

목 차

사 업 보 고 서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요.....	3
1. 회사의 개요.....	3
2. 회사의 연혁.....	3
3. 자본금 변동사항.....	6
4. 주식의 총수 등	8
5. 의결권 현황.....	12
6. 배당에 관한 사항 등	13
7. 정관에 관한 사항.....	14
II. 사업의 내용	16
III. 재무에 관한 사항	43
1. 요약재무정보	43
2. 연결재무제표	45
3. 연결재무제표 주석	51
4. 재무제표	120
5. 재무제표 주석	126
6. 기타 재무에 관한 사항.....	182
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	189
V. 감사인의 감사의견 등	193
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	195
1. 이사회에 관한 사항.....	195
2. 감사제도에 관한 사항.....	196
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항.....	197
VII. 주주에 관한 사항.....	199
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	202
1. 임원 및 직원 등의 현황	202
2. 임원의 보수 등	203
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	206
X. 이해관계자와의 거래내용.....	207
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	209
【 전문가의 확인 】	215
1. 전문가의 확인	215
2. 전문가와의 이해관계	215

사 업 보 고 서

(제 16 기)

사업연도 2020년 01월 01일 부터
 2020년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 3월 23일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 휴럼

대 표 이 사 :

김 진 석

본 점 소 재 지 :

서울특별시 금천구 가산디지털2로 115, 416호(가산동, 대륭테크
노타운3차)

(전 화)02-3281-3688

(홈페이지) <http://hurumcorp.com>.

작 성 책 임 자 :

(직 책)상무이사

(성 명)정 상 준

(전 화)02-3281-3688

【 대표이사 등의 확인 】

【대표이사 등의 확인】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부 회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2021. 3. 23

주식회사 휴 럼

대표이사 김 진 석

(서명)

신고담당업무이사 정 상 준

(서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 "주식회사 휴림"이며, 영문으로는 "Hurum Co., Ltd."라고 표기합니다.

나. 설립일자

당사는 2005년 8월 26일 주식회사 후스타일이라는 법인형태로 설립되었으며, 2017년 12월 12일 코넥스 시장에 상장하였습니다.

당사는 2017년 4월 1일에 (주)휴림(舊,(주)후림)을 흡수합병하였으며, 합병 후 법인명은 피합병법인의 법인명인 (주)휴림으로 변경하였습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

- (1) 주소 : 서울시 금천구 가산디지털2로 115, 416호(가산동, 대림테크노타운3차)
- (2) 전화번호 : 02-3281-3688
- (3) 홈페이지 : <http://hurumcorp.com>

라. 중소기업 해당여부

당사는 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조 및 중소기업기본법 시행령 제3조에 의거 중소기업에 해당됩니다.

마. 주요사업의 내용

당사는 건강기능식품 및 유산균 관련 제품을 제조하여 유통하는 사업, 카페전용원료를 유통하는 사업을 주사업으로 영위하고 있으며, 기타 자세한 사항은 동 보고서의 사업의 내용을 참조하시기 바랍니다.

바. 계열회사의 총수, 주요계열회사의 명칭 및 상장여부

2020년 12월 31일 현재 당사를 제외하고 1개의 계열회사를 가지고 있습니다.

상호	주요사업	상장여부	관계
농업회사법인 휴림팜 주식회사	농산물 유통	국내비상장	종속회사

사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코넥스시장	2017년 12월 12일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 회사의 설립일 및 주요 연혁

일 시	연 혁
2015년 01월	“요거베리 치즈메이커” 출시 및 홈앤쇼핑, GS홈쇼핑 판매계약
2015년 05월	특허청 “요거트메이커” 발명의날 표창
2015년 05월	요거트발효유산균 “요거트스타터” 출시
2015년 06월	“요거트메이커” 미국피츠버그 발명대회 금상 수상
2015년 10월	벤처기업 인증
2015년 10월	서울특별시 일자리우수기업 표창
2015년 12월	(주)휴럼(舊,(주)휴럼)과 포괄적주식교환으로 완전자회사로 편입
2016년 04월	“요거트메이커”제네바 발명대회 금상 수상
2016년 06월	“리얼깔라만시”출시 및 현대홈쇼핑 판매계약
2016년 11월	산업통상자원부 장관상 수상 [IP_경영인대상]
2016년 12월	문화체육관광부 지정 “2016독서경영우수직장” 인증
2017년 03월	"황후의보이차" 출시 및 현대홈쇼핑 판매계약
2017년 04월	(주)후스타일이 (주)휴럼(舊,(주)휴럼)을 흡수 합병
2017년 04월	(주)휴럼으로 상호 변경
2017년 12월	코넥스시장 상장
2018년 03월	(주)휴럼헬스앤뷰티 관계사 편입
2020년 01월	(주)휴럼헬스앤뷰티 매각
2020년 04월	(주)잇트루 폐업 및 청산
2020년 06월	"발명의 날" 동탑산업훈장 수상
2020년 12월	"요거트애크피메이커" 서울국제발명전 대상 수상

나. 회사의 본점 소재지 및 그 변경

동사의 본점은 보고서 제출일 현재 서울 금천구 가산디지털2로 115, 416호(가산동, 대륭테크노타운 3차)에 소재하고 있으며, 설립 후 보고서 제출일 현재까지 본점 소재지의 변경 내역은 다음과 같습니다.

일자	소재지
2005.08.26	서울 영등포구 신길동 1300 정오빌딩
2006.11.06	서울 금천구 가산동 60-18 한신아이티타워 2차 1104-1호
2010.12.18	서울 금천구 가산동 448 대륭테크노파크3차 4층 414호
2013.08.01	서울 금천구 가산동 448 대륭테크노파크3차 4층 416호
2015.07.23	서울특별시 금천구 가산디지털2로 115, 416호(가산동, 대륭테크노타운3차)

다. 경영진의 중요한 변동

동사의 설립일 이후 대표이사 변동현황은 다음과 같습니다.

일자	변경전		변경후	
	구분	성명	구분	성명
2006.11.06	대표이사	김창동	대표이사	김진석

동사의 최근 5사업연도간의 임원의 변동현황은 다음과 같습니다.

일자	직위	성명	담당업무	비고
2016.10.17	감사	배학	감사	신임
2016.10.17	사내이사	정상준	관리총괄	신임
2017.08.26	대표이사	김진석	경영총괄	중임
2018.03.30	사내이사	김진성	마케팅총괄	중임
2019.03.27	감사	배학	감사	중임
2019.03.27	사내이사	정상준	관리총괄	중임
2020.08.25	감사	배학	감사	사임
2020.08.25	감사	장성훈	감사	신임
2020.08.26	대표이사	김진석	경영총괄	중임

주1) 배학 감사는 일신상의 사유로 2020년 8월 25일 임시주주총회를 통하여 사임하고 장성훈 감사가 신규 선임되었습니다.

라. 최대주주의 변동

-동사의 최대주주는 법인 설립시 김창동이었으나 김창동이 보유한 지분을 김진석 및 그의 특수관계자인 김진성이 인수하여 최대주주가 변경되었습니다.

일자	양수자	양도자	주식수 및 지분율
2007.01.01	김진석, 김진성	김창동외 1인	6,000주(60%)

마. 상호의 변동

-동사의 설립이후 사업보고서 제출일 현재까지 상호 변경한 사실은 다음과 같습니다.

일자	변동전	변동후
2017.04.01	주식회사 후스타일	주식회사 휴럼

바. 회사의 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차 또는 현재진행 중인 내용과 결과

-해당사항 없습니다.

사. 회사 합병 등을 한 경우 그 내용

-동사의 설립이후 사업보고서 제출일 현재까지 합병한 내역은 다음과 같습니다.

2017년 4월 1일에 (주)후스타일은 (주)휴럼(舊,(주)휴럼)을 흡수합병하였으며, 합병 후 법인명은 피합병법인의 법인명인 (주)휴럼으로 변경하였습니다.

합병일자	피합병법인	합병법인	비고
2017.04.01	주식회사 휴럼 (舊,(주)휴럼)	주식회사 후스타일	

아. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 해당사항 없습니다.

자. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

동사는 2015년 12월 29일 주식회사 휴럼(舊,(주)휴럼)주식과 회사주식에 대하여 포괄적 주식교환을 하였습니다.

-주식교환비율의 평가결과 요약

(단위: 백만원, 주, 원)

구분	(주)후스타일, 완전모회사	주식회사 휴럼(舊,(주)휴럼), 완전자회사
A. 주주가치(기업가치)	49,064	12,260
B. 발행주식수	69,800	3,764,332
C. 주당가치 (A/B)	702,919	3,257
D. 주식교환가액	702,919	3,257
E. 주식교환비율	1	0.00463

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2005년 08월 26일	-	보통주	10,000	5,000	5,000	설립
2013년 12월 25일	유상증자(주주배정)	보통주	50,000	5,000	5,000	-
2015년 09월 04일	유상증자(제3자배정)	우선주	7,000	5,000	500,000	전환상환우선주

2015년 11월 05일	유상증자(제3자배정)	우선주	2,800	5,000	500,000	전환상환우선주
2015년 12월 29일	현물출자	보통주	12,917	5,000	702,919	주1)
2015년 12월 29일	현물출자	우선주	4,511	5,000	702,919	주1)전환상환우선주
2016년 10월 17일	무상증자	보통주	291,652	5,000	-	주2)
2016년 10월 17일	무상증자	우선주	57,236	5,000	-	주2)전환상환우선주
2017년 12월 01일	주식분할	보통주	3,281,121	500	-	주3)
2017년 12월 01일	주식분할	우선주	643,923	500	-	주3)전환상환우선주
2019년 03월 11일	상환권행사	우선주	71,545	500	-	주4)
2020년 07월 15일	전환권행사	보통주	11,904	500	8,400	주5)
2020년 07월 16일	전환권행사	보통주	5,952	500	8,400	주5)
2020년 08월 18일	전환권행사	보통주	35,714	500	8,400	주5)
2020년 10월 13일	전환권행사	보통주	101,190	500	8,400	주5)

주1) 당사는 2015년 12월 29일 주식회사 휴림(舊,(주)휴림)주식과 회사주식에 대하여 포괄적 주식교환을 하였습니다.

주2) 무상증자의 재원은 주식발행초과금입니다

주3) 당사는 2017년 12월 1일자에 주식 1주의 금액을 5,000원에서 500원으로 액면분할을 하였습니다.

주4) 상환전환우선주 투자자로부터 일부 상환요청을 받아 2019년 3월 11일 이사회결의를 통해 71,545주를 951,112,530원에 이익잉여금으로 상환하였으며, 이로 인해 발행한 주식의 수와 액면가액을 곱한 금액이 우선주자본금과 일치하지 않습니다.

주5) 전환사채(CB)의 보통주 전환청구로 인하여 주식수가 증가하였으며, 각 시점별 전환사채의 보유자 및 전환 주식수 현황은 아래와 같습니다(발행가액은 전환가액을 기재하였습니다).

전환일	보유자	전환주식수	미전환주식수
20.07.15	스카이워크 까노니꼬전문투자형사모투자신탁 제1호 및 제2호	11,904주	-
20.07.16		5,952주	-
20.08.18	신한금융투자(주)	35,714주	83,333주
20.10.13	스카이워크 까노니꼬전문투자형사모투자신탁 제1호 및 제2호	101,190주	-

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
무기명식 무보증 사모 전환사채	1회차	2019년 07월 12일	2024년 07월 12일	7,000,000,000	보통주	2020.07.12부터 2024.06.12까지	100	8,400	5,700,000,000	678,571	-
합 계	-	-	-	7,000,000,000	-	-	-	-	5,700,000,000	678,571	-

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수		-	-	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수		3,800,450	715,470	4,515,920	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	71,545	71,545	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)		3,800,450	643,925	4,444,375	-
V. 자기주식수		40	20	60	-
VI. 유통주식수 (IV-V)		3,800,410	643,905	4,444,315	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-

	신탁 계약에 의한 취득		-	-	-	-	-	-	-
		수탁자 보유물량	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		기타 취득(c)			보통주	40	-	-	-
우선주	20				-	-	-	20	단주취득
총 계(a+b+c)			보통주	40	-	-	-	40	-
			우선주	20	-	-	-	20	-

다. 종류주식(명칭) 발행현황

1. 1차 전환상환우선주 발행현황

(단위 : 원)

발행일자			2015년 09월 03일	
주당 발행가액(액면가액)			500,000	5,000
발행총액(발행주식수)			3,500,000,000	7,000
현재 잔액(현재 주식수)			3,265,688,060	315,000
주식의 내용	이익배당에 관한 사항		1주당(액면가액 기준) 년1%의 누적적 우선배당, 보통주배당률이 우선주배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 배당, 주식배당의 경우 우선주식과 보통주식을 합한 발행주식총수에 대한 비율에 따라 같은 종류의 우선주식으로 배당	
	잔여재산분배에 관한 사항		주당 발행가액 및 이에 대하여 연복리 8%의 비율로 산정한 금액을 합한 금원에 대하여 보통주식 주주에 우선하여 분배	
	상환에 관한 사항	상환조건	우선주주가 상환을 요청하는 경우 감사보고서상 이익잉여금(이익준비 금 제외)한도 내에서 상환	
		상환방법	상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환. 단, 주주의 서면요청이 있는 경우 예외적으로 현금 이외의 유가증권 및 기타 자산으로 상환가능	
		상환기간	우선주식의 납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간만료일까지	
		주당 상환가액	-	
		1년 이내 상환 예정인 경우	-	
	전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포	전환우선주 1주당 보통주 1주	

		함)	
		전환청구기간	발행일로부터 10년
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	375,000
	의결권에 관한 사항		의결권 있음
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)			-

주1) 2019년말 현재 주식수는 2016.10.17자 400% 무상증자와 2017년 12월 1일자 주식액면분할(1주당 5,000원=>500원)을 반영하였으며, 2019년 3월 11일 상환전환우선주 투자자로부터 일부 상환요청을 받아 35,000주를 자기주식으로 취득하여 소각한 주식수를 반영한 주식수입니다.

주2) 주당 상환가액은 발행가액의 연복리 5%를 가산한 금액입니다.

주3) 전환으로 발행할 주식수는 2016.10.17자 400% 무상증자와 2017년 12월 1일자 주식액면분할(1주당 5,000원=>500원)을 반영하였으며, 2019년 3월 11일 상환전환우선주 투자자로부터 일부 상환요청을 받아 35,000주를 자기주식으로 취득하여 소각하였습니다. 또한, 2019년 7월 12일 전환사채 발행에 따른 전환가액조정(조정전환가액 8,400원)을 반영한 주식수입니다.

2. 2차 전환상환우선주 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2015년 11월 04일	
주당 발행가액(액면가액)		500,000	5,000
발행총액(발행주식수)		1,400,000,000	2,800
현재 잔액(현재 주식수)		1,295,243,537	126,000
주식의 내용	이익배당에 관한 사항		1주당(액면가액 기준) 년1%의 누적적 우선배당, 보통주배당률이 우선주배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 배당, 주식배당의 경우 우선주식과 보통주식을 합한 발행주식총수에 대한 비율에 따라 같은 종류의 우선주식으로 배당
	잔여재산분배에 관한 사항		주당 발행가액 및 이에 대하여 연복리 8%의 비율로 산정한 금액을 합한 금액에 대하여 보통주식 주주에 우선하여 분배
	상환에 관한 사항	상환조건	우선주주가 상환을 요청하는 경우 감사보고서상 이익잉여금(이익준비금 제외)한도 내에서 상환
		상환방법	상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환. 단, 주주의 서면요청이 있는 경우 예외적으로 현금 이외의 유가증권 및 기타 자산으로 상환가능

		상환기간	우선주식의 납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주 존속기간만료일까지
		주당 상환가액	-
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	전환우선주 1주당 보통주 1주
		전환청구기간	발행일로부터 10년
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	150,000
	의결권에 관한 사항		의결권 있음
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-	

주1) 2019년말 현재 주식수는 2016.10.17자 400% 무상증자와 2017년 12월 1일자 주식액면분할(1주당 5,000원=>500원)을 반영하였으며, 2019년 3월 11일 상환전환우선주 투자자로부터 일부 상환요청을 받아 14,000주를 자기주식으로 취득하여 소각한 주식수를 반영한 것입니다.

주2) 주당 상환가액은 발행가액의 연복리 5%를 가산한 금액입니다.

주3) 전환으로 발행할 주식수는 2016.10.17자 400% 무상증자와 2017년 12월 1일자 주식액면분할(1주당 5,000원=>500원)을 반영하였으며, 2019년 3월 11일 상환전환우선주 투자자로부터 일부 상환요청을 받아 14,000주를 자기주식으로 취득하여 소각하였습니다. 또한, 2019년 7월 12일 전환사채 발행에 따른 전환가액조정(조정전환가액 8,400원)을 반영한 주식수입니다.

3. 3차 전환상환우선주 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2015년 12월 29일	
주당 발행가액(액면가액)		702,919	5,000
발행총액(발행주식수)		3,169,461,771	4,511
현재 잔액(현재 주식수)		2,965,272,286	202,905
주식의 내용	이익배당에 관한 사항		1주당(액면가액 기준) 년1%의 누적적 우선배당, 보통주배당률이 우선주배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 배당 참가, 실제 배당이 최저배당률에 미달 할 경우 후년도에 누적 배당
	잔여재산분배에 관한 사항		보유중인 우선주의 발행가액과 연복리 5%의 비율로 산출한 금액을 더한 한도내에서 보통주 주주에 우선하여 분배
	상환에	상환조건	우선주주가 상환을 요청하는 경우 배당가능이익

	관한 사항		의 범위내에서 상환
		상환방법	서면으로 상환청구하여야 하며, 상환청구일로부터 일 이내에 현금상환
		상환기간	발행일 후 3년이 경과한 날로부터 우선주 존속기 간만료일까지
		주당 상환가액	-
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포 함)	전환우선주 1주당 보통주 1주
		전환청구기간	발행일로부터 10년
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
		전환으로 발행할 주식수	339,583
	의결권에 관한 사항		의결권 있음
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-	

주1) 2019년말 현재 주식수는 2016.10.17자 400% 무상증자와 2017년 12월 1일자 주식액면분할(1주당 5,000원=>500원)을 반영하였으며, 2019년 3월 11일 상환전환우선주 투자자로부터 일부 상환요청을 받아 22,545주를 자기주식으로 취득하여 소각한 주식수를 반영한 것입니다.

주2) 주당 상환가액은 발행가액의 연복리 5%를 가산한 금액입니다.

주3) 전환으로 발행할 주식수는 2016.10.17자 400% 무상증자와 2017년 12월 1일자 주식액면분할(1주당 5,000원=>500원)을 반영하였으며, 2019년 3월 11일 상환전환우선주 투자자로부터 일부 상환요청을 받아 22,545주를 자기주식으로 취득하여 소각하였습니다. 또한, 2019년 7월 12일 전환사채 발행에 따른 전환가액조정(조정전환가액 8,400원)을 반영한 주식수입니다.

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	3,800,450	-
	우선주	643,925	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	40	자기주식
	우선주	20	자기주식
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-

기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	3,800,410	-
	우선주	643,905	-

6. 배당에 관한 사항 등

가. 당사의 정관상 배당에 관한 사항

제55조(이익 배당)

- ①이익의 배당은 금전과 주식, 기타재산으로 할 수 있다.
- ②이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③제①항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록질권자에게 지급한다.
- ④이익배당은 주주총회의 결의로 정한다.

제56조(중간배당)

- ①당 회사는 영업년도 중 1회에 한하여 상법 제462조의 3의 규정에 의하여 주주에게 중간배당을 할 수 있다.
- ②중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 1. 직전결산기의 자본금의 액
 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익으로 배당하거나 지급하기로 정한 금액
 4. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
- ④회사는 당해 결산기의 대차대조표상의 순자산액이 상법 제462조 제1항 각 호의 금액의 합계액에 미치지 못할 우려가 있는 때에는 중간배당을 하여서는 아니된다.
그럼에도 불구하고 중간배당을 한 경우 이사는 회사에 대하여 연대하여 그 차액(배당액이 그 차액보다 적을 경우 배당액)을 배상할 책임이 있다. 다만, 이사가 위와 같은 우려가 없다고 판단함에 있어 주의를 게을리 하지 않았음을 증명한 때에는 그러하지 아니하다.
- ⑤사업연도개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권 행사의 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전 사업연도 말에 발행된 것으로 본다.

나. 주요배당지표

최근 3사업연도 배당에 관한 사항주요배당지표

(단위: 백만원)

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제16기	제15기	제14기

주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		2,073	2,715	-2,206
(별도)당기순이익(백만원)		1,600	3,165	-2,136
(연결)주당순이익(원)		562	289	-675
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

7. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 개정일

사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2020년 8월 25일입니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
-------	-------	--------	------

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

1) 건강기능식품 산업의 개요 및 정의

가) 건강기능식품 산업의 개요

당사가 속해있는 건강기능식품산업은 넓게는 식품 산업의 한 분야이며, 개인의 건강 증진을 위해 소비하는 소비재 산업입니다. 일반식품과는 달리 생명 유지를 주된 목적으로 하지 않기 때문에 소득의 정도에 따라 소비의 영향을 많이 받는 산업입니다. 그런데 전 세계적으로 고령화 사회의 도래와 이에 따른 각국의 국민 의료비 지원에 대한 재정압박 등으로 인하여 정책적으로 지원하는 중요한 국가 기반산업이 되어가고 있으며, 기업의 공적 책임이 요구되는 산업입니다.

건강기능식품산업은 건강에 대한 관심 및 웰빙에 대한 욕구의 증대로 인하여 전통적인 산업에서 세분화 되었습니다. 일반식품과 달리 안전성을 강조하고 생체 기능의 조절에 도움이 되는 기능성이 존재하는 특징 때문에 건강관련 식품에 대한 사회적 수요가 높아지고 동시에 세계 각국에서는 건강관련 식품에 법률적 지위를 부여하고 안전한 관리를 위한 노력을 높여가고 있습니다.

국내에서도 2002년 ‘건강기능식품에 관한 법률’이 제정되면서 본격적으로 건강기능식품에 대한 체계적인 관리가 시작되었습니다. 그 이전에는 ‘식품위생법’ 하에서 ‘건강보조식품’으로 관리되었으나, 불법 유사 건강식품에 대한 규제가 어려웠습니다. ‘건강기능식품에 관한 법률’이 시행되면서 기능성을 가진 식품에 대한 체계적이고 일관된 기준이 마련되어 불법 유통되는 유사 식품을 근절시키는 방안이 마련되었습니다.

나) 건강기능식품의 정의

「건강기능식품에 관한 법률」에서는 건강기능식품은 인체에 유용한 기능성을 가진 원료?성분을 사용하여 법적 기준에 따라 제조?가공한 식품으로 정의하고 있으며, 동물실험 및 인체 적용시험 등 과학적 근거를 평가하여 인정된 기능성 원료를 가지고 만든 제품입니다.

또한, 「건강기능식품에 관한 법률」에서는 ‘기능성’을 인체의 구조 및 기능에 대하여 영양소를 조절하거나 생리학적 작용 등과 같은 보건용도에 유용한 효과를 얻는 것이라고 정의하고 있습니다. 이렇게 건강기능식품의 제조에 사용되는 기능성을 가진 물질을 “기능성 원료”라고 합니다.

기능성원료는 식품의약품안전처에서 「건강기능식품 공전」에 기준 및 규격을 고시하여 누구나 사용할 수 있는 고시된 원료와 개별적으로 식품의약품안전처의 심사를 거쳐 인정받은 영업자만이 사용할 수 있는 개별인정 원료로 나눌 수 있습니다.

구분	고시된 원료	개별인정 원료
----	--------	---------

내용	「건강기능식품 공전」에 등재된 원료 공전에서 정하는 제조기준, 규격, 최종제품의 요건에 적합할 경우 별도의 인정절차가 필요하지 않음 영양소(비타민 및 무기질, 식이섬유 등) 등 약 96여(2020년 12월 기준) 종의 원료가 등재되어 있음	「건강기능식품 공전」에 등재되지 않은 원료로, 식품의약품안전처 장이 개별적으로 인정한 원료 영업자가 원료의 안전성, 기능성, 기준 및 규격 등의 자료를 제출 하여 관련 규정에 따른 평가를 통해 기능성 원료로 인정을 받아야 하고, 인정받은 업체만 제조 또는 판매 가능 현재 약 260여종의 개별인정원료가 있음 (2020년 12월 기준)
----	--	--

건강기능식품은 국가별로 다른 개념과 제도에 의해 다양한 용어로 혼용되고 있으나, 각각의 용어가 뜻하는 의미는 유사합니다.

[국가별 건강기능식품의 정의 및 분류]

국가	용어	내용
미국	식이보충제 (Dietary Supplement)	- 비타민, 무기질, 허브 등 식물 성분, 아미노산, 식사를 보충하기 위해 사용되는 물질, 농축물, 대사산물, 구성요소, 추출물 혹은 이에 포함된 성분 등의 원료를 함유한 식품 - 식이보충제에 사용하는 건강관련 표시로는 건강 강조표시, 구조/기능 강조표시, 영양소 함량 강조표시가 있음
EU	식품보충제 (Food Supplement)	영양 또는 생리학적으로 효과를 가진 영양소 또는 그 밖의 성분/물질을 농축한 식품
일본	보건기능식품	- 영양기능식품, 특정보건식품, 기능성식품으로 분류됨 영양기능 식품은 국가가 정한 기준에 부합한 특정 영양 성분(비타민, 미네랄 등 17개 성분)을 포함하며 해당 영양성분의 기능을 표시하는 식품임 특정보건용식품은 생리적 기능이나 특정 보건기능을 나타내고, 유효성 및 안전성 등에 관해 국가 심사를 받으며 소비자청이 유효성에 관계되는 표시를 허가 또는 승인한 식품 기능성 표시 식품은 사업자가 일정한 과학적 근거에 입각하여 건강효과를 신고한 식품(2015년 4월부터 관련 법안 시행)
중국	보건식품	- 특정 보건기능을 갖추거나 비타민, 미네랄 보충을 목적으로 하는 식품을 의미하며 영양소 보충제와 전통 보건식품으로 분류됨 영양소 보충제는 부족한 영양소를 섭취를 보조하는 비타민제, 단백질 가루 등 식사영양 보충제, 다이어트 관리식품, 아동식가 영양보충제 등을 말함 전통 보건식품은 신체 기능을 조절하는 기능이 있으며 질병 치료를 목적으로 하지 않는 식품

2) 건강기능식품 산업의 특성

가) 안전성 및 신뢰성의 확보

건강기능식품은 일반식품과 의약품의 중간 단계로 기능성을 기본으로 하기 때문에 일반식품 대비 상대적으로 고가 제품이며, 제품구매 시 안정성과 신뢰성이 매우 중요시 되는 산업입니다. 건강기능식품은 인체에 유용한 기능을 가진 원료나 성분을 사용하여 만들기 때문에 일반식품보다 고가로 형성되어 고부가가치를 창출이 가능한 산업입니다. 또한 먹는 제품으로 국민의 생명과 직결되는 산업으로 국가의 법률적 규제가 여타 산업보다 심한 산업이기도 합니다. 그렇기 때문에 제품의 안전성과 기능성에 대한 품질관리가 매우 중요한 산업입니다.

나) 관계당국의 허가 및 규제

건강기능식품을 제조하고 판매하는 사업자는 「건강기능식품에 관한 법률」 제 4 조 및 제 5 조, 같은 법 시행규칙 제 2 조 및 제 3 조에 따라서 적절한 시설을 갖추고 식품의약품안전처장의 영업허가를 받아야 하는 특징을 가지고 있습니다.

‘건강기능식품’은 건강기능식품에 관한 규정에 따라 일정 절차를 거쳐 만들어지는 제품으로서 『건강기능식품』이라는 문구 또는 인증마크가 있습니다. 이러한 점에서 ‘건강식품’, ‘자연식품’, ‘천연식품’과 같은 명칭은 ‘건강기능식품’과는 다릅니다. 모든 건강기능식품에는 기능성원료의 『기능성』이 표시되어 있습니다.

한편, 건강기능식품과 유사하여 일반 소비자들이 혼동하기 쉬운 품목으로는 건강을 유지하기 위해 섭취하는 식품(건강보조식품, 식이보충제 등 포함)과 질병을 직접적으로 치료·예방하기 위한 목적으로 섭취하는 의약품 및 일반의약품 등이 있으며 이들과의 차이는 아래와 같습니다.

[건강기능식품과 유사 품목 비교]

구분	식품		의약품	
	식품(건강식품, 건강보조식품, 식이보충제)	건강기능식품	의약외품	일반의약품
정의	-전통적으로 건강에 좋다고 여겨져 널리 섭취되어 온 식품 -식약처로부터 안전성과 기능성을 인증받지 않은 제품	-인체에 유용한 기능성을 가진 원료 또는 성분을 사용하여 제조한 식품	-의약품의 용도로 사용되는 물품을 제외한 것으로 인체에 대한 작용이 경미하거나 직접 작용하지 않는 것	-사람, 동물의 질병 치료, 예방 목적으로 사용하는 물품 -사람, 동물의 구조와 기능에 약리학적 영향을 줄 목적으로 사용하는 물품
관련법	식품위생법, 축산물위생관리법	건강기능식품법	약사법	약사법
대표제품	녹용, 동충하초	홍삼정	박카스D, 레모나S산	까스활명수-큐

(출처 :건강기능식품 아는 만큼 보여요!, 식품의약품안전처, 2011

글로벌 건강기능식품 개발을 위한 전략 세미나자료, 식품의약품안전처, 2016)

주) 건강식품, 건강보조식품, 식이보충제 등은 법적으로 정의 되지 않은 용어로 영업허가를 필요로 하지 않음

다) 경기변동 및 계절적 요인과의 관계

건강기능식품은 인체의 건강증진과 질병위험 발생감소(질병예방) 기능을 가지고 있지만 필수식품이 아니기 때문에 소득수준과 경기변동에 민감한 편입니다. 그러나 최근에는 고령화 사회의 진입으로 개인의 건강에 대한 관심 증대와 국가의 정책적 지원 등으로 인하여 경제성장률 보다 높은 성장률을 보이고 있고, 경기변동에 덜 민감하게 반응을 보이고 있습니다.

건강기능식품은 항산화, 면역증진, 혈행개선, 간 건강, 눈 건강 등 기능성별로 다양한 종류가 있습니다. 국내는 사계절로 이루어져 있어 계절에 따라 민감한 질병 등으로 인하여 기능성별로 계절적 영향을 받고 있으나, 건강기능식품의 기능성 범위가 광범위하여 전체 시장으로 보면 계절적 요인이 크게 없습니다.

다만, 선물수요가 많은 구정, 추석 등 명절과 가정의 달 5월에 수요가 증가하는 추이를 보이고 있으며, 다이어트 관련한 기능성 제품은 여름 이전 상반기에 판매가 활발하게 이루어지고 있습니다.

3) 음료 산업의 개요

식품산업은 국민에게 기본 식량과 먹거리를 공급하는 산업으로서 건강증진, 노화방지 등 기능적 역할 뿐만 아니라 문화적 충족까지 그 영역에 확대되고 있습니다. 식품에 대한 소비자 니즈가 다양화됨에 따라 식품산업과 첨단기술, 문화, 관광 등 타 영역과의 융복합이 가속화되고 부가가치가 높아져 미래 유망산업으로 떠오르고 있습니다. 이에 따라 국내에서도 식품산업은 신성장 동력으로 그 가치가 재인식되고 있으며, 특히 지리적 근접성, 아시아의 식문화 유사성 등의 강점을 활용해 중국 등 아시아 시장으로의 진출과 할랄 식품으로 대표되는 이슬람 시장으로의 신규 진출 등 K-푸드의 글로벌화를 기치로 국내 식품산업은 세계시장에 도전하고 있는 실정입니다.

식품공전에 의하면 음료류는 다류, 커피, 과일·채소류음료, 탄산음료류, 두유류, 발효음료류, 홍삼, 인삼음료 등 음용을 목적으로 하는 것을 말하고 있으며, 2015년까지 식품공전에서 다류와 커피는 별도의 품목군으로 분류했었으나, 2017년에 식품공전이 개정되면서 음료류 범위 안에 포함되었습니다. 따라서 식품의약품안전처에서도 일반 소비자들이 인식하는 음료류에 다류와 커피를 인정하고 있는 추세로 판단됩니다.

[소매시장과 식품공전 기준 음료류 분류]

생산 및 출하 (식품공전)	다류	커피	과일채소 류음료	탄산음료 류	두유류	발효음료 류	인삼홍삼 음료	기타음료
판매현황 (소매시장)	액상차	커피음료	과채음료	탄산음료	두유	유산균 음 료등	인삼홍삼 음료	이온/비 타민음료, 에너지드 링크

(출처: 식품의약품안전처, 식품의 기준 및 규격 2019-57호)

4) 음료 산업의 특성

가) 최근 음료 산업의 특성

과채음료 중 착즙주스 시장의 지속 확대가 지속되고 있으며, 과거에 망고식스, 스무디킹, 잠바주스로 대표되는 생과일주스 전문점의 제품은 커피 대비 고가로 소비 진입장벽이 높고, 시장 확대가 제한적이었으나, 최근 주씨 등의 생과일주스 전문점이 저렴한 가격으로 생과일주스의 대중화를 이끌고 있으며, 이에 과일 주스에 대한 소비자의 수요가 단기간에 상승하였고, 저가 생과일주스로 향했던 수요가 소매채널의 착즙주스 시장으로 점차 이동하면서 착즙주스 소매 판매 시장의 성장 기조가 확대되고 있습니다.

국내 전체 주스 시장은 주출하는 반면 착즙주스 시장은 꾸준한 성장세를 보이고 있으며, 착즙주스가 일반 환원주스에 비해 고가인 점을 감안하면 이례적인 성장세를 보이고 있는 것입니다. 2016년 국내 착즙주스 시장은 풀무원 ‘아임리얼’의 독주 속에 매일유업 ‘플로리다 내추럴’이 꾸준히 성장세를 보이고 있으며, 또한 롯데칠성음료의 ‘델몬트 파머스 주스바’는 2015년에 첫 출시 이후 착즙주스 시장에서 3위 브랜드로 도약하고 있습니다.

최근 편의점 및 대형유통채널에서 착즙주스 PB제품 출시를 확대함에 따라 점차 시장의 경쟁 강도가 높아질 것으로 예상되고 있습니다. 특히 최근에는 푸룬, 아보카도, 아스파라거스, 비트와 같이 과거 생소했던 서양 채소와 과일이 인기를 끌면서 착즙주스에도 영향을 주고 있습니다. 풀무원 녹즙의 ‘하트러브 레드비트&당근’은 서양에서 대표적인 슈퍼푸드인 꼽히는 레드비트와 당근, 뿌리 채소 5종을 담고 있으며, 빙그레 ‘따옴 과일야채’는 레드비트, 배 등의 과채를 섞은 레드믹스(Red Mix)와 브로콜리와 오렌지 등을 섞은 옐로우믹스(Yellow Mix) 2종을 출시하고 있습니다.

건강즙 시장의 소비층은 중년 남성에서 20~30대 젊은 층까지 확산되는 양상을 보이고 있으며, 1인 가구가 늘면서 불규칙한 식사, 스트레스, 수면부족으로 건강에 대한 우려가 증대하였고, 이에 따라 휴대 및 섭취가 간편한 건강즙이 인기를 끌고 있습니다. 다양한 소비자 니즈에 따라 건강즙의 재료도 다양화되고, 건강즙은 소비자들의 제품 선택 과정이 간단하지만 품질이 좋으면 주변에 적극 권하고 선물할 정도로 입소문이 잘 나는 특징이 있습니다.

최근에는 차음료 트렌드가 변화하는 추세를 보이며, 기존 곡류 중심의 전통적인 이미지를 가진 차음료→다이어트 등 기능 중심의 차음료→브런치, 디저트와 함께 즐길 수 있는 트렌디하고 고급스러운 차음료로 트렌드가 변화하며 관련 제품들이 잇따라 출시·판매되고 있습니다. 식음료기업들은 커피에 사용하는 콜드브루 기법을 차에 응용 하거나 고급 차잎을 우려낸 차음료를 출시하여, 병이나 페트로 판매되는 차음료 제품은 직접 우리지 않고도 언제 어디서나 시원하게 마실 수 있는 편리성이 가장 큰 장점입니다. 또한, 구입 편리성에 의해 편의점과 대형마트에서 주로 구매가 이루어지는 RTD(병·페트·캔 음료) 차음료 시장은 지속적으로 성장 중입니다.

나) 경기변동 및 계절적 요인과의 관계

식음료 제조산업은 타 산업에 비해 경기변동에 의한 영향이 비교적 적은 산업으로 경기변동이 적은 만큼 꾸준한 매출이 가능하며, 수익성 측면에서도 큰 변화가 없는 산업입니다. 다만, 주요 원재료인 과일 등의 수입 의존도가 높은 만큼 환율, 국제 원자재가격의 변화에 반응 하

는 특성이 있으며 계절적 요인에 의해서도 영향을 받습니다. 하지만 식음료 산업은 산업의 특성상 경기의 변동보다는 소비자의 기호에 영향을 많이 받는 특성을 가지고 있으며, 브랜드 인지도에 따른 차별화 정도가 상대적으로 높기 때문에 각 업체별 독자적인 유통구조를 형성하고 있습니다. 따라서 환율, 원자재가격 변동보다 소비자들의 기호 변화(맛 등)와 트렌드 등이 보다 중요한 요소입니다.

또한, 식음료 제조산업은 계절적으로 수급상의 차이가 발생하고 있으며, 특히 스무디 제품 부문의 매출은 계절적 수요 편차가 큰 편이며 다수 음료제조 업체들은 여름철을 최성수기로 보고 있습니다. 따라서 계절적인 요인에 의한 영업의 불안정성을 최소화하기 위해 다양한 소비자의 니즈에 맞는 다양한 종류의 제품을 공급하면서 계절적 요인을 최소화하는 노력이 필요합니다.

2. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

당사는 2017년도에 건강 바이오키업으로 영역을 확대하고자 건강기능식품 전문회사인 (주)휴림(舊 (주)휴림)과 합병하여, 당사의 강점인 마케팅, 영업망과 (주)휴림(舊 (주)휴림)의 생산 및 연구개발을 접목시켜 신제품개발 및 유통채널다각화를 통해 회사를 성장시키고 있습니다.

올해는 건강기능식품인 시서스(다이어트 제품) 및 유산균 관련 대표 제품인 '트루락' 브랜드의 제품군을 다양화시켜 홈쇼핑 및 온라인 채널을 통한 판매가 증가하여 전년대비 16% 성장한 767억원의 매출을 기록하였습니다.

카페원료 전문브랜드인 '아임요'는 국내 요거트 파우더의 기준이 된 '요거에스'를 기반으로 코로나의 어려운 경제여건하에서도 꾸준히 매출을 유지하고 있으며, 요거트파우더 이외 각종 카페 원재료 시장에서도 두각을 나타내고 있습니다. 또한, 판매 채널의 확대를 위해 이마트, 농협하나로마트, 편의점(CU, 미니스톱), 코스트코 등에 자사 제품을 입점시켜 당사 브랜드 강화에 힘쓰고 있습니다.

당사는 한국표준 분류산업분류표에 의해 건강기능식품 제조업(C10797)으로 단일 사업부문을 만들고 있으며, 사업내용을 구분하여 표시하지 않습니다.

(2) 주요제품

① 건강기능식품

동사는 10년 역사의 차별화된 기술력을 가진 제 1 연구소(휴림 중앙 연구소)와 제 2 연구소(기능성 소재 연구소)를 통해 다양한 개별인정형 건강기능식품을 개발하고 있습니다. 구체적으로 살펴보면 홍삼가공제품, 녹용 등의 제품을 비롯하여 다이어트, 관절, 갱년기 관련 제품 등이 주력품목이라고 할 수 있고 이외에도 비타민, 칼슘 등 영양 보충용 식품라인도 함께 보유하고 있습니다.

② 프로바이오틱스

동사는 최고품질의 생산능력을 갖춘 오창 GMP시설을 통해 프로바이오틱스 관련 제품들을 직접 생산하고 있습니다. 오창 공장에서 생산하는 “요거베리 요거트 스타터”는 1포당 50억

마리의 살아있는 유산균을 담은 제품으로 합성첨가물 없는 순수 홈메이드 요거트 제조가 가능한 제품입니다.

또한 동사는 국내최초의 차세대 장용 비즈 코팅기술과 콜드체인시스템이 적용된 프리미엄 유산균 브랜드“트루락”을 런칭하여 신성장 동력의 하나로 성장시키고 있습니다.

③ 기타 건강식품

휴림은 “자연이 키우고 휴림이 거둔다”는 철학을 가지고 4無첨가 원칙(무착향료, 무착색료, 무설탕, 무보존료)을 통해 자연에 가까운 인류의 건강을 지킵니다. 고객의 라이프스타일과 편의성을 고려하여 현대인이 언제 어디서든 간편하게 건강을 챙길 수 있는 건강식품들을 지속적으로 개발, 출시하고 있습니다.

④ 카페 음료 디저트 원료 B2B 제품

동사의 카페 원재료 브랜드 “I’mYo 아임요”는 뛰어난 맛과 품질의 제품을 합리적인 가격에 제공한다는 목표로 유통과 사용, 보존방식까지 고려한 카페에 특화된 원재료 브랜드입니다.

(3) 회사의 경쟁력

(가) 우수한 기술 인력과 기능성 소재 개발 핵심기술 보유

동사는 휴림 중앙연구소와 기능성소재연구소의 우수한 연구인력들을 통해 다양한 천연물 신소재를 개발하고 제품화까지 가능한 인프라를 갖추고 있습니다. 동사는 10년 넘는 연구노하우를 통해 기능성 높은 천연소재에 대한 특허를 34건을 보유하고 있고 다양한 정부과제수행을 진행해왔습니다.

(나) GMP와 HACCP 인증의 자체 생산설비를 갖춘 우수한 품질 관리 능력

동사는 위생적이고 안전성 확보가 필요한 건강식품 생산을 위해 GMP 와 HACCP인증 기업으로서 위생적이고 철저한 품질 관리를 실시하고 있습니다. 특히 원료의 입고에서부터 배합, 생산, 출하에 이르는 전 공정 모니터링 시스템은 위생과 품질면에서 고객들의 신뢰를 확보하는데 큰 역할을 하고 있습니다.

(4) 시장점유율

생산액 기준으로 보았을 때, 국내 건강기능식품 시장은 제약회사와 식품회사가 주도하는 체제이며 2019년에도 홍삼 관련 제품을 주로 생산하는 한국인삼공사(정관장)가 3,499억원의 생산액을 기록하며 18.0%의 점유율로 업계 1위를 지속하고 있습니다. 2018년 프로바이오틱스 시장성장과 함께 “락토픽” 프로바이오틱스 히트상품을 내놓으며 업계 7위로 성장한 종근당건강이 2019년 903억원의 건강기능식품을 생산하여 4위를 기록하였습니다. 또한 2018년에 4위를 기록하였던 노바렉스는 자체 개별인정원료를 기반으로 다양한 건강기능식품 라인업을 내놓으며 3위로 올라섰습니다.

[생산액 기준 상위 10개 건강기능식품 업체 현황] (단위 : 억원)

업체명	2017년		2018년		2019년	
	생산액	점유율	생산액	점유율	생산액	점유율

(주)한국인삼공사	3,370	22.7%	4,382	25.3%	3,499	18.0%
콜마비앤에이치(주)	1,216	8.2%	1,542	8.9%	2,079	10.7%
주식회사 노바렉스	758	5.1%	814	4.7%	1,238	6.4%
종근당건강(주)	-	-	490	2.8%	903	4.6%
(주)서흥	673	4.5%	820	4.7%	893	4.6%
코스맥스바이오(주)	606	4.1%	670	3.9%	842	4.3%
(주)에스트라	629	4.2%	688	4.0%	627	3.2%
코스맥스엔비티(주)	394	2.7%	458	2.6%	514	2.6%
(주)한국야쿠르트	607	4.1%	-	-	461	2.4%
고려은단(주)	472	3.2%	389	2.2%	402	2.1%
소계	9,136	61.7%	10,663	61.7%	11,457	58.9%
그 외 기타	5,683	38.3%	6,625	38.3%	8,007	41.1%
총 생산액	14,819	100.0%	17,288	100.0%	19,464	100.0%

자료) 식품의약품안전처

주) 순위는 2019년 생산액 기준

또한, 건강기능식품협회에 따르면 생산액기준 당사 주력제품 분야 주요기업 시장점유율은 아래와 같습니다.

[주력제품군 시장점유율 현황]

제 품 품목명	2018연도		2019연도		비고
	회사명	시장점유율	회사명	시장점유율	
다이어트	주식회사 노바렉스	23.2%	주식회사 노바렉스	22.5%	-
	콜마비앤에이치(주)	16.9%	콜마비앤에이치(주)	14.8%	-
	(주)서흥	9.7%	한풍네이처팜	5.8%	-
프로바이오틱스	종근당건강	29.1%	종근당건강	44.0%	-
	(주)셀바이오텍	19.2%	(주)셀바이오텍	8.9%	-
	콜마비앤에이치(주)	7.1%	콜마비앤에이치(주)	6.5%	-

(출처 : 2018, 2019 건강기능식품 협회 - 식품 등 생산실적)

다만 생산액 기준으로 전체 시장점유율을 판단하는 것은 건강기능식품 판매만을 주력사업으로 영위하는 회사가 그 통계에서 제외되며, OEM등 건강기능식품 제조업을 주력사업으로 영위하는 회사의 시장점유율이 더 높게 산정되는 측면이 있어 다소 부정확한 산정이라고 할 수 있습니다. 2019년 기준 건강기능식품 기업은 82,067여개 기업으로 그 수가 매우 많으며, 현재 전체 건강기능식품 업체별 매출액 등 정확한 시장점유율 산정을 위한 통계치는 없는 실정입니다. 따라서 최근 3개년 국내 건강기능식품 전체 매출액을 기준으로 당사의 시장점유율을 산정하였고 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연도	2017년	2018년	2019년
----	-------	-------	-------

건강기능식품 시장 총매출액	2,237,395,507	2,522,107,625	2,950,786,928
당사매출액	45,222,213	45,607,453	65,903,930
시장점유율	2.02%	1.81%	2.23%

주) 당사의 2017년 재무수치는 일반회계기업기준 재무수치입니다.

(5) 시장의 특성

(가) 주요목표시장

건강기능식품산업은 넓게는 식품 산업의 한 분야이며, 개인의 건강 증진을 위해 소비하는 소비재 산업입니다. 전 세계적으로 고령화 사회의 도래와 이에 따른 각국의 국민 의료비 지원에 대한 재정압박 등으로 인하여 정책적으로 지원하는 중요한 국가 기반산업이 되어가고 있으며, 기업의 공적 책임이 요구되는 산업입니다.

건강기능식품산업은 건강에 대한 관심 및 웰빙에 대한 욕구의 증대로 인하여 전통적인 산업에서 세분화 되었습니다. 건강기능식품은 일상 식사에서 결핍되기 쉬운 영양소나 인체에 유용한 기능을 가진 원료나 성분을 사용해 가공·제조한 식품이며, 식품위생법상의 식품과는 달리 동물시험, 인체적용시험 등 과학적 근거를 평가해 기능성 원료를 인정하고 인정된 기능성 원료를 사용한 식품을 건강기능식품으로 표시할 수 있습니다. 또한, 생체기능의 활성화를 통해 질병 발생 위험을 감소시키거나 건강을 유지·증진시키는 것을 목적으로 하고 있기 때문에 직접적인 질병의 치료가 목적인 의약품과는 구분됩니다.

일반식품과 달리 안전성을 강조하고 생체 기능의 조절에 도움이 되는 기능성이 존재하는 특징 때문에 건강관련 식품에 대한 사회적 수요가 높아지고 동시에 세계 각국에서는 건강관련 식품에 법률적 지위를 부여하고 안전한 관리를 위한 노력을 높여가고 있습니다.

국내에서도 2002년 8월 ‘건강기능식품에 관한 법률’이 제정되면서 본격적으로 건강기능식품에 대한 체계적인 관리가 시작되었습니다. 그 이전에는 ‘식품위생법’ 하에서 ‘건강보조식품’으로 관리되었으나, 불법 유사 건강식품에 대한 규제가 어려웠습니다. ‘건강기능식품에 관한 법률’이 시행되면서 기능성을 가진 식품에 대한 체계적이고 일관된 기준이 마련되어 불법 유통되는 유사 식품을 근절시키는 방안이 마련되었습니다.

건강기능식품은 일반식품과 의약품의 중간 단계로 기능성을 기본으로 하기 때문에 일반식품 대비 상대적으로 고가 제품이며, 제품구매 시 안정성과 신뢰성이 매우 중요시 되는 산업입니다. 건강기능식품은 인체에 유용한 기능을 가진 원료나 성분을 사용하여 만들기 때문에 일반식품보다 고가로 형성되어 고부가가치를 창출이 가능한 산업입니다. 또한 먹는 제품으로 국민의 생명과 직결되는 산업으로 국가의 법률적 규제가 여타 산업보다 심한 산업이기도 합니다. 그렇기 때문에 제품의 안전성과 기능성에 대한 품질관리가 매우 중요한 산업입니다.

(나) 산업의 연혁

건강기능식품시장은 평균 수명의 증가, 건강 및 삶의 질에 대한 관심의 증가로 인하여 꾸준히 성장하여 왔습니다. 과거에는 특별한 규제가 없이 건강보조식품, 건강식품, 기능성식품 등의 품목으로 판매되었습니다. 2002년 8월 26일 『건강기능식품에 관한 법률』이 제정되고, 동 법률에 따라 식약처에서 고시하거나 개별적으로 인증받은 제품에 한하여 ‘건강기능식품

’이라는 품목명을 사용할 수 있도록 함으로서 하나의 고유한 시장으로 자리잡게 되었습니다. 법률 시행 이후 2006년 식약처에서 인정하는 우수건강기능식품제조기준(GMP)을 도입하고 2010년에는 사전광고심의 제도를 도입하는 등 품질 신뢰도를 높여가고 있습니다.

현재는 건강기능식품산업이 성장하면서 여러 번 법적 보완이 이루어져 건강기능식품에 관한 법률과 함께 고시가 수시로 개정, 시행되고 있는 상황입니다. 건강기능식품은 식약처의 승인에 의해 일정 자격 조건을 갖춘 업체만이 건강기능식품을 제조, 수입, 판매할 수 있으며, 건강기능식품’이라는 문구와 표시를 할 수 있도록 관리되고 있습니다.

2016년 5월 농림축산식품부는 ‘농식품 선진화를 위한 규제개혁 방안’을 발표하고 6대 핵심 규제개혁 과제 중 하나로 건강기능식품 규제를 국제 수준으로 완화할 것을 시사했습니다. 고시형 기능성 원료 확대, 개별인정형 원료에 대한 심사기간을 기존 120일에서 60일로 단축하는 신속심사제 도입, 건강기능식품 표시·광고 사전심의 제도를 자율심의제도로 전환하였습니다.

2019년 4월 13차 경제활력대책회의에서 대형마트에서 건강기능식품 판매 시 사전 신고 절차를 폐지하였고, 광고문구 규제를 완화하였으며 신제품 개발 관련 규제 개선책을 발표하였습니다. 또한 5월 정부의 ‘신산업 현장 애로 규제 혁신 방안’ 논의에서 동해 12월부터 HACCP 인증업체가 건기식 제조업 허가 및 GMP를 인증받는 경우 제출 서류와 단계를 간소화하였습니다. 그리고 7월 식품의약품안전처는 건강기능식품에 관한 법률의 일부 개정안을 발표하면서 의약품 제조업 시설(기준)도 건기식 제조에 이용가능하도록 하였으며, 11월 건강기능식품 활성화를 위한 건기식 기능성 인정 절차 개선 계획을 발표하면서, 사전협의를 도입해 건기식 기능성 검토 기간을 단축할 수 있도록 하는 등 정부당국은 규제완화 정책을 계획·추진 중에 있습니다.

2020년 올해에도 식약처는 4월 개인맞춤형 건강기능식품 추천 및 판매를 위한 규제 완화의 일환으로 건기식 소분 판매가 가능하도록 하여 건기식 판매 활성화를 촉구하였으며, 7월에는 수출 활성화, 신속 제품화 지원책을 발표하여 기능성 원료 표준화, 안전성 평가, 기능성 검증 및 결과 도출 과정에서 기술 지원이 기대됩니다.

이처럼 건강기능식품 산업은 최근 5년간 지속적으로 정부의 산업활성화 대책이 발표되었으며, 국가의 건강보험료 부담을 경감하기 위한 국민 건강 개선방안으로서의 건강기능식품 산업에 대한 정부의 정책방향은 앞으로도 우호적일 것으로 예상됩니다. 이로 말미암아 건강기능식품 산업은 정부 정책 방향에 적합한 성장 산업으로 판단됩니다.

[건강기능식품 산업의 정부 정책]

단계		주요 정책
2002년	건강기능식품에 관한 법률 제정	건강기능식품 탄생 영양식품과 기능성 식품을 합해 건강기능식품이라 칭함
2004년	건강기능식품에 관한 법률 시행	식품위생법 내 건강보조식품에서 분리되어 별도의 법률로 관리

2006년	허위과대광고 모니터링 제도 시행 우수건강기능식품제조기준 (GMP)도입	허위과대광고 근절을 위해 모니터링 요원제도를 운영 인터넷, 신문, 잡지 등 다양한 매체에 대하여 모니터링 실시 우수한 품질의 건강기능식품을 만들기 위한 설비 관리 시스템을 식약처에서 인정 관리해주는 제도
2008년	건강기능식품 공전 전면 개정 건강기능식품 제형확대	품목별 기준규격→ 기능성 원료별 기준규격 캡슐, 정제에서 편상, 시럽, 겔, 젤리 등으로 제형확대
2010년	사전광고심의 제도 도입	과대광고로 인한 소비자 피해예방을 위해 건강기능식품의 기능성을 광고하려면 사전심의를 받아야 함
2015년	건강기능식품 일반 판매업체 시설기준 완화	슈퍼, 편의점 등에서도 건강기능식품 판매가능
	건강기능식품 안전관리 종합대책 마련	백수오 사건 계기로 건강기능식품 전반에 안전관리 대책 마련
2016년	건강기능식품 규제 완화	건강기능식품 규제 국제 수준으로 완화 개별인정 심사기간 단축(신속심사제) 표시·광고 자율 심의제 전환
2019년	건강기능식품 규제 완화	대형마트에서 건강기능식품 판매시 HACCP 인증업체의 경우 건기식제조업허가 및 GMP를 인증받는 경우 제출서류 및 단계 간소화 사전협의 도입하여 건기식 기능성 검토기간 단축
	건강기능식품에 관한 법률 일부개정	건기식 소분 제조 및 판매 규제 개선 의약품 제조업 시설도 건기식 제조에 이용가능
2020년	개인 맞춤형 건기식 추천 및 판매를 위한 규제완화	건기식 소분 판매 가능 (6개 제형 제한)
	수출 활성화, 신속 제품화 지원 발표	기능성 원료 표준화, 안전성 평가, 기능성 검증 및 결과 도출 과정에서 기술 지원 기대

자료) 농림축산식품부, 식품의약품안전처, 한국농수산식품유통공사

(다) 수요변동 요인

1) 건강에 대한 관심 증가 (웰빙 분위기의 확산)

과거 노년층에서 주로 관심을 갖던 건강에 대한 문제가 최근 젊은 층에서도 확산되고 있는 상황입니다. 특히, 한국이 세계에서 가장 빠르게 초고령화 사회로 진입하고 있다는 점에서, 치매의 발생 위험을 줄이기 위해 기억력과 인지력 개선에 좋다고 알려진 오메가-3 제품의 매출이 급성장하고, 노인들에게만 국한되는 것으로 여겨졌던 관절 및 뼈 건강과 관련된 관심이 무리한 야외 스포츠 활동에 의해 관절에 문제가 생긴 젊은 층으로까지 확산되면서 관련 시장이 증대되었습니다.

또한 중년 여성들에게 집중되었던 피부 주름 및 미백, 보습과 관련된 피부 건강이 외모를 중시하는 사회를 반영하면서, 젊은 여성들까지 주요 소비층으로 확대되면서 피부 관련 건강기능식품의 시장 규모가 증가하고 있습니다.

또한, 소득의 증가와 함께 식습관이 서구식으로 변화하는 과정에서 남녀노소 모든 계층에서

비만 문제가 사회 이슈화되어, 체지방 감소에 효과가 좋은 건강기능식품 시장이 최근 건강기능식품의 대세를 이루고 있는 상황입니다.

나아가 야외 스포츠 활동이 증가하면서, 자외선과 햇빛으로부터 눈을 보호하기 위한 건강기능식품 소재에 대한 수요가 점점 증가하고 있고, 컴퓨터를 이용한 업무가 증가하면서 눈의 피로도를 개선시켜주는 건강기능식품 시장도 계속해서 성장하고 있습니다.

따라서 국민들의 소득 증대에 따라 질병의 발생을 사전에 예방하여 건강하게 오래 살고 싶은 욕구가 증가하고 “잘 먹고 잘 사는 법”에 대한 관심이 지속적으로 증가하고 있어, 의약품이 아닌 식품 형태의 건강기능식품에 대한 인식이 과거보다 현저하게 개선되고 있습니다. 그에 따라 건강기능식품섭취 인구가 증가하고 건강기능식품에 대한 수요는 계속해서 증가할 것으로 예상되고 있으며, 시장 규모 또한 크게 증가할 것으로 예상하고 있습니다.

2) 국가 차원의 제도적, 정책적 지원 분위기의 확산

초고령화 사회로의 진입이 야기할 노년층의 급격한 증가는 제도적으로 국가가 의료비를 지원하는 우리나라의 경우 심각한 부담으로 작용하게 됩니다. 국가의 의료비 부담 가중은 건강보험료의 인상으로 이어질 수밖에 없는데, 저출산 문제까지 겹친 한국의 현 상황에서 단순히 매년 건강보험료를 인상하는 것은 점점 인구 비중이 줄고 있는 젊은 층에 대한 건강보험료 부담만 가중시킬 뿐, 국가 차원에서의 국가 의료비 부담을 경감시킬 수 있는 효과적인 대책이 될 수 없을 것입니다.

결과적으로 현재 추세대로라면 증가할 수밖에 없는 국가의 의료비 부담을 경감하기 위해서는 국민들의 질병 발생 가능성을 낮추는 방식의 접근이 필요한데, 건강기능식품의 섭취는 이를 해결할 수 있는 좋은 방안이라 할 수 있습니다.

국민들 스스로 공감하고 있는 웰빙의 중요성과 국가 차원의 의료비 부담 감소 필요성은 건강기능식품 산업의 시장 규모를 증대시킬 수 있는 강력한 모멘텀이 될 것입니다. 최근 식약처에서도 그 동안 한정되어 있던 기능성의 범주에 1차적으로 “수면 건강”과 “두피 건강”을 새로 인정하기로 하고 추후 기능성의 범주를 계속 늘리기로 한 것처럼, 기능성의 범주가 확대된다는 것은 건강기능식품의 시장 규모가 그만큼 확대된다는 의미입니다.

따라서 국가의 의료비 부담을 경감하기 위한 제도적 차원에서의 건강기능식품의 발전 방안이 지속적으로 확대 시행되고, 식약처 차원에서 기능성의 범주를 계속해서 확대하는 현 상황에서는 건강기능식품을 찾는 수요층이 그만큼 확대될 수밖에 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 건강기능식품의 원료 및 제품의 품질 개선

2004년 1월 건강기능식품에 관한 법률이 제정되어 시행되기 이전에 건강보조식품이라는 이름으로 대다수의 제품이 판매되던 시절에는 엄격한 법적 기준이 없어 저질 제품이 대량 유통되는 경우가 많았습니다. 때문에 과거 국민들에게 건강보조식품에 대한 이미지는 상당히 좋지 않았으나 해당 법률이 시행되고 식약처에 의해 엄격하게 허가된 원료와 제품만이 사용되는 현재는 기능성 원료 및 제품 자체의 품질이 획기적으로 개선되었습니다. 특히 그 동안 의약품 생산에만 적용되었던 GMP 규정이 건강기능식품 생산에도 동일하게 적용되면서, 원료의 생산에서 완제품의 제조까지 건강기능식품은 의약품과 동일한 수준으로 제조되고 있습니다.

다. 뿐만 아니라 건강기능식품 업체 간 경쟁이 치열해지면서, 더욱 개선된 품질의 원료를 보유한 업체나 기능성이 향상된 원료를 보유한 업체 나아가 이러한 고품질의 원료로 제품을 생산하는 업체만이 시장 경쟁에서 살아남을 수 있게 되면서 건강기능식품 시장은 과거 대비 품질과 신뢰도 측면에서 많은 개선이 이루어진 상태입니다.

이러한 제품의 품질 개선은 소비자에게 신뢰를 주게 되어 결과적으로 건강기능식품의 수요층을 크게 확대시킬 수 있는 요인이 됩니다.

4) 다양한 기능성 소재의 발굴 및 연구개발의 양적/질적 증가

건강기능식품에 대한 관심이 극히 적었던 과거와 달리, 건강기능식품에 대한 관심이 확대된 최근에는 대기업 및 제약사들이 앞다투어 새로운 기능성 원료를 발굴하고 개발하기 위한 투자가 획기적으로 증가되었습니다. 이에 발맞추어 정부에서 국가 과제 공모를 통한 연구비 지원을 확대하면서, 국내 자생식물들을 대상으로 한 새로운 기능성 원료의 발굴 및 연구가 대학과 기업과의 연계를 통해 활발하게 진행되고 있습니다.

더욱이, 국내 원료뿐만 아니라 해외 원료에 대해서까지 국내 업체와 해외 업체간에 공동 연구가 광범위하게 이루어지고 있고 정부 차원에서도 국가 연구비를 지원하고 있어, 새로운 기능성 원료들이 개발될 가능성은 그만큼 더 커진 상황입니다.

따라서 새로운 기능성 소재가 증가할수록 개발될 수 있는 건강기능식품의 종류는 늘어나기 때문에 새로운 기능성에 관심을 가지는 소비자들이 시장에 유입될 가능성이 증가하고, 보다 향상된 기능성을 가진 소재들이 개발될수록 수요층은 늘어날 것입니다.

또한, 대기업 및 제약사들이 건강기능식품 산업에 많은 투자를 하면서 그 동안 건강기능식품 자체에 관심을 갖지 않았거나 불신했던 소비자들에게 건강기능식품에 대한 인식을 긍정적으로 전환시킬 수 있는 전환점이 마련되었습니다. 이는 지금까지의 잠재적인 수요층을 실질적인 수요층으로 전환시킬 수 있는 계기가 될 수 있을 것입니다.

5) 판매 경로 다변화에 따른 건강기능식품 접촉 기회 증가

과거에 방문 판매나 다단계를 통한 판매에 불과했던 건강기능식품의 판매 경로가 건강기능식품 전문 판매처, 약국, 대형 할인 마트, 인터넷 쇼핑몰, TV 홈쇼핑으로까지 확대되었고, 최근에는 “유튜브”, “인스타그램” 같은 SNS (소셜네트워크서비스) 마케팅으로까지 판매 경로가 확대되었습니다. 이는 건강기능식품을 접촉할 수 있는 기회가 그만큼 늘어났음을 의미합니다. 이는 단순히 기회의 증가만을 의미하는 것이 아니라 모바일 SNS 같은 일상생활과 밀접한 경로를 통한 “빈번한 접촉”을 의미하기 때문에, 건강기능식품에 대한 소비자들의 인식이나 친밀감은 더욱 증가할 수밖에 없습니다.

특히, SNS 서비스에 의한 판매 경로의 개척은 젊은 층의 소비자들에게 친숙하게 다가갈 수 있는 기회가 될 수 있습니다. 앞으로도 이 경로를 통한 매출이 증가할 가능성이 크다고 여겨지므로, 젊은 층을 대상으로 한 수요층의 증가가 예상됩니다.

(라) 규제환경

당사의 주요 제품군은 국내 건강기능식품에 대한 규제를 받고 있습니다. 건강기능식품과 관련된 규제 법규는 『건강기능식품에 관한 법률』 및 동 시행령 등이 있습니다. 이 법에 따르면, 건강기능식품을 제조, 수입, 판매하는 기업은 식품의약품안전처 등에 신고하여야 하고, 품목 제조신고 등을 거쳐야 하는 등의 규제를 두고 있습니다. 또한 그 효능의 표시 및 광고에 있어서도 법률이 정하는 바에 따라야 하므로, 허위·과장의 광고가 금지됩니다.

한편, 이러한 규제 이외에 식품의약품안전처는 우수 건강기능식품 제조업체의 육성을 위하여 “우수건강기능식품제조기준 (건강기능식품GMP)” 제도를 두고 있습니다.

당사는 이러한 건강기능식품 관련 규제를 준수하고 건강기능식품 GMP를 획득한 건강기능식품 제조업체에 해당합니다.

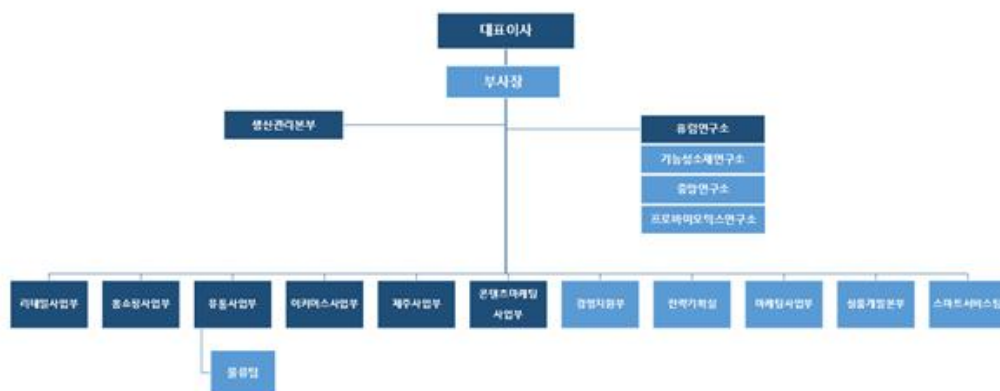
건강기능식품에 대한 규제는 세계적으로 완화되는 추세이고, 우리나라도 미국의 '식이보충제 제도'나 일본의 '기능성표시식품제도'등을 참고하여 규제를 완화하려는 노력을 보이고 있습니다.

아울러 정부는 고부가가치 산업으로 떠오르는 5대 식품 규모를 2030년 24조 8,500억원까지 육성할 계획이며, 5대 식품 중 1개가 기능성 식품으로 선정되었습니다. 이에 따라 판매 사업자의 사전 신고 의무 폐지, 일부 의약품 성분 건강기능식품 제조 원료 활용, 소분과 혼합 포장 허용 등의 규제를 완화하며 시장이 확대될 가능성이 높아졌습니다.

특히 개인 생활습관과 건강 상태, 유전자 정보 등을 바탕으로 한 건강기능식품을 소분·판매할 수 있도록 허용되며 여러 제품을 조합한 맞춤형 제품을 판매할 수 있게 되었습니다.

당사는 이러한 관리 기준의 완화를 통해 개인 맞춤형 서비스를 도입하여 개인 맞춤 헬스케어 솔루션을 제공하는 토탈 브랜드로 확대할 계획입니다.

(6) 조직도



2. 주요 제품 등에 관한 사항

(단위: 천원)

유형	품명	생산(판매) 개 시 일	주요상표	매출액 (비율)	제 품 설 명
제품	시서스	2019.03	시서스스피드 다이어트	22,818,476 (29.72%)	시서스추출물로 만든 다이어트 건강기능식품
	유산균	2017.07	트루락	20,833,177 (27.14)%	엔테락 코팅형태의 유산균 분말 제품
	루테인	2018.08	아이편안 루테 인지아잔틴	2,327,365 (3.03)%	루테인지아잔틴 복합추출물을 이용해 만든 건강기능식품
	기타		건강식품 등	11,761,879 (15.32%)	홍삼 등을 이용한 건강식품
상품	카페 원재료	2010.01	요거S 이지타피오카펄 등	10,611,539 (13.82%)	카페 등에서 음료 및 아이스크림 제조시 사용되는 파우더 형태의 당류 가공품 또는 음료 토픽상품
	기타		기타건강식품가 공식품 등	8,415,604 (10.96%)	각종 건강 및 기타가공식품으로 구성된 상품
합계				76,768,038 (100.00%)	

3. 매입에 관한 사항

가. 매입 현황

(단위: 천원)

매입유형	품 목	구 분	2018연도 (제14기)	2019연도 (제15기)	2020연도 (제16기)
상품	카페원료 등	국 내	6,341,064	8,059,226	8,049,888
		수 입	157,373 (\$140,751)	196,170 (\$168,293)	261,420 (\$221,533)
		소 계	6,498,437	8,255,396	8,311,307
	건강식품 등	국 내	3,154,247	3,501,202	5,195,973
		수 입	86,304 (\$77,188)	613,229 (\$526,083)	177,674 (\$150,565)
		소 계	3,240,551	4,114,431	5,373,647
	상품합계	국 내	9,435,311	11,560,428	13,245,860
		수 입	243,678 (\$217,939)	809,399 (\$694,376)	439,094 (\$372,097)
		소 계	9,738,989	12,369,827	13,684,954
원재료	메이커류	국 내	201,590	126,950	272,420
		수 입	-	-	-
		소 계	201,590	126,950	272,420

	농축액 외	국 내	7,962,523	2,893,145	6,359,551
		수 입	-	-	-
		소 계	7,962,523	2,893,145	6,359,551
	원재료 합계	국 내	8,164,113	3,020,095	6,631,971
		수 입	-	-	-
		소 계	8,164,113	3,020,095	6,631,971
부재료	포장박스 외	국 내	1,954,085	1,469,623	1,776,002
		수 입	-	-	-
		소 계	1,954,085	1,469,623	1,776,002
외주가공비	제품 외주가공비	국 내	3,690,162	8,857,164	12,130,975
		수 입	-	-	-
		소 계	3,690,162	8,857,164	12,130,975
총 합 계		국 내	23,303,671	24,907,309	33,784,808
		수 입	243,678 (\$217,939)	809,399 (\$694,376)	439,094 (\$372,097)
		합 계	23,547,349	25,716,708	34,223,902

나. 원재료 가격변동추이

(단위: 원)

품 목		2018연도 (제14기)	2019연도 (제15기)	2020연도 (제16기)
홍삼농축액골드6년근 [고형분60%이상 / 진세노사이드7mg / g]	국 내	160,000	163,157	165,056
엔테락장용코팅혼합유산균4종 [kg]	국 내	50,000	50,000	500,000
황후의보이차(12주) [12주구성]	국 내	36,176	-	-
황후의보이차(1개월) [800mg*60정]	국 내	-	-	6,758
요거트메이커 핑크 [EA]	국 내	7,800	8,645	8,421

4. 생산 및 생산설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산실적

(단위: 백만원)

제 품	구 분	2018연도 (제14기)	2019연도 (제15기)	2020연도 (제16기)
건강 식품	생산능력	21,199	21,199	21,199
	생산실적	14,612	15,098	20,251
	가 동 율	68.90%	71.20%	95.53%
	기말재고	3,963	2,776	4,790

주1) 생산능력산출근거

(1) 액상: 1일 생산가능수량: 50,000포/ 연간 생산가능량 50,000포×264일=13,200,000포

생산가능금액: 13,200,000포×420원×12/12=5,544백만원

(2) 액기스: 1일 생산가능량: 100kg/ 연간 생산가능량 100kg×264일= 26,400kg

생산가능금액: 26,400kg×130,000원×12/12=3,432백만원

(4) 분말스틱: 1일 생산가능량: 100,000포/ 연간 생산가능량 100,000포×264일
=26,400,000포

생산가능금액: 264,400,000포×337원×12/12=8,897백만원

(3) 파이: 1일 생산가능량: 30,000포/ 연간 생산가능량 30,000개×264일=7,920,000포

생산가능금액: 7,920,000포×420×12/12=3,326백만원

주2) 상기 생산실적에는 외주가공비도 포함이 되어있습니다.

나. 생산설비에 관한 사항

(단위: 백만원)

자산별	소재지	기초 가액	당기증감		당기 상각	기말 가액	비고
			증가	감소			
토지	제주 서귀포시	734	-	-	-	734	-
건물	제주 서귀포시	1,051	-	-	31	1,020	-
기계 장치	충북 청주시	257	-	-	56	201	-
	제주 서귀포시	373	-	-	82	291	-
시설장치	충북 청주시	24	-	-	18	6	-
	제주 서귀포시	5	-	-	3	3	-

다. 설비 등 투자계획

당사는 진행 중인 투자 및 향후 1년 이내에 투자를 개시하기로 결정한 사항이 없습니다.

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위: EA, 천원, 천\$)

매출 유형	부 문		2018연도 (제14기)		2019연도 (제15기)		2020연도 (제16기)	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
제품	건강식품	수 출	16,902	41,279 (\$38)	2,332	25,824 (\$22)	6,316	83,476 (\$71)
		내 수	1,041,608	32,883,314	1,718,194	50,170,653	1,668,923	56,009,614
		소 계	1,058,510	32,924,594	1,720,526	50,196,477	1,675,239	56,093,090
	메이커 세트	수 출	3,737	31,207 (\$28)	△2,228	△28,596 △(\$25)	-	-
		내 수	30,087	434,953	34,923	417,591	178,953	1,590,112
		소 계	33,824	466,160	32,695	388,995	178,953	1,590,112

	기타	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	34,692	356,224	54,692	66,931	9,899	57,694
		소 계	34,692	356,224	54,692	66,931	9,899	57,694
상품	건강식품	수 출	-	-	884	7,262 (\$6)	5,896	33,080 (\$28)
		내 수	545,655	3,061,817	542,091	4,810,886	626,502	7,857,409
		소 계	545,655	3,061,817	597,667	4,818,148	642,297	7,890,489
	카페전용	수 출	24,044	218,172 (\$201)	18,517	190,861 (\$163)	16,165	161,314 (\$136)
		내 수	1,210,915	8,382,499	1,519,228	9,846,219	1,821,039	10,143,653
		소 계	1,234,959	8,600,671	1,537,745	10,037,080	1,837,204	10,304,967
	기타	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	60,600	126,774	101,872	285,164	222,566	831,686
		소 계	60,600	126,774	101,872	285,164	222,566	831,686
기타		수 출	1	60,244 (\$54)	1	100,255 (\$89)	-	-
		내 수	1	10,969	1	10,879	-	-
		소 계	2	71,213	2	111,134	-	-
합 계		수 출	44,684	350,902 (\$321)	19,506	295,606 (\$255)	28,377	277,870 (\$235)
		내 수	2,923,558	45,256,551	3,971,001	65,608,324	4,527,882	76,490,169
		합 계	2,968,242	45,607,453	3,990,507	65,903,930	4,556,259	76,768,038

나. 수출현황

(단위: 천원, 천\$)

매출유형	부문	2018연도		2019연도		2020연도	
		(제14기)		(제15기)		(제16기)	
		수출국	수출액	수출국	수출액	수출국	수출액
제품	메이커 세트	대만	4,239	대만	1,668	대만	-
			(\$4)		(\$1)		-
		중국	22,077	중국		중국	-
			(\$19)				-
		기타	4,891	기타	△30,264	기타	-
			(\$5)		△(\$26)		-
		-	-	-		-	-
			-				-
	기타	기타	41,279	기타	25,824	기타	83,476
			(\$38)		(\$22)		(\$71)
상품	카페전용원료 등	파라과이	137,818	파라과이	57,823	파라과이	52,928
			(\$127)		(\$50)		(\$45)
		콜롬비아	13,910	콜롬비아	6,067	콜롬비아	2,709

			(\$12)		(\$5)		(\$2)		
		나이지리아	41,611	나이지리아	109,956	나이지리아	66,698		
			(\$39)		(\$94)		(\$56)		
		중국	4,239	중국	10,954	볼리비아	20,287		
			(\$4)		(\$9)		(\$17)		
		기타	20,594	기타	13,322	기타	51,771		
(\$19)	(\$12)		(\$44)						
기타	기타	파라과이	6,590	파라과이	6,348	파라과이	6,348		
			(\$6)		(\$5)		(\$5)		
		콜롬비아	2,636	콜롬비아	5,637	콜롬비아	-		
			(\$2)		(\$5)		-		
		나이지리아	1,318	나이지리아	1,409	나이지리아	-		
			(\$1)		(\$1)		-		
		볼리비아	49	볼리비아	1,409	볼리비아	-		
			(\$0)		(\$1)		-		
		코스타리카	7,249	호주	62,947	호주	-		
			(\$7)		(\$56)		-		
		기타	42,402	기타	22,504	기타	-		
			(\$38)		(\$20)		-		
		계		-	350,902	-	295,606	-	277,870
					(\$321)		(\$255)		(\$235)

다. 수주현황

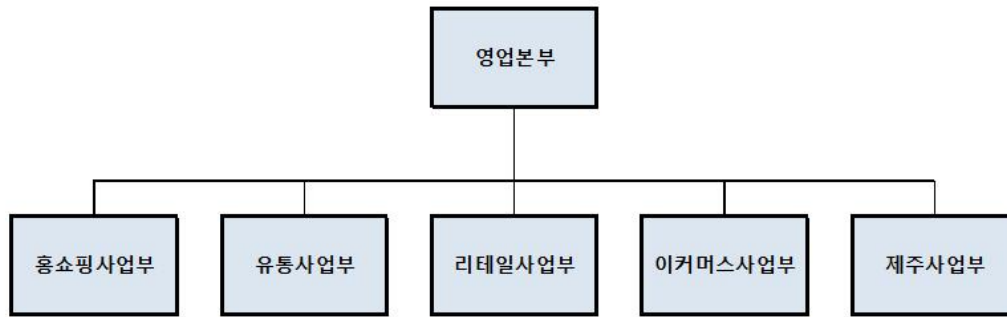
사업보고서 제출일 기준으로 수주현황이 없습니다.

라. 향후 매출액의 변동에 영향을 줄 것이라고 인정되는 사항

해당사항 없습니다.

6. 판매에 관한 사항

가. 판매조직



동사의 판매조직은 일반식품을 포함하여 건강기능식품을 판매하는 홈쇼핑사업부, 이마트, 코스트코에 주로 납품하는 리테일사업부, 주로 온라인을 통해서 판매하는 이커머스사업부, 카페전용 원료를 판매하는 유통사업부, 제주파이 등을 생산하여 판매하는 제주사업부로 구성되어 있습니다.

나. 판매경로

(단위: 천원, 천\$)

매출유형	품목	구분	판매경로	판매경로별 매출액(비중)	
				실적	비율
제품	건강식품 등	수출	해외유통업체 등	83,476 (\$71)	0.11%
		국내	홈쇼핑 채널	27,209,937	35.44%
			온라인	21,876,730	28.50%
			대형마트 등	8,177,137	10.65%
			기타 채널	393,617	0.51%
상품	카페전용원료 및 건강식품 등	수출	요거베리 프랜차이즈 등	194,394 (\$164)	0.25%
		국내	홈쇼핑 채널	34,564	0.05%
			온라인	5,311,037	6.92%
			대형마트 등	2,228,721	2.90%
			기타 채널	11,258,426	14.67%
기타	기타	수출	요거베리 프랜차이즈 등	-	-
		국내	기타 채널	-	-
합계		수출	해외유통업체 등	277,870 (\$235)	0.36%
		국내	홈쇼핑 채널	27,244,502	35.49%
			온라인	27,187,767	35.42%
			대형마트 등	10,405,858	13.55%
			기타 채널	11,652,043	15.18%
총합계				76,768,038	100.00%

다. 판매전략

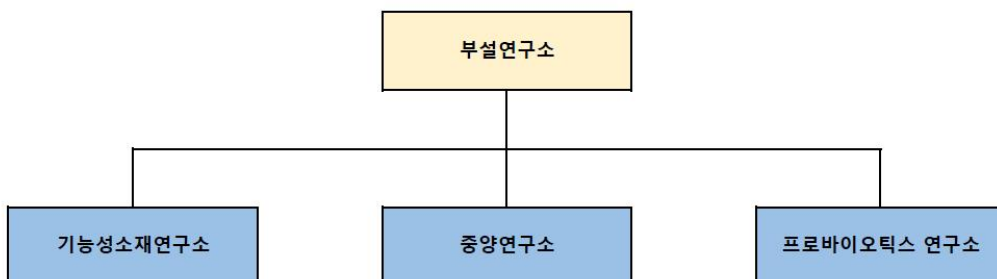
동사의 영업사업부는 홈쇼핑사업부, 유통사업부, 리테일사업부, 이커머스사업부, 제주사업부로 나뉘어져 있으며, 각 사업부별 판매전략은 다음과 같습니다.

사업부	판매전략
홈쇼핑사업부	1.채널확대 기존 주력 홈쇼핑 채널 이외에 타 홈쇼핑 채널에 대한 당사 제품 편성 확대를 통해 홈쇼핑 채널 다변화 및 매출 상승 기반 마련 2.신제품런칭 다양한 기능성 신제품을 적시에 기획 및 출시하여 다이어트 제품 등 특정상품 매출 의존 완화
유통사업부	1.신제품기획: 새로운 원재료 및 레시피를 개발하여 제품라인 확대 2.프랜차이즈에 특화된 레시피와 제품개발로 거래처 확보 3.신규 오프라인 업체를 발굴
리테일사업부	1.각 채널별(할인점, 편의점, 대리점 등) 제품차별화를 통한 매출확대 2.광고 및 판촉활동 확대(온라인 노출, 시음행사 시행, 시즌별 맞춤상품 개발, 매월 제품별 행사 시행)
이커머스사업부	1.자사몰의 광고 및 마케팅 확장을 통한 매출성장과 효율성기준에 따른 기존 온라인채널 선택과 집중 2.채널별 전용상품을 통한 성장 전략으로 온라인에서의 당사 브랜드 가치 상승
제주사업부	1.제주 산지에 특화된 차별화된 제품을 통한 신시장 개척

7. 연구개발활동

가. 연구개발 담당조직

당사는 본 보고서 작성 기준일 현재 연구개발을 담당하는 조직으로 기업부설연구소가 있으며, 그 조직도는 아래와 같습니다.



나. 연구개발비용

(단위: 천원)

구 분		2018연도 (제14기)	2019연도 (제15기)	2020연도 (제16기)
비용 처리	제조원가	-	-	-
	판관비	583,751	517,290	539,872
합 계 (매출액 대비 비율)		583,751 (1.3%)	517,290 (0.8%)	539,872 (0.7%)

다. 연구개발실적

(가) 골관절염 완화 건강기능식품 소재 개발

연구과제	좁은잎천선과 추출물 활용 골관절 완화 건강기능성 식품소재 개발 및 농용자원화
지원기관	농림축산식품부
연구기관	(재)제주테크노파크, 주식회사 휴럼, 영농조합허브힐
개발기간	2014. 09. 25 ~ 2018. 03. 24
총 사업비	930 백만원
연구결과	○ 좁은잎천선과 추출물 활용 골관절 건강 원료자원화 ○ 골관절 건강 기능성소재 원료표준화 확립 ○ 기능성소재의 친환경 대량재배 및 가공기술 개발 완료 ○ 골관절 건강 고부가가치 기능성 소재 및 제품 개발

(나) 기능성 다류 개발

연구과제	자생 산림생물자원을 활용한 기능성 다류(茶類) 및 음료 개발
지원기관	산림청
연구기관	한국교통대학교, 주식회사 휴럼
개발기간	2015. 05. 29 ~ 2018. 05. 28
총 사업비	752 백만원
연구결과	○ 전통다류발굴 및 이용 유형별 DB 구축 ○ 다류소재의 가공 및 표준화 기술개발 ○ 블렌딩 및 핸드메이드 방식의 상품화 전략 수립 ○ 고부가다류소재의 품질관리를 위한 수확 후 관리기술 개발 ○ 블렌딩기술을 적용한 다류 및 건강음료 개발 ○ 핸드메이드 방식을 적용한 다류 개발 ○ 유형별 다류의 시제품 개발 및 관능 평가 ○ 기능성 다류의 품질지표 및 품질관리 방안 개발
기대효과	○ 기능성 다류 소재의 원료화 및 제품 개발을 통한 단계적 산업화 ○ 연구결과를 기능성원료 개발의 기초자료로 활용 ○ 면역증진 등의 건강기능식품 개발에 활용

상품화 유무	본 연구과제는 현재 진행중으로 시제품 개발단계에 있음. 시제품 개발 완료 이후, 관능평가 등을 수행하여 연구과제 종료 시점 등에 상품화를 추진하고자 함.
--------	---

(다) 복합 기능성 건강기능식품 개발

연구과제	까마귀쪽나무를 활용한 복합 기능성 제품 개발 및 산업화
지원기관	중소기업벤처부
연구기관	주식회사 휴럼, 제주테크노파크, 제주대학교
개발기간	2018. 08. 01 ~ 2018. 12. 31
총 사업비	257 백만원
연구결과	○ 까마귀쪽나무열매/홍삼(인삼) 활용 기능성 강화 제품 개발 ○ 제형 및 안정성 연구 ○ 시제품 레시피 개발 ○ 신규 소재 개발
기대효과	○ 까마귀쪽나무열매 활용 복합 기능성 건강기능식품 개발 ○ 신규 소재 개발 ○ 까마귀쪽나무열매 활용도 증진
상품화 유무	본 연구과제는 현재 완료 되었으며, 까마귀쪽나무열매 기능성원료를 활용한 복합 건강기능식품 개발 및 사업화 완료(자사제품 : 닥터삼 프리미엄)

(라) 미세먼지 대응 신규 소재 개발

연구과제	제주 자원을 활용한 미세먼지 대응 소재 개발
지원기관	중소기업벤처부
연구기관	주식회사 휴럼, 대전대학교
개발기간	2019. 06. 01 ~ 2020. 05. 31
총 사업비	410 백만원
연구결과	○ 제주자원 및 천연물 소재에 대한 미세먼지 유발 염증 저감 효능평가 ○ 후보소재 확보 및 소재화/표준화 ○ 소재 안정성 확립 및 시제품 개발 ○ 후보소재의 미세먼지 호흡기 손상 모델에서의 효능평가 ○ 후보소재의 천식+미세먼지 호흡기 손상 모델에서의 효능평가 ○ 브랜드/디자인 개발 ○ 마케팅 전략 수립
기대효과	○ 미세먼지에 의한 호흡기 손상 개선 기능성 소재 개발 ○ 미세먼지 대응 특허 소재 확보 ○ 신제품 개발 및 특허 소재 활용
상품화 유무	본 연구과제는 현재 개발 진행중이며, 제주 자원을 활용하여 미세먼지에 의한 호흡기 손상 저감 기능성 소재 및 제품 개발을 추진중에 있음.

(마) 고요산 및 통풍개선 기능성 소재개발

연구과제	계란부산물을 활용한 고요산 및 통풍개선 건강식품 개발
지원기관	농림축산식품부
연구기관	주식회사 휴럼, 한국한의학연구원, (주)주환바이오셀
개발기간	2020. 04. 29 ~ 2021. 12. 31
총 사업비	528 백만원(휴럼 140백만원)
연구결과	○ 난각막 생산공정 최적화 및 표준화 확립 ○ 난각막의 고요산 억제 및 통풍 개선 비임상효력시험 ○ 난각막의 통풍개선 간이임상시험 ○ 난각막 함유 건강식품 제형 및 시제품 개발
기대효과	○ 인체적용시험 추진 후 통풍 개선 개별인정형 건강기능식품 신규 원료 신청 ○ 개발 기능성 소재 함유 신제품 개발
상품화 유무	본 연구과제는 현재 진행중으로 시제품 개발단계에 있음. 시제품 개발 완료 이후, 관능평가 등을 수행하여 연구과제 종료 시점 등에 상품화를 추진하고자 함.

(바) 위기능 개선 효능을 갖는 건강기능식품 소재 개발

연구과제	천연물유래의 위 기능 개선 효능을 갖는 건강기능식품소재 개발
지원기관	중소벤처기업부
연구기관	주식회사 휴럼, (주)이비오
개발기간	2015. 10. 12 ~ 2017. 10. 11
총 사업비	560 백만원
연구결과	○ 까마귀쪽나무 열매 정유성분 소재화 확립 ○ 까마귀쪽나무 열매 정유성분의 안정성 확보 ○ 까마귀쪽나무 열매 정유성분의 위 기능 개선 비임상효력시험 완료 ○ 까마귀쪽나무 열매 정유성분의 안전성 확보
기대효과	○ 위 기능 개선 효능 및 골관절염 개선 효능의 복합 기능성 건강기능식품 개발 추진 ○ 까마귀쪽나무 열매 정유성분에 대해 추가 인체적용 시험 적용을 통한 개별 인정형 건강기능식품 원료 신청
상품화 유무	본 연구과제를 통해 비임상효력시험 결과를 확보하였고, 이를 토대로 추후 인체적용시험을 진행하고자 함. 인체적용시험 결과 등을 활용하여 개별인정형 기능성원료 신청을 추진하고자 하며, 기능성원료 인정을 획득한 이후 상품화를 추진하고자 함.

(사) 알코올성 간손상 개선 기능성 소재 개발

연구과제	제주 자원 유래의 간 기능 개선 소재 개발 및 제품화
지원기관	중소벤처기업부
연구기관	주식회사 휴럼
개발기간	2020. 05. 01 ~ 2021. 04. 31
총 사업비	215 백만원

연구결과	○ 알코올성 간손상 개선 기능성 소재 추출조건 확립 ○ 기능성 소재의 기준규격 설정 및 표준화 확립 ○ 기능성 소재의 알코올성 간손상 개선 비임상효력시험 ○ 기능성 소재를 활용한 제형개발 및 시제품 개발
기대효과	○ 간 건강 기능성 소재 활용 산업화 추진 ○ 인체적용시험 추진 후 알코올성 간 건강 개별인정형 건강기능식품 원료 신청
상품화 유무	본 연구과제는 현재 진행중으로 시제품 개발단계에 있음. 시제품 개발 완료 이후, 관능평가 등을 수행하여 연구과제 종료 시점 등에 상품을 추진하고자 함.

라. 지적재산권

NO	구분	명칭	권리자	출원일	등록일
1	특허권	장기능및변비질환개선용생약조성물	(주)휴럼	2002.12.12	2005.07.29
2	특허권	세균성장질환예방및치료용생약조성물	(주)휴럼	2003.12.01	2006.01.16
3	특허권	장기능및변비질환개선용건강기능성식품	(주)휴럼	2005.03.11	2006.01.26
4	특허권	내산내담즙성이강하고항암활성이있는젖산균및이를함유한발효유	(주)휴럼/ 한국식품연구원	2006.06.30	2008.04.28
5	특허권	오가피-버섯균사체발효물을포함하는위염예방및치료용약학조성물과그로부터추출된오가피-버섯균사체발효추출물을유효성분으로하는위염예방및치료용약제	(주)휴럼	2008.04.28	2011.01.31
6	특허권	미백화장품소재용알로에발효물과이를이용한미백화장품	(주)휴럼	2009.04.16	2011.12.30
7	특허권	항암제조성물	(주)휴럼/ (재)제주테크노파크	2009.06.08	2012.01.19
8	특허권	오가피추출물을유효성분으로함유하는위장질환의예방또는치료용조성물	(주)휴럼	2009.07.14	2012.02.17
9	특허권	간기능개선용오가피-버섯발효물과이의추출물을유효성분으로하는제제	(주)휴럼	2009.10.27	2012.10.11
10	특허권	동아를천연배지로한발효물과이의제조방법및이를이용한기능성식품	(주)휴럼	2010.03.16	2013.06.24
11	특허권	오가피부탄올분획물을유효성분으로함유하는위장질환의예방또는치료용조성물	(주)휴럼	2010.11.08	2013.06.28

12	특허권	미생물발효로추출되는제주송이양액재배용기능성조성물과이를이용한양액재배방법및이를이용한기능성소재	(주)휴럼	2011.03.24	2013.05.08
13	특허권	제주송이에서추출되는양액재배용기능성조성물과이를이용한양액재배방법및이를이용한기능성소재	(주)휴럼	2011.03.24	2013.05.08
14	특허권	바나듐을함유하는기능성식물의재배방법	(주)휴럼	2011.03.30	2013.09.12
15	특허권	간기능을위한오가피추출물을천연배지로하여획득한오가피-버섯발효물과,이의제조방법	(주)휴럼	2011.04.28	2014.04.08
16	특허권	오가피-버섯발효물의추출물을유효성분으로함유하는간기능개선을위한조성물	(주)휴럼	2011.04.28	2014.01.28
17	특허권	동아를이용한미백기능성을갖는화장품소재용발효물및이의제조방법	(주)휴럼	2011.09.14	2014.03.12
18	특허권	바나듐을함유하는새싹유채의재배방법및이의방법으로재배된새싹유채와이를포함하는당뇨용기능성조성물	(주)휴럼	2012.05.25	2014.06.18
19	특허권	미생물발효로추출되는제주송이발효액을이용한항당뇨를가지는기능성식물의양액재배방법및이를이용한항당뇨를위한기능성식물과소재	(주)휴럼	2012.05.25	2014.02.28
20	특허권	항염증성조성물	(주)휴럼(재)제주테크노파크	2012.05.30	2016.06.09
21	특허권	가정용요구르트간편발효기	(주)휴럼	2012.07.02	2014.04.09
22	특허권	식물재배용광원및이를이용한식물재배장치	(주)휴럼	2012.09.27	2013.07.23
23	특허권	울금추출물을유효성분으로하는항콜레스테롤용조성물과그울금추출물의추출방법	(주)휴럼	2012.11.01	2014.03.31
24	특허권	세복수초추출물또는그유효물질을이용한항암제조성물	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2012.12.26	2015.06.17
25	특허권	식물재배용공기순환장치	(주)휴럼/제주대학교 산학협력단	2013.02.06	2014.11.26
26	특허권	까마귀쪽나무의오일을유효성분으로함유하는미백개선용조성물과이의제조방법	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2013.05.06	2015.09.30

27	특허권	까마귀쪽나무의오일을유효성분으로 포함유하는염증성질환예방및치료 용조성물과이의제조방법	(주)휴럼/ (재)제주테크노 파크	2013.05.06	2015.08.28
28	특허권	까마귀쪽나무열매로부터추출되는 정유성분을포함하는위장질환예방 및치료용조성물	(주)휴럼/ (재)제주테크노 파크	2013.06.24	2015.11.02
29	특허권	까마귀쪽나무열매로부터추출되는 정유성분을포함하는스트레스유발 위궤양억제용조성물	(주)휴럼	2013.06.24	2015.08.28
30	특허권	오가피-버섯발효물을이용한간기 능개선용조성물	(주)휴럼	2013.08.30	2015.08.27
31	특허권	조릿대-버섯발효물과이의제조방 법	(주)휴럼	2013.11.01	2015.12.07
32	특허권	울금과용암해수를이용한항콜레스 테롤또는간기능개선용조성물과기 능성식품	(주)휴럼	2013.11.29	2015.12.07
33	특허권	굴나무속열매발효물을유효성분으 로포함하는항바이러스용조성물	(주)휴럼/ 한국생명공학연 구원	2014.05.21	2017.02.09
34	특허권	까마귀쪽나무열매의정유성분을유 효성분으로하는대사증후군치료용 조성물및이의제조방법	(주)휴럼	2014.08.04	2017.10.11
35	특허권	가정용간편요거트및치즈발효기	(주)휴럼	2014.09.22	2016.09.21
36	특허권	비전기식햇에어순환구조의요거트 간편발효기	(주)휴럼	2015.01.09	2015.07.03
37	특허권	우슬,황금의혼합추출물또는우슬 ,황금,오가피의혼합추출물을포함 하는관절염예방,개선또는치료용 조성물	(주)휴럼	2016.07.25	2017.05.19
38	특허권	항산화효능을가지는까마귀쪽나무 열매의정유성분으로이루어진조성 물	(주)휴럼	2013.06.24	2017.11.24
39	특허권	굴나무속열매발효물을유효성분으 로포함하는항바이러스용조성물	(주)휴럼/ 한국생명공학연 구원/인하대학 교 산학협력단	2017.04.11	2018.02.06

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

(1) 연결요약 재무정보(K-IFRS)

(단위: 원)

구분	2020년도 (제16기)	2019년도 (제15기)
[유동자산]	25,568,196,804	18,885,299,152
현금및현금성자산	4,346,169,512	4,121,021,926
단기금융상품	7,100,000,000	4,100,000,000
매출채권및기타채권	4,121,784,722	3,532,701,643
재고자산	8,735,080,270	6,707,204,419
기타유동자산	1,265,162,300	424,371,164
[비유동자산]	13,337,348,351	13,353,997,325
장기금융상품	-	-
유형자산	8,207,949,233	8,179,757,319
무형자산	128,179,899	682,499,842
투자부동산	2,940,517,088	2,987,902,416
기타비유동금융자산	392,971,351	485,231,620
기타비유동자산	336,205,419	107,260,156
이연법인세자산	1,331,525,361	911,345,972
[자산총계]	38,905,545,155	32,239,296,477
[유동부채]	28,411,628,321	21,095,895,067
매입채무및기타채무	5,748,538,769	5,240,760,927
단기차입금	-	500,000,000
유동성장기부채	58,430,000	200,000,000
전환상환우선주부채	7,992,237,282	7,526,203,883
전환사채	3,773,926,233	-
파생상품부채	8,664,917,075	5,595,365,864
당기법인세부채	1,216,299,056	340,848,835
유동리스부채	300,748,192	400,642,853
유동충당부채	129,519,382	80,903,135
기타유동부채	527,012,332	1,211,169,570
[비유동부채]	3,545,441,828	8,049,609,244
장기차입금	2,901,570,000	2,545,000,000
전환사채	-	4,037,301,362
순확정급여부채	111,843,189	475,899,944
비유동리스부채	402,528,639	863,907,938

기타비유동금융부채	129,500,000	127,500,000
[부채총계]	31,957,070,149	29,145,504,311
자본금	1,900,225,000	1,822,845,000
자본잉여금	1,673,780,696	—
기타자본구성요소	(8,063,599)	(61,161,056)
이익잉여금	3,383,994,010	1,376,945,725
비지배지분	(1,461,101)	(44,837,503)
[자본총계]	6,948,475,006	3,093,792,166
[부채와자본총계]	38,905,545,155	32,239,296,477
구분	2020년도 (제16기)	2019년도 (제15기)
매출액	76,768,038,321	66,709,700,311
영업이익(손실)	7,445,199,549	5,065,992,837
법인세차감전계속사업이익	2,903,958,099	3,541,960,397
당기순이익	2,073,469,511	2,715,172,122
기타포괄손익	(67,458,249)	(28,892,821)
지배기업소유귀속당기순이익(손실)	2,074,506,534	2,821,283,803
비지배지분귀속당기순이익(손실)	(1,037,023)	(106,111,681)
기본주당이익(손실)(원)	562	289

(2) 별도 요약 재무정보(K-IFRS)

(단위: 원)

구분	2020년도 (제16기)	2019년도 (제15기)
[유동자산]	25,663,952,855	17,537,744,809
현금및현금성자산	4,339,451,429	3,142,111,475
단기금융상품	7,100,000,000	4,100,000,000
매출채권및기타채권	4,139,258,856	3,974,109,832
재고자산	8,735,080,270	5,994,496,886
기타유동금융자산	85,000,000	85,000,000
기타유동자산	1,265,162,300	242,026,616
[비유동자산]	13,244,849,860	13,461,621,037
장기금융상품	—	—
유형자산	7,729,702,727	7,700,619,326
무형자산	119,431,822	219,391,055
투자부동산	2,940,517,088	2,987,902,416
종속기업투자자산	7,296,092	817,296,492
기타비유동금융자산	780,171,351	768,293,620
기타비유동자산	336,205,419	107,260,156

이연법인세자산	1,331,525,361	860,857,972
[자산총계]	38,908,802,715	30,999,365,846
[유동부채]	28,411,467,531	19,426,863,098
매입채무및기타채무	5,748,538,769	4,227,400,671
단기차입금	-	400,000,000
유동성장기부채	58,430,000	200,000,000
전환상환우선주부채	7,992,237,282	7,526,203,883
전환사채	3,773,926,233	-
파생상품부채	8,664,917,075	5,595,365,864
당기법인세부채	1,216,299,056	340,848,835
유동리스부채	300,748,192	400,642,853
유동충당부채	129,519,382	80,903,135
기타유동부채	526,851,542	655,497,857
[비유동부채]	3,545,441,828	7,904,040,932
장기차입금	2,901,570,000	2,545,000,000
전환사채	-	4,037,301,362
순확정급여부채	111,843,189	330,331,632
비유동리스부채	402,528,639	863,907,938
기타비유동금융부채	129,500,000	127,500,000
[부채총계]	31,956,909,359	27,330,904,030
자본금	1,900,225,000	1,822,845,000
자본잉여금	1,673,780,696	-
기타자본구성요소	(2,811,676)	(2,811,676)
이익잉여금	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
구분	2020년도 (제16기)	2019년도 (제15기)
매출액	76,768,038,321	65,903,930,111
영업이익(손실)	7,448,210,214	5,623,934,527
법인세차감전계속사업이익	2,430,217,681	3,995,241,310
당기순이익	1,599,729,093	3,164,742,927
기본주당이익(손실)(원)	434	868

2. 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표
제 16(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2019년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 휴림과 그 종속기업

과목	주석	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
자산					
유동자산			25,568,196,804		18,885,299,152
현금및현금성자산	3, 4, 37	4,346,169,512		4,121,021,926	
단기금융상품	4	7,100,000,000		4,100,000,000	
매출채권및기타채권	4, 5, 37	4,121,784,722		3,532,701,643	
재고자산	6	8,735,080,270		6,707,204,419	
기타자산	8	1,265,162,300		424,371,164	
비유동자산			13,337,348,351		13,353,997,325
유형자산	9, 35	8,207,949,233		8,179,757,319	
무형자산	10	128,179,899		682,499,842	
투자부동산	9, 11	2,940,517,088		2,987,902,416	
기타금융자산	4, 5, 7	392,971,351		485,231,620	
기타자산	8	336,205,419		107,260,156	
이연법인세자산	30	1,331,525,361		911,345,972	
자산총계			38,905,545,155		32,239,296,477
부채					
유동부채			28,411,628,321		21,095,895,067
매입채무및기타채무	4, 13, 37	5,748,538,769		5,240,760,927	
단기차입금	4, 14, 37	-		500,000,000	
유동성장기부채	4, 14, 33, 35, 37	58,430,000		200,000,000	
전환상환우선주부채	4, 16, 33, 37	7,992,237,282		7,526,203,883	
유동성전환사채	4, 15, 33, 37	3,773,926,233		-	
파생상품부채	4, 20, 33, 37	8,664,917,075		5,595,365,864	
리스부채	4, 17, 33, 37	300,748,192		400,642,853	
충당부채	21	129,519,382		80,903,135	
기타부채	22	527,012,332		1,211,169,570	
당기법인세부채	30	1,216,299,056		340,848,835	
비유동부채			3,545,441,828		8,049,609,244
장기차입금	4, 9, 14, 33, 35, 37	2,901,570,000		2,545,000,000	
전환사채	4, 15, 33, 37	-		4,037,301,362	
기타금융부채	4, 19	129,500,000		127,500,000	
리스부채	4, 17, 33, 37	402,528,639		863,907,938	
순확정급여부채	18	111,843,189		475,899,944	
부채총계			31,957,070,149		29,145,504,311
자본					
지배기업의 소유지분			6,949,936,107		3,138,629,669
자본금	23	1,900,225,000		1,822,845,000	
자본잉여금	23	1,673,780,696		-	
기타자본구성요소	24	(8,063,599)		(61,161,056)	
이익잉여금	25	3,383,994,010		1,376,945,725	

비지배지분			(1,461,101)		(44,837,503)
자본총계			6,948,475,006		3,093,792,166
부채와자본총계			38,905,545,155		32,239,296,477

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 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

(단위 : 원)

주식회사 휴림과 그 종속기업

과 목	주석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
매출액	26, 36	76,768,038,321	66,709,700,311
매출원가	26, 31	31,566,689,367	27,970,932,523
매출총이익		45,201,348,954	38,738,767,788
판매비와관리비	27, 31	37,756,149,405	33,672,774,951
영업이익		7,445,199,549	5,065,992,837
기타수익	28	879,344,663	237,851,381
기타비용	28	224,977,174	191,728,208
금융수익	29	444,567,346	412,518,994
금융비용	29	5,640,176,285	1,982,674,607
법인세비용차감전순이익		2,903,958,099	3,541,960,397
법인세비용	30	830,488,588	826,788,275
당기순이익(손실)		2,073,469,511	2,715,172,122
기타포괄손익		(67,458,249)	(28,892,821)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		(67,458,249)	(28,892,821)
총포괄손익		2,006,011,262	2,686,279,301
당기순손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		2,074,506,534	2,821,283,803
비지배지분		(1,037,023)	(106,111,681)
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		2,006,290,119	2,786,387,353
비지배지분		(278,857)	(100,108,052)
주당손익	32		
기본주당손익		562	774
희석주당손익		562	715

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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

(단위 : 원)

주식회사 휴림과 그 종속기업

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	소 계		
2019.01.01 (전기초)	1,822,855,000	-	(62,566,894)	(1,408,045,790)	352,242,316	55,270,549	407,512,865
전기오류수정	(10,000)	-	1,405,838	(1,395,838)	-	-	-
2019.01.01 (수정후)	1,822,845,000		(61,161,056)	(1,409,441,628)	352,242,316	55,270,549	407,512,865
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	2,821,283,803	2,821,283,803	(106,111,681)	2,715,172,122
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(34,896,450)	(34,896,450)	6,003,629	(28,892,821)
총포괄손익 합계	-	-	-	2,786,387,353	2,786,387,353	(100,108,052)	2,686,279,301
2019.12.31 (전기말)	1,822,845,000	-	(61,161,056)	1,376,945,725	3,138,629,669	(44,837,503)	3,093,792,166
2020.01.01 (당기초)	1,822,855,000		(62,566,894)	1,378,341,563	3,138,629,669	(44,837,503)	3,093,792,166
전기오류수정	(10,000)	-	1,405,838	(1,395,838)	-	-	-
2020.01.01 (수정후)	1,822,845,000	-	(61,161,056)	1,376,945,725	3,138,629,669	(44,837,503)	3,093,792,166
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	2,074,506,534	2,074,506,534	(1,037,023)	2,073,469,511
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(67,458,249)	(67,458,249)	-	(67,458,249)
총포괄손익 합계	-	-	-	2,007,048,285	2,007,048,285	(1,037,023)	2,006,011,262
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
전환사채의 전환권 행사	77,380,000	1,673,780,696	-	-	1,751,160,696	-	1,751,160,696
연결실체의 변동	-	-	53,097,457	-	53,097,457	44,413,425	97,510,882
2020.12.31 (당기말)	1,900,225,000	1,673,780,696	(8,063,599)	3,383,994,010	6,949,936,107	(1,461,101)	6,948,475,006

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

(단위 : 원)

주식회사 휴림과 그 종속기업

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
영업활동현금흐름	4,245,023,451	7,179,944,456
영업으로부터 창출된 현금흐름(주석33)	4,567,857,678	7,272,598,352
이자수취	117,268,775	40,943,419
이자지급	(33,423,932)	(133,819,305)
법인세환급(납부)	(406,679,070)	221,990
투자활동현금흐름	(3,372,532,193)	(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
보증금의 감소	29,266,500	-
임대보증금의 증가	-	114,000,000
단기금융상품의 증가	(9,000,000,000)	(4,000,000,000)
투자부동산의 취득	-	(2,995,799,971)
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)
임대보증금의 감소	(18,000,000)	-
연결범위변동으로 인한 현금유출	(319,316,985)	-
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)
전환상환우선주의 상환	-	(951,112,530)
리스부채의 상환	(2,130,064)	(205,132,551)
주식발행비용	(2,403,570)	-

현금및현금성자산의 환율변동효과	(908,598)	-
현금및현금성자산의 순증가(감소)	225,147,586	3,142,326,810
기초 현금및현금성자산	4,121,021,926	978,695,116
기말 현금및현금성자산	4,346,169,512	4,121,021,926

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

3. 연결재무제표 주석

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

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

주식회사 휴림과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업 개요

주식회사 휴림(이하 "지배기업")과 그 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 합하여 "연결회사")은 건강식품 등의 제조 및 유통업을 주된 영업으로 하여 2005년 8월 26일에 설립되었으며, 본사는 서울특별시 금천구 가산디지털2로 115에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 연결회사의 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%
2014KIF-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) 연결실체

1) 연결대상 종속기업 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
기업명	소재지	결산월	지분율	
			당기말	전기말
농업회사법인 휴럼팜(주)	한국	12월	70%	70%
(주)잇트루(주1)	한국	12월	-	100%
(주)휴럼헬스앤뷰티(주2)	한국	12월	-	80%

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

(주2) 당기 중 주식회사 휴럼헬스앤뷰티에 대한 보유 지분 전체를 주식회사 네이처앤네이처에 매각하였습니다.

2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
농업회사법인 휴럼팜(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)휴럼헬스앤뷰티	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)

(3) 연결대상범위의 변동

당기중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
(주)잇트루	당기 중 청산완료되어 지배력을 상실했습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제 5 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 측정기준

연결회사의 연결재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

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

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

1) 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 17: 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 18: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 21: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

- 주석 30: 이연법인세자산의 인식 - 일시적차이의 실현가능성

3) 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결회사는 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 재무

담당임원에게 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, 연결회사는 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, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 4: 범주별 금융상품

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 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 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 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 개정되었으나, 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 - 손실부담계약: 계약 이행원가

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 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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.

2.4 금융자산

(1) 분류

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-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

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 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

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

(4) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 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.

2.5 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.

2.6 매출채권

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

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
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.

2.9 차입원가

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

2.10 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.

2.11 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다.

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

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년
소프트웨어	5년

2.12 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 40 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.13 비금융자산의 손상

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

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 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.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 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.

2.16 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, 시

간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 전환사채

연결회사가 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 상각후 원가로 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.

2.18 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 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 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 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.19 종업원급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 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.

2.20 수익인식

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

연결회사는 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

연결회사의 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 반품금액이타당한지 재평가합니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

연결회사는 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. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 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.

연결회사는 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. 연결회사는 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
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(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.

연결회사는 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, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 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 상황과 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가 상각합니다.

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

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	4,346,169	4,121,022

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	-	4,346,170	-	4,346,170	4,346,170
단기금융상품	-	7,100,000	-	7,100,000	7,100,000
매출채권및기타채권	-	4,121,785	-	4,121,785	4,121,785
소계	-	15,567,955	-	15,567,955	15,567,955
<비유동>					
기타금융자산	-	392,971	-	392,971	392,971
합계	-	15,960,926	-	15,960,926	15,960,926

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	합계	공정가치
<유동>					
현금및현금성자산	-	4,121,022	-	4,121,022	4,121,022
단기금융상품	-	4,100,000	-	4,100,000	4,100,000
매출채권및기타채권	-	3,532,702	-	3,532,702	3,532,702
소계	-	11,753,724	-	11,753,724	11,753,724
<비유동>					
기타금융자산	-	485,232	-	485,232	485,232
합계	-	12,238,956	-	12,238,956	12,238,956

(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
전환상환우선주부채	-	7,992,237	7,992,237	7,992,237
유동전환사채	-	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
기타비유동금융부채	-	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	-	5,240,761	5,240,761	5,240,761
단기차입금	-	500,000	500,000	500,000
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	13,867,608	19,462,974	19,462,974
<비유동>				
장기차입금	-	2,545,000	2,545,000	2,545,000
전환사채	-	4,037,301	4,037,301	4,037,301
리스부채	-	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	21,441,317	27,036,683	27,036,683

(3) 보고기간종류일 현재 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	평가손익	이자수익(비용)	대손상각비	기타의대손상각비	외화환산손익
<금융자산>					
상각후원가측정금융자산	-	143,761	(143,630)	(16,345)	(14,918)
소계	-	143,761	(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)	(1,199,413)	(477,685)	(16,345)	(14,918)

(전기)

(단위: 천원)						
구분	평가손익	이자수익(비용)	상환손익	대손상각비	기타의대손상각비	외화환산손익
<금융자산>						
상각후원가측정금융자산	-	87,859	-	236,668	(50,000)	2,987
소계	-	87,859	-	236,668	(50,000)	2,987
<금융부채>						
당기손익공정가치측정금융부채	(733,531)	-	89,183	-	-	-
상각후원가측정금융부채	-	(1,013,666)	-	-	-	-
소계	(733,531)	(1,013,666)	89,183	-	-	-
합계	(733,531)	(925,807)	89,183	236,668	(50,000)	2,987

(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 3으로분류합니다.

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 관측 가능한 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)				
구 분	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)				
구 분	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)				
구 분	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	4,127,655	1,166,153	2,961,502
미수금	43,601	16,345	27,256	534,061	-	534,061
미수수익	41,253	-	41,253	37,139	-	37,139
소계	5,427,347	1,305,562	4,121,785	4,698,855	1,166,153	3,532,702
기타비유동금융자산:						
장기대여금	-	-	-	5,800	-	5,800
보증금	392,971	-	392,971	479,432	-	479,432
소계	392,971	-	392,971	485,232	-	485,232
합계	5,820,318	1,305,562	4,514,756	5,184,087	1,166,153	4,017,934

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

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	미연체(3개월 이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	계
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)						
구 분	연체된 일수					
	미연체(3개월 이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	계
총장부금액	2,380,653	565,851	60,859	38,080	1,082,213	4,127,656
기대손실율	1.17%	5.40%	20.80%	33.71%	100.00%	28.25%
전체기간기대손실	27,890	30,556	12,659	12,836	1,082,213	1,166,154
순장부금액	2,352,763	535,295	48,200	25,244	-	2,961,502

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

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초	설정	제각	환입	연결범위 변동	기말
매출채권	1,166,153	143,630	9,484	-	11,082	1,289,217
미수금	-	16,345	-	-	-	16,345
합계	1,166,153	159,975	9,484	-	11,082	1,305,562

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초	설정	제각	환입	기말	
매출채권	1,403,926	3,777	1,105	240,445	1,166,153	
미수금	22,806	-	22,806	-	-	
합계	1,426,732	3,777	23,911	240,445	1,166,153	

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	3,180,861	231,862	2,948,999
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	7,110,054	402,850	6,707,204

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한재고자산 평가손실 약 89백만원이 포함되어 있습니다.

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타비유동금융자산		
장기대여금	-	5,800
보증금	435,376	552,907
보증금현재가치할인차금	(42,405)	(73,475)
합계	392,971	485,232

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급비용	56,364	60,998
선급금	1,184,608	344,891
환불자산	24,190	17,826
당기법인세자산	-	656
소계	1,265,162	424,371
기타비유동자산		
장기선급비용	336,205	107,260
합계	1,601,367	531,631

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	4,840,000	-	-	4,840,000	1,786,266	-	-	1,786,266
건물	2,353,475	(376,871)	(281,051)	1,695,553	2,353,475	(317,588)	(289,473)	1,746,414
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	13,015,859	(4,444,446)	(363,464)	8,207,949	12,471,232	(3,890,038)	(401,437)	8,179,757

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득액	처분액	기타증감	보조금상계	감가상각비	기말금액
토지	1,786,266	14,124	-	3,039,610	-	-	4,840,000
건물	1,746,414	-	-	-	8,423	(59,283)	1,695,554
기계장치	667,038	-	-	-	19,550	(165,684)	520,904
차량운반구	17,589	-	(3,105)	-	-	(8,274)	6,210
공구와기구	9,343	-	-	-	-	(6,415)	2,928
비품	312,551	328,901	(62,664)	-	-	(126,609)	452,179
시설장치	29,628	-	-	-	10,000	(30,235)	9,393
건설중인자산	2,350,678	688,932	-	(3,039,610)	-	-	-
사용권자산_건물	980,244	9,592	(203,618)	-	-	(325,663)	460,555
사용권자산_차량운반구	280,006	37,247	-	-	-	(97,027)	220,226
합계	8,179,757	1,078,796	(269,387)	-	37,973	(819,190)	8,207,949

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

(전기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득액	처분액	기타증감	보조금상계	감가상각비	기말금액
토지	1,786,266	-	-	-	-	-	1,786,266
건물	1,797,273	-	-	-	8,423	(59,283)	1,746,413
기계장치	821,273	-	-	-	19,550	(173,784)	667,039
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	824,648	479,026	-	-	-	(323,430)	980,244
사용권자산_차량운반구	161,679	189,231	-	-	-	(70,904)	280,006
합계	6,834,906	2,177,408	(8,300)	-	37,973	(862,230)	8,179,757

(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			
토지, 건물 및 기계장치	590,991	660,000	-	-	하나은행
토지 및 건물	1,900,704	1,200,000			
토지	465,840				
합계	6,669,585	6,610,000		2,660,000	

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

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

연결회사는 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	4,840,000	3,906,766	1,786,266	2,048,606
투자부동산	1,100,387	677,542	1,100,387	625,927
합계	5,940,387	4,584,308	2,886,653	2,674,533

10. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	608,860	(343,453)	(145,975)	119,432	580,044	(309,385)	(85,073)	185,586
개발비	653,532	(168,272)	(485,260)	-	653,532	(161,301)	(465,509)	26,722
소프트웨어	100,300	(95,540)	(4,760)	-	100,300	(93,217)	-	7,083
영업권	8,748	-	-	8,748	463,109	-	-	463,109
합계	1,371,440	(607,265)	(635,995)	128,180	1,796,985	(563,903)	(550,582)	682,500

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득액	처분액	기타증감(주1)	무형자산 손상차손(주2)	무형자산 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)	-
영업권	463,109	-	-	(454,361)	-	-	8,748
합계	682,500	28,815	-	(454,361)	(85,412)	(43,362)	128,180

(주1) 당기 중 연결범위의 변동으로 인하여 영업권이 감소하였습니다.

(주2) 당기 중 자산성이 없는 것으로 판단된 일부 무형자산과 관련하여 손상차손을 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득액	처분액	기타증감	무형자산 손상차손	무형자산 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
영업권	463,109	-	-	-	-	-	463,109
합계	822,484	18,283	-	-	(73,027)	(85,240)	682,500

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
산업재산권	782	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. 정부보조금

당기 및 전기 중 연결회사가 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	

13. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	4,071,880	3,421,268
미지급금	849,902	942,813
미지급비용	826,757	876,680
합계	5,748,539	5,240,761

14. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	-	-	500,000	-
장기차입금	58,430	2,901,570	200,000	2,545,000
합계	58,430	2,901,570	700,000	2,545,000

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	-	-	400,000
신한은행	-	-	100,000
합계		-	500,000

(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

15. 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) 연결회사가 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 또는일부에 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 1,300백만원에 해당하는 보통주 154,760주가 발행되었습니다.

16. 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, 비파생금융부채에 배분된 부채요소의 장부금액을 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 연결회사가 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 상환 가능
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수(주1)(주2)	최초 발행 시 : 기명식 보통주 350,000주 (보고기간종료일 : 기명식 보통주 375,000주)
전환청구기간	발행일로부터 10년
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 상환 가능
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 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 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.

17. 리스

연결회사는 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.

18. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	1,622,721	1,430,737
사외적립자산 공정가치	(1,510,878)	(954,837)
재무상태표상 순확정급여부채	111,843	475,900

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,430,737	1,417,795
당기근무원가	361,870	376,651
이자원가	26,552	18,499
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	21,307
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(79,059)	55,841
기타조정으로 인한 효과	154,533	11,185
제도에서의 지급액:		
급여지급액	(126,343)	(470,541)
연결범위 변동	(145,569)	
기말금액	1,622,721	1,430,737

(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
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(11,010)	(9,793)
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	(11,010)	(9,793)
합계	11,698	9,538

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	361,870	376,651
순이자손익	3,844	(832)
합계	365,714	375,819

(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	286,402
경상연구개발비	14,497	26,570
합계	365,714	375,819

(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.

19. 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

20. 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

21. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
마일리지충당부채	41,345	22,194
반품충당부채	88,174	58,709
합계	129,519	80,903

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	마일리지충당부채	반품충당부채	마일리지충당부채	반품충당부채
기초	22,194	58,709	8,564	49,506
설정	19,151	29,465	13,630	9,203
사용	-	-	-	-
환입	-	-	-	-
기말	41,345	88,174	22,194	58,709

22. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	468,562	1,148,230
예수금	58,289	62,940
부가세예수금	161	-
합계	527,012	1,211,170

23. 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 주식발행 초과금이 각각 154,760주, 77,380원 및 1,673,781천원 증가하였습니다.

24. 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(2,812)	(2,812)
연결자본조정	(5,252)	(58,349)
합계	(8,064)	(61,161)

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

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소(주1)	기말
자기주식	(2,812)	-	-	(2,812)
연결자본조정	(58,349)	-	(53,097)	(5,252)
합계	(61,161)	-	(53,097)	(8,064)

(주1) 당기 중 주식회사 휴림헬스앤뷰티 매각에 따른 연결범위 변동으로 인하여 연결자본조정이 감소하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(2,812)	-	-	(2,812)
연결자본조정	(58,349)	-	-	(58,349)
합계	(61,161)	-	-	(61,161)

25. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	3,383,994	1,376,946

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,376,946	(1,409,442)
순이익	2,074,507	2,821,284
보험수리적손익	(67,459)	(34,896)
기말금액	3,383,994	1,376,946

26. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품매출액	57,740,896	47,245,799
상품매출액	19,027,142	19,185,581
기타매출액	-	278,320
합계	76,768,038	66,709,700

(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)	(3,338)
기말제품재고	(4,789,669)	(2,776,494)
제품매출원가	18,231,160	16,281,035
<상품매출원가>		
기초상품재고	2,236,291	1,455,171
당기상품매입액	13,684,954	13,202,153
타계정대체	-	(7,326)
기말상품재고	(2,585,716)	(2,960,099)
상품매출원가	13,335,529	11,689,899
합계	31,566,689	27,970,934

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	3,952,960	4,343,879
퇴직급여	263,521	380,685
복리후생비	349,265	323,424
여비교통비	16,123	74,032
접대비	73,519	80,547
통신비	12,658	19,423
경상연구개발비	539,872	517,290
소모품비	532,796	211,581
세금과공과	51,984	99,440
감가상각비	494,531	542,482
지급임차료	15,058	87,822
보험료	102,423	93,806
차량유지비	78,591	75,072
교육훈련비	17,546	21,731
수도광열비	29,298	24,290
지급수수료	1,096,679	1,327,102
도서인쇄비	71,578	66,270
광고선전비	10,689,268	6,791,288
판매촉진비	64,634	56,691
대손상각비	143,630	(236,668)
건물관리비	29,783	26,825
운반비	1,812,094	1,634,596
판매수수료	17,208,428	16,825,792
판매제비용	3,500	127,009
무형자산상각비	43,362	85,240
견본비	13,841	31,439
보관료	-	100
잡비	49,207	41,587
합계	37,756,149	33,672,775

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	37	27,179
외화환산이익	-	5,917
정부등지원금	16,020	41,780
유형자산처분이익	8,117	-
임대료수익	120,480	18,616
종속기업투자처분이익	667,663	-
잡이익	67,028	144,359
합계	879,345	237,851

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	14,918	2,930
기부금	7,692	4,250
무형자산손상차손	85,412	73,027
유형자산처분손실	62,664	-
재고자산감소손실	-	11,100
기타의대손상각비	16,345	50,000
잡손실	31,170	40,236
합계	224,977	191,728

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	143,761	87,859
파생상품평가이익	300,806	235,477
전환상환우선주조기상환이익	-	89,183
합계	444,567	412,519

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	1,343,175	1,013,667
파생상품평가손실	4,297,002	969,008
합계	5,640,177	1,982,675

30. 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	13,222
법인세비용	830,489	826,788

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,903,958	1,683,765
적용세율에 따른 법인세비용	616,871	779,048
조정사항:		
비과세수익	(49,322)	-
비공제비용	65,327	81,742
미인식이연법인세 변동	538,346	-
세액공제	(174,108)	-
전기법인세의 조정사항	(62,402)	-
기타	(104,223)	(34,002)
법인세비용	830,489	826,788
유효세율	28.6%	49.1%

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	19,027	13,222

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,305,232	920,785
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	911,346

(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
리스자산	(1,260,250)	579,470	-	(680,780)
리스부채	1,264,551	(561,274)	-	703,277
현재가치할인차금	73,476	(31,071)	-	42,405
지배회사유보 계	3,912,993	2,052,912	86,485	6,052,390
종속기업유보	229,491	(229,491)	-	-
합계	4,142,484	1,823,421	86,485	6,052,390
법인세율	22.0%			22.0%
이연법인세자산	911,346			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
지배회사유보 계	3,822,792	13,231	76,967	3,912,990
중속기업유보	229,491	-	-	229,491
유보계	4,052,283	13,231	76,967	4,142,481
이월결손금	2,220,161	(2,220,161)	-	-
합계	6,272,444	(2,206,930)	76,967	4,142,481
법인세율	22.0%			22.0%
이연법인세자산	1,379,938			911,346

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

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산 변동	(4,438,757)	(483,480)
원재료매입	8,407,973	4,489,718
상품매입	13,684,954	13,202,153
급여	5,095,322	5,437,641
퇴직급여	365,713	470,102
복리후생비	469,058	459,988
지급임차료	82,034	202,405
감가상각비	828,602	832,154
무형자산상각비	43,362	85,240
세금과공과	57,814	105,511
광고선전비	10,689,268	6,791,288
판매수수료	17,208,428	16,825,792
기타	16,829,067	13,225,197
합계(주1)	69,322,838	61,643,709

(주1) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합산금액입니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당손익

기본주당손익은 연결회사의 보통주순이익을 연결회사가 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
지배기업보통주당기순이익	2,074,506,534	2,821,283,803
가중평균유통보통주식수	3,689,316	3,645,650
기본주당이익	562	774

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 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 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
지배기업당기순이익	2,074,506,534	2,821,283,803
가산(차감) : 전환상환우선주(세후)	-	-
가산(차감) : 전환사채(세후)	-	69,036,548
전환가정 시 보통주에 귀속되는 이익	2,074,506,534	2,890,320,351
가중평균유통보통주식수	3,689,316	3,645,650
가산 : 전환상환우선주(주1)	-	-
가산 : 전환사채	-	394,977
조정된 유통보통주식수	3,689,316	4,040,627
희석주당이익	562	715

(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 않았지만잠재적으로 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.

33. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	2,073,470	2,715,172
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	8,120,216	4,000,134
대손상각비	143,630	(236,668)
기타의대손상각비	16,345	50,000
감가상각비	828,602	832,154
이자비용	1,343,174	1,013,666
외화환산손실	14,918	-
유형자산처분손실	62,664	-
무형자산상각비	43,362	85,240
무형자산손상차손	85,412	73,027
재고자산평가손실	88,905	-
재고자산감모손실	-	11,100
파생상품평가손실	4,297,002	969,008
퇴직급여	365,713	375,819
법인세비용	830,489	826,788
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,124,268)	(422,106)

이자수익	(147,682)	(91,529)
외화환산이익	-	(5,917)
종속기업투자처분이익	(667,663)	-
유형자산처분이익	(8,117)	-
파생상품평가이익	(300,806)	(235,477)
전환상환우선주조기상환이익	-	(89,183)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(4,501,560)	979,398
매출채권의 감소(증가)	(803,238)	(187,371)
선급비용의 감소(증가)	4,634	(53,799)
미수금의 감소(증가)	486,583	(160,599)
선급금의 감소(증가)	(1,021,405)	185,247
환불자산의 감소(증가)	(6,364)	(3,338)
재고자산의 감소(증가)	(2,829,488)	(280,102)
당기법인세자산의 감소(증가)	-	8,730
장기선급비용의 감소(증가)	(228,945)	(107,260)
매입채무의 증가(감소)	957,783	781,396
미지급금의 증가(감소)	(51,789)	61,138
예수금의 증가(감소)	6,522	(9,197)
선수금의 증가(감소)	(139,667)	504,284
미지급비용의 증가(감소)	(254,115)	133,409
충당부채의 증가(감소)	48,616	564,501
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(544,344)	(239,446)
퇴직금지급액	(126,343)	(218,195)
합계	4,567,857	7,272,598

(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

34. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
기타특수관계자	임직원	임직원	

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

(당기말)

해당사항 없음

(전기말)

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	미지급금	기타채무
기타특수관계자	임직원	-	5,800	-	-	-

(3) 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

(4) 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

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

(단위: 천원)					
제공자	담보 및 지급보증	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
대표이사	연대보증	600,000	-	-	하나은행
		4,632,000	장기차입금	2,660,000	산업은행
		600,000	-	-	신한은행
합계		5,832,000		2,660,000	

35. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 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	-	-	하나은행
토지 및 건물	465,840				
토지	590,991	660,000	장기차입금	300,000	중소벤처기업진흥공단
산업재산권	782	360,000			
합계	6,670,367	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

연결회사는 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.

36. 영업부문

(1) 보고부문의 식별

연결회사는 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	홈쇼핑사업부
주요거래처(B)	9,498,931	온라인사업부
합계	30,295,084	

(전기)

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

37. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치이자율위험 및 현금흐름이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 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 연결회사의 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)					
구 분		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. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기차입금	-	500,000
유동성장기부채	58,430	200,000
장기차입금	2,901,570	2,545,000
합계	2,960,000	3,245,000

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp 변동시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승시	(23,088)	(25,311)	(23,088)	(25,311)
하락시	23,088	25,311	23,088	25,311

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

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

② 신용보강

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

③ 금융자산의 손상

연결회사는 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

연결회사는 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 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 연결회사 자금팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 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	5,240,761	-	-	5,240,761	5,240,761
차입금	611,123	1,545,923	1,188,104	3,345,150	3,245,000
전환우선주부채	-	-	11,476,549	11,476,549	7,526,204
전환사채	140,000	8,362,977	-	8,502,977	-
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	12,052,862	10,982,790	12,664,653	35,700,305	22,999,382

4) 자본위험관리

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

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

연결회사는 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	21,668,422
차감: 현금및현금성자산	(4,346,170)	(4,121,022)
순부채	19,748,187	17,547,400
자본총계	6,948,475	3,093,792
자본조달비율	284.21%	567.18%

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

38. 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

4. 재무제표

재 무 상 태 표

제 16(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 휴럼

(단위 : 원)

과목	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
충당부채	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
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

(단위 : 원)

주식회사 휴럼

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

(단위 : 원)

주식회사 휴림

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

(단위 : 원)

주식회사 휴림

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)
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."

5. 재무제표 주석

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

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

주식회사 휴럼

1. 일반사항

주식회사 휴럼(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%
2014KIF-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 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

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

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

1) 경영진의 판단

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

- 주석 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 서열체계에 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 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 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자

율지표 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 개정되었으나, 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 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행

에 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 외환차이

는 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 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

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 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-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 양도한금융자산의 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 특정목적차입금의 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 계산할 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 보고기간말에 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 상각후 원가로 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 측정됩니다.

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 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 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 반품금액이타당한지 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, 소액리스자산은 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
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 관측 가능한 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)				
구 분	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)				
구 분	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					
	미연체(3개월 이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월 초과	계
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					
	미연체(3개월 이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월 초과	계
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 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	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 감액한재고자산 평가손실 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			
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	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	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 휴럼팜(주)	한국	12월	70%	7,296	70%	7,296
	(주)잇트루(주1)	한국	12월	-	-	100%	-
	(주)휴럼헬스앤뷰티(주2)	한국	12월	-	-	80%	810,000
합계					7,296		817,296

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

(주2) 당기 중 주식회사 휴럼헬스앤뷰티에 대한 보유 지분 전체를 주식회사 네이처앤네이처에 매각하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
기업명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
농업회사법인 휴럼팜(주)	70,000	(3,409)	7,296	70,000	(990)	7,296
(주)잇트루	-	-	-	50,000	2,999	-
(주)휴럼헬스앤뷰티	-	-	-	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 휴럼팜(주)	7,296	-	-	-	-	7,296
(주)잇트루	-	-	-	-	-	-
(주)휴럼헬스앤뷰티	810,000	-	810,000	-	-	-
합계	817,296	-	810,000	-	-	7,296

(전기)

(단위: 천원)						
기업명	기초	취득	처분	기타	손상차손	전기말
농업회사법인 휴럼팜(주)	7,296	-	-	-	-	7,296
(주)잇트루	-	-	-	-	-	-
(주)휴럼헬스앤뷰티	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 휴럼팜(주)	484,965	489,835	(4,870)	-	(3,457)	(3,457)

(전기)

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
농업회사법인 휴럼팜(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)휴럼헬스앤뷰티	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 또는일부에 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 전환권행사로 인하여 전환사채 액면금액 1,300백만원에 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, 비파생금융부채에 배분된 부채요소의 장부금액을 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 상환 가능
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수(주1)(주2)	최초 발행 시 : 기명식 보통주 350,000주 (보고기간종료일 : 기명식 보통주 375,000주)
전환청구기간	발행일로부터 10년
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 상환 가능
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 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 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
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
합계	129,519	80,903

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	마일리지충당부채	반품충당부채	마일리지충당부채	반품충당부채
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 주식발행 초과금이 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 휴럼			(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
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
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 일시적 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 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 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
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
충당부채의 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 휴럼팜(주)	농업회사법인 휴럼팜(주)	
	-	(주)휴럼헬스앤뷰티	(주1)
	-	(주)잇트루	(주2)
기타특수관계자	임직원	임직원	

(주1) 주식회사 휴럼 헬스앤뷰티에 대한 보유지분 전체를 2020년 1월 2일자로 주식회사 네이

채앤네이처에 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 휴림팜(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 휴럼

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	홈쇼핑사업부
주요거래처(B)	9,498,931	온라인사업부
합계	30,295,084	

(전기)

(단위: 천원)		
구분	금액	비고
주요거래처(A)	19,066,660	홈쇼핑사업부
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)

구 분		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 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	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 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 당사 자금팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 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 유지하는 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 계정잔액을수정하며 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

6. 기타 재무에 관한 사항

1. 대손충당금 설정 현황

(1) 대손충당금 설정 내용

(단위 : 천원)

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정율
제16기	매출채권	5,342,493	1,289,217	24.1%
	미수금	43,601	16,345	37.5%
제15기	매출채권	4,127,655	1,166,153	28.3%
	미수금	534,061	-	-

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구분	제16기	제15기
1.기초 대손충당금 잔액합계	1,166,153	1,426,732
2.순대손처리액(①-②±③)	(20,566)	(23,911)
① 대손처리액(상각채권액)	(9,484)	(23,911)
② 상각채권회수액	-	-
③ 기타증감액	(11,082)	-
3. 합병승계액	-	-
4. 대손상각비계상(환입)액	159,975	(236,668)
5. 기말대손충당금 잔액합계	1,305,562	1,166,153

(3) 매출채권 대손충당금 설정방침

당기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	연체된 일수					
	미연체(3개월이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	계
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

연체기간	단계	충당금 설정률
0개월~3개월	매출발생후 3개월이내 채권	1.00%
3개월~6개월	매출발생후 3개월초과 6개월이내 채권	8.9%
6개월~9개월	매출발생후 6개월초과 9개월이내 채권	24.2%
9개월~12개월	매출발생후 9개월초과 12개월이내 채권	53.38%
12개월초과	매출발생후 12개월초과 채권	100.0%

2. 재고자산 현황 등

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

계정과목	제16기	제15기	비고
상품	2,585,716	2,948,999	-
제품	4,789,669	2,776,493	-

원재료	1,001,883	561,759	-
부재료	357,813	242,279	-
미착품	-	177,674	-
합계	8,735,080	6,707,204	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]	22.5	20.8	-
재고자산회전율(회수) [연환산매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]	4.1	4.3	-

(2) 재고자산의 실사내용

- 1) 실사일자 : 2020년 12월 31일
- 2) 실사장소 : 오창공장, 대화물류창고, 인천 및 파주 창고
- 3) 실사대상 : 상품, 제품, 원재료 등 회사의 재고자산 일체
- 4) 실사방법 : 외부감사인 입회하에 실사

3. 공정가치평가 내역

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

<당기말>

구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	합계	공정가치
<유동>					
현금및현금성자산	-	4,346,170	-	4,346,170	4,346,170
단기금융상품	-	7,100,000	-	7,100,000	7,100,000
매출채권및기타채권	-	4,121,785	-	4,121,785	4,121,785
소계	-	15,567,955	-	15,567,955	15,567,955
<비유동>					
기타금융자산	-	392,971	-	392,971	392,971
합계	-	15,960,926	-	15,960,926	15,960,926

<전기말>

구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	합계	공정가치
<유동>					
현금및현금성자산	-	4,121,022	-	4,121,022	4,121,022
단기금융상품	-	4,100,000	-	4,100,000	4,100,000
매출채권및기타채권	-	3,532,702	-	3,532,702	3,532,702
소계	-	11,753,724	-	11,753,724	11,753,724
<비유동>					
기타금융자산	-	485,232	-	485,232	485,232

합계	-	12,238,956	-	12,238,956	12,238,956
----	---	------------	---	------------	------------

(2) 보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

<당기말>

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
전환상환우선주부채	-	7,992,237	7,992,237	7,992,237
유동전환사채	-	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
기타비유동금융부채	-	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>

구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무	-	5,240,761	5,240,761	5,240,761
단기차입금	-	500,000	500,000	500,000
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	13,867,608	19,462,974	19,462,974
<비유동>				
장기차입금	-	2,545,000	2,545,000	2,545,000
전환사채	-	4,037,301	4,037,301	4,037,301
리스부채	-	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	21,441,317	27,036,683	27,036,683

(3) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	평가손익	이자손익
<금융자산>		
상각후원가측정금융자산	-	143,761
소계	-	143,761
<금융부채>		
당기손익공정가치측정금융부채	(3,996,196)	-
상각후원가측정금융부채	-	(1,343,174)
소계	(3,996,196)	(1,343,174)
합계	(3,996,196)	(1,199,413)

<전기>

구분	평가손익	이자손익	상환손익
<금융자산>			
상각후원가측정금융자산	-	87,859	-
소계	-	87,859	-
<금융부채>	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채	(733,531)	-	89,183
상각후원가측정금융부채	-	(1,013,666)	-
소계	(733,531)	(1,013,666)	89,183
합계	(733,531)	(925,808)	89,183

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

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 3으로분류합니다.

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 관측 가능한 투입변수에서 도출된 금액

수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가기법에서 도출된 금액 (관측가능하지 않은 투입변수)

<당기말>

구분	수준1	수준2	수준3	합계
파생상품부채	-	-	8,664,917	8,664,917

<전기말>

구분	수준1	수준2	수준3	합계
파생상품부채	-	-	5,595,366	5,595,366

(5) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3로 분류된 자산·부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말	전기말	가치평가방법	투입변수
파생상품부채	8,664,917	5,595,366	옵션모델	기초주가, 주가변동성

채무증권 발행실적

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)휴럼	회사채	사모	2019년 07월 12일	7,000	2	-	2024년 07월 12일	미상환	-
합 계	-	-	-	7,000	2	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 당사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으므로, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 당사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에, 당사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 당사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 당사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 경영진단의 개요

당사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 부속명세서는 물론, 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법으로 당사 경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

아래 재무상태와 영업실적은 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성된 연결기준 자료입니다.

가. 재무상태

제 16 기 2020년 12월 31일 현재

제 15 기 2019년 12월 31일 현재

(단위: 백만원, %)

구 분	2020연도 (제16기)	2019연도 (제15기)	증 감 내 역	
			금액	증감율
자산총계	38,906	32,239	6,666	20.68%
유동자산	25,568	18,885	6,683	35.39%
비유동자산	13,337	13,354	(17)	-0.12%
부채총계	31,957	29,146	2,812	9.65%
유동부채	28,412	21,096	7,316	34.68%
비유동부채	3,545	8,050	(4,504)	-55.96%
자본총계	6,948	3,094	3,855	124.59%

자기자본비율	17.86%	9.60%		8.26%
부채비율	459.91%	942.06%		

연결실체는 2020년(제16기) 결산일 현재 약 255억원의 유동자산을 포함, 자산총계는 389억원, 부채총계는 319억원, 자본총계는 69억원 입니다.

유동자산이 전년대비 67억 증가한 이유는 단기금융상품의 증가와 재고자산이 전기대비 증가하였기 때문입니다.

유동부채가 전년대비 73억원 증가한 이유는 전환상환우선주 및 전환사채의 파생상품부채의 증가와 당기법인세부채의 증가에 따른 것입니다.

부채비율이 동종업계대비 높은 이유는 당사가 보유하고 있는 전환상환우선주가 한국채택국제회계기준에서는 금융부채로 분류됨에 따라 약 166억원(전환상환우선주부채 80억, 파생상품부채 86억)이 부채로 계상되었기 때문입니다.

나. 영업실적

제 16 기 2020년 12월 31일 현재

제 15 기 2019년 12월 31일 현재

(단위:백만원, %)

구 분	2020연도 (제16기)	2019연도 (제15기)	증 감 내 역	
			금액	증감율
매출액	76,768	66,710	10,058	15.08%
매출총이익	45,201	38,739	6,463	16.68%
영업이익	7,445	5,066	2,379	46.96%
법인세비용차감전순이익	2,904	3,542	(638)	-18.01%
법인세비용	830	827	4	0.45%
당기순이익	2,073	2,715	(642)	-23.63%

2020년 매출액은 전기대비 약 15% 증가한 767억을 기록하였습니다.

이는 올해 다양한 매출채널(홈쇼핑, 온라인, 할인점 등)을 통한 건강기능식품인 시서스(다이아트 제품), 트루락 등의 다양한 제품군의 판매가 증가하였기 때문입니다.

매출총이익은 전년대비 약 16%이상 증가하였으며, 영업이익은 전년대비 약47% 증가한 74억원을 달성하였습니다.

당기순이익은 연결기준 20억원이며, 이는 전환증권에서 발생한 이자비용 12억원 및 파생상품평가손실 43억원으로 인해 영업외비용이 증가하였기 때문입니다.

4. 유동성 및 자금 조달과 지출

가.유동성

(단위:%)

구분	산식	2020연도 (제16기)	2019연도 (제15기)
부채비율	부채총계/자기자본	459.9	942.1
차입금의존도	차입금/총자산	17.3	22.6
유동비율	유동자산/유동부채	90.0	89.5

전년대비 부채비율이 감소한 이유는 당기순이익 증가에 따라 자본이 증가하였기 때문이며, 당기에 자산 증가와 차입금을 일부 상환함에 따라 차입금이 줄어 차입금의존도가 감소하였습니다. 유동비율은 재고자산 및 기타자산의 증가로 인해 전년대비 개선되었습니다.

나. 자금 조달과 지출

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	국민은행	2.37%	-	400
	신한은행	4.60%~5.624%	-	100
장기차입금/ 유동성장기부채	하나은행	0.59%	-	450
	중소기업진흥공단	1.91%	300	300
	산업은행	2.02~2.27%	2,660	1,995
합계			2,960	3,245

(2) 당기말 현재 장기차입금 상환계획은 다음과 같습니다.(단위:백만원)

구분	당기말			합계
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	
장기차입금/ 유동성장기부채	58	1,762	1,140	2,960

당사는 매월 자금계획을 수립하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

5. 부외거래

- 해당사항이 없습니다.

6. 그 밖에 투자 의사 결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

"중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항"은 첨부하는 감사보고서를 참고하시기 바랍니다.

나. 법규상의 규제에 관한 사항

당사가 영위하는 업종에서 당사의 재무상태 및 영업실적에 중대한 영향을 미칠만한 법규상의 주요 규제 내용 등에 관해서는 해당사항이 없습니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제16기(당기)	삼화회계법인	적정	해당사항없음	해당사항없음
제15기(전기)	삼덕회계법인	적정	회사는 2018년 1월 1일을 기준으로 한국채택국제회계기준을 도입·적용하였습니다. 이에 따라 회사는 비교표시된 2018년 12월 31일 및 2018년 1월 1일 현재의 재무상태표, 2018년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 포괄손익계산서와 자본변동표 및 현금흐름표를 한국채택국제회계기준에 따라 재작성하였습니다.	해당사항없음
제14기(전전기)	한영회계법인	적정	해당사항없음	해당사항없음

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제16기(당기)	삼화회계법인	별도 및 연결 재무제표감사	160,000,000	1,008	160,000,000	1,008
제15기(전기)	삼덕회계법인	별도 및 연결 재무제표감사	32,000,000	567	32,000,000	567
제14기(전전기)	한영회계법인	재무제표감사	70,000,000	926	70,000,000	926

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제16기(당기)	-	-	-	-	-
제15기(전전기)	-	-	-	-	-
제14기(전전기)	-	-	-	-	-

4. 내부감사기구와 회계감사인간의 논의 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
----	----	-----	----	----------

1	2020년 05월 06일	김진석 대표이사 배학 감사	미팅	경영진 및 감사인의 책임, 감사업무의 조 건, 감사인의 감사범 위와 시기 등
2	2020년 07월 09일	김진석 대표이사 배학 감사	미팅	경영진 및 감사인의 책임, 감사업무의 조 건, 감사인의 감사범 위와 시기 및 상세감 사계획 등
3	2020년 11월 20일	김진석 대표이사 장성훈 감사	미팅	감사실시내용, 회계 정책과 재무제표 공 시등 유의사항에 대 한 내용 등
4	2021년 02월 26일	김진석 대표이사 장성훈 감사	미팅	기말감사실시내용, 회계정책과 재무제 표 공시등 유의사항 에대한 내용 등

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성의 개요

2020년 12월 31일 현재 당사의 이사회는 3인의 사내이사와 1인의 사외감사로 총 4명으로 구성되어 있습니다.

나. 이사회의 권한 내용

이사회는 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사경영의 기본 방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결합니다.

- 주요 의결사항

1.최초사업계획의 수정
2.연간사업계획, 예산, 결산에 관한 사항
3.정관변경안의 채택
4.대표이사 및 지배인의 선임과 해임
5.지점, 사무소의 설치 및 폐쇄, 자회사의 설립
6.자금의 차입. 단, 일정범위를 별도규정으로 정하여 대표이사에게 위임할 수 있다.
7.주요 사규의 제정 및 개폐에 관한 사항
8.주주총회의 소집 및 제출안건에 관한 사항
9.자본증가에 관한 사항
10.주요 자산의 취득 및 처분에 관한 사항
11.주요 소송의 제기 및 화해에 관한 사항
12.이사의 겸업허용
13.주식매수선택권의 부여의 취소
14.기타 합작투자계약서 및 정관에서 이사회의 승인 또는 결의사항으로정하고 있는 사항
15.이사회내 위원회의 설치와 그 위원의 선임 및 해임.
16.기타 이 정관에서 별도로 정하지 아니한 사항 중 상법, 기타 법률에 의하여 이사회의 권한으로 정한 사항.
17.기타 중요하다고 인정되는 사항

다. 주요 의결사항

회차	개최일자	의 안 내 용	이사의 성명		
			김진석 (출석률:100%)	김진성 (출석률:100%)	정상준 (출석률:90%)
			찬반여부		
2020-1	2020.01.10	1. 회사 제 규정 제정 및 개정의 건	찬성	찬성	찬성
2020-2	2020.02.13	1. 제15기 재무제표 승인의 건	찬성	찬성	찬성
2020-3	2020.03.12	1. 제15기 정기주주총회 개최의 건	찬성	찬성	찬성
2020-4	2020.04.01	1. 상환전환우선주 상환약정 체결에 관한 건	찬성	찬성	찬성
2020-5	2020.07.15	1. 제16기 임시주주총회 개최의 건	찬성	찬성	찬성
2020-6	2020.07.31	1. 제16기 임시주주총회 개최의 건	찬성	찬성	찬성

2020-7	2020.08.26	1. 대표이사 선임의 건(대표이사 김진석 중임)	찬성	찬성	-
2020-8	2020.10.27	1. 내부정보관리규정 신규 제정의 건	찬성	찬성	찬성
2020-9	2020.11.09	1. 제16기 제3분기 재무제표 승인의 건	찬성	찬성	찬성
2020-10	2020.12.24	1. 상환전환우선주 상환약정 체결에 관한 건	찬성	찬성	찬성

라.이사의 독립성

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 3인(대표이사 포함)으로 구성되어 있으며 사내이사 3인 모두 당사의 영업 및 R&D, 재무활동에 대한 충분한 이해도를 바탕으로 효율경영을 실천하고 있습니다. 또한 당사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다.

-사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	-	-	-	-

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사기구 관련 사항

(1) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

당사는 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 비상근감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다.

(2) 감사위원회(감사)의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위한 내부장치마련 여부

보고서 제출일 현재 당사는 감사업무에 필요한 원활한 경영정보접근을 위해 정관 규정 상 다음과 같은 권한과 절차를 마련하고 있습니다.

<정관 제48조> ①감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다. ②감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다. ③감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다. ④감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산 상태를 조사할 수 있다.
--

(3) 감사위원회(감사)의 인적사항

성명	주요 경력	결격요건 여부	비고
장성훈	1994 - 1996 삼정회계법인 Staff 1996 - 2001 세동회계법인 Manager 2001 - 현재 우리회계법인 Director	결격사유없음	

나. 감사위원회(감사)의 주요활동내역

구분	회차	개최일자	의안내용	가결 여부	비고
이사회	2020-1	2020.01.10	1. 회사 제 규정 제정 및 개정의 건	가결	-
이사회	2020-2	2020.02.13	1. 제15기 재무제표 승인의 건	가결	-
이사회	2020-3	2020.03.12	1. 제15기 정기주주총회 개최의 건	가결	-
이사회	2020-8	2020.10.27	1. 내부정보관리규정 신규 제정의 건	가결	-
이사회	2020-9	2020.11.09	1. 제16기 제3분기 재무제표 승인의 건	가결	-
이사회	2020-10	2020.12.24	1. 상환전환우선주 상환약정 체결에 관한 건	가결	-

다. 감사위원회 교육 미실시 내역

감사위원회 교육 실시여부	감사위원회 교육 미실시 사유
미실시	교육을 대신하여 이사회 개최 전 해당안건에 대한 내용을 충분히 검토할 수 있도록 자료를 제공하였으며, 향후 감사업무를 효과적으로 지속하기 위해 필요한 교육을 수시로 실시할 예정입니다.

라. 감사 지원조직 현황

보고서 작성기준일 현재 회사 내에 감사의 직무수행을 보조하기 위한 별도의 지원조직이 없습니다.

마. 준법지원인 등에 관한 사항

해당사항이 없습니다.

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 집중투표제의 배제여부

당사는 정관에 의해 집중투표제를 적용하고 있지 않습니다.

나. 서면투표제 또는 전자투표제의 채택여부.

당사는 정관상 서면투표제 및 전자투표제를 채택하고 있지 않습니다.

다. 소수주주권의 행사여부

해당사항 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김진석	본인	보통주	1,969,350	45.91	1,969,350	44.31	－
김진성	동생	보통주	386,300	9.01	386,300	8.69	－
배학	등기임 원	보통주	1,200	0.03	0	0	－
계		보통주	2,356,850	54.95	2,355,650	53.00	－
		우선주	－	－	－	－	－

주1) 기초에는 최대주주 등에는 기존 비상근 감사인 배학 감사(1,200주, 0.03%)가 포함되었으나, 배학 감사가 일신상의 사유로 2020.08.25 사임함에 따라 보고서 제출일 현재 기준으로 최대주주 등에 포함하지 않았습니다.

최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	직위	주요경력(최근 5년간)		
		기간	주요경력	겸임현황
김진석	대표이사	2007년 1월~현재	(주)휴럼 대표이사 사장	-

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

-해당사항 없습니다

최대주주 변동내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2005년 08월 26일	김창동	5,000	50.00	회사설립	-
2007년 01월 01일	김진석 외 1명	10,000	100.00	주식 양수도	-

2. 주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	김진석	1,969,350	44.31%	-
	김진성	386,300	8.69%	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	223	239	93.31	614,109	4,444,375	13.82	-

3. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	제10조 (신주인수권)		
	① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.		
	② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 이사회의 결의로 주주이외의 자에게 신주를 배정할수있다.		
	1) 유가증권시장 또는 코스닥시장 등에 주권을 신규상장하기 하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우		
	2) 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의6에 따라 일반공모 증자방식으로 신주를 발행하는 경우		
	3) 「상법」 제340조의 2 및 동법 제542조의3의 규정에 의한 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우		
	4) 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하는 경우		
	5) 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에의하여주식예탁증서(DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우		
	6) 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위내에서 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인투자를 위하여 신주를 발행하는경우		
	7) 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자 등에게 신주를 발행하는경우		
8) 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본채무를 위하여 그 상대방에서 신주를 발행하는 경우			
9) 임직원의 사기진작을 위해 우리사주조합원에게 신주를 배정하는 경우			
③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.			
④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.			
결 산 일	12월 31일	정기주주총회 시기	매 사업연도 종료 후 3개월 이내
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 31일까지		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	없음		

공고방법	본 회사의 공고는 회사의 인터넷 홈페이지(http://hurumcorp.com)에 게재한다. 단, 전산상의 오류 등으로 공고를 할 수 없는 경우에는 서울시내에서 발행하는 일간 매일경제 신문에 게재한다.
------	---

4. 주가 및 주식거래실적

(단위: 원, 주)

종류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	최고	12,000	17,300	13,950	13,300	13,000	13,000
	최저	9,530	10,950	12,300	11,350	11,500	11,000
	평균	11,000	13,983	13,010	12,611	12,517	11,945
거래량	월간거래량	12,362	86,001	116,932	33,071	34,947	74,425
	(일)최고	3,796	23,664	20,661	7,744	6,174	7,790
	(일)최저	-	33	2	1	-	70

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주 주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주 식			
김진석	남	1967년 03월	대표이사	등기임원	상근	경영 총괄	2005년~현재 (주)휴럼 대표이사 2014년~현재 하이서울브랜딩기업협회 수석부회장	1,969,350	-	본인	총임 (15년)	2023년 08월 26일
김진성	남	1973년 09월	사내이사	등기임원	상근	마케팅 총괄	2002년~2004년(주)후이즈 에이전시사업부 2004년~2006년(주)후이즈홀딩스 컨설팅사업부 2006년~현재 (주)휴럼 부사장	386,300	-	동생	총임 (14년)	2021년 03월 29일
정상준	남	1962년 10월	사내이사	등기임원	상근	관리 총괄	2001년~2009년 (주)한국기술산업재경실장 2014년~현재 (주)휴럼 경영지원부 상무	-	-	-	총임 (6년)	2022년 03월 27일
장성훈	남	1966년 04월	감사	등기임원	비상근	감사	1994년~1996년 삼정회계법인 1996년~2001년 세동회계법인 2001년~현재 우리회계법인 Director	-	-	-	신임	2023년 08월 25일
김진흥	남	1962년 05월	전무	미등기임원	상근	영업 총괄	1987년~1990년 경도화학 기술연구소 2010년~현재 (주)휴럼 영업총괄본부장	-	-	형	총임 (10년)	-
김봉균	남	1968년 05월	상무	미등기임원	상근	생산 본부장	1992년~2006년(주)건우에프피 생산관리부 2006년~현재 (주)휴럼 생산본부장	6,050	-	-	총임 (15년)	-
이규문	남	1970년 03월	상무	미등기임원	상근	리테일 사업	1999년~2015년 웅진식품(주) 유통본부장 2015년~2017년 일동제약(주)유통영업부 부장 2017년~현재 (주)휴럼 리테일사업본부장	-	-	-	총임 (3년)	-
강민영	남	1977년 10월	이사	미등기임원	상근	전략 기획	2011년~2016년 이랜드 전략기획 2016년~현재 (주)휴럼 전략기획실장	-	-	-	총임 (5년)	-
송효섭	남	1972년 10월	이사	미등기임원	상근	경영 지원	2011년~2013년 (주)피앤이솔루션 재경팀장 2013년~현재 (주)휴럼 경영지원부 이사	-	-	-	신임	-
조재영	남	1974년 01월	이사	미등기임원	상근	연구 개발	2016년~2018년 파이코일바이오텍 연구소장 2018년~2019년 노바케이헬스 연구소장 2020년~현재 (주)휴럼 프로바이오틱스연구소장	-	-	-	신임	-

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
----	----	----	------	---------------------	------	-------------	--------------

선임	김진성	남	1973년 09월	-	02년~04년(주)후이즈 에이전시사업부 04년~06년(주)후이즈홀딩스 컨설팅사 업무 06년~현재 (주)휴럼 부사장	2021년 03월 31일	동생
----	-----	---	--------------	---	--	------------------	----

직원 등 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
휴럼	남	51	-	-	-	51	3.5	2,522	49	-	-	-	-
휴럼	여	85	-	-	-	85	3.6	2,461	29				-
합 계		136	-	-	-	136	3.6	4,983	37				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	7	526	75	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	3	600	-
감사	1	50	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	279	70	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	277	92	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	2	2	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-
			-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-
			-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사의 현황

사업보고서 제출일 현재 동사의 계열회사 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 사 개 황	재 무 상 황							대 주 주	
	년 도	자 산 총 액	자 본 금	자 기 자 본	매 출 액	당 기 순 이 익	배 당 율	주 주 명	지 분 (%)
회사명:농업회사법인휴림팜 주식회사 대표자:이규문 설립일:2013.06.17 결산기:12월 업종:농업 주제품:농산물유통 및 가공 회사와의관계:종속회사	2018	484	100	2	-	-6	-	(주)휴림	70
	2019	484	100	-1	-	-4	-	(주)휴림	70
	2020	485	100	-5	-	-3	-	(주)휴림	70
영업현황	농산물 유통이 주업이나, 2016년 이후로 영업을 중지하고 있음.								

2. 계열회사 임원 현황

사업보고서 제출일 현재 동사의 관계회사 임원 현황은 다음과 같습니다.

회사명	성 명	생년월일	직 책	소유주식		비 고
				종 류	수 량	
농업회사법인 휴림팜 주식회사	이규문	70.03.10	대표이사	-	-	등기/상근
	김진성	73.09.18	사내이사	-	-	등기/상근

(주) 기존 대표이사 김진석은 2020.12.04자에 사임하고 대표이사 이규문이 농업회사법인 휴림팜 주식회사에 취임하였습니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 가지급금·대여금(증권 대여 포함) 및 가수금 내역

-해당사항 없습니다.

2. 담보제공 내역

-해당사항 없습니다.

3. 채무보증 내역

-해당사항 없습니다.

4. 매출, 매입거래

(단위 : 백만원)

구 분	성 명 (법인명)	관계	2018연도		2019연도		2020연도	
			금액	내용	금액	내용	금액	내용
매출거래	(주)잇트루	종속회사	513	-	3,709	-	-	-
	농업회사법인 휴럼팜(주)	종속회사	-	-	-	-	-	-
	(주)휴럼헬스앤뷰티	종속회사	109	-	316	-	-	-
매입거래	(주)잇트루	종속회사	-	-	-	-	-	-
	농업회사법인 휴럼팜(주)	종속회사	-	-	-	-	-	-

주1) (주)잇트루는 2020년 04월 30일 현재 청산등기절차가 완료되어 보고서 제출일 현재 종속회사에서 제외되었습니다.

주2) 당사는 (주)휴럼헬스앤뷰티의 보통주 2,400주(지분율 80%)를 2019년 12월 30일자 주식양수도계약을 체결하여 2020년 1월 2일자에 매각하여 보고서 제출일 현재 종속회사에서 제외되었습니다.

5. 증권 등 매수 또는 매도 내역

(단위: 원)

성 명 (법인명)	관계	종류	발행인	액면 금액	2020년		2019년		2018년	
					매수	매도	매수	매도	매수	매도
(주)휴럼헬스앤뷰티	종속회사	보통주	(주)휴럼헬스앤뷰티	5,000원	-	1,000,000,000	-	-	810,000,400	-

주1) 당사는 2018년 2월 27일에 (주)휴메이저가 보유하고 있는 (주)휴럼헬스앤뷰티의 구주 1,400주(70%)를 5.1억원에 취득하였습니다. 또한, 2018년 3월 6일 (주)휴럼헬스앤뷰티의 유상증자에 참여(1,000주, 취득원가 3억원)하여 지분율이 80%가 되었습니다.

주2) 당사는 (주)휴럼헬스앤뷰티의 보통주 2,400주(지분율 80%)를 2019년 12월 30일자 주식양수도계약을 체결하여 2020년 1월 2일자에 (주)네이처앤네이처(비특수관계자)에 매각하여 보고서 제출일 현재 종속회사에서 제외되었습니다.

6. 부동산 매매 및 임대차 내역

(1) 부동산 매매 내역

-해당사항 없습니다.

(2) 부동산 임대차 내역

(단위 : 백만원)

성명 (법인명)	관계	종류	소재지	수량 (면적)	2018연도		2019연도		2020연도		비 고
					임대	임차	임대	임차	임대	임차	
농업회사법인 휴림팜(주)	관계회사	토지	제주	21,782㎡	-	387	-	387	-	387	

주) 농업회사법인 휴림팜(주)에서 임차한 토지는 2017.04.01.자 (주)휴림(舊,(주)휴림)과의 합병
으로 인해 승계받았습니다.

7. 차입금 내역

-해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행, 변경사항 및 주주총회 현황

가. 공시사항의 진행, 변경사항

해당사항 없습니다.

나. 주주총회 의사록 요약

주주총회 일자	안건	결의내용	비고
제16기 임시주주총회 (2020.08.25)	제1호의안: 정관 일부 변경의 건 제2호의안: 이사 재선임의 건 제3호의안: 감사 선임의 건 제4호의안: 임원퇴직금지규정 개정의 건	원안대로 가 결	-
제15기 정기주주총회 (2020.03.27)	제1호의안: 제15기(2019.1.1~2019.12.31)재무제표 승인의 건 제2호의안: 이사 보수한도 승인의 건 제3호의안: 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 가 결	-
제14기 정기주주총회 (2019.03.27)	제1호의안: 제14기(2018.1.1~2018.12.31)재무제표 승인의 건 제2호의안: 정관 일부 변경의 건(전자증권제도 도입에 따른 개정 등) 제3호의안: 이사 재선임의 건 제4호의안: 감사 재선임의 건 제5호의안: 이사 보수한도 승인의 건 제6호의안: 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 가 결	-
제13기 정기주주총회 (2018.03.29)	제1호의안: 제13기(2017.1.1~2017.12.31)재무제표 승인의 건 제2호의안: 정관 일부 변경의 건 제3호의안: 이사 재선임의 건 제4호의안: 이사 보수한도 승인의 건 제5호의안: 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 가 결	-
임시주주총회 (2017.10.30)	제1호의안: 정관 일부 변경의 건	원안대로 가 결	-
임시주주총회 (2017.08.25)	제1호의안: 임원 중임의 건	원안대로 가결	-
제12기 정기주주총회 (2017.03.30)	제1호의안: 제12기(2016.1.1~2016.12.31)재무제표 승인의 건 제2호의안: 이사보수 한도 승인의 건 제3호의안: 감사보수 한도 승인의 건 제4호의안: 정관 일부 변경의 건	원안대로 가 결	-

임시주주총회 (2016.10.17)	1호 의안: 주식발행초과금의 자본전입에 관한 건 2호 의안: 사내이사 선임의 건(사내이사 정상준) 3호 의안: 감사 선임의 건(배학)	원안대로 가 결	-
임시주주총회 (2016.04.29)	1호 의안: 2,016년 외부감사인 선임의 건	원안대로 가 결	-
제11기 정기주주총회 (2016.03.30)	1호의안: 제11기 재무제표 승인의 건 2호의안: 이사보수 한도 승인의 건 3호의안: 임원보수 지급규정 변경의 건	원안대로 가 결	-

2. 우발채무 등

가. 중요한 소송 사건 등

해당사항 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

해당사항 없습니다.

다. 채무보증현황

해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

해당사항 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

해당사항 없습니다.

바. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

해당사항 없습니다.

3. 제재현황 등 그 밖의 사항

가. 제재현황

해당사항 없습니다.

나. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

해당사항 없습니다.

다. 중소기업 기준 검토표

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2020.01.01 ~ 2020.12.31	중소기업 등기준검토표	법 인 명 (주)휴림
			사업자등록번호 108-81-72108

구 분	①요 건		②검 토 내 용		③적합 여부	④적정 여부																		
중 소 기 업	환 사 업 요 건 ○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비상 서비스업에 해당하지 않는 사업		<table><tr><th>구 분</th><th>기준경비율코드</th><th>사업수입금액</th></tr><tr><td>업태별</td><td></td><td></td></tr><tr><td>(01) (제조업)업</td><td>(04) 154903</td><td>(07) 57,740,896,238</td></tr><tr><td>(02) (도매 및 소매업)업</td><td>(05) 511121</td><td>(08) 19,027,142,083</td></tr><tr><td>(03) 그 밖의 사업</td><td>(06)</td><td>(09)</td><td></td></tr><tr><td>계</td><td></td><td>76,768,038,321</td></tr></table>	구 분	기준경비율코드	사업수입금액	업태별			(01) (제조업)업	(04) 154903	(07) 57,740,896,238	(02) (도매 및 소매업)업	(05) 511121	(08) 19,027,142,083	(03) 그 밖의 사업	(06)	(09)		계		76,768,038,321	(17)	(26)
		구 분	기준경비율코드	사업수입금액																				
		업태별																						
		(01) (제조업)업	(04) 154903	(07) 57,740,896,238																				
(02) (도매 및 소매업)업	(05) 511121	(08) 19,027,142,083																						
(03) 그 밖의 사업	(06)	(09)																						
계		76,768,038,321																						
			적 합 (Y)																					
			부적합 (N)																					
중 소 기 업	환 규 요 건 ○아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(「평균 매출액등」은 "매출액"으로 봄) 이내일 것 ②출입제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (767.0 억원) - 「중소기업기본법시행령」 별표1의 규모기준(11) (1,000 억원) 이하 나. 자산총액(17) (389.0 억원)	(18)	(27)																				
			적 합 (Y)																					
			부적합 (N)																					
		환 독 립 성 요 건 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조제3항에 따라 상호출자제한기업집단 등의 소속회사로 관입·통제된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 - 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30% 이상을 직간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항1호에 따른 중소기업기준(별표1기준) 이내일 것	(19)	부 (N)																			
	적 합 (Y)																							
	부적합 (N)																							
환 유 예 기 간 ① 중소기업이 규모의 확대 등으로 (102)의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 예외로 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항 제2호, 별표1 및 별표2의 개입으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○사유발생 연도(13) (년)		(20)																					
		적 합 (Y)																						
		부적합 (N)																						
	환 소 기 업 요 건 ○자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준(「평균매출액등」은 "매출액"으로 봄) 이내일 것	중소기업 업종(환)을 주된 사업으로 영위하고, 독립성요건(환)을 충족하는지 여부 ○ 매출액 - 당 회사 (14) (768.0 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준(15) (0.0 억원) 이하	(21)	(27)																				
		(Y) (N)																						
		(22)																						
		(Y) (N)																						
			부 (N)																					

210mmX297mm(백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡)

서울특별시 중로구 우정국로 48
(에스엘 에스빌딩 6층 12층 14층)
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모



(3쪽 중 제2쪽)

구분	①요 건	②검 토 내 용	③ 적합 여부	④ 적정 여부
중 견 기 업	☞ 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 업종 행을 주된사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28)
	종소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1 호에 적합할 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1 항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 · 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제17 조제1 항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주식등의 30% 이상을 직· 간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 (「중소기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2 조제3 항에 해당하는 기업은 제외)	(24) (Y) (N)	적 (Y)
	☞ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(법 제5 조제1 항) : 1천5백만원 미만(신규상장 중견기업에 한함) ② 연구· 인력개발비에 대한 세액공제(법 제10 조제1 항제3 호나목) : 5천만원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천만원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액 직전 3년 직전 2년 직전 1년 평균 456.0 억원 659.0 억원 767.0 억원 627.0 억원	(25) (Y) (N)	부 (N)

라. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황
해당사항 없습니다.

마.외국지주회사의 자회사 현황

해당사항이 없습니다.

바. 중요한 자산 양수도(유형자산 양수의 건)

(1) 오송바이오폴리스지구(오송2단지) 산업시설용지 매입의 건

당사는 보고서 제출일 현재 기존 충북 오창 생산 사업장의 확장을 위해 오송바이오폴리스지구(오송2단지) 산업시설용지(10,000㎡)를 2018.05.10자에 계약하여 3차중도금까지 납부완료하였습니다.

계약상대방	한국산업단지공단, 충북개발공사
자산명	오송바이오폴리스지구(오송2단지) 산업시설용지 제한1-11 토지 10,000㎡
이사회결의일	2018년 05월 10일
취득목적	이전 확장에 따른 매출증대, 다양한 종류의 제품 생산기반 확보
거래대금지급 방법	- 계약금(10%) : 295,640,000원(2018.05.10) - 중도금 및 잔금: 6개월 단위로 2년간 분할 균등 납부 - 1차 중도금 : 665,190,000원(2018.11.10) - 2차 중도금 : 665,190,000원(2019.05.10) - 3차 중도금 : 665,190,000원(2019.11.10) - 잔금 : 665,190,000원(2020.05.10) - 거래대금은 당사보유 현금과 금융기관차입을 통해 조달될 예정임.

주1) 관련공시: 2018.05.10 주요사항보고서(유형자산양수결정)

(2) 사무용 공간 확보를 위한 건물 매입의 건

계약상대방	만전기술(주), 이진우
자산명	-에이스하이엔드타워3차 제18층 제1803호 -월드메르디앙벤처센터2차 517호
이사회결의일	2019년 11월 07일
취득목적	신규인력 채용에 따라 부족한 사무공간 확보
거래대금지급 방법	가.지급조건 및 지급시기 -계약금(10%): 284,500,000원(2019.11.07) -잔금(90%): 2,560,500,000원(2019.11.12) 나.지급형태: 현금 다.자금조달방법: 자기자금

주1) 관련공시: 2019.11.07 주요사항보고서(유형자산양수결정)

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	회 차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발 생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
무기명식 이 권무 무보증 사모 전환사 채	1	2019년 07월 12일	운영자금	7,000	운영자금	7,000	-

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

2. 전문가와의 이해관계