

주식회사 휴림

재무제표에 대한
감사보고서

제 16 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼화회계법인

목 차

| | |
|-------------------|----|
| I. 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| II. 재무제표 | |
| 재무상태표 | 6 |
| 포괄손익계산서 | 8 |
| 자본변동표 | 9 |
| 현금흐름표 | 10 |
| 주석 | 12 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴림

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 22일

감사의견

우리는 주식회사 휴림(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 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.

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼덕회계법인이 감사하였으며, 2020년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상

태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

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 받

견하지 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 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최원창입니다

.

서울특별시 강남구 봉은사로 407

삼 화 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 석 완 주

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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 휴럼

제 16 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 15 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴럼 대표이사 김진석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 금천구 가산디지털2로 115, 416호(가산동,대륭테크
노타운3차)

(전 화) 02-3281-3688

재 무 상 태 표

제 16(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 휴림

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 16(당) 기 | 제 15(전) 기 |
|-----------|----------------------|----------------|----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | | 25,663,952,855 | 17,537,744,809 |
| 현금및현금성자산 | 3, 4, 38 | 4,339,451,429 | 3,142,111,475 |
| 단기금융상품 | 4 | 7,100,000,000 | 4,100,000,000 |
| 매출채권및기타채권 | 4, 5, 35, 38 | 4,139,258,856 | 3,974,109,832 |
| 재고자산 | 6 | 8,735,080,270 | 5,994,496,886 |
| 기타금융자산 | 4, 5, 7 | 85,000,000 | 85,000,000 |
| 기타자산 | 8 | 1,265,162,300 | 242,026,616 |
| 비유동자산 | | 13,244,849,860 | 13,461,621,037 |
| 종속기업투자 | 12 | 7,296,092 | 817,296,492 |
| 유형자산 | 9, 36 | 7,729,702,727 | 7,700,619,326 |
| 무형자산 | 10 | 119,431,822 | 219,391,055 |
| 투자부동산 | 9, 11 | 2,940,517,088 | 2,987,902,416 |
| 기타금융자산 | 4, 5, 7 | 780,171,351 | 768,293,620 |
| 기타자산 | 8 | 336,205,419 | 107,260,156 |
| 이연법인세자산 | 31 | 1,331,525,361 | 860,857,972 |
| 자산총계 | | 38,908,802,715 | 30,999,365,846 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | | 28,411,467,531 | 19,426,863,098 |
| 매입채무및기타채무 | 4, 14, 38 | 5,748,538,769 | 4,227,400,671 |
| 단기차입금 | 4, 15, 38 | - | 400,000,000 |
| 유동성장기부채 | 4, 15, 35, 36, 38 | 58,430,000 | 200,000,000 |
| 전환상환우선주부채 | 4, 17, 38 | 7,992,237,282 | 7,526,203,883 |
| 유동성전환사채 | 4, 16, 38 | 3,773,926,233 | - |
| 파생상품부채 | 4, 21, 38 | 8,664,917,075 | 5,595,365,864 |
| 리스부채 | 4, 18, 38 | 300,748,192 | 400,642,853 |
| 총당부채 | 22 | 129,519,382 | 80,903,135 |
| 기타부채 | 23 | 526,851,542 | 655,497,857 |
| 당기법인세부채 | 31 | 1,216,299,056 | 340,848,835 |
| 비유동부채 | | 3,545,441,828 | 7,904,040,932 |
| 장기차입금 | 4, 9, 15, 35, 36, 38 | 2,901,570,000 | 2,545,000,000 |
| 전환사채 | 4, 16 | - | 4,037,301,362 |
| 기타금융부채 | 4, 20 | 129,500,000 | 127,500,000 |

| 과 목 | 주석 | 제 16(당) 기 | 제 15(전) 기 |
|----------|-----------|----------------|----------------|
| 리스부채 | 4, 18, 38 | 402,528,639 | 863,907,938 |
| 순확정급여부채 | 19 | 111,843,189 | 330,331,632 |
| 부채총계 | | 31,956,909,359 | 27,330,904,030 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 24 | 1,900,225,000 | 1,822,845,000 |
| 자본잉여금 | 24 | 1,673,780,696 | - |
| 기타자본구성요소 | 25 | (2,811,676) | (2,811,676) |
| 이익잉여금 | 26 | 3,380,699,336 | 1,848,428,492 |
| 자본총계 | | 6,951,893,356 | 3,668,461,816 |
| 부채와자본총계 | | 38,908,802,715 | 30,999,365,846 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 16(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴림

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 16(당) 기 | 제 15(전) 기 |
|--------------------------|------------|----------------|----------------|
| 매출액 | 27, 35, 37 | 76,768,038,321 | 65,903,930,111 |
| 매출원가 | 27, 32, 35 | 31,566,689,367 | 27,835,326,854 |
| 매출총이익 | | 45,201,348,954 | 38,068,603,257 |
| 판매비와관리비 | 28, 32 | 37,753,138,740 | 32,444,668,730 |
| 영업이익 | | 7,448,210,214 | 5,623,934,527 |
| 기타수익 | 29 | 398,680,364 | 111,689,834 |
| 기타비용 | 29 | 224,977,174 | 174,446,266 |
| 금융수익 | 30 | 448,480,562 | 412,191,389 |
| 금융비용 | 30 | 5,640,176,285 | 1,978,128,174 |
| 법인세비용차감전순이익 | | 2,430,217,681 | 3,995,241,310 |
| 법인세비용 | 31 | 830,488,588 | 830,498,383 |
| 당기순이익(손실) | | 1,599,729,093 | 3,164,742,927 |
| 기타포괄손익 | | (67,458,249) | (95,409,480) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | | |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | (67,458,249) | (95,409,480) |
| 총포괄손익 | | 1,532,270,844 | 3,069,333,447 |
| 주당손익 | 33 | | |
| 기본주당손익 | | 434 | 868 |
| 희석주당손익 | | 434 | 800 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 16(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴림

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자본잉여금 | 기타자본 구성요소 | 이익잉여금 | 총 계 |
|---------------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|---------------|
| 2019.01.01 (전기초) | 1,822,855,000 | - | (4,217,514) | (1,219,509,117) | 599,128,369 |
| 계정재분류에 의한 전기오류수정 | (10,000) | - | 1,405,838 | (1,395,838) | - |
| 2019.01.01 (수정후) | 1,822,845,000 | - | (2,811,676) | (1,220,904,955) | 599,128,369 |
| 총포괄손익: | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | 3,164,742,927 | 3,164,742,927 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | (95,409,480) | (95,409,480) |
| 총포괄손익: | - | - | - | 3,069,333,447 | 3,069,333,447 |
| 2019.12.31 (전기말) | 1,822,845,000 | - | (2,811,676) | 1,848,428,492 | 3,668,461,816 |
| 2020.01.01 (당기초) | 1,822,855,000 | - | (4,217,514) | 1,849,824,330 | 3,668,461,816 |
| 계정재분류에 의한 전기오류수정 | (10,000) | - | 1,405,838 | (1,395,838) | - |
| 2020.01.01 (수정후) | 1,822,845,000 | - | (2,811,676) | 1,848,428,492 | 3,668,461,816 |
| 총포괄손익: | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | 1,599,729,093 | 1,599,729,093 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | (67,458,249) | (67,458,249) |
| 총포괄손익합계 | - | - | - | 1,532,270,844 | 1,532,270,844 |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래: | | | | | |
| 전환사채의 전환권 행사 | 77,380,000 | 1,673,780,696 | - | - | 1,751,160,696 |
| 2020.12.31 (당기말) | 1,900,225,000 | 1,673,780,696 | (2,811,676) | 3,380,699,336 | 6,951,893,356 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 16(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴림

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 16(당) 기 | 제 15(전) 기 |
|-----------------|----|-----------------|-----------------|
| 영업활동현금흐름 | | 4,897,898,834 | 6,642,116,133 |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 34 | 5,220,740,555 | 6,734,483,770 |
| 이자수취 | | 117,261,281 | 36,901,446 |
| 이자지급 | | (33,423,932) | (129,272,873) |
| 법인세환급(납부) | | (406,679,070) | 3,790 |
| 투자활동현금흐름 | | (3,053,215,208) | (8,498,639,691) |
| 단기금융상품의 감소 | | 6,000,000,000 | - |
| 종속기업투자의 처분 | | 1,000,000,000 | - |
| 장기대여금의 감소 | | 5,800,000 | 1,200,000 |
| 차량운반구의 처분 | | 6,363,636 | - |
| 비품의 처분 | | - | 8,300,000 |
| 임대보증금의 증가 | | - | 114,000,000 |
| 보증금의 감소 | | 29,266,500 | - |
| 단기금융상품의 증가 | | (9,000,000,000) | (4,000,000,000) |
| 토지의 취득 | | (14,123,566) | - |
| 비품의 취득 | | (328,900,909) | (124,477,272) |
| 건설중인자산의 취득 | | (688,932,149) | (1,384,673,951) |
| 산업재산권의 취득 | | (28,815,220) | (18,282,797) |
| 보증금의 증가 | | (15,873,500) | (98,905,700) |
| 투자부동산의 취득 | | - | (2,995,799,971) |
| 임대보증금의 감소 | | (18,000,000) | - |
| 재무활동현금흐름 | | (646,435,074) | 4,461,022,045 |
| 단기차입금의 증가 | | - | 7,882,913,987 |
| 장기차입금의 증가 | | 665,000,000 | 1,630,000,000 |
| 전환사채의 발행 | | - | 7,000,000,000 |
| 단기차입금의 상환 | | (400,000,000) | (9,568,878,611) |
| 유동성장기부채의 상환 | | (200,000,000) | (424,375,000) |
| 유동리스부채의 상환 | | (456,901,440) | (226,768,250) |
| 장기차입금의 상환 | | (250,000,000) | (675,625,000) |

| 과 목 | 주석 | 제 16(당) 기 | 제 15(전) 기 |
|-------------------|----|---------------|---------------|
| 전환상환우선주의 상환 | | - | (951,112,530) |
| 리스부채의 상환 | | (2,130,064) | (205,132,551) |
| 주식발행비용 | | (2,403,570) | - |
| 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | (908,598) | - |
| 현금및현금성자산의 순증가(감소) | | 1,197,339,954 | 2,604,498,487 |
| 기초 현금및현금성자산 | | 3,142,111,475 | 537,612,988 |
| 기말 현금및현금성자산 | | 4,339,451,429 | 3,142,111,475 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 16(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 휴림

1. 일반사항

주식회사 휴림(이하 "당사")은 건강식품 등의 제조 및 유통업을 주된 영업으로 하여 2005년 8월 26일에 설립되었으며, 본사는 서울특별시 금천구 가산디지털2로 115에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 1,900백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|----------------------|-----------|-------------|---------|-----------|-------------|---------|
| | 보통주 | 전환상환 우선주 | 지분율 | 보통주 | 전환상환 우선주 | 지분율 |
| 김진석 | 1,969,350 | - | 44.31% | 1,969,350 | - | 45.91% |
| 김진성 | 386,300 | - | 8.69% | 386,300 | - | 9.01% |
| 에스비아이 아세안스프링보드 투자조합 | 93,750 | 157,500 | 5.65% | 93,750 | 157,500 | 5.86% |
| 2014KF-SBI IT전문 투자조합 | 56,250 | 94,500 | 3.39% | 56,250 | 94,500 | 3.51% |
| IBK금융그룹 IP창조 투자조합 | 37,500 | 63,000 | 2.26% | 37,500 | 63,000 | 2.34% |
| KTBN 7호 벤처 투자조합 | 75,000 | 126,000 | 4.52% | 75,000 | 126,000 | 4.69% |
| 티에스10호세컨더리투자조합 | - | 133,470 | 3.00% | - | 133,470 | 3.11% |
| 나우농식품세컨더리투자펀드1호 | - | 69,435 | 1.56% | - | 69,435 | 1.62% |
| 기타 | 1,182,300 | - | 26.60% | 1,027,540 | - | 23.95% |
| 합계 | 3,800,450 | 643,905 | 100.00% | 3,645,690 | 643,905 | 100.00% |

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제 5 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회 계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

"당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호' 별도재무제표'에 따른 별도재무제표 로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자 의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직 접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다."

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가 를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지 급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

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

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

1) 경영진의 판단

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

- 주석 18: 리스 분류

2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 19: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 22: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 31: 이연법인세자산의 인식 - 일시적차이의 실현가능성

3) 공정가치 측정

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3 자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

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

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

동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 4: 범주별 금융상품

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높

은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정

되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

· 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초 채택’ : 최초채택기업인 종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’ : 공정가치 측정

7) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 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.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 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. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형

을 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

당사는 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가측정 금융자산

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-공정가치측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자

산은 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-공정가치측정 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 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(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.

2.6 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 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 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 |
|---------|---------|
| 건 물 | 40년 |
| 기 계 장 치 | 10년 |
| 차량운반구 | 5년 |
| 공구와기구 | 5년 |
| 비품 | 5년 |
| 시설장치 | 5년 |
| 사용권자산 | 2~10년 |

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

2.10 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.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산

할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 산업재산권 | 10년 |
| 개발비 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

2.13 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.

2.14 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 보고 기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 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 '매입채무및기타채무', '유동성장기차입금' 및 '장기차입금' 등으로 표시됩니다.

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

(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.

2.17 충당부채

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

2.18 전환사채

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

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

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

2.19 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정

됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 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.

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

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

2.20 종업원급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원

이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외 적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 이익잉여금으로 인식됩니다.

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

2.21 수익인식

당사는 건강식품 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 재화에 대한 통제를 이전하는 시점에 인식합니다.

당사는 고객에게 재화에 대한 통제를 이전하는 시점을 판단하기 위한 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

당사의 판매정책에 따르면 고객은 제품을 구매한 후 일정기간 이내에 반품할 권리가 있습니다. 따라서 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리(기타유동자산)를 인식하였습니다. 판매시점에 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품을 예측하며, 매 보고기간 말 이러한 가정과 예상되는 반품금액이 타당한지 재평가합니다.

2.22 리스

(1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

당사는 다양한 사무실, 창고, 연구소, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~10년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료

- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액

- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액 리스자산은 IT기기 등으로 구성되어 있습니다.

2.23 전기 재무제표의 계정과목 재분류

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류 하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산가액에 중요한 영향을 미치지 아니합니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 보통예금 | 4,339,451 | 3,142,111 |

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품자산의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------|--------------------|-----------------|----------------------|------------|------------|
| 구분 | 당기손익공정가치 측정금융자산 | 상각후원가 측정금융자산 | 기타포괄손익공정가치 측정금융자산 | 합계 | 공정가치 |
| <유동> | | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | 4,339,451 | - | 4,339,451 | 4,339,451 |
| 단기금융상품 | - | 7,100,000 | - | 7,100,000 | 7,100,000 |
| 매출채권및기타채권 | - | 4,139,259 | - | 4,139,259 | 4,139,259 |
| 기타금융자산 | - | 85,000 | - | 85,000 | 85,000 |
| 소계 | - | 15,663,710 | - | 15,663,710 | 15,663,710 |
| <비유동> | | | | | |
| 기타금융자산 | - | 780,171 | - | 780,171 | 780,171 |
| 합계 | - | 16,443,881 | - | 16,443,881 | 16,443,881 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------|--------------------|-----------------|----------------------|------------|------------|
| 구분 | 당기손익공정가치 측정금융자산 | 상각후원가 측정금융자산 | 기타포괄손익공정가치 측정금융자산 | 합계 | 공정가치 |
| <유동> | | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | 3,142,111 | - | 3,142,111 | 3,142,111 |
| 단기금융상품 | - | 4,100,000 | - | 4,100,000 | 4,100,000 |
| 매출채권및기타채권 | - | 3,974,110 | - | 3,974,110 | 3,974,110 |
| 기타금융자산 | - | 85,000 | - | 85,000 | 85,000 |
| 소계 | - | 11,301,221 | - | 11,301,221 | 11,301,221 |
| <비유동> | | | | | |
| 기타금융자산 | - | 768,294 | - | 768,294 | 768,294 |
| 합계 | - | 12,069,515 | - | 12,069,515 | 12,069,515 |

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품부채의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------|--------------------|-----------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기손익공정가치측정 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 합계 | 공정가치 |
| <유동> | | | | |
| 매입채무및기타채무 | - | 5,748,539 | 5,748,539 | 5,748,539 |
| 유동성장기부채 | - | 58,430 | 58,430 | 58,430 |

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------|--------------------|-----------------|------------|------------|
| 구분 | 당기손익공정가치측정 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 합계 | 공정가치 |
| 전환상환우선주부채 | - | 7,992,237 | 7,992,237 | 7,992,237 |
| 유동성전환사채 | - | 3,773,926 | 3,773,926 | 3,773,926 |
| 파생상품부채 | 8,664,917 | - | 8,664,917 | 8,664,917 |
| 리스부채 | - | 300,748 | 300,748 | 300,748 |
| 소계 | 8,664,917 | 17,873,880 | 26,538,797 | 26,538,797 |
| <비유동> | | | | |
| 장기차입금 | - | 2,901,570 | 2,901,570 | 2,901,570 |
| 리스부채 | - | 402,529 | 402,529 | 402,529 |
| 기타금융부채 | - | 129,500 | 129,500 | 129,500 |
| 소계 | - | 3,433,599 | 3,433,599 | 3,433,599 |
| 합계 | 8,664,917 | 21,307,479 | 29,972,396 | 29,972,396 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------|--------------------|-----------------|------------|------------|
| 구분 | 당기손익공정가치측정 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 합계 | 공정가치 |
| <유동> | | | | |
| 매입채무및기타채무 | - | 4,227,401 | 4,227,401 | 4,227,401 |
| 단기차입금 | - | 400,000 | 400,000 | 400,000 |
| 유동성장기부채 | - | 200,000 | 200,000 | 200,000 |
| 전환상환우선주부채 | - | 7,526,204 | 7,526,204 | 7,526,204 |
| 파생상품부채 | 5,595,366 | - | 5,595,366 | 5,595,366 |
| 리스부채 | - | 400,643 | 400,643 | 400,643 |
| 소계 | 5,595,366 | 12,754,248 | 18,349,614 | 18,349,614 |
| <비유동> | | | | |
| 장기차입금 | - | 2,545,000 | 2,545,000 | 2,545,000 |
| 리스부채 | - | 4,037,301 | 4,037,301 | 4,037,301 |
| 전환사채 | - | 863,908 | 863,908 | 863,908 |
| 기타금융부채 | - | 127,500 | 127,500 | 127,500 |
| 소계 | - | 7,573,709 | 7,573,709 | 7,573,709 |
| 합계 | 5,595,366 | 20,327,957 | 25,923,323 | 25,923,323 |

(3) 보고기간종류일 현재 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|-------------|-------------|-----------|----------|----------|
| 구분 | 평가손익 | 이자수익(비용) | 대손상각비 | 기타의대손상각비 | 외화환산손익 |
| <금융자산> | | | | | |
| 상각후원가측정금융자산 | - | 147,674 | (143,630) | (16,345) | (14,918) |
| 소계 | - | 147,674 | (143,630) | (16,345) | (14,918) |
| <금융부채> | | | | | |
| 당기손익공정가치측정금융부채 | (3,996,196) | - | - | - | - |
| 상각후원가측정금융부채 | - | (1,343,174) | (334,055) | - | - |
| 소계 | (3,996,196) | (1,343,174) | (334,055) | - | - |
| 합계 | (3,996,196) | (1,195,500) | (477,685) | (16,345) | (14,918) |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------------|-----------|-------------|--------|---------|----------|--------|
| 구분 | 평가손익 | 이자수익(비용) | 상환손익 | 대손상각비 | 기타의대손상각비 | 외화환산손익 |
| <금융자산> | | | | | | |
| 상각후원가측정금융자산 | - | 87,531 | - | 240,445 | (50,000) | 3,360 |
| 소계 | - | 87,531 | - | 240,445 | (50,000) | 3,360 |
| <금융부채> | | | | | | |
| 당기손익공정가치측정금융부채 | (733,531) | - | 89,183 | - | - | - |
| 상각후원가측정금융부채 | - | (1,009,120) | - | - | - | - |
| 소계 | (733,531) | (1,009,120) | 89,183 | - | - | - |
| 합계 | (733,531) | (921,589) | 89,183 | 240,445 | (50,000) | 3,360 |

(4) 보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

성격 및 특성에 기초한 금융상품의 범주별 분류에 따른 장부금액과 공정가치 및 공정가치 서열체계 수준별 분류내역은 다음과 같습니다.

공정가치 서열체계 수준은 공정가치의 관측가능한 정도에 따라 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수에서 도출된 금액

수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한

가치평가기법에서 도출된 금액 (관측가능하지 않은 투입변수)

(당기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----|-----|-----------|-----------|
| 구분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| 파생상품부채 | - | - | 8,664,917 | 8,664,917 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----|-----|-----------|-----------|
| 구분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| 파생상품부채 | - | - | 5,595,366 | 5,595,366 |

(5) 가치평가기법 및 투입변수

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|--------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 파생상품부채 | 8,664,917 | 5,595,366 | 옵션모델 | 기초주가, 주가변동성 |

당기 및 전기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류되는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 기초 | 평가손익 | 권리행사(주1) | 기말 |
| 파생상품부채 | 5,595,366 | 3,996,196 | (926,645) | 8,664,917 |

(주1) 당기 중 일부 전환사채의 전환권이 행사되어 보통주 154,760주가 발행되었습니다.

(전기)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|---------------|-----------|
| 구분 | 기초 | 평가손익 | 발행 및 권리행사(주1) | 기말 |
| 파생상품부채 | 1,856,989 | 733,531 | 3,004,846 | 5,595,366 |

(주1) 전기 중 일부 전환상환우선주의 조기상환권이 행사되었으며, 전환사채가 발행되었습니다.

5. 매출채권 및 기타채권

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 채권액 | 손실충당금 | 장부금액 | 채권액 | 손실충당금 | 장부금액 |
| 매출채권및기타채권: | | | | | | |
| 매출채권 | 5,342,493 | 1,289,217 | 4,053,276 | 4,548,426 | 1,155,071 | 3,393,355 |
| 미수금 | 43,601 | 16,345 | 27,256 | 530,184 | - | 530,184 |
| 미수수익 | 58,727 | - | 58,727 | 50,571 | - | 50,571 |
| 소계 | 5,444,821 | 1,305,562 | 4,139,259 | 5,129,181 | 1,155,071 | 3,974,110 |
| 기타유동금융자산: | | | | | | |
| 단기대여금 | 85,000 | - | 85,000 | 85,000 | - | 85,000 |
| 소계 | 85,000 | - | 85,000 | 85,000 | - | 85,000 |
| 기타비유동금융자산: | | | | | | |
| 장기대여금 | - | - | - | 5,800 | - | 5,800 |
| 보증금 | 780,171 | - | 780,171 | 762,494 | - | 762,494 |
| 소계 | 780,171 | - | 780,171 | 768,294 | - | 768,294 |
| 합계 | 6,309,992 | 1,305,562 | 5,004,430 | 5,982,475 | 1,155,071 | 4,827,404 |

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|---------|---------|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 연체된 일수 | | | | | 계 |
| | 미연체(3개월이내) | 3개월~6개월 | 6개월~9개월 | 9개월~12개월 | 12개월초과 | |
| 총장부금액 | 3,283,786 | 585,643 | 345,441 | 14,934 | 1,112,689 | 5,342,493 |
| 기대손실율 | 1.00% | 8.90% | 24.20% | 53.38% | 100.00% | 24.13% |
| 전체기간기대손실 | 32,838 | 52,122 | 83,597 | 7,971 | 1,112,689 | 1,289,217 |
| 순장부금액 | 3,250,948 | 533,521 | 261,844 | 6,963 | - | 4,053,276 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|---------|---------|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 연체된 일수 | | | | | 계 |
| | 미연체(3개월이내) | 3개월~6개월 | 6개월~9개월 | 9개월~12개월 | 12개월초과 | |
| 총장부금액 | 2,801,424 | 565,851 | 60,859 | 38,080 | 1,082,213 | 4,548,427 |
| 기대손실율 | 0.60% | 5.40% | 20.80% | 33.71% | 100.00% | 25.39% |
| 전체기간기대손실 | 16,809 | 30,556 | 12,659 | 12,835 | 1,082,213 | 1,155,072 |
| 순장부금액 | 2,784,615 | 535,295 | 48,200 | 25,245 | - | 3,393,355 |

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----------|---------|-------|----|-----------|
| 구분 | 기초 | 설정 | 제각 | 환입 | 기말 |
| 매출채권 | 1,155,071 | 143,630 | 9,484 | - | 1,289,217 |
| 미수금 | - | 16,345 | - | - | 16,345 |
| 합계 | 1,155,071 | 159,975 | 9,484 | - | 1,305,562 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----------|----|--------|---------|-----------|
| 구분 | 기초 | 설정 | 제각 | 환입 | 기말 |
| 매출채권 | 1,395,516 | - | - | 240,445 | 1,155,071 |
| 미수금 | 22,806 | - | 22,806 | - | - |
| 합계 | 1,418,322 | - | 22,806 | 240,445 | 1,155,071 |

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가손실 총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실 총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 2,650,122 | 64,406 | 2,585,716 | 2,457,054 | 220,762 | 2,236,292 |
| 제품 | 4,964,070 | 174,402 | 4,789,668 | 2,878,776 | 102,283 | 2,776,493 |
| 원재료 | 1,053,458 | 51,575 | 1,001,883 | 630,464 | 68,705 | 561,759 |
| 부재료 | 393,717 | 35,904 | 357,813 | 242,279 | - | 242,279 |
| 미착품 | - | - | - | 177,674 | - | 177,674 |
| 합계 | 9,061,367 | 326,287 | 8,735,080 | 6,386,247 | 391,750 | 5,994,497 |

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 재고자산평가손실 약 89백만원이 포함되어 있습니다.

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------|----------|----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타유동금융자산 | | |
| 단기대여금 | 85,000 | 85,000 |
| 기타비유동금융자산 | | |
| 장기대여금 | - | 5,800 |
| 보증금 | 822,576 | 835,969 |
| 보증금현재가치할인차금 | (42,405) | (73,475) |
| 소계 | 780,171 | 768,294 |
| 합계 | 865,171 | 853,294 |

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타유동자산 | | |
| 선급비용 | 56,364 | 60,998 |
| 선급금 | 1,184,608 | 163,202 |
| 환불자산 | 24,190 | 17,827 |
| 소계 | 1,265,162 | 242,027 |
| 기타비유동자산 | | |
| 장기선급비용 | 336,205 | 107,260 |
| 합계 | 1,601,367 | 349,287 |

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|-------------|------------|-------------|-----------|-----------|------------|-------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
| | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 정부보조금 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 정부보조금 | 장부금액 |
| 토지 | 4,374,160 | - | - | 4,374,160 | 1,320,426 | - | - | 1,320,426 |
| 건물 | 2,335,645 | (371,447) | (281,051) | 1,683,147 | 2,335,645 | (313,056) | (289,473) | 1,733,116 |
| 기계장치 | 1,858,800 | (1,267,982) | (69,913) | 520,905 | 1,858,800 | (1,102,298) | (89,464) | 667,038 |
| 차량운반구 | 89,581 | (83,372) | - | 6,209 | 110,282 | (92,693) | - | 17,589 |
| 공구와기구 | 547,707 | (544,779) | - | 2,928 | 547,707 | (538,364) | - | 9,343 |
| 비품 | 1,101,442 | (649,262) | - | 452,180 | 857,811 | (545,260) | - | 312,551 |
| 시설장치 | 299,630 | (277,737) | (12,500) | 9,393 | 299,630 | (247,502) | (22,500) | 29,628 |
| 건설중인자산 | - | - | - | - | 2,350,678 | - | - | 2,350,678 |
| 사용권자산_건물 | 1,502,133 | (1,041,579) | - | 460,554 | 1,893,434 | (913,190) | - | 980,244 |
| 사용권자산_차량운반구 | 423,091 | (202,864) | - | 220,227 | 413,149 | (133,143) | - | 280,006 |
| 합계 | 12,532,189 | (4,439,022) | (363,464) | 7,729,703 | 11,987,562 | (3,885,506) | (401,437) | 7,700,619 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|--------|-----------|-----------|
| 구분 | 기초금액 | 취득액 | 처분액 | 기타증감 | 보조금상계 | 감가상각비 | 기말금액 |
| 토지 | 1,320,426 | 14,124 | - | 3,039,610 | - | - | 4,374,160 |
| 건물 | 1,733,116 | - | - | - | 8,423 | (58,392) | 1,683,147 |
| 기계장치 | 667,038 | - | - | - | 19,550 | (165,683) | 520,905 |
| 차량운반구 | 17,589 | - | (3,105) | - | - | (8,275) | 6,209 |
| 공구와기구 | 9,343 | - | - | - | - | (6,415) | 2,928 |
| 비품 | 312,551 | 328,901 | (62,664) | - | - | (126,608) | 452,180 |
| 시설장치 | 29,628 | - | - | - | 10,000 | (30,235) | 9,393 |
| 건설중인자산 | 2,350,678 | 688,932 | - | (3,039,610) | - | - | - |
| 사용권자산_건물 | 980,244 | 9,592 | (203,619) | - | - | (325,663) | 460,554 |
| 사용권자산_차량운반구 | 280,006 | 37,247 | - | - | - | (97,026) | 220,227 |
| 합계 | 7,700,619 | 1,078,796 | (269,388) | - | 37,973 | (818,297) | 7,729,703 |

당기 중 오송산업단지 관련 토지 취득이 완료되어 건설중인자산에서 본 계정으로 대체되었습니다.

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|-------------|-----------|-----------|---------|------|--------|-----------|-----------|
| 구분 | 기초금액 | 취득액 | 처분액 | 기타증감 | 보조금상계 | 감가상각비 | 기말금액 |
| 토지 | 1,320,426 | - | - | - | - | - | 1,320,426 |
| 건물 | 1,783,083 | - | - | - | 8,423 | (58,390) | 1,733,116 |
| 기계장치 | 821,273 | - | - | - | 19,550 | (173,785) | 667,038 |
| 차량운반구 | 35,285 | - | - | - | - | (17,696) | 17,589 |
| 공구와기구 | 49,498 | - | - | - | - | (40,155) | 9,343 |
| 비품 | 320,734 | 124,477 | (8,300) | - | - | (124,360) | 312,551 |
| 시설장치 | 72,246 | - | - | - | 10,000 | (52,618) | 29,628 |
| 건설중인자산 | 966,004 | 1,384,674 | - | - | - | - | 2,350,678 |
| 사용권자산_건물 | 824,649 | 479,026 | - | - | - | (323,431) | 980,244 |
| 사용권자산_차량운반구 | 161,679 | 189,230 | - | - | - | (70,903) | 280,006 |
| 합계 | 6,354,877 | 2,177,407 | (8,300) | - | 37,973 | (861,338) | 7,700,619 |

(3) 당기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----------|-----------|-------|-----------|------|
| 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정금액 | 차입금종류 | 차입금액 | 담보권자 |
| 토지 및 건물 | 658,317 | 1,200,000 | 장기차입금 | 2,660,000 | 산업은행 |
| 토지 | 3,053,733 | 3,550,000 | | | |

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------|-----------|-----------|-------|-----------|------|
| 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정금액 | 차입금종류 | 차입금액 | 담보권자 |
| 토지, 건물 및 기계장치 | 1,900,704 | 1,200,000 | - | - | 하나은행 |
| 토지 및 건물 | 590,991 | 660,000 | | | |
| 합계 | 6,203,745 | 6,610,000 | | 2,660,000 | |

(4) 보고기간종료일 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|-----------|
| 구분 | 부보자산 | 부보금액 |
| 재산종합보험 | 제주공장 건물 | 1,120,980 |

당사는 상기 이외에 생산물배상책임보험 및 업무용차량에 대한 자동차보험 등에 가입하고 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공시지가 | 장부금액 | 공시지가 |
| 유형자산 | 4,374,160 | 3,373,141 | 1,320,426 | 1,513,362 |
| 투자부동산 | 1,100,387 | 677,542 | 1,100,387 | 625,927 |
| 합계 | 5,474,547 | 4,050,683 | 2,420,813 | 2,139,289 |

10. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
| | 취득원가 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| 산업재산권 | 608,860 | (343,454) | (145,974) | 119,432 | 580,044 | (309,385) | (85,073) | 185,586 |
| 개발비 | 653,532 | (168,271) | (485,261) | - | 653,532 | (161,301) | (465,509) | 26,722 |
| 소프트웨어 | 100,300 | (95,540) | (4,760) | - | 100,300 | (93,217) | - | 7,083 |
| 합계 | 1,362,692 | (607,265) | (635,995) | 119,432 | 1,333,876 | (563,903) | (550,582) | 219,391 |

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------|--------|-----|----------|----------|---------|
| 구분 | 기초금액 | 취득액 | 처분액 | 손상차손(주1) | 상각비 | 기말금액 |
| 산업재산권 | 185,586 | 28,815 | - | (60,901) | (34,068) | 119,432 |
| 개발비 | 26,722 | - | - | (19,751) | (6,971) | - |
| 소프트웨어 | 7,083 | - | - | (4,760) | (2,323) | - |
| 합계 | 219,391 | 28,815 | - | (85,412) | (43,362) | 119,432 |

(주1) 당기 중 자산성이 없는 것으로 판단된 일부 무형자산과 관련하여 손상차손을 인식하였습니다.

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------|--------|-----|----------|----------|---------|
| 구분 | 기초금액 | 취득액 | 처분액 | 손상차손 | 상각비 | 기말금액 |
| 산업재산권 | 292,828 | 18,283 | - | (73,027) | (52,498) | 185,586 |
| 개발비 | 47,897 | - | - | - | (21,175) | 26,722 |
| 소프트웨어 | 18,650 | - | - | - | (11,567) | 7,083 |
| 합계 | 359,375 | 18,283 | - | (73,027) | (85,240) | 219,391 |

(3) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------|---------|-------|---------|------------|
| 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정금액 | 차입금종류 | 차입금액 | 담보권자 |
| 산업재산권 | 816 | 360,000 | 장기차입금 | 300,000 | 중소벤처기업진흥공단 |

11. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 1,100,387 | - | 1,100,387 | 1,100,387 | - | 1,100,387 |
| 건물 | 1,895,413 | (55,283) | 1,840,130 | 1,895,413 | (7,898) | 1,887,515 |
| 합계 | 2,995,800 | (55,283) | 2,940,517 | 2,995,800 | (7,898) | 2,987,902 |

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 토지 | 건물 | 합계 | 토지 | 건물 | 합계 |
| 기초 장부금액 | 1,100,387 | 1,887,516 | 2,987,903 | - | - | - |
| 취득 | - | - | - | 1,100,387 | 1,895,413 | 2,995,800 |
| 감가상각비 | - | (47,386) | (47,386) | - | (7,898) | (7,898) |
| 기말 장부금액 | 1,100,387 | 1,840,130 | 2,940,517 | 1,100,387 | 1,887,515 | 2,987,902 |

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 각각 약 120백만원 및 19백만원입니다.

12. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|----------------|-----|-----|-----|-------|------|---------|
| 구분 | 기업명 | 소재지 | 결산월 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | | | 지분율 | 장부가액 | 지분율 | 장부가액 |
| 종속기업 | 농업회사법인 휴림팜(주) | 한국 | 12월 | 70% | 7,296 | 70% | 7,296 |
| | (주)잇트루(주1) | 한국 | 12월 | - | - | 100% | - |
| | (주)휴림헬스앤뷰티(주2) | 한국 | 12월 | - | - | 80% | 810,000 |
| 합계 | | | | | 7,296 | | 817,296 |

(주1) 주식회사 잇트루는 2020년 4월 27일자로 청산되었습니다.

(주2) 당기 중 주식회사 휴림헬스앤뷰티에 대한 보유 지분 전체를 주식회사 네이처앤 네이처에 매각하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|--------|-------------|-------|---------|-------------|---------|
| 기업명 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 순자산 지분가액 | 장부금액 | 취득원가 | 순자산 지분가액 | 장부금액 |
| 농업회사법인 휴림팜(주) | 70,000 | (3,409) | 7,296 | 70,000 | (990) | 7,296 |
| (주)잇트루 | - | - | - | 50,000 | 2,999 | - |
| (주)휴림헬스앤뷰티 | - | - | - | 810,000 | (218,044) | 810,000 |
| 합계 | 70,000 | (3,409) | 7,296 | 930,000 | (216,035) | 817,296 |

당사는 종속기업투자에 대하여 원가법을 적용하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|---------|----|---------|----|------|-------|
| 기업명 | 기초 | 취득 | 처분 | 기타 | 손상차손 | 당기말 |
| 농업회사법인 휴림팜(주) | 7,296 | - | - | - | - | 7,296 |
| (주)잇트루 | - | - | - | - | - | - |
| (주)휴림헬스앤뷰티 | 810,000 | - | 810,000 | - | - | - |
| 합계 | 817,296 | - | 810,000 | - | - | 7,296 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|---------|----|----|----|------|---------|
| 기업명 | 기초 | 취득 | 처분 | 기타 | 손상차손 | 전기말 |
| 농업회사법인 휴림팜(주) | 7,296 | - | - | - | - | 7,296 |
| (주)잇트루 | - | - | - | - | - | - |
| (주)휴림헬스앤뷰티 | 810,000 | - | - | - | - | 810,000 |
| 합계 | 817,296 | - | - | - | - | 817,296 |

(4) 보고기간종료일 현재 종속회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|---------|---------|---------|----|---------|---------|
| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손실 | 총포괄손실 |
| 농업회사법인 휴림팜(주) | 484,965 | 489,835 | (4,870) | - | (3,457) | (3,457) |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| 농업회사법인 휴림팜(주) | 484,544 | 485,958 | (1,414) | - | (3,671) | (3,671) |
| (주)잇트루 | 656,719 | 653,721 | 2,999 | 5,260,775 | 79,152 | 79,152 |
| (주)휴림헬스앤뷰티 | 1,351,533 | 1,624,089 | (272,555) | 844,502 | (525,053) | (525,053) |
| 합계 | 2,492,796 | 2,763,768 | (270,970) | 6,105,277 | (449,572) | (449,572) |

13. 정부보조금

당기 및 전기 중 당사가 수령한 정부보조금의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|-------------|---------|---------|--------|
| 구분 | 배부처 | 당기 | 전기 | 회계처리 |
| 바이오헬스산업기술지원금 | 재단법인충북테크노파크 | 20,000 | - | 비용차감 |
| 제주지역기업혁신성장지원사업 | 한국산업기술진흥원 | 223,849 | 27,464 | 비용차감 |
| 청년추가고용지원금 | 고용노동부 | 61,872 | 9,941 | 비용차감 |
| 기타 | 기타 | 35,352 | 95,430 | 비용차감 등 |
| 합계 | | 341,073 | 132,835 | |

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 매입채무 | 4,071,880 | 2,832,072 |
| 미지급금 | 849,902 | 534,450 |
| 미지급비용 | 826,757 | 860,879 |
| 합계 | 5,748,539 | 4,227,401 |

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------|-----------|---------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 단기차입금 | - | - | 400,000 | - |
| 장기차입금 | 58,430 | 2,901,570 | 200,000 | 2,545,000 |
| 합계 | 58,430 | 2,901,570 | 600,000 | 2,545,000 |

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|---------|-----|---------|
| 차입처 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 국민은행 | - | - | 400,000 |

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------|-----------|-----------|-----------|---------------|
| 차입처 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 | 상환방법 |
| 하나은행 | - | - | 450,000 | 2년 거치 6년 분할상환 |
| 중소기업진흥공단 | 1.91 | 300,000 | 300,000 | 2년 거치 3년 분할상환 |
| 산업은행 | 1.51~2.27 | 2,660,000 | 1,995,000 | 3년 거치 7년 분할상환 |
| 합계 | | 2,960,000 | 2,745,000 | |
| 차감: 유동성장기차입금 | | (58,430) | (200,000) | |
| 장기차입금 계 | | 2,901,570 | 2,545,000 | |

(4) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|-------------|-----------|
| 구분 | 장기차입금 |
| 1년 이내 | 58,430 |
| 1년 초과 2년 이내 | 479,960 |
| 2년 초과 3년 이내 | 479,960 |
| 3년 초과 4년 이내 | 421,650 |
| 4년 초과 5년 이내 | 380,000 |
| 5년 초과 | 1,140,000 |
| 합계 | 2,960,000 |

16. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------|------------|------------|---------|-----------|-----------|
| 구분 | 발행일 | 만기일 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 제1회차 사모전환사채 | 2019.07.12 | 2024.07.12 | 표면이율 2 | 3,773,926 | 4,037,301 |

상기 전환사채는 최초 측정 시, 비파생금융부채에 배분된 부채요소의 장부금액을 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 당사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

| 구분 | 제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 |
|----------------------|--|
| 발행일 | 2019년 7월 12일 |
| 만기일 | 2024년 7월 12일 |
| 사채의 권면총액 | 7,000,000,000원 |
| 발행가액 | 7,000,000,000원 |
| 이자지급조건 | 액면이자 연 2.0% 발행일 기준 매3개월 후급 |
| 보장수익률 | 사채 만기일까지 연 4.0% |
| 상환방법 | 전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 111.0095%를 일시 상환 |
| 전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수 | 기명식 보통주 833,333주 |
| 전환청구기간 | 사채발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 원금상환기일 전 1개월이 되는 날까지 |
| 전환가격 | 1주당 8,400원 |
| 전환가격 조정 | - 이전상장 시 공모가액 또는 인수합병 시 평가가액의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 전환가격을 하회하는 경우 공모가액 또는 평가가액의 70%에 해당하는 금액을 전환가격으로 조정 - 본건 전환사채의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격을 조정 |
| 조기상환청구권 (Put Option) | 사채권자는 본건 전환사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2021년 7월 12일 및 이후 매 3개월이 경과한 날에 본건 전환사채 권면금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구 가능 |

(3) 당기 중 전환사채의 보통주 전환가능주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원, 주) | | | |
|------------|---------------|---------|-------------|
| 권리행사일(주1) | 전환사채 액면금액 | 주당 전환가액 | 보통주 전환가능주식수 |
| 당기초 | 7,000,000,000 | 8,400 | 833,333 |
| 2020-07-15 | (100,000,000) | 8,400 | (11,904) |
| 2020-07-16 | (50,000,000) | 8,400 | (5,952) |
| 2020-08-18 | (300,000,000) | 8,400 | (35,714) |
| 2020-10-13 | (850,000,000) | 8,400 | (101,190) |
| 당기말 | 5,700,000,000 | | 678,573 |

(주1) 당기 중 전환사채 투자자의 전환권 행사로 인하여 전환사채 액면금액 1,300백 만원에 해당하는 보통주 154,760주가 발행되었습니다.

17. 전환상환우선주부채

(1) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------|------------|------------|---------|-----------|-----------|
| 구분 | 발행일 | 만기일 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 전환상환우선주 1회차 | 2015.09.03 | 2025.09.03 | 보장수익률 5 | 3,473,574 | 3,265,688 |
| 전환상환우선주 2회차 | 2015.11.04 | 2025.11.04 | 보장수익률 5 | 1,377,040 | 1,295,244 |
| 전환상환우선주 3회차 | 2015.12.29 | 2025.12.29 | 보장수익률 5 | 3,141,623 | 2,965,272 |
| 합계 | | | | 7,992,237 | 7,526,204 |

상기 전환상환우선주부채는 최초 측정 시, 비과생금융부채에 배분된 부채요소의 장 부금액을 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 당사가 발행한 전환상환우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

1) 전환상환우선주 1회차

| 구분 | 전환상환우선주 1회차 |
|------------------------------|---|
| 발행일 | 2015년 9월 3일 |
| 만기일 | 2025년 9월 3일 |
| 액면금액 | 3,500백만원 |
| 발행가액 | 3,500백만원 |
| 보장수익률 | 우선주 만기일까지 연 5.0% |
| 배당율 | 액면금액의 1% |
| 상환방법 | 상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환. 단, 주주의 서면요청이 있는 경우 예외적으로 현금 이외의 유가증권 및 기타 자산으로 상환가능 |
| 전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수(주1)(주2) | 최초 발행 시 : 기명식 보통주 350,000주 (보고기간종료일 : 기명식 보통주 375,000주) |
| 전환청구기간 | 발행일로부터 10년 |

| 구분 | 전환상환우선주 1회차 |
|----------------------|---|
| 전환가격(주1)(주2) | 최초 발행 시 : 주당 10,000원 (보고기간종료일 : 주당 8,400원) |
| 전환가격 조정 | - 이전상장 시 공모가액 또는 인수합병 시 평가가액의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 전환가격을 하회하는 경우 공모가액 또는 평가가액의 70%에 해당하는 금액을 전환가격으로 조정 - 본건 우선주의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우 투자계약서에 정한 기준에 따라 전환가격을 조정 |
| 조기상환청구권 (Put Option) | 우선주주가 상환을 요청하는 경우 감사보고서상 이익잉여금(이익준비금 제외) 한도 내에서 상환 |

(주1) 2019년 3월 11일 전환상환우선주 35,000주를 상환하였습니다.

(주2) 2019년 7월 12일 전환사채 발행 시, 주당 전환가격 및 전환 시 발행할 주식수가 각각 10,000원 및 315,000주에서 8,400원 및 375,000주로 변경되었습니다.

2) 전환상환우선주 2회차

| 구분 | 전환상환우선주 2회차 |
|------------------------------|---|
| 액면금액 | 1,400백만원 (최초 발행 시점) |
| 발행가액 | 1,400백만원 (최초 발행 시점) |
| 보장수익률 | 우선주 만기일까지 연 5.0% |
| 배당율 | 액면금액의 1% |
| 상환방법(주1) | 상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환. 단, 주주의 서면요청이 있는 경우 예외적으로 현금 이외의 유가증권 및 기타 자산으로 상환가능 |
| 전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수(주1)(주2) | 최초 발행 시 : 기명식 보통주 140,000주 (보고기간종료일 : 기명식 보통주 150,000주) |
| 전환청구기간 | 발행일로부터 10년 |
| 전환가격(주1)(주2) | 최초 발행 시 : 주당 10,000원 (보고기간종료일 : 주당 8,400원) |
| 전환가격 조정 | - 상장 시 공모가액 또는 인수합병 시 평가가액의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 전환가격을 하회하는 경우 공모가액 또는 평가가액의 70%에 해당하는 금액을 전환가격으로 조정 (이때, 조정후 전환가격은 조정전 전환가격의 70%를 하한으로 함) - 본건 우선주의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우 투자계약서에 정한 기준에 따라 전환가격을 조정 |
| 조기상환청구권 (Put Option) | 우선주주가 상환을 요청하는 경우 감사보고서상 이익잉여금(이익준비금 제외) 한도 내에서 상환 |

(주1) 2019년 3월 11일 전환상환우선주 14,000주를 상환하였습니다.

(주2) 2019년 7월 12일 전환사채 발행 시, 주당 전환가격 및 전환 시 발행할 주식수가 각각 10,000원 및 126,000주에서 8,400원 및 150,000주로 변경되었습니다.

3) 전환상환우선주 3회차

| 구분 | 전환상환우선주 3회차 |
|------------------------------|--|
| 액면금액 | 3,169백만원 (최초 발행 시점) |
| 발행가액 | 3,169백만원 (최초 발행 시점) |
| 보장수익률 | 우선주 만기일까지 연 5.0% |
| 배당율 | 액면금액의 1% |
| 상환방법(주1) | 상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환. 단, 주주의 서면요청이 있는 경우 예외적으로 현금 이외의 유가증권 및 기타 자산으로 상환가능 |
| 전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수(주1)(주2) | 최초 발행 시 : 기명식 보통주 225,450주 (보고기간종료일 : 기명식 보통주 339,583주) |
| 전환청구기간 | 발행일로부터 10년 |
| 전환가격(주1)(주2) | 최초 발행 시 : 주당 14,058원 (보고기간종료일 : 주당 8,400원) |
| 전환가격 조정 | - 상장 시 공모가액 또는 인수합병 시 평가가액의 85%에 해당하는 금액이 그 당시의 전환가격을 하회하는 경우 공모가액 또는 평가가액의 85%에 해당하는 금액을 전환가격으로 조정 (이때, 조정후 전환가격은 조정 전 전환가격의 70%를 하한으로 함) - 본건 우선주의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우 투자계약서에 정한 기준에 따라 전환가격을 조정 |
| 조기상환청구권 (Put Option) | 우선주주가 상환을 요청하는 경우 배당가능이익의 범위 내에서 상환 |

(주1) 2019년 3월 11일 전환상환우선주 22,545주를 상환하였습니다.

(주2) 2019년 7월 12일 전환사채 발행 시, 주당 전환가격 및 전환 시 발행할 주식수가 각각 14,058원 및 202,905주에서 8,400원 및 339,583주로 변경되었습니다.

18. 리스

당사는 오창공장, 연구소 및 본사사무실 등 부동산과 업무용차량을 리스로 이용하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|---------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 리스부채(유동) | 300,748 | 400,643 |
| 리스부채(비유동) | 402,529 | 863,908 |
| 합계 | 703,277 | 1,264,551 |

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------|---------|----------------|-----------|----------------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 최소리스료 | 최소리스료의 현재가치 | 최소리스료 | 최소리스료의 현재가치 |
| 1년 이내 | 334,797 | 300,748 | 465,612 | 400,643 |
| 1년 초과 5년 이내 | 430,329 | 402,529 | 946,390 | 863,908 |
| 합계 | 765,126 | 703,277 | 1,412,002 | 1,264,551 |

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 건물 | 325,663 | 323,431 |
| 차량운반구 | 97,026 | 70,904 |
| 합계 | 422,689 | 394,335 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 56,259 | 73,394 |
| 단기리스 관련 비용 등 | 15,058 | 30,222 |

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 530백만원 및 536백만원입니다.

19. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무 현재가치 | 1,622,721 | 1,285,169 |
| 사외적립자산 공정가치 | (1,510,878) | (954,837) |
| 재무상태표상 순확정급여부채 | 111,843 | 330,332 |

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 1,285,169 | 1,026,662 |
| 당기근무원가 | 361,870 | 314,095 |
| 이자원가 | 26,552 | 16,047 |
| 재측정요소 : | | |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | - | 19,478 |
| 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | (79,059) | 54,064 |
| 기타조정으로 인한 효과 | 154,532 | 29,008 |
| 제도에서의 지급액: | | |
| 급여지급액 | (126,343) | (174,185) |
| 기말금액 | 1,622,721 | 1,285,169 |

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 954,837 | 715,391 |
| 이자수익 | 22,708 | 19,331 |

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 재측정요소 : | | |
| 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외) | (11,011) | (9,794) |
| 사용자의 기여금 | 600,000 | 360,000 |
| 급여지급액 | (55,656) | (130,091) |
| 기말금액 | 1,510,878 | 954,837 |

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 정기예적금 등 | 1,510,878 | 954,837 |

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|----------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기대수익 | 22,708 | 19,331 |
| 보험수리적손익 | (11,011) | (9,794) |
| 합계 | 11,697 | 9,538 |

(6) 당기 및 전기 중 순확정급여채무에서 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기근무원가 | 361,870 | 314,095 |
| 순이자손익 | 3,844 | (3,284) |
| 합계 | 365,714 | 310,811 |

(7) 당기 및 전기 중 순확정급여채무에서 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 제조원가 | 87,696 | 62,847 |
| 판매비와관리비 | 263,521 | 221,394 |
| 경상연구개발비 | 14,497 | 26,570 |
| 합계 | 365,714 | 310,811 |

(8) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-------|-------|
| 할인율 | 2.32% | 1.95% |
| 임금상승률 | 3.40% | 3.80% |

(9) 당기 및 전기 중 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|--------|
| 구분 | 금액 | 비율 |
| <할인율> | | |
| 1% 증가 | (115,278) | -7.10% |
| 1% 감소 | 133,765 | 8.24% |
| <임금상승률> | | |
| 1% 증가 | 131,096 | 8.08% |
| 1% 감소 | (115,268) | -7.10% |

(전기)

| (단위: 천원) | | |
|----------|----------|--------|
| 구분 | 금액 | 비율 |
| <할인율> | | |
| 1% 증가 | (78,389) | -8.21% |
| 1% 감소 | 93,183 | 9.76% |
| <임금상승률> | | |
| 1% 증가 | 90,769 | 9.51% |
| 1% 감소 | (78,032) | -8.17% |

(10) 보고기간종료일 현재 회사의 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------|----------------|----------------|-----------------|---------|-----------|
| 구분 | 1년 미만 | 1년 초과 2년 미만 | 2년 초과 5년 미만 | 5년 초과 10년 미만 | 10년 이상 | 합계 |
| 급여지급액 | 233,272 | 117,940 | 367,895 | 498,220 | 773,325 | 1,990,652 |

확정급여채무의 가중평균만기는 7.97년입니다.

20. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| <비유동> | | |
| 기타금융부채 | | |
| 임대보증금 | 96,000 | 114,000 |
| 기타보증금 | 33,500 | 13,500 |
| 합계 | 129,500 | 127,500 |

21. 파생상품부채

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품부채의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| <유동> | | |
| 파생상품부채 | 8,664,917 | 5,595,366 |

파생상품부채는 보고기간종료일 현재 전환권 및 조기상환권의 행사가능시기가 1년 이내에 도래하는 경우 유동성으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 5,595,366 | 1,856,989 |
| 전환사채 발행 | - | 3,220,892 |
| 전환상환우선주의 상환권 행사 | - | (216,046) |
| 전환사채의 전환권 행사 | (926,645) | - |
| 평가손실(이익) | 3,996,196 | 733,531 |
| 기말금액 | 8,664,917 | 5,595,366 |

22. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------|--------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 마일리지충당부채 | 41,345 | 22,194 |
| 반품충당부채 | 88,174 | 58,709 |

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|--------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 합계 | 129,519 | 80,903 |

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|----------|--------|----------|--------|
| 구분 | 당기 | | 전기 | |
| | 마일리지총당부채 | 반품총당부채 | 마일리지총당부채 | 반품총당부채 |
| 기초 | 22,194 | 58,709 | 80,903 | 8,564 |
| 설정 | 19,151 | 29,465 | 48,616 | 13,630 |
| 사용 | - | - | - | - |
| 환입 | - | - | - | - |
| 기말 | 41,345 | 88,174 | 129,519 | 22,194 |

23. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 선수금 | 468,563 | 608,230 |
| 예수금 | 58,289 | 47,268 |
| 합계 | 526,852 | 655,498 |

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원, 주) | | |
|--------------|---------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| ① 발행할 주식의 총수 | 100,000,000 | 100,000,000 |
| ② 1주당 액면금액 | 500 | 500 |
| ③ 발행한 주식의 수 | 3,800,450 | 3,645,690 |
| ④ 자본금 | 1,900,225,000 | 1,822,845,000 |

(2) 당기 및 전기 중 주식수, 자본금 및 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원, 주) | | | |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 주식수 | 자본금 | 자본잉여금 |
| 전기초 | 3,645,690 | 1,822,845 | - |
| 전기말 | 3,645,690 | 1,822,845 | - |
| 당기초 | 3,645,690 | 1,822,845 | - |
| 전환권행사(주1) | 154,760 | 77,380 | 1,673,781 |
| 당기말 | 3,800,450 | 1,900,225 | 1,673,781 |

(주1) 당기 중 전환사채의 일부 전환권 행사로 인해 보통주식수, 보통주자본금 및 주식발행초과금이 각각 154,760주, 77,380원 및 1,673,781천원 증가하였습니다.

25. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식 | (2,812) | (2,812) |

(주1) 과거 포괄적주식교환 시 발생한 단주의 처리를 위하여 자기주식 40주를 취득하였으며, 향후 시장상황에 따라 처분 예정입니다.

26. 이익잉여금

당기와 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

| | | | |
|-----------|------------------------------------|-----------|------------------------------------|
| 제 16(당) 기 | 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지 | 제 15(전) 기 | 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지 |
| 처분예정일 | 2021년 3월 31일 | 처분확정일 | 2020년 3월 27일 |

주식회사 휴림

(단위: 원)

| 과 목 | 제 16(당) 기 | | 제 15(전) 기 | |
|-------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| I. 미처분이익잉여금 | | 3,380,699,336 | | 1,848,428,492 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금 | 1,849,824,330 | | (1,219,509,117) | |
| 2. 전기오류수정 | (1,395,838) | | (1,395,838) | |
| 3. 확정급여부채의 재측정요소 | (67,458,249) | | (95,409,480) | |
| 4. 당기순손실 | 1,599,729,093 | | 3,164,742,927 | |
| II. 이익잉여금처분액 | | - | | - |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 3,380,699,336 | | 1,848,428,492 |

27. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 제품매출액 | 57,740,896 | 50,652,403 |
| 상품매출액 | 19,027,142 | 15,140,393 |
| 기타매출액 | - | 111,134 |
| 합계 | 76,768,038 | 65,903,930 |

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| <제품매출원가> | | |
| 기초제품재고 | 2,776,494 | 3,962,510 |
| 당기제품제조원가 | 20,250,699 | 15,098,357 |
| 타계정대체 | (6,364) | (3,340) |
| 기말제품재고 | (4,789,669) | (2,776,494) |
| 제품매출원가 | 18,231,160 | 16,281,033 |
| <상품매출원가> | | |
| 기초상품재고 | 2,236,291 | 1,420,758 |
| 당기상품매입액 | 13,684,954 | 12,369,827 |
| 말상품재고 | (2,585,716) | (2,236,291) |
| 상품매출원가 | 13,335,529 | 11,554,294 |
| 합계 | 31,566,689 | 27,835,327 |

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 3,952,960 | 2,669,058 |
| 퇴직급여 | 263,521 | 221,394 |
| 복리후생비 | 349,265 | 247,692 |
| 여비교통비 | 16,123 | 46,764 |
| 접대비 | 73,519 | 66,272 |
| 통신비 | 12,658 | 15,042 |
| 경상연구개발비 | 539,872 | 517,290 |
| 소모품비 | 532,796 | 195,000 |
| 세금과공과 | 50,622 | 34,935 |
| 감가상각비 | 493,640 | 541,591 |
| 지급임차료 | 15,058 | 30,222 |
| 보험료 | 102,423 | 65,879 |
| 차량유지비 | 78,591 | 62,692 |

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 교육훈련비 | 17,546 | 18,681 |
| 수도광열비 | 29,298 | 21,271 |
| 지급수수료 | 1,095,922 | 2,433,506 |
| 도서인쇄비 | 71,578 | 64,910 |
| 광고선전비 | 10,689,268 | 6,791,288 |
| 판매촉진비 | 64,634 | 42,631 |
| 대손상각비 | 143,630 | (240,445) |
| 건물관리비 | 29,783 | 26,825 |
| 운반비 | 1,812,094 | 1,630,593 |
| 판매수수료 | 17,208,428 | 16,672,510 |
| 판매제비용 | 3,500 | 127,009 |
| 무형자산상각비 | 43,362 | 85,240 |
| 견본비 | 13,841 | 31,037 |
| 잡비 | 49,207 | 25,782 |
| 합계 | 37,753,139 | 32,444,669 |

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 외환차익 | 37 | 20,946 |
| 외화환산이익 | - | 5,917 |
| 정부등지원금 | 16,020 | 41,780 |
| 유형자산처분이익 | 8,117 | - |
| 임대료수익 | 120,480 | 18,616 |
| 종속기업투자처분이익 | 190,000 | - |
| 잡이익 | 64,026 | 24,431 |
| 합계 | 398,680 | 111,690 |

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 외환차손 | 6,776 | 5,889 |
| 외화환산손실 | 14,918 | 2,557 |
| 기부금 | 7,692 | 4,250 |
| 무형자산손상차손 | 85,412 | 73,027 |
| 유형자산처분손실 | 62,664 | - |
| 기타의대손상각비 | 16,345 | 50,000 |
| 잡손실 | 31,170 | 38,723 |
| 합계 | 224,977 | 174,446 |

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 이자수익 | 147,674 | 87,531 |
| 파생상품평가이익 | 300,807 | 235,477 |
| 전환상환우선주조기상환이익 | - | 89,183 |
| 합계 | 448,481 | 412,191 |

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 1,343,174 | 1,009,120 |
| 파생상품평가손실 | 4,297,002 | 969,008 |
| 합계 | 5,640,176 | 1,978,128 |

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------|-----------|----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세 | | |
| 당기손익에 대한 당기법인세 | 1,344,532 | 344,974 |
| 전기법인세의 조정사항 | (62,402) | - |
| 총당기법인세 | 1,282,130 | 344,974 |
| 이연법인세 | | |
| 일시적차이의 증감 | (470,668) | (19,844) |
| 세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액 | - | 488,435 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 19,027 | 16,933 |
| 법인세비용 | 830,489 | 830,498 |

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 2,430,218 | 3,995,241 |
| 적용세율에 따른 법인세비용 | 512,648 | 779,048 |
| 조정사항: | | |
| 비과세수익 | (49,322) | - |
| 비공제비용 | 65,327 | 81,742 |
| 미인식이연법인세 변동 | 538,346 | - |
| 세액공제 | (174,108) | - |
| 전기법인세의 조정사항 | (62,402) | - |
| 기타 | - | (30,292) |
| 법인세비용 | 830,489 | 830,498 |
| 유효세율 | 34.2% | 20.8% |

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|--------|--------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 19,027 | 16,933 |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 1,305,232 | 870,297 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 526,458 | 489,741 |
| | | |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (482,165) | (487,319) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (18,000) | (11,861) |
| | | |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | 1,331,525 | 860,858 |

(5) 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|--------|-------------|
| 구분 | 기초 | 당기손익 | 자본 | 기말 |
| 감가상각비 | 67,381 | (20,404) | - | 46,977 |
| 특허권 | 120,396 | 48,743 | - | 169,139 |
| 개발비 | 434,027 | (110,884) | - | 323,143 |
| 정부보조금 | 401,437 | (37,973) | - | 363,464 |
| 대손충당금 | 1,228,560 | 9,936 | - | 1,238,496 |
| 미수수익 | (50,571) | (8,155) | - | (58,726) |
| 재고자산 | 821,204 | 66,954 | - | 888,158 |
| 퇴직급여충당부채 | 1,459,207 | 88,040 | 75,474 | 1,622,721 |
| 퇴직연금운용자산 | (954,837) | (567,052) | 11,011 | (1,510,878) |
| 연차수당 | 109,915 | 27,184 | - | 137,099 |
| 임대보증금 | 50,000 | - | - | 50,000 |
| 기타충당부채 | 31,398 | 9,948 | - | 41,346 |
| 지분법주식 | 62,704 | - | - | 62,704 |
| 환불부채 | 35,017 | 52,873 | - | 87,890 |
| 환불자산 | (3,338) | (19,753) | - | (23,091) |
| 전환사채 | 22,716 | 2,526,330 | - | 2,549,046 |

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|-----------|--------|-----------|
| 구분 | 기초 | 당기손익 | 자본 | 기말 |
| 리스자산 | (1,260,250) | 579,470 | - | (680,780) |
| 리스부채 | 1,264,551 | (561,274) | - | 703,277 |
| 현재가치할인차금 | 73,476 | (31,071) | - | 42,405 |
| 일시적차이 계 | 3,912,993 | 2,052,912 | 86,485 | 6,052,390 |
| 법인세율 | 22.0% | | | 22.0% |
| 이연법인세자산 | 860,858 | | | 1,331,525 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|--------|-------------|
| 구분 | 기초 | 당기손익 | 자본 | 기말 |
| 감가상각비 | 83,156 | (15,774) | - | 67,382 |
| 특허권 | 156,642 | (36,247) | - | 120,395 |
| 개발비 | 530,859 | (96,832) | - | 434,027 |
| 정부보조금 | 446,041 | (44,604) | - | 401,437 |
| 대손충당금 | 1,499,993 | (271,433) | - | 1,228,560 |
| 미수수익 | (9,991) | (40,580) | - | (50,571) |
| 재고자산 | 821,204 | - | - | 821,204 |
| 퇴직급여충당부채 | 862,917 | 519,323 | 76,967 | 1,459,207 |
| 퇴직연금운용자산 | (715,391) | (239,446) | - | (954,837) |
| 연차수당 | 77,263 | 32,651 | - | 109,914 |
| 임대보증금 | - | 50,000 | - | 50,000 |
| 기타충당부채 | 8,564 | 22,834 | - | 31,398 |
| 지분법주식 | - | 62,704 | - | 62,704 |
| 환불부채 | - | 35,017 | - | 35,017 |
| 환불자산 | - | (3,338) | - | (3,338) |
| 전환사채 | - | 22,716 | - | 22,716 |
| 리스자산 | (986,328) | (273,922) | - | (1,260,250) |
| 리스부채 | 987,242 | 277,308 | - | 1,264,550 |
| 현재가치할인차금 | 60,621 | 12,854 | - | 73,475 |
| 일시적차이 계 | 3,822,792 | 13,231 | 76,967 | 3,912,990 |
| 법인세율 | 22.0% | | | 22.0% |
| 이연법인세자산 | 841,014 | | | 860,858 |

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시

적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|-----------|------------|------------|----------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 사유 |
| 전환상환우선주 등 | 12,466,762 | 10,398,219 | 세무상 자본거래로 분류 등 |
| 법인세율 반영 | 2,742,688 | 2,287,608 | |

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 재고자산 변동 | (4,438,757) | 379,814 |
| 원재료매입 | 8,407,973 | 4,489,718 |
| 상품매입 | 13,684,954 | 12,369,827 |
| 급여 | 5,095,322 | 3,762,821 |
| 퇴직급여 | 365,713 | 310,811 |
| 복리후생비 | 469,058 | 384,255 |
| 지급임차료 | 82,034 | 144,805 |
| 감가상각비 | 827,710 | 831,263 |
| 무형자산상각비 | 43,362 | 85,240 |
| 세금과공과 | 56,452 | 41,006 |
| 광고선전비 | 10,689,268 | 6,791,288 |
| 판매수수료 | 17,208,428 | 16,672,510 |
| 기타 | 16,828,311 | 14,016,638 |
| 합계(주1) | 69,319,828 | 60,279,996 |

(주1) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합산금액입니다.

33. 주당이익

(1) 기본주당손익

기본주당손익은 당사의 보통주순이익을 당사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기 및 전기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

1) 당기 및 전기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

| (단위: 원, 주) | | |
|-------------|---------------|---------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기순이익 | 1,599,729,093 | 3,164,742,927 |
| 가중평균유통보통주식수 | 3,689,316 | 3,645,650 |
| 기본주당이익 | 434 | 868 |

2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

① 당기(누적)

| 구분 | 변동내역 | 주식수 | 일수 | 가중평균유통보통주식수 |
|------------|----------|-----------|-----|-------------|
| 2020-01-01 | 기초 보통주식수 | 3,645,690 | 366 | 3,645,690 |
| 2020-01-01 | 자기주식 | (40) | 366 | (40) |
| 2020-07-15 | 전환권 행사 | 11,904 | 170 | 5,529 |
| 2020-07-16 | 전환권 행사 | 5,952 | 169 | 2,748 |
| 2020-08-18 | 전환권 행사 | 35,714 | 136 | 13,271 |
| 2020-10-13 | 전환권 행사 | 101,190 | 80 | 22,118 |
| 합계 | | 3,800,410 | | 3,689,316 |

② 전기

| 구분 | 변동내역 | 주식수 | 일수 | 가중평균유통보통주식수 |
|------------|----------|-----------|-----|-------------|
| 2019-01-01 | 기초 보통주식수 | 3,645,690 | 365 | 3,645,690 |
| 2019-01-01 | 자기주식 | (40) | 365 | (40) |
| 합계 | | 3,645,650 | | 3,645,650 |

(2) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희

석성 잠재적보통주로는 전환상환우선주 및 전환사채가 있으며, 전환사채 및 전환상환우선주는 보통주로 전환된 것으로 보며 관련 평가손익에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주순이익에 가산했습니다.

1) 당기 및 전기의 희석주당손익은 다음과 같습니다.

| (단위: 원, 주) | | |
|----------------------|---------------|---------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 보통주계속사업이익 | 1,599,729,093 | 3,164,742,927 |
| 가산(차감) : 전환상환우선주(세후) | - | - |
| 가산(차감) : 전환사채(세후) | - | 69,036,548 |
| 전환가정 시 보통주에 귀속되는 이익 | 1,599,729,093 | 3,233,779,475 |
| 가중평균유통보통주식수 | 3,689,316 | 3,645,650 |
| 가산 : 전환상환우선주(주1) | - | - |
| 가산 : 전환사채 | - | 394,977 |
| 조정된 유통보통주식수 | 3,689,316 | 4,040,627 |
| 희석주당이익 | 434 | 800 |

(주1) 전환사채 발행으로 인한 전환가격조정이 반영된 수량입니다.

(주2) 전기 중 발행한 전환사채의 발행가능주식수를 발행일 기준으로 가중평균유통보통주식수를 산정하였습니다.

2) 당기에는 반희석효과로 인하여 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

| 구분 | 전환권 행사기간 | 발행될 보통주식수(주2) |
|----------------|-----------------------|---------------|
| 1차 전환상환우선주(주1) | 2015.09.04~2025.09.03 | 375,000 |
| 2차 전환상환우선주(주1) | 2015.11.04~2025.11.04 | 150,000 |
| 3차 전환상환우선주(주1) | 2015.12.29~2025.12.29 | 339,583 |
| 1차 전환사채(주2) | 2020.07.12~2024.06.12 | 678,573 |
| 합계 | | 1,543,156 |

(주1) 전기 중 전환상환우선주 상환 및 전환사채 발행으로 인한 전환가격조정이 반영된 수량입니다.

(주2) 당기 중 일부 전환사채의 전환권 행사로 인하여 발행될 보통주식수가 감소하였습니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-------------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기순이익 | 1,599,729 | 3,164,743 |
| 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산 | 8,119,324 | 3,918,522 |
| 대손상각비 | 143,630 | (240,445) |
| 기타의대손상각비 | 16,345 | 50,000 |
| 감가상각비 | 827,710 | 831,263 |
| 이자비용 | 1,343,174 | 1,009,120 |
| 외화환산손실 | 14,918 | - |
| 유형자산처분손실 | 62,664 | - |
| 무형자산상각비 | 43,362 | 85,240 |
| 무형자산손상차손 | 85,412 | 73,027 |
| 재고자산평가손실 | 88,905 | - |
| 파생상품평가손실 | 4,297,002 | 969,008 |
| 퇴직급여 | 365,713 | 310,811 |
| 법인세비용 | 830,489 | 830,498 |
| 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감 | (646,597) | (418,108) |
| 이자수익 | (147,674) | (87,531) |
| 외화환산이익 | - | (5,917) |
| 종속기업투자처분이익 | (190,000) | - |
| 유형자산처분이익 | (8,117) | - |
| 파생상품평가이익 | (300,806) | (235,477) |
| 전환상환우선주조기상환이익 | - | (89,183) |
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | (3,851,715) | 69,327 |

| (단위: 천원) | | |
|------------------|-------------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권의 감소(증가) | (823,236) | (935,342) |
| 선급비용의 감소(증가) | 4,634 | (53,807) |
| 미수금의 감소(증가) | 486,583 | (224,618) |
| 선급금의 감소(증가) | (1,021,405) | 366,914 |
| 환불자산의 감소(증가) | (6,364) | (3,338) |
| 재고자산의 감소(증가) | (2,829,488) | 409,292 |
| 장기선급비용의 감소(증가) | (228,945) | (107,260) |
| 매입채무의 증가(감소) | 1,239,808 | 358,799 |
| 미지급금의 증가(감소) | 315,452 | 11,062 |
| 예수금의 증가(감소) | 11,020 | 4,351 |
| 선수금의 증가(감소) | (139,667) | 504,572 |
| 미지급비용의 증가(감소) | (258,036) | 129,499 |
| 총당부채의 증가(감소) | 48,616 | 22,834 |
| 예수보증금의 증가(감소) | 20,000 | - |
| 퇴직연금운용자산의 감소(증가) | (544,344) | (239,446) |
| 퇴직금지급액 | (126,343) | (174,185) |
| 합계 | 5,220,741 | 6,734,484 |

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-----------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 건설중인자산의 토지대체 | 3,039,610 | - |
| 리스부채 유동성대체 | 300,748 | 400,643 |
| 장기차입금 유동성대체 | 58,430 | 200,000 |
| 전환사채 전환권 행사 | 1,753,564 | - |
| 합계 | 5,152,352 | 600,643 |

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------------|---------------|-------------|-----------|-----------|
| 구분 | 차입금 | 전환상환 우선주부채 | 전환사채 | 파생상품부채 | 리스부채 |
| 전기초 | 4,300,965 | 7,879,700 | - | 1,856,989 | 987,242 |
| <현금흐름> | | | | | |
| 차입 | 9,512,914 | - | 7,000,000 | - | - |
| 상환 | (10,668,879) | (951,113) | - | - | (431,901) |
| 상환손익 | - | (89,183) | - | - | - |
| <비현금흐름> | | | | | |
| 기타비현금변동 | - | 686,800 | (2,962,699) | 3,738,377 | 709,209 |
| 전기말 | 3,145,000 | 7,526,204 | 4,037,301 | 5,595,366 | 1,264,550 |
| 당기초 | 3,145,000 | 7,526,204 | 4,037,301 | 5,595,366 | 1,264,551 |
| <현금흐름> | | | | | |
| 차입 | 665,000 | - | - | - | - |
| 상환 | (850,000) | - | - | - | (459,032) |
| <비현금흐름> | | | | | |
| 기타비현금변동 | - | 466,033 | (263,375) | 3,069,551 | (102,242) |
| 당기말 | 2,960,000 | 7,992,237 | 3,773,926 | 8,664,917 | 703,277 |

35. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 | 비고 |
|---------|---------------|---------------|------|
| 종속기업 | 농업회사법인 휴림팜(주) | 농업회사법인 휴림팜(주) | |
| | - | (주)휴림헬스앤뷰티 | (주1) |
| | - | (주)잇트루 | (주2) |
| 기타특수관계자 | 임직원 | 임직원 | |

(주1) 주식회사 휴림헬스앤뷰티에 대한 보유지분 전체를 2020년 1월 2일자로 주식회사 네이처앤네이처에 매각하였습니다.

(주2) 주식회사 잇트루는 2020년 4월 27일자로 청산되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|---------------|----|----|-------|-----------|------|-----------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 당기 | | | 전기 | | |
| | | 매출 | 매입 | 기타 | 매출 등 | 매입 등 | 기타 |
| 종속기업 | 농업회사법인 휴럼팜(주) | - | - | 3,921 | - | - | 3,910 |
| | (주)휴럼헬스앤뷰티 | - | - | - | 316,297 | - | - |
| | (주)잇트루 | - | - | - | 3,709,534 | - | 1,273,675 |
| 합계 | | - | - | 3,921 | 4,025,831 | - | 1,277,585 |

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------------|------|--------|---------|------|------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권 | | | 채무 | |
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 미지급금 | 기타채무 |
| 종속기업 | 농업회사법인 휴럼팜(주) | - | 85,000 | 404,674 | - | - |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------------|---------|--------|---------|------|------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권 | | | 채무 | |
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 미지급금 | 기타채무 |
| 종속기업 | (주)잇트루 | 282,025 | - | - | - | - |
| | 농업회사법인 휴럼팜(주) | - | 85,000 | 400,753 | - | - |
| | (주)휴럼헬스앤뷰티 | 181,389 | - | - | - | - |
| 기타특수관계자 | 임직원 | - | 5,800 | - | - | - |
| | 합계 | 463,414 | 90,800 | 400,753 | - | - |

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------|----|-------|----|-------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 당기 | | 전기 | |
| | | 대여 | 회수 | 대여 | 회수 |
| 기타특수관계자 | 임직원 | - | 5,800 | - | 1,200 |

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 단기급여 | 278,796 | 345,636 |
| 퇴직급여 | 58,476 | 57,011 |
| 합계 | 337,272 | 402,647 |

(6) 보고기간종료일 현재 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------|-----------|-----------|-------|-----------|------|
| 제공자 | 담보 및 지급보증 | 담보설정금액 | 차입금종류 | 차입금액 | 담보권자 |
| 농업회사법인 휴령팜(주) | 토지 | 1,620,000 | 장기차입금 | - | 하나은행 |
| | | 600,000 | | | |
| 대표이사 | 연대보증 | 4,632,000 | 장기차입금 | 2,660,000 | 산업은행 |
| | | 600,000 | - | - | 신한은행 |
| 합계 | | 7,452,000 | | 2,660,000 | |

36. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------|-----------|-----------|-------|-----------|------------|
| 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정금액 | 차입금종류 | 차입금액 | 담보권자 |
| 토지 및 건물 | 658,317 | 1,200,000 | 장기차입금 | 2,660,000 | 산업은행 |
| 토지 | 3,053,733 | 3,550,000 | | | |
| 토지, 건물 및 기계장치 | 1,900,704 | 1,200,000 | 장기차입금 | - | 하나은행 |
| 토지 및 건물 | 590,991 | 660,000 | | | |
| 산업재산권 | 782 | 360,000 | 장기차입금 | 300,000 | 중소벤처기업진흥공단 |
| 합계 | 6,204,527 | 6,970,000 | | 2,960,000 | |

(2) 보고기간종료일 현재 제3자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|--------|---------|-------|
| 제공자 | 지급보증 | 지급보증금액 | 담보권자 |
| 서울보증보험 | 이행보증 등 | 686,880 | 거래처 등 |

(3) 보고기간종료일 현재 보험가입내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|-----------|---------|
| 제공자 | 지급보증 | 지급보증금액 | 담보권자 |
| 재산종합보험 | 제주공장 건물 등 | 1,120,980 | 주식회사 휴림 |

당사는 상기 보험 이외에 생산물배상책임보험, 산업재해보상보험, 자동차보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 금융기관 등과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 금융기관 | 한도약정액 | 차입금 | 미사용액 |
| 일반자금 | 산업은행 | 1,200,000 | - | 1,200,000 |
| 시설자금 | 산업은행 | 2,660,000 | 2,660,000 | - |
| 전자방식외상매출채권담보대출 | 하나은행 | 100,000 | - | 100,000 |
| 일반자금 | 하나은행 | 1,000,000 | - | 1,000,000 |
| 일반자금 | 신한은행 | 500,000 | - | 500,000 |
| 일반자금 | 중소기업진흥공단 | 300,000 | 300,000 | - |
| 합계 | | 5,760,000 | 2,960,000 | 2,800,000 |

(5) 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

37. 영업부문

(1) 보고부문의 식별

당사는 경영진의 의사결정을 위하여 단일의 보고부문만을 보고하고 있으며, 이에 따라 부문별 매출액, 자산총액, 부채총액 및 당기순이익을 기재하지 아니합니다.

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 회사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|--------|
| 구분 | 금액 | 비고 |
| 주요거래처(A) | 20,796,153 | 홍쇼핑사업부 |
| 주요거래처(B) | 9,498,931 | 온라인사업부 |
| 합계 | 30,295,084 | |

(전기)

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|--------|
| 구분 | 금액 | 비고 |
| 주요거래처(A) | 19,066,660 | 홍쇼핑사업부 |
| 주요거래처(B) | 7,060,472 | 리테일사업부 |
| 합계 | 26,127,132 | |

38. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치이자율위험 및 현금흐름이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

1) 시장위험

① 외환위험

보고기간종료일 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

| (단위: USD, 천원) | | | | | |
|---------------|-----|------------|---------|------------|---------|
| 구분 | 통화 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | 외화금액 | 원화환산액 | 외화금액 | 원화환산액 |
| 외화자산 | | | | | |
| 외화예금 | USD | 37,284.78 | 40,566 | - | - |
| 외화매출채권 | USD | 198,507.00 | 215,976 | 200,924.55 | 232,630 |
| 합계 | | 235,791.78 | 256,542 | 200,924.55 | 232,630 |

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----|--------------|----------|-----------|----------|
| 구분 | | 세후 이익에 대한 영향 | | 자본에 대한 영향 | |
| | | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| 원 / USD | 상승시 | 20,010 | 18,145 | 20,010 | 18,145 |
| | 하락시 | (20,010) | (18,145) | (20,010) | (18,145) |

② 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 단기차입금 | - | 400,000 |
| 유동성장기부채 | 58,430 | 200,000 |
| 장기차입금 | 2,901,570 | 2,545,000 |
| 합계 | 2,960,000 | 3,145,000 |

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp 변동시 당사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------------|----------|-----------|----------|
| 구분 | 세후 이익에 대한 영향 | | 자본에 대한 영향 | |
| | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| 상승시 | (23,088) | (24,531) | (23,088) | (24,531) |
| 하락시 | 23,088 | 24,531 | 23,088 | 24,531 |

2) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

① 위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 당사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

② 신용보강

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

③ 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2020년 12월 31일 및 2020년 1월 1일 기준으로부터 각 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 주석5에 공시되어 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 장단기대여금, 리스채권 및 기타 미수금 등이 포함됩니다. 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

3) 유동성위험

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등

을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 당사 자금팀은 신용한도 내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기 별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인 의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급 을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 1년 미만 구분에 포함되어 있습니다.

(당기말)

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------|------------|-------------|-----------|------------|------------|
| 구분 | 1년 미만 | 1년 이상 5년 이하 | 5년 초과 | 합계 | 장부금액 |
| 매입채무및기타채무 | 5,748,539 | - | - | 5,748,539 | 5,748,539 |
| 차입금 | 117,553 | 1,920,822 | 1,172,937 | 3,211,312 | 2,960,000 |
| 전환우선주부채 | - | 11,476,549 | - | 11,476,549 | 7,992,237 |
| 전환사채 | 140,000 | 8,222,977 | - | 8,362,977 | 3,773,926 |
| 파생상품부채 | 8,664,917 | - | - | 8,664,917 | 8,664,917 |
| 리스부채 | 334,797 | 430,329 | - | 765,126 | 703,277 |
| 기타비유동금융부채 | - | 129,500 | - | 129,500 | 129,500 |
| 합계 | 15,005,806 | 22,180,177 | 1,172,937 | 38,358,920 | 29,972,396 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------|------------|-------------|------------|------------|------------|
| 구분 | 1년 미만 | 1년 이상 5년 이하 | 5년 초과 | 합계 | 장부금액 |
| 매입채무및기타채무 | 4,227,401 | - | - | 4,227,401 | 4,227,401 |
| 차입금 | 612,676 | 1,552,133 | 1,262,360 | 3,427,169 | 3,245,000 |
| 전환우선주부채 | - | - | 11,476,549 | 11,476,549 | 7,526,204 |
| 전환사채 | 140,000 | 8,362,977 | - | 8,502,977 | 4,037,301 |
| 파생상품부채 | 5,595,366 | - | - | 5,595,366 | 5,595,366 |
| 리스부채 | 465,612 | 946,390 | - | 1,412,002 | 1,264,551 |
| 기타비유동금융부채 | - | 127,500 | - | 127,500 | 127,500 |
| 합계 | 11,041,055 | 10,989,000 | 12,738,909 | 34,768,964 | 26,023,323 |

4) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지

하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 총차입금(주1) | 24,094,357 | 17,531,121 |
| 차감: 현금및현금성자산 | (4,339,451) | (3,142,111) |
| 순부채 | 19,754,906 | 14,389,010 |
| 자본총계 | 6,951,893 | 3,668,462 |
| 자본조달비율 | 284.17% | 392.24% |

(주1) 장단기차입금, 리스부채, 전환상환우선주부채, 전환사채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

(22) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

39. 오류수정 및 계정과목 재분류

지배기업은 당기 결산 시 전기 이전의 전환상환우선주 취득의 회계처리 오류를 발견하여 전기까지의 누적효과를 당기 재무제표의 전기이월 잉여금에 반영하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | |
|----------|---------------|-------------|---------------|
| 구 분 | 수정전 | 오류수정 | 수정후 |
| 자본금 | 1,822,855,000 | (10,000) | 1,822,845,000 |
| 기타자본항목 | (62,566,894) | 1,405,838 | (61,161,056) |
| 이익잉여금 | 1,378,341,563 | (1,395,838) | 1,376,945,725 |

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 휴림

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 휴림의 2020년 12월 31일자로 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

주식회사 휴림

대표이사 귀하

2021년 3월 22일

우리는 첨부된 주식회사 한국인삼공사의 2010년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 휴림의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 봉은사로 407
삼 화 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 석 완 주

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 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 제 5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 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 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

대표이사 김진석 (서명)

내부회계관리자 정상준 (서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 휴럼 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2020년 01월 01일 | 부터 | 2020년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | |
|-------------------|------------------------|------------------|----|-------------|-----|-------------|-----|----|----|---------------------------|----|-----------------------|----|-------|-----|
| | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | | |
| 투입 인원수 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | - | - | - | 1 | - | - | 5 | 5 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 감사 | 8 | 8 | 324 | 230 | 676 | 325 | - | - | - | 4 | - | - | 1,008 | 567 |
| | 합계 | 8 | 8 | 324 | 230 | 676 | 325 | - | - | - | 4 | - | - | 1,008 | 567 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | |
|--------------------|----------|---|-----|-----|--------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2020년 9월 7일 및 8일 | | | 2 일 |
| | 주요내용 | 산업 및 회사에 대한 이해 및 예비분석적검토 등을 통한 전반 감사계획 수립 | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | 투입인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | 상주 | | 비상주 | |
| | 3분기 감사 | 5 일 | 4 명 | - 명 | 3분기 입증감사절차 |
| | 기말감사 | 3 일 | 4 명 | - 명 | 기말 입증감사절차 |
| - | - 일 | - 명 | - 명 | - | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2020년 12월 31일 | | | 1 일 |
| | 실사(입회)장소 | 오창공장, 대화물류창고, 인천 및 파주 창고 | | | |

| | | | | | | |
|---------------|-----------|---|--------|---|-------|---|
| | 실사(입회)대상 | 상품, 제품, 원재료, 부재료 | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | - | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | 타처보관재고자산 조회 | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2020년 5월 6일, 2020년 9월 8일, 2020년 11월 20일, 2021년 2월 26일 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | 전환금융상품에 대한 공정가치평가 | | | | |
| | 수행시기 | 2020년 12월 31일 | 1 | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--------------------|----|--|
| 1 | 2020년 05월 06일 | 김진석 대표이사 배학 감사 | 미팅 | 경영진 및 감사인의 책임, 감사업무의 조건, 감사인의 감사범위와 시기 등 |
| 2 | 2020년 09월 08일 | 김진석 대표이사 배학 감사 | 미팅 | 경영진 및 감사인의 책임, 감사업무의 조건, 감사인의 감사범위와 시기 및 상세감사 계획 등 |
| 3 | 2020년 11월 20일 | 김진석 대표이사 장성훈 감사 | 미팅 | 분기감사실시내용, 회계정책과 재무제표 공시등 유의사항에대한 내용 등 |
| 4 | 2021년 02월 26일 | 김진석 대표이사 장성훈 감사 | 미팅 | 기말감사실시내용, 회계정책과 재무제표 공시등 유의사항에대한 내용 등 |