	2019.06.19	15,750,000	-	(15,750,000)	-
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2020.12.18	-	20,000,000	-	20,000,000
소계		15,750,000	20,000,000	(15,750,000)	20,000,000
전환권조정		(2,640,709)	(10,893,160)	4,795,434	(8,738,435)
사채상환할증금		-	1,616,980	-	1,616,980
합계		13,109,291	10,723,820	(10,954,566)	12,878,545

(주1) 제3회 전환사채는 2020년 11월 13일과 17일에 전액 상환되었습니다.

다. 당기 중 파생금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(주2)	당기말
파생상품자산				
전환권 등(주1)	704,819	-	(704,819)	-
자산합계	704,819	-	(704,819)	-
파생상품부채				
전환권 등(주1)	6,649,004	11,154,780	(6,649,004)	11,154,780
부채합계	6,649,004	11,154,780	(6,649,004)	11,154,780

(주1) 전환사채에 포함된 내재파생상품(전환권대가 및 조기상환청구권)은 주계약인 사채에서 분리하여 파생상품으로 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 전환사채 상환으로 감소된 금액입니다.

23. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	4,833	-	4,833	-
예수금	136,059	-	141,789	-
합계	140,892	-	146,622	-

24. 종업원급여

가. 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 당기 손익으로 인식한 기여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매관리비(퇴직급여)	343,964	352,733
판매관리비(경상연구개발비)	106,354	136,603
제조경비(매출원가)	540,304	464,629
합계	990,622	953,965

나. 당기말과 전기말 현재 종업원급여부채와 관련된 부채금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타종업원급여부채	574,020	654,019

25. 우발부채와 약정사항

가. 당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
KDB산업은행	시설자금대출	7,400,000	7,400,000
KDB산업은행	시설자금대출	1,600,000	1,600,000
우리은행	시설자금대출	10,000,000	8,000,000
우리은행	운전자금대출	8,000,000	8,000,000
중소기업은행	운전자금대출	10,000,000	10,000,000

나. 당기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	비고
유형자산 및 투자부동산	34,918,664	19,200,000	우리은행	차입에 따른 담보
		12,000,000	중소기업은행	차입에 따른 담보
유형자산 및 투자부동산	14,239,261	10,800,000	KDB산업은행	차입에 따른 담보
합계	49,157,925	42,000,000		

다. 당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	제공자	제공내역	제공금액
이행지급보증	서울보증보험	임차보증금 반환	50,000
합계			50,000

라. 당기말 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1USD)

보험종류	보험회사	부보대상	부보금액
종합보험	한화손해보험	유형자산	26,523,281
종합보험	한화손해보험	유형자산	8,447,000
종합보험	한화손해보험	유형자산	3,675,004
영업배상책임보험	DB손해보험	재고자산	100,000
승강기사고배상책임보험	한화손해보험	유형자산	90,000
승강기사고배상책임보험	현대해상화재보험	유형자산	90,000
승강기사고배상책임보험	현대해상화재보험	유형자산	90,000
고압가스사고배상보험	한화손해보험	유형자산	380,000
도시가스사고배상보험	한화손해보험	유형자산	380,000
생산물배상책임보험	삼성화재해상보험	재고자산	500,000
생산물배상책임보험	삼성화재해상보험	재고자산	USD 5,000,000
생산물배상책임보험	삼성화재해상보험	재고자산	USD 100,000

마. 당기말 현재 회사의 지급보증 및 이행보증과 관련하여 거래처에 견질로 제공되어 있는 어음과 수표는 없습니다.

바. 당기말 현재 회사가 계류중인 소송사건은 2건이 있으며, 주요한 내역은 다음과 같습니다.

- 당사가 피고인 소송

(단위: 천원)

구분	소제기일	소송상대방	소송사건내용	소송가액
서울중앙지법	2020-12-30	김OO 외 4,045명	손해배상청구	40,460,000

상기 소송사건의 최종결과가 당사의 재무제표에 미칠영향을 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없으며, 회사의 재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

- 당사가 원고인 소송

2021년 1월 4일 대전지방법품의약품안전청의 행정처분 중 제조업무정지 처분 취소에 대한 행정소송을 제소하였으며, 현재로서는 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

26. 자본

가. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	43,000,000	43,000,000
1주의 금액(원)	500	500
발행한 주식수	10,102,981	10,102,981
보통주자본금	5,051,491	5,051,491

나. 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	19,322,014	19,322,014
자기주식처분이익	12,966,182	12,966,182
합계	32,288,196	32,288,196

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금	자기주식처분이익	합계
2019.10.01(전기초)	14,244,820	12,966,182	27,211,002
전환사채 전환권 행사	5,077,194	-	5,077,194
2020.09.30(전기말)	19,322,014	12,966,182	32,288,196
2020.10.01(당기초)	19,322,014	12,966,182	32,288,196
2021.09.30(당기말)	19,322,014	12,966,182	32,288,196

다. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	884,319	884,319

(2) 당기말 현재 회사는 주가안정 등을 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	91,105	884,319	39,531	130,146
증가	-	-	51,574	754,173
감소	-	-	-	-
기말	91,105	884,319	91,105	884,319

라. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금	804,488	804,488
기업합리화적립금	70,000	70,000
임의적립금	800,000	800,000
미처분이익잉여금	8,057,526	21,994,923
합계	9,732,014	23,669,411

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	처분예정일: 2021년 12월 29일		처분확정일: 2020년 12월 28일	
I. 미처분이익잉여금		8,057,525,843		31,291,575,373
1. 전기이월미처분이익잉여금	21,994,923,273		45,228,972,803	
2. 회계정책변경효과	-		-	
3. 당기순손실	(13,937,397,430)		(23,234,049,530)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		8,057,525,843		21,994,923,273

마. 배당

당기에 지급된 배당금은 없으며, 전기에 지급된 현금배당금은 1,183,551천원(주당 120원)입니다.

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	38,144,082	60,146,200
기타 원천으로부터의 수익:임대수익 외	1,844,224	1,729,824
합계	39,988,306	61,876,024

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	상품	제품	기타	합계	상품	제품	기타	합계
외부고객으로부터 수익	1,555,517	36,588,565	1,844,224	39,988,306	903,205	59,242,995	1,729,824	61,876,024
수익인식시점								
한 시점에 인식	1,555,517	36,588,565	-	38,144,082	903,205	59,242,995	-	60,146,200
기간에 걸쳐 인식	-	-	1,844,224	1,844,224	-	-	1,729,824	1,729,824

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 당기말과 전기말 현재 회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채-재화이전	366,515	383,373
계약부채-용역제공	-	-
합계	366,515	383,373

(2) 계약부채의 유의적인 변동

재화의 이전과 관련한 계약부채는 재화 공급계약의 감소 및 재화를 이전하기 전에 대가를 미리 받기로한 계약의 감소로 인해 계약부채가 감소 하였습니다.

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
재화이전	368,247	76,018
용역제공	-	-

28. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	909,465	671,174
제품매출원가	23,331,357	31,249,852
기타매출원가	531,239	548,556
합계	24,772,061	32,469,582

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	4,169,748	4,739,558
퇴직급여	343,964	352,733
복리후생비	626,633	583,910
여비교통비	75,070	249,205
접대비	42,008	196,753
세금과공과금	1,163,356	344,722
감가상각비	547,806	560,125
경상연구개발비	4,164,638	4,175,095
운반비	584,178	389,667
지급수수료	8,857,591	3,652,961
광고선전비	802,170	2,403,289
대손상각비(환입)	1,605,858	7,626,311
건물관리비	240,058	250,510
판매수수료	941,690	1,305,030
무형자산상각비	224,702	184,390
판매보증비	-	9,359,881
기타	493,981	734,938
합계	24,883,451	37,109,078

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 공시내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(3,238,963)	(3,114,413)
재고자산의 매입	15,805,514	22,941,667
급여	11,403,936	11,369,321

구분	당기	전기
퇴직급여	990,622	953,965
복리후생비	1,333,441	1,236,940
지급임차료	21,341	65,677
감가상각비	2,732,297	2,202,212
세금과공과	1,221,878	415,034
외주가공비	239,023	803,213
포장비	226,898	348,577
지급수수료	9,563,959	4,234,542
기타	9,355,566	28,121,926
합계	49,655,512	69,578,661

상기 금액은 포괄손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

31. 영업외손익

가. 당기와 전기 중 금융수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	120,618	58,583
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	2,216
배당금수익	-	23,652
파생상품평가이익	-	440,346
전환사채상환이익	3,419,939	-
합계	3,540,557	524,797

나. 당기와 전기 중 금융원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	3,464,697	1,358,240
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	9,692
파생상품평가손실	1,878,600	3,543,013
합계	5,343,297	4,910,945

다. 당기와 전기 중 기타수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	328,600	391,618
외화환산이익	615,220	125,608
유형자산처분이익	5,090	10,000
무형자산처분이익	61,370	-
종속기업투자주식처분이익	474,080	-
잡이익	55,021	140,418
합계	1,539,381	667,644

라. 당기와 전기 중 기타비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	538,040	358,613
외화환산손실	17,921	225,767
기부금	-	3,000
종속기업투자주식손상차손	3,236,217	7,649,080
유형자산손상차손	-	2,295,610
잡손실	800,163	9,714
합계	4,592,341	10,541,784

32. 법인세비용

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	(3,464,198)	2,389,919
일시적차이로 인한 법인세변동액	1,429,063	(813,656)
자본에 반영된 법인세	-	-
기타(결손금 이월공제)	1,457,288	-
기타(전기 법인세 차이)	(7,661)	(305,137)
법인세비용	(585,508)	1,271,126

나. 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(14,522,905)	(21,962,923)
적용세율	22.00%	22.00%
적용세율에 따른 법인세	(3,217,039)	(4,853,843)
조정사항		
비과세수익	-	(41)
비공제비용	211,282	49,604
세액공제및감면	(549,643)	(1,849,506)
기타	2,969,893	7,924,912
법인세비용	(585,508)	1,271,126
유효세율	4.03%	-5.79%

다. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 없습니다.

라. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	당기초	손익계산서	당기말
이연법인세자산:			
미지급비용(연차수당)	143,884	(17,600)	126,284
재고자산평가충당금	356,810	(356,810)	-
정부보조금	86,541	(6,953)	79,588
장기미지급금(정부보조금)	89,599	(46,233)	43,366
장기미지급금(성공보수료)	-	11,000	11,000
대손충당금	397,871	(397,871)	-
반품충당부채	116,578	393,116	509,694
개발비	295,976	(100,509)	195,467
감가상각비(업무용승용차)	1,984	1,390	3,374
파생상품부채	1,462,781	(1,462,781)	-
사용권자산(차량운반구) 감가상각누계액	4,636	(3,923)	713
리스부채(차량운반구, 유동)	780	9,272	10,052
소계	2,957,440	(1,977,902)	979,538
이연법인세부채:			
미수수익	(2,704)	(2,524)	(5,228)
전환권조정	(580,956)	580,956	-
파생상품자산	(155,060)	155,060	-
환불자산	(49,673)	(172,815)	(222,488)
공정가치금융자산	(194)	(6,491)	(6,685)
사용권자산(차량운반구)	(5,416)	(5,349)	(10,765)
소계	(794,003)	548,837	(245,166)
순액	2,163,437	(1,429,065)	734,372

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	전기초	손익계산서	전기말
이연법인세자산:			
미지급비용(연차수당)	37,534	106,350	143,884
재고자산평가충당금	214,994	141,816	356,810
정부보조금	136,229	(49,688)	86,541
장기미지급금(정부보조금)	33,572	56,027	89,599
대손충당금	63,694	334,177	397,871
반품충당부채	123,974	(7,396)	116,578
개발비	754,671	(458,695)	295,976
감가상각누계액(기계장치)	22,590	(22,590)	-
감가상각비(업무용승용차)	565	1,419	1,984
파생상품부채	1,157,608	305,173	1,462,781
사용권자산(차량운반구) 감가 상각누계액	-	4,636	4,636
리스부채(차량운반구, 유동)	-	780	780
소계	2,545,431	412,009	2,957,440
이연법인세부채:			
미수수익	(886)	(1,818)	(2,704)
전환권조정	(977,485)	396,529	(580,956)
파생상품자산	(163,363)	8,303	(155,060)
환불자산	(52,111)	2,438	(49,673)
공정가치금융자산	(1,806)	1,612	(194)
사용권자산(차량운반구)	-	(5,416)	(5,416)
소계	(1,195,651)	401,648	(794,003)
순액	1,349,780	813,657	2,163,437

마. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	646,743	474,100
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	332,795	2,483,340
소계	979,538	2,957,440
이연법인세부채:		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(245,166)	(580,956)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	(213,047)
소계	(245,166)	(794,003)
이연법인세자산(부채)순액	734,372	2,163,437

바. 보고기간종료일 현재 실현가능성이 없어 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이는 42,713백만원입니다.

33. 주당손익

가. 회사의 기본주당순손익은 보통주 1주에 대한 주당순손익으로 그 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
당기순손실	(13,937,397,430)	(23,234,049,530)
가중평균유통보통주식수(주1)	10,011,876	9,865,490
기본주당손익	(1,392)	(2,355)

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 산정하였습니다.

나. 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는

회석성 잠재적보통주로는 전환사채있습니다. 전환사채로 인한 주식수는 전환사채에 부과된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치를 취득했을때 얻게 될 주식수를 계산하여 산정하였습니다. 당기 회석효과는 없습니다.

34. 특수관계자:

가. 지배· 종속관계 등

당기말 현재 회사와 지배· 종속관계 등에 있는 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	Hansbiomed USA Inc., Shanghai Hansbiomed Corp., Hansbiomed (Thailand) Co.,Ltd.(주2), 한스씨엠(주), (주)한스파마(주2), (주)비엔에스메드, (주)한스케어, HANSBIOMED VIETNAM LTD, HANSBIOMED MEXICO, HANSBIOMED EUROPE LTD, HANSBIOMED COLOMBIA, 민트 메디컬 주식회사(주1)
공동기업	Rebirth (Qingdao) Biotechnology Co., Ltd(주1)
관계기업	에이템즈 주식회사

(주1) 당기 중 신규투자 설립하였습니다.

(주2) 2021년 09월 30일 현재 지분율은 50%미만이지만, 지배력을 행사하고 있기에 종속기업으로 분류하였습니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출· 매입 등 주요 거래내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출등	매입등	매출등	매입등
Hansbiomed USA Inc.	6,454,909	686,844	5,255,311	787,505
Shanghai Hansbiomed Corp.	903,542	26,516	1,547,447	471,730
한스씨엠 주식회사	1,800	349,072	114,035	355,226
주식회사 한스파마	221,015	16,753	236,893	130,201
주식회사 비엔에스메드	2,214,156	15,890	17,494,027	20,461
HansBiomed (Thailand) Co.,Ltd.	1,456,321	-	1,404,042	-
한스케어(주)	5,042,703	-	1,556,887	-
HANSBIOMED VIETNAM COMPANY LIMITED	65,200	-	74,750	-
HANSBIOMED MEXICO, S.A. de C.V.	498,241	-	93,276	1,146
에이템즈 주식회사	286,049	-	72,188	1,150

구분	당기		전기	
	매출등	매입등	매출등	매입등
HANSBIOMED EUROPE LTD	696,165	228,331	351,960	46,151
HANSBIOMED COLOMBIA	619,236	-	54,084	-
민트메디컬 주식회사	2,497,641	-	-	-
합계	20,956,978	1,323,406	28,254,900	1,813,570

매출등은 제품매출, 상품매출 및 임대료수입 등으로 구성되어 있으며, 매입등은 상품매입 및 지급수수료 등으로 구성되어 있습니다. 또한, 회사의 특수관계자와 매출, 매입등의 거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 주요 채권과 채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
Hansbiomed USA Inc.	961,862	-	4,759,867	-
Shanghai Hansbiomed Corp.	981,634	-	1,538,535	-
한스씨엠 주식회사	-	36,127	-	40,931
(주)한스파마	16,280	260,000	59,321	260,000
(주)비엔에스메드	2,595,404	30,000	6,001,151	30,000
Hansbiomed (Thailand) Co., Ltd.	2,000,077	-	1,780,564	-
한스케어(주)	2,741,387	20,000	2,151,745	20,000
HANSBIOMED VIETNAM LTD	225,764	-	61,827	-
HANSBIOMED MEXICO, S.A. de C.V.	784,408	-	97,147	-
에이탐즈 주식회사	-	30,000	-	30,000
HANSBIOMED EUROPE LTD	827,990	13,048	422,833	4,334
HANSBIOMED COLOMBIA	667,833	-	73,656	-
민트메디컬 주식회사	874,504	20,000	-	-
합계	12,677,143	409,175	16,946,646	385,265

채권은 손실충당금 고려 전의 매출채권, 미수금 및 단기대여금 등으로 구성되어 있으며, 채무는 매입채무 및 임대보증금 등으로 구성되어 있습니다.

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	한스케어	자금 대여	-	100,000
	한스케어	대여금 회수	-	(200,000)
	Hansbiomed USA Inc.	차입금 상환	-	48,052
	HANSBIOMED EUROPE LTD	자금 대여	-	60,900
	HANSBIOMED MEXICO, S.A. de C.V.	자금 대여	225,520	-
	HANSBIOMED VIETNAM LTD	자금 대여	112,760	-
	HANSBIOMED EUROPE LTD	대여금 회수	(60,900)	-

마. 당기와 전기 중 특수관계자와의 현금출자거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기	전기
종속기업	민트메디컬 주식회사	300,000	-
	HANSBIOMED EUROPE LTD	55,102	-
	(주)한스케어	-	500,000
	HANSBIOMED COLOMBIA	-	536,623
	HANSBIOMED EUROPE LTD	-	200,691
	HANSBIOMED MEXICO, S.A. de C.V.	-	313,033
	HANS BIOMED USA, INC.	-	1,184,900
공동기업	Rebirth (Qingdao) Biotechnology Co., Ltd	3,660,688	-

바. 당기말 현재 특수관계자를 위하여 제공하거나 제공받은 담보 및 보증은 없습니다

사. 주요 경영진에 대한 보상

이사와 주요 경영진에 대한 보상은 개인의 실적과 시장동향 등을 고려하여 이사회에서 결정합니다. 회사는 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하여 직· 간접적으로 당해 기업 활동의 계획· 지휘· 통제에 대한 권한과 책임을 가진 자를 주요 경영진으로 하고 있으며 당기 및 전기 중 주요 경영진의 보상은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	884,500	1,053,742
퇴직급여	67,083	71,582
합계	951,583	1,125,324

35. 현금흐름표:

가. 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 당기순손실	(13,937,397)	(23,234,050)
2. 조정	7,827,567	38,915,998
가. 이자비용	3,464,697	1,358,240
나. 외화환산손실	17,921	225,767
다. 재고자산평가충당금	987,535	4,637,724
라. 대손상각비(대손충당금환입액)	1,605,858	7,626,311
마. 감가상각비	2,732,299	2,202,212
바. 무형자산상각비	346,788	353,994
사. 판매보증비	-	9,359,881
아. 법인세비용	(585,508)	1,271,126
자. 이자수익	(120,618)	(58,583)
차. 외화환산이익	(615,220)	(125,608)
카. 당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	(2,216)
타. 당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	9,692
파. 파생상품평가손실	1,878,600	3,543,013
하. 파생상품평가이익	-	(440,346)
거. 전환사채상환이익	(3,419,939)	-
너. 유형자산처분이익	(5,090)	(10,000)
더. 무형자산처분이익	(61,370)	-

구분	당기	전기
러. 배당금수익	-	(23,652)
머. 종속기업투자주식처분이익	(474,080)	-
버. 종속기업투자주식손상차손	3,236,217	7,649,080
서. 유형자산손상차손	-	2,295,610
어. 정부보조금 상계	(1,160,522)	(956,247)
3. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(4,178,043)	(4,398,589)
가. 매출채권의 감소(증가)	3,382,940	(292,341)
나. 미수금의 감소(증가)	27,469	56,056
다. 선급금의 감소	8,320	129,289
라. 선급비용의 감소(증가)	634,783	(47,067)
마. 재고자산의 (증가)감소	(6,655,262)	(6,579,715)
바. 반품재고회수권의 감소	(785,526)	11,083
사. 매입채무의 감소	(354,868)	332,169
아. 미지급금의 증가(감소)	(984,067)	857,092
자. 미지급비용의 감소	(80,000)	483,409
차. 선수금의 증가	-	(45,454)
카. 계약부채의 증가	(16,858)	306,028
타. 예수금의 감소	(5,730)	139,815
파. 장기미지급금의 감소	28,120	254,668
하. 임대보증금의 증가	-	30,000
거. 환불부채의 증가(감소)	1,786,892	(33,621)
너. 총당부채의 증가(감소)	(1,133,672)	-
더. 임차보증금의 감소(증가)	(30,584)	-
4. 영업으로 창출된 현금	(10,287,873)	11,283,359

나. 회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기와 전기 현금흐름표상의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
토지및건물의 투자부동산 대체	2,087,901	4,251,243
건설중인자산의 유무형자산 대체	604,599	6,629,639

구분	당기	전기
매각예정자산 매각에 따른 선수금 대체	-	1,600,473
전환사채 전환에 따른 대체	-	5,927,777
전환사채 전환권조정 및 상환할증금	4,480,746	-
장기차입금의 유동성 대체	9,000,000	-

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름		비현금흐름			당기말
		유입	유출	유동성대체	이자비용	기타	
단기차입금	8,000,000	18,000,000	-	9,000,000	-	-	35,000,000
장기차입금	9,000,000	-	-	(9,000,000)	-	-	-
전환사채	13,109,291	20,000,000	(15,750,000)	-	2,271,187	(6,751,934)	12,878,544
리스부채(유동)	3,543	-	(22,463)	-	-	31,152	12,232
리스부채(비유동)	-	-	(3,240)	-	-	36,697	33,457
합계	30,112,834	38,000,000	(15,775,703)	-	2,271,187	(6,684,085)	47,924,233

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	회계기준 변경효과	재무현금흐름		비현금흐름			전기말
			유입	유출	유동성대체	이자비용	기타	
단기차입금	10,048,052	-	-	(2,048,052)	-	-	-	8,000,000
장기차입금	8,040,000	-	960,000	-	-	-	-	9,000,000
전환사채	15,556,887	-	-	-	-	1,055,621	(3,503,217)	13,109,291
리스부채(유동)	-	20,872	-	(21,073)	3,543	-	-	3,543
리스부채(비유동)	-	3,455	-	-	(3,543)	-	-	-
합계	33,644,939	24,327	960,000	(2,069,125)	-	1,055,621	(3,503,217)	30,112,834

라. 회사는 거래가 빈번하며 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 작성하였습니다.

36. 계속기업 관련 중요한 불확실성

회사는 당기순손실 13,937백만원이 발생하였으며, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 11,093백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 의문을 제기할 만한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 회사는 주석37에 설명된 바와 같이 보고기간 이후인 2021년 10월에 신주인수권부사채를 발행하여 추가 운영자금을 마련하였으며, 단기차입금은 부동산 담보를 통한 차입 연장이 가능한 것으로 판단하고 있습니다.

한편, 당기 재무제표는 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리 되었으나, 계속기업으로서 존속할지의 여부는 향후 자금조달계획 및 차입금 만기 연장 승인 최종결과에 따라 좌우되는 불확실성을 내포하고 있습니다. 그러나 이로 인한 계속기업으로서의 존속능력에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며, 따라서 불확실성의 최종결과로 발생할 수도 있는 조정사항은 당기 재무제표에 반영되지 않았습니다.

37. 보고기간 후 사건

가. 신주인수권부사채 발행

회사는 2021년 08월 31일 이사회 결의를 통하여 150억원의 신주인수권부사채 발행을 결정하였으며, 2021년 10월 26일 납입 및 발행하였습니다.

구분	제 2회 무보증 사모 신주인수권부사채
발행일	2021-10-26
만기일	2024-10-26
발행금액(액면금액)	15,000,000 천원
표면이자율	-
만기보장수익율	0.00%
이자 및 원금상환	만기까지 보유하고 있는 본 사채에 대하여 만기일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환하되 원단위 미만은 절사한다.

구분	제 2회 무보증 사모 신주인수권부사채
	단, 만기일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일을 만기일로 하되, 원래의 만기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
신주인수권 행사에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
행사기간	사채발행일부터 1년 경과후 부터 사채의 상환 기일 전 5영업일이 되는 날까지
행사비율	100%
행사가액	15,193원
당기말 현재 신주인수권행사에 따라 발행할 주식수	987,296
주요 특약사항	<p>1) Call Option 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 1년 12개월이 되는 날까지 ‘ 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자’ (이하 “ 매수인”)는 사채권자가 보유하고 있는 인수 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있음.</p> <p>2) Put Option 사채권자는 발행일로부터 1년이 경과한 날 및 이후 매 3개월에 해당하는날 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기전 조기상환을 청구할 수 있음.</p>

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한스바이오메드 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한스바이오메드 주식회사의 2021년 09월 30일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한스바이오메드 주식회사

대표이사 귀하

2021년 12월 21일

우리는 첨부된 한스바이오메드 주식회사의 2021년 09월 30일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한스바이오메드 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 09월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 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 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한

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

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

우리의 검토는 2021년 09월 30일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 09월 30일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다

한 미 회 계 법 인
대 표 이 사 신 기 통



회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

대표자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

한스바이오메드 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 09월 30일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 09월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2021년 12월 10일

내부회계관리자 박 경 호 
대 표 이 사 김 근 영 

대표자의 내부회계관리제도 운영실태보고서(한스바이오메드_20211210)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한스바이오메드주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 10월 01일	부터	2021년 09월 30일	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	2	2	1	1	4	5	1	1	1	-	-	-	9	9	
투입 시간	분·반기검토	4	4	80	48	129	328	80	82	-	-	-	-	293	462
	감사	10	29	186	280	550	445	276	269	16	-	-	-	1,038	1,023
	합계	14	33	266	328	679	773	356	351	16	-	-	-	1,331	1,485

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.10~13			4	일		
	주요내용	회사의 고유위험 평가와 이에 따른 전반감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
		상주	비상주					
	2021.04.14-2021.04.16	3	일	4	명	-	명	반기검토
	2021.09.13-2021.09.16	4	일	5	명	-	명	중간감사
2021.11.10-2021.11.19	8	일	5	명	-	명	계정과목입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 10월 01일			1	일		
	실사(입회)장소	대전연구소 창고, 본사창고						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료, 부재료 및 재공품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		

외부조회	기타조회	타처보관 재고자산		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2021년9월20일, 2021년12월21일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 09월 20일	담당이사, 감사	서면회의	감사 및 그룹감사계획, 핵심감사사항 논의
2	2021년 12월 21일	담당이사, 감사	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 그룹감사계획, 핵심감사사항 논의