

주식회사 휴림과 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 3 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 2 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

이촌회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	연결재무제표	
	연결재무상태표 -----	7
	연결포괄손익계산서 -----	9
	연결자본변동표 -----	10
	연결현금흐름표 -----	11
	연결주석 -----	13
III.	외부감사 실시내용 -----	99

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴림

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 15일

감사의견

우리는 주식회사 휴림과 그 종속회사(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형

성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

영업권 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계 없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검토를 수행하고 있으며, 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 영업권 1,366백만원을 인식하고 있습니다.

영업권 손상검토 시 경영진은 사용가치모형을 사용하여 회수가능액을 평가하였습니다. 현금창출단위의 사용가치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 매출성장률, 인건비, 영구성장률, 그리고 할인율 등과 관련한 경영진 및 감사인의 유의적인 판단을 필요로 합니다. 해당 주요 가정들의 변동이 연결회사의 영업권 손상검토에 미치는 잠재적인 영향이 중요하다고 판단되어, 우리는 사업결합에 따라 인식한 영업권 손상검토를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

보고기간종료일 현재 회사의 종속기업투자주식 손상평가 회계처리와 관련된 위험에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용한 외부 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 회수가능액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 회사의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 회사의 사업계획 및 과거실적, 외부 시장전망자료 등을 바탕으로 타당성있게 추정되었는지 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과

관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김명진입니다.

서울특별시 영등포구 여의나루로 60

이 촌 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 진

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 휴럼

제 3 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 2 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴럼 대표이사 김진석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 금천구 가산디지털2로 115, 416호(가산동, 대
륭테크노타운3차)
(전 화) 02-3281-3688

연결재무상태표

제 3(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 2(전)기말 2021년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당)기말	제 2(전)기말
자산			
유동자산		33,038,954,849	32,598,243,510
현금및현금성자산	3,4,38	2,082,988,863	1,809,862,864
단기금융상품	4	11,700,000,000	13,909,997,716
매출채권및기타채권	4,5,38	5,506,256,506	4,901,499,728
재고자산	6	11,002,701,742	11,045,405,612
기타자산	8	2,342,449,738	931,477,590
파생상품자산	4,9	404,558,000	-
비유동자산		26,082,690,222	13,700,947,551
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,9	1,332,609,920	1,000,000,000
순확정급여자산	18	306,242,807	-
유형자산	10,36	18,826,944,994	8,555,653,471
무형자산	11	1,438,009,916	62,880,283
투자부동산	10,12	2,845,746,432	2,893,131,760
기타금융자산	4,7	454,250,010	385,998,151
기타자산	8	162,575,342	222,575,342
이연법인세자산	31	716,310,801	580,708,544
자산총계		59,121,645,071	46,299,191,061
부채			
유동부채		20,272,466,716	8,750,506,186
매입채무및기타채무	4,14,38	4,985,721,713	4,888,058,850
단기차입금	10,15,35,36,38	150,000,000	-
유동성장기부채	4,15,34,36,38	706,190,476	380,000,000
유동성전환사채	4,16,34,38	7,018,613,361	2,034,683,235
파생상품부채	4,20,34,38	5,496,093,000	458,255,000
리스부채	4,17,34,38	302,748,636	198,857,144
총당부채	21	160,547,270	135,615,299
기타부채	22	1,442,947,984	591,003,216
당기법인세부채	31	9,604,276	64,033,442
비유동부채		2,703,470,034	2,718,822,250
장기차입금	4,10,15,35,36,38	2,173,809,524	2,280,000,000

과 목	주식	제 3(당)기말	제 2(전)기말
기타금융부채	4,19	126,500,000	146,500,000
리스부채	4,17,34,38	403,160,510	161,416,125
순확정급여부채	18	-	130,906,125
부채총계		22,975,936,750	11,469,328,436
자본			
지배기업의 소유지분		34,312,606,249	34,832,158,199
자본금	23	3,838,042,000	3,644,042,000
자본잉여금	23	36,307,190,906	32,194,185,108
기타자본구성요소	24	(7,129,760)	3,027,625,820
기타포괄손익	9,25	(367,745,000)	-
결손금	26	(5,457,751,897)	(4,033,694,729)
비지배지분		1,833,102,072	(2,295,574)
자본총계		36,145,708,321	34,829,862,625
부채및자본총계		59,121,645,071	46,299,191,061

연결포괄손익계산서

제 3(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 2(전기)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당)기	제 2(전기)
매출액	1,27,37	66,911,197,596	69,077,004,663
매출원가	6,32	39,855,985,826	31,993,226,473
매출총이익		27,055,211,770	37,083,778,190
판매비와관리비	28,32	28,752,581,359	35,819,837,027
영업이익(손실)		(1,697,369,589)	1,263,941,163
기타수익	29	343,192,083	315,113,659
기타비용	29	128,926,927	4,508,077,550
금융수익	30	1,115,095,294	184,493,589
금융비용	30	779,186,174	4,524,840,916
법인세비용차감전순이익(손실)		(1,147,195,313)	(7,269,370,055)
법인세비용(수익)	31	(10,346,015)	1,758,392
당기순이익(손실)		(1,136,849,298)	(7,271,128,447)
기타포괄손익		(467,678,135)	(147,394,765)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여채무의 재측정요소		(99,933,135)	(147,394,765)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	25	(367,745,000)	-
총포괄손익		(1,604,527,433)	(7,418,523,212)
당기순손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(1,324,124,033)	(7,270,293,974)
비지배지분		187,274,735	(834,473)
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(1,791,802,168)	(7,417,688,739)
비지배지분		187,274,735	(834,473)
주당이익	33		
기본주당이익(손실) (단위 : 원)		(35)	(250)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)		(35)	(250)

연결자본변동표

제 3(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제 2(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익	이익잉여금	소계		
2021.01.01 (전기초)	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
총포괄이익 :								
당기순이익	-	-	-	-	(7,270,293,974)	(7,270,293,974)	(834,473)	(7,271,128,447)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(147,394,765)	(147,394,765)	-	(147,394,765)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
전환사채의 전환권 행사 등	875,789,900	22,125,270,398	-	-	-	23,001,060,298	-	23,001,060,298
합병으로 인한 증감	868,027,100	8,395,134,014	3,035,689,419	-	-	12,298,850,533	-	12,298,850,533
2021.12.31(전기말)	3,644,042,000	32,194,185,108	3,027,625,820	-	(4,033,694,729)	34,832,158,199	(2,295,574)	34,829,862,625
2022.01.01(당기초)	3,644,042,000	32,194,185,108	3,027,625,820	-	(4,033,694,729)	34,832,158,199	(2,295,574)	34,829,862,625
총포괄이익 :								
당기순이익	-	-	-	-	(1,324,124,033)	(1,324,124,033)	187,274,735	(1,136,849,298)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(99,933,135)	(99,933,135)	-	(99,933,135)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	-	(367,745,000)	-	(367,745,000)	-	(367,745,000)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
전환사채의 전환권 행사 등	194,000,000	4,113,005,798	(3,034,755,580)	-	-	1,272,250,218	-	1,272,250,218
연결대상종속회사의 변동	-	-	-	-	-	-	1,648,122,911	1,648,122,911
2022.12.31(당기말)	3,838,042,000	36,307,190,906	(7,129,760)	(367,745,000)	(5,457,751,897)	34,312,606,249	1,833,102,072	36,145,708,321

연결현금흐름표

제 3(당)기 2022년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 2(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당)기	제 2(전기)
I. 영업활동현금흐름		(1,888,903,310)	(2,877,437,993)
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	(1,994,955,628)	(1,490,303,525)
이자수취		355,555,553	117,127,968
이자지급		(137,508,065)	(134,120,834)
법인세납부		(111,995,170)	(1,370,141,602)
II. 투자활동현금흐름		(8,288,783,524)	971,319,103
단기금융상품의 감소		23,209,997,716	14,955,232,677
차량운반구의 처분		3,636,364	-
보증금의 감소		24,370,000	45,325,110
합병으로 인한 증가		-	68,512,704
임대보증금의 증가		-	43,118,167
임대보증금의 감소		-	(26,118,167)
단기금융상품의 증가		(21,000,000,000)	(12,024,860,108)
장기금융상품의 증가		(2,700,000)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 취득		(798,109,920)	(1,000,000,000)
건물의 취득		(3,364,738,036)	(432,718,631)
토지의 취득	토지의	(2,345,129,002)	(406,394,789)
기계장치의 취득		(1,079,060,146)	-
비품의 취득		(584,541,000)	(215,300,000)
공구와기구의 취득		(24,000,000)	-
시설장치의 취득		(17,768,000)	-
건설중인자산의 취득		(2,207,579,100)	-
산업재산권의 취득		(31,166,240)	(15,352,680)
소프트웨어의 취득		(1,380,000)	-
보증금의 증가		(70,616,160)	(20,125,180)
III. 재무활동현금흐름		10,152,471,596	(634,538,037)
단기차입금의 증가		4,699,596,116	10,277,490,321
전환사채의 발행		11,000,000,000	-
단기차입금의 상환		(4,699,596,116)	(10,277,490,321)
유동성장기부채의 상환		(380,000,000)	(300,000,000)
유동리스부채의 상환		(317,528,404)	(332,660,200)

과 목	주석	제 3(당)기	제 2(전기)
장기차입금의 상환		(150,000,000)	-
자사주매입		-	(1,877,837)
IV.연결실체변동으로 인한 차이		295,512,754	-
V.현금및현금성자산의 환율변동효과		2,828,483	4,350,279
VI.현금및현금성자산의 순증가(감소)		273,125,999	(2,536,306,648)
VII.기초 현금및현금성자산		1,809,862,864	4,346,169,512
VIII.기말 현금및현금성자산		2,082,988,863	1,809,862,864

주석

제 3(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 2(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 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.

지배기업은 코스닥시장 상장을 위하여 엔에이치기업인수목적16호 주식회사와 2021년 1월 27일 합병계약을 체결하였으며, 2021년 7월 13일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 합병은 엔에이치기업인수목적16호 주식회사가 당사를 흡수합병하는 방법으로 진행되어 엔에이치기업인수목적16호 주식회사가 존속하고 당사는 소멸하게 되나, 실질적으로는 당사가 엔에이치기업인수목적16호 주식회사와 흡수합병하는 형식으로 진행되었습니다.

엔에이치기업인수목적16호 주식회사는 합병 후 사명을 주식회사 휴림으로 변경하였으며, 회계기간은 법적 합병회사인 엔에이치기업인수목적16호 주식회사의 회계기간을 사용하였습니다.

당기말 현재 연결회사의 자본금은 3,838백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말			전기말		
	보통주	우선주	지분율	보통주	우선주	지분율
김진석	12,289,002	-	32.02%	12,111,502	-	33.24%
김진성	2,375,745	-	6.19%	2,375,745	-	6.52%
티에스10호세컨더리투자조합	1,373,771	-	3.58%	1,373,771	-	3.77%
에스비아이 아세안스프링보드 투자조합	864,844	-	2.25%	1,729,687	-	4.75%
나우농식품세컨더리투자펀드1호	714,676	-	1.86%	714,676	-	1.96%
2014KF-SBI IT전문 투자조합	518,906	-	1.35%	1,037,812	-	2.85%
기타	20,243,476	-	52.74%	17,097,227	-	46.92%
합계	38,380,420	-	100.00%	36,440,420	-	100.00%

(2) 연결회사

1) 연결대상 종속기업 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
기업명	소재지	결산월	지분율	
			당기말	전기말
농업회사법인 휴림팜(주)	제주도	12월	70.0%	70.0%
㈜와이유	울산	12월	51.2%	-

2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
농업회사법인 휴림팜(주)	486,436	493,799	(7,363)	-	289	289
㈜와이유(*)	6,609,793	2,848,907	3,760,886	2,816,091	384,252	384,252
합계	7,096,229	3,342,706	3,753,523	2,816,091	384,541	384,541

(*) ㈜와이유의 손익은 종속기업 편입 이후의 매출 및 당기순이익, 총포괄이익을 표시하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
농업회사법인 휴럼팜(주)	486,166	493,818	(7,652)	-	(2,782)	(2,782)

(3) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결범위의 변동내역은 다음과 같습니다.

기업명	변동내용	사유
(주)와이유	신규포함	지분 취득

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 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

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 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, 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 수준 간 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 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약 : 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계

약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일
부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록
하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며,
조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향
은 없을 것으로 예상하고 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.

내재과생상품을 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 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '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 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.

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 상각후 원가에 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 특정목적 차입금의 일시적 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 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

2.12 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 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고 기간말에 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 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.

2.16 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, 시간경과로 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 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

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

2.18 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 반품 금액이타당한지 재평가합니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 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

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, 소액 리스자산은 IT기기 등으로 구성되어 있습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	2,082,989	1,809,863

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	-	2,082,989	-	2,082,989	2,082,989
단기금융상품	-	11,700,000	-	11,700,000	11,700,000
매출채권및기타채권	-	5,506,257	-	5,506,257	5,506,257
파생상품자산	404,558	-	-	404,558	404,558
소계	404,558	19,289,246	-	19,693,804	19,693,804
<비유동>					
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	-	-	1,332,610	1,332,610	1,332,610
기타금융자산	-	454,250	-	454,250	454,250
소계	-	454,250	1,332,610	1,786,860	1,786,860
합계	404,558	19,743,496	1,332,610	21,480,664	21,480,664

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	합계	공정가치
<유동>					
현금및현금성자산	-	1,809,863	-	1,809,863	1,809,863
단기금융상품	-	13,909,998	-	13,909,998	13,909,998
매출채권및기타채권	-	4,901,500	-	4,901,500	4,901,500
소계	-	20,621,361	-	20,621,361	20,621,361
<비유동>					
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	-	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000
기타금융자산	-	385,998	-	385,998	385,998
소계	-	385,998	1,000,000	1,385,998	1,385,998
합계	-	21,007,359	1,000,000	22,007,359	22,007,359

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무	-	4,985,722	4,985,722	4,985,722
단기차입금	-	150,000	150,000	150,000
유동성장기부채	-	706,190	706,190	706,190
유동성전환사채	-	7,018,613	7,018,613	7,018,613
유동성파생상품부채	5,496,093	-	5,496,093	5,496,093
유동성리스부채	-	302,749	302,749	302,749
소계	5,496,093	13,163,274	18,659,367	18,659,367
<비유동>				
장기차입금	-	2,173,810	2,173,810	2,173,810
리스부채	-	403,161	403,161	403,161
기타비유동금융부채	-	126,500	126,500	126,500
소계	-	2,703,471	2,703,471	2,703,471
합계	5,496,093	15,866,745	21,362,838	21,362,838

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무	-	4,888,059	4,888,059	4,888,059
유동성장기부채	-	380,000	380,000	380,000
유동성전환사채	-	2,034,683	2,034,683	2,034,683
유동성파생상품부채	458,255	-	458,255	458,255
유동성리스부채	-	198,857	198,857	198,857
소계	458,255	7,501,599	7,959,854	7,959,854
<비유동>				
장기차입금	-	2,280,000	2,280,000	2,280,000
리스부채	-	161,416	161,416	161,416
기타금융부채	-	146,500	146,500	146,500
소계	-	2,587,916	2,587,916	2,587,916
합계	458,255	10,089,515	10,547,770	10,547,770

(3) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	평가손익	이자수익(비용)	대손상각비	대손충당금환입	외화환산손익	합계
<금융자산>						
당기손익-공정가치측정금융자산	(145,101)	-	-	-	-	(145,101)
상각후원가측정금융자산	-	366,900	(447,396)	6,377	4,108	(70,011)
소계	(145,101)	366,900	(447,396)	6,377	4,108	(215,112)
<금융부채>						
당기손익-공정가치측정금융부채	893,296	-	-	-	-	893,296
상각후원가측정금융부채	-	(779,186)	-	-	623	(778,563)
소계	893,296	(779,186)	-	-	623	114,733
합계	748,195	(412,286)	(447,396)	6,377	4,731	(100,379)

(전기)

(단위: 천원)						
구분	평가손익	이자수익(비용)	대손상각비	대손충당금환입	외화환산손익	합계
<금융자산>						
상각후원가측정금융자산	-	184,494	(38,262)	50,000	21,755	217,987
소계	-	184,494	(38,262)	50,000	21,755	217,987
<금융부채>						
당기손익공정가치측정금융부채	(3,595,708)	-	-	-	-	(3,595,708)
상각후원가측정금융부채	-	(929,133)	-	-	-	(929,133)
소계	(3,595,708)	(929,133)	-	-	-	(4,524,841)
합계	(3,595,708)	(744,639)	(38,262)	50,000	21,755	(4,306,854)

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

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

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

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

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

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

(당기 말)

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	1,332,610	1,332,610
파생상품자산	-	-	404,558	404,558
합 계	-	-	1,737,168	1,737,168
금융부채				
파생상품부채	-	-	5,496,093	5,496,093

(전기 말)

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	1,000,000	1,000,000
금융부채				
파생상품부채	-	-	458,255	458,255

(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
금융자산				
기타포괄손익공정가치측정금융자산	1,332,610	1,000,000	원가법, 공정가치법	-
파생상품자산	404,558	-	옵션모델	주가변동성 46.5% 할인율 15.88%
합 계	1,737,168	1,000,000		
금융부채				
파생상품부채	5,496,093	458,255	옵션모델	주가변동성 46.5% 할인율 13.10~15.88%

(6) 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류되는 자산 및 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기			전기
	기타포괄손익 공정가치측정금융자산	파생상품자산	파생상품부채	파생상품부채
기초	1,000,000	-	458,255	8,664,917
당기손익인식액	-	(145,101)	(893,296)	(3,595,708)
기타포괄손익인식액(*2)	(465,500)	-	-	-
취득금액(*1)	798,110	549,659	5,931,134	(4,610,954)
기말	1,332,610	404,558	5,496,093	458,255

(*1) 당기 중 제2회 사모전환사채발행으로 파생상품자산 및 파생상품부채가 증가하였습니다.

(*2) 당기 중 기타포괄손익 공정가치측정금융자산을 평가하여 평가손실(기타포괄손익)이 465,500천원(법인세효과 반영전) 발생하였습니다.

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	6,651,956	1,278,540	5,373,416	5,717,655	1,327,479	4,390,176
미수금	45,007	9,968	35,039	424,556	16,345	408,211
미수수익	92,802	-	92,802	103,113	-	103,113
주임종단기채권	5,000	-	5,000	-	-	-
합계	6,794,765	1,288,508	5,506,257	6,245,324	1,343,824	4,901,500

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

(당기말)

(단위: 천원)						
구분	연재된 일수					계
	미연체(3개월이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	
기대손실율	2.09%	16.00%	32.40%	72.06%	100.00%	19.22%
총장부금액	4,664,105	689,486	291,280	109,447	897,638	6,651,956
전체기간기대손실	97,668	110,317	94,055	78,862	897,638	1,278,540
순장부금액	4,566,437	579,169	197,225	30,585	-	5,373,416

(전기말)

(단위: 천원)						
구분	연체된 일수					계
	미연체(3개월이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	
기대손실율	0.96%	8.40%	19.70%	45.65%	100.00%	23.22%
총장부금액	3,532,141	751,172	233,305	30,307	1,170,730	5,717,655
전체기간기대손실	33,856	63,098	45,961	13,834	1,170,730	1,327,479
순장부금액	3,498,285	688,074	187,344	16,473	-	4,390,176

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	1,327,479	447,396	496,335	-	1,278,540
미수금	16,345	-	-	6,377	9,968
합계	1,343,824	447,396	496,335	6,377	1,288,508

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	1,289,217	38,262	-	-	1,327,479
미수금	16,345	-	-	-	16,345
합계	1,305,562	38,262	-	-	1,343,824

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	4,307,144	383,815	3,923,329	3,424,882	258,751	3,166,131
제품	5,656,725	501,905	5,154,820	5,998,328	276,967	5,721,361
원재료	935,445	25,300	910,145	1,897,839	78,831	1,819,008
부재료	691,457	83,950	607,507	353,513	14,608	338,905
미착품	406,902	-	406,902	-	-	-
합계	11,997,673	994,970	11,002,703	11,674,562	629,157	11,045,405

당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 39,855,986천원 (전기: 31,993,226천원) 입니다. 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산평가손실 419,346천원과 평가손실환입 53,531천원이 포함되어 있습니다.

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타비유동금융자산		
보증금	493,115	410,176
보증금현재가치할인차금	(53,385)	(24,178)
장기금융상품	7,800	-
기타보증금	6,720	-
합계	454,250	385,998

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급비용	3,519	53,630
선급금	1,924,151	815,307
부가세대급금	270,009	-
환불자산	90,067	62,541
당기법인세자산	54,704	-
소계	2,342,450	931,478
기타비유동자산		
장기선급비용	162,575	222,575
합계	2,505,025	1,154,053

9. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 유가증권		
파생상품자산(*1)	404,558	-
기타포괄손익-공정가치측정 유가증권		
비상장주식(*2)	1,332,610	1,000,000
합계	1,737,168	1,000,000

(*1) 전환사채 발행시 인수인과의 협의조건에 따라 회사 또는 회사가 지정하는 자가 행사할 수 있는 매도청구권(Call Option)입니다.

(*2) 전기중 취득하였던 비상장주식맞춤12호 특정금전신탁[(주)엔드림]은 공정가치 평가를하여 평가손실 465,500천원(법인세효과 반영전)을 인식하였으며, 당기중 취득하였던 달바신기술사업투자조합 제1호 300,000천원 및 비상장주식 맞춤 16호(에이블리)_특정금전신탁 498,110천원은 취득일 이후 유의미한 변동이 없어 취득원가로 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 공정가치로 측정하는 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	-	-
전환사채 발행	549,659	-
평가이익(손실)	(145,101)	-
기말금액	404,558	-

(3) 당기와 전기 중 공정가치로 측정하는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,000,000	-
기타포괄손익-공정가치측정 유가증권	798,110	1,000,000
평가손실(이익)	(465,500)	-
기말금액	1,332,610	1,000,000

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액
토지	7,591,523	-	-	7,591,523	5,246,394	-	-	5,246,394
건물	6,150,931	(540,418)	(264,204)	5,346,309	2,786,193	(443,365)	(272,627)	2,070,201
기계장치	3,439,533	(1,676,289)	(30,813)	1,732,431	1,858,800	(1,422,828)	(50,363)	385,609
차량운반구	79,581	(79,574)	-	7	89,581	(86,074)	-	3,507
공구와기구	587,197	(554,759)	-	32,438	547,707	(546,299)	-	1,408
비품	2,005,866	(1,056,687)	(7,667)	941,512	1,316,742	(813,761)	-	502,981
시설장치	617,741	(343,009)	-	274,732	299,630	(296,537)	(2,500)	593
건설중인자산	2,175,941	-	-	2,175,941	-	-	-	-
사용권자산_건물	835,365	(556,582)	-	278,783	1,289,586	(1,157,422)	-	132,164
사용권자산_차량운반구	730,372	(277,103)	-	453,269	454,612	(241,816)	-	212,796
합계	24,214,050	(5,084,421)	(302,684)	18,826,945	13,889,245	(5,008,102)	(325,490)	8,555,653

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)								
구분	기초금액	취득액	처분액	기타증감(*)	대체	보조금상계	감가상각비	기말금액
토지	5,246,394	2,345,129	-	-	-	-	-	7,591,523
건물	2,070,201	3,364,738	-	-	-	8,423	(97,053)	5,346,309
기계장치	385,609	1,079,061	-	450,162	-	19,550	(201,951)	1,732,431
차량운반구	3,507	-	(2,000)	-	-	-	(1,500)	7
공구와기구	1,408	24,000	-	12,345	-	-	(5,315)	32,438
비품	502,981	584,541	-	79,543	-	1,500	(227,053)	941,512
시설장치	593	17,768	-	243,277	34,400	2,500	(23,806)	274,732
건설중인자산	-	2,207,579	-	8,366	(40,004)	-	-	2,175,941
사용권자산_건물	132,164	306,990	-	39,934	-	-	(200,305)	278,783
사용권자산_차량운반구	212,796	307,710	(29,599)	92,898	-	-	(130,536)	453,269
합계	8,555,653	10,237,516	(31,599)	926,525	(5,604)	31,973	(887,519)	18,826,945

(*) 기타증감은 (주)와이유 지분취득에 따른 연결범위변동 효과입니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득액	처분액	보조금상계	감가상각비	기말금액
토지	4,840,000	406,395	-	-	-	5,246,395
건물	1,695,554	432,718	-	8,423	(66,496)	2,070,199
기계장치	520,905	-	-	19,550	(154,846)	385,609
차량운반구	6,209	-	-	-	(2,702)	3,507
공구와기구	2,928	-	-	-	(1,520)	1,408
비품	452,180	215,299	-	-	(164,498)	502,981
시설장치	9,393	-	-	10,000	(18,800)	593
사용권자산_건물	460,554	-	(126,843)	-	(201,547)	132,164
사용권자산_차량운반구	220,227	110,336	(19,855)	-	(97,911)	212,797
합 계	8,207,950	1,164,748	(146,698)	37,973	(708,320)	8,555,653

(3) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	445,620	372,006
매출원가	380,754	269,170
경상연구개발비	29,171	29,171
합 계	855,545	670,347

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 및 건물	1,394,156	1,200,000	단기차입금	-	하나은행
토지 및 건물	637,529	4,750,000	장기차입금	2,280,000	산업은행
토지	3,053,733				
기계장치	271,542	300,000	장기차입금	250,000	중소기업진흥공단
합계	5,356,960	6,250,000		2,530,000	

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

(단위: 천원)		
구분	부보자산	부보금액
재산종합보험	제주공장 건물 등	1,120,980
재산종합보험	인천창고 건물 등	2,100,000
화재보험	김해 사무실 등	810,000
화재보험	기계장치	300,000

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

(6) 보고기간종료일 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
유형자산	7,591,523	6,352,324	5,246,394	4,460,230
투자부동산	1,100,387	908,117	1,100,387	774,910
합계	8,691,910	7,260,441	6,346,781	5,235,140

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	676,799	(396,634)	(209,349)	70,816	624,212	(371,872)	(189,460)	62,880
개발비	653,532	(168,271)	(485,261)	-	653,532	(168,271)	(485,261)	-
소프트웨어	101,680	(95,632)	(4,760)	1,288	100,300	(95,540)	(4,760)	-
영업권(*1,2)	1,365,906	-	-	1,365,906	8,748	-	(8,748)	-
합계	2,797,917	(660,537)	(699,370)	1,438,010	1,386,792	(635,683)	(688,229)	62,880

(*1) 당기 중 (주)와이유의 지분 취득시 영업권이 발생하였습니다.

(*2) 농업회사법인 휴림팜(주) 지분 취득시 발생한 영업권을 전기 중 전액 손상처리하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득액	기타증감(*1)	대체(*2)	손상차손(*3)	상각비	기말금액
산업재산권	62,880	31,166	15,120	5,604	(19,889)	(24,065)	70,816
소프트웨어	-	1,380	-	-	-	(92)	1,288
영업권	-	-	1,365,906	-	-	-	1,365,906
합계	62,880	32,546	1,381,026	5,604	(19,889)	(24,157)	1,438,010

(*1) 기타증감은 (주)와이유 지분취득에 따른 연결범위변동 효과입니다.

(*2) 건설중인자산으로부터 무형자산으로의 대체입니다.

(*3) 당기중 해외상표권(산업재산권)의 자산성이 없어 19,889천원을 손상차손 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득액	손상차손	상각비	기말금액
산업재산권	119,432	15,353	(43,486)	(28,419)	62,880
영업권	8,748	-	(8,748)	-	-
합계	128,180	15,353	(52,234)	(28,419)	62,880

(3) 당기 연구개발비용은 917,871천원(전기 548,675천원)이며 전액 경상연구개발비로 비용처리하였습니다.

(4) 무형자산의 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,100,387	-	1,100,387	1,100,387	-	1,100,387
건물	1,895,413	(150,054)	1,745,359	1,895,413	(102,668)	1,792,745
합계	2,995,800	(150,054)	2,845,746	2,995,800	(102,668)	2,893,132

(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	1,792,745	2,893,132	1,100,387	1,840,130	2,940,517
취득금액	-	-	-	-	-	-
감가상각비(*)	-	(47,386)	(47,386)	-	(47,385)	(47,385)
기말 장부금액	1,100,387	1,745,359	2,845,746	1,100,387	1,792,745	2,893,132

(*) 투자부동산의 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익과 관리운영비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	135,600	122,800
관리운영비용	7,698	9,031

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)	장부금액
토지	1,100,387	1,100,387	1,100,387	1,100,387
건물	1,895,413	1,745,359	1,895,413	1,792,745
합계	2,995,800	2,845,746	2,995,800	2,893,132

(*) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 취득 이후 공정가치의 유의적인 변동이 없는 것으로 판단하여, 최초 취득금액을 공정가치의 대응치로 간주하였습니다.

13. 정부보조금

당기 및 전기 중 연결회사가 수령한 정부보조금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	배부처	당기	전기	회계처리
제주지역기업혁신성장지원사업	한국산업기술진흥원	-	145,440	비용차감
농림부 농생명산업기술개발사업	한국산업기술진흥원	13,150	79,972	비용차감
기술혁신개발사업(시장확대형)	중소기업기술정보진흥원	71,385	41,592	비용차감
고경력연구인력채용지원	(주)한국산업기술진흥협회	45,000	-	비용차감
기타	농촌진흥청 외	124,867	291,170	비용차감
	합계	254,402	558,174	

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	3,435,680	3,053,837
미지급금	1,000,874	1,360,958
미지급비용	549,168	473,264
합계	4,985,722	4,888,059

(*) 상기 미지급금에는 단기종업원급여부채가 포함되어 있습니다.

(2) 단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	264,877	223,589

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	150,000	-	-	-
장기차입금	706,190	2,173,810	380,000	2,280,000
합계	856,190	2,173,810	380,000	2,280,000

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행(*1,2)	-	-	-
부산은행(*1,2)	6.43%	150,000	-
합계	-	150,000	-

(*1) 연결회사는 당기말 현재 단기한도대출 약정액 1,150백만원(하나은행 1,000백만원, 부산은행 150백만원)이며, 단기차입금 150백만원을 사용하고 있습니다.

(*2) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 일부 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 35, 36 참조).

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
산업은행(*)	2.77~5.48%	2,280,000	2,660,000	3년거치7년분할상환
중소기업진흥공단(*)	1.78~2.08%	300,000	-	2년거치9년분할상환
부산은행(*)	5.87~6.49%	300,000	-	3년거치7년분할상환
합계		2,880,000	2,660,000	
차감: 유동성장기차입금		(706,190)	(380,000)	
장기차입금 계		2,173,810	2,280,000	

(*) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 일부 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사 및 기술신용보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 35, 36 참조).

(4) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	장기차입금
1년 이내	706,190
1년 초과 2년 이내	432,381
2년 초과 3년 이내	432,381
3년 초과 4년 이내	424,048
4년 초과 5년 이내	415,714
5년 초과	469,286
합계	2,880,000

16. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	비고
제1회차 사모전환사채(*1)	2019.07.12	2024.07.12	표면이율 2	882,081	762,912	유동부채
구 엔에이치기업인수목적16호(주) 사모전환사채(*2,3)	2020.04.07	2025.04.07	표면이율 0	-	1,271,771	유동부채
제2회 무기명식 무보증 사모전환사채(*1)	2022.05.11	2027.05.11	표면이율 0	6,136,532	-	유동부채
합계				7,018,613	2,034,683	

(*1) 제1회차 및 제2회차 사모전환사채는 최초 측정 시, 비파생금융부채에 배분된 부채요소의 장부금액을 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(*2) 전기 중 합병으로 인해 연결회사는 엔에이치기업인수목적16호 주식회사가 보유한 사모전환사채를 인수하여 합병시점 공정가치로 평가하였으며, 합병일 이후 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(*3) 당기중 「구 엔에이치기업인수목적16호(주) 사모전환사채」 전액(1,940,000주/전환가액 1,000원/주)이 보통주로 전환청구되었습니다.

(2) 연결회사가 2019년 7월 12일자에 발행한 발행당시 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행일	2019년 7월 12일
만기일	2024년 7월 12일
사채의 권면총액(*1)	최초 발행시: 7,000,000,000원 보고기간 종료일: 1,000,000,000원
발행가액(*1)	최초 발행시: 7,000,000,000원 보고기간 종료일: 1,000,000,000원
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(*1)	최초 발행 시 : 기명식 보통주 833,333주 (보고기간종료일 : 기명식 보통주 932,835주)
전환청구기간	사채발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 원금상환기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격(*2)	최초 발행 시 : 주당 8,400원 (보고기간종료일 : 주당 1,072원)
전환가격 조정	- 이전상장 시 공모가액 또는 인수합병 시 평가가액의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 전환가격을 하회하는 경우 공모가액 또는 평가가액의 70%에 해당하는 금액을 전환가격으로 조정 - 본건 전환사채의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 우선주식 보다 유리한 경우 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격을 조정
조기상환청구권 (Put Option)	사채권자는 본건 전환사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2021년 7월 12일 및 이후 매 3개월이 경과한 날에 본건 전환사채 권면금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구 가능

(*1) 제1회 전환사채 투자자가 전환권을 행사하여 전기 이전에 액면금액 1,300백만원(보통주 154,760주), 전기에 액면금액 4,700백만원(보통주 3,440,702주)이 보통주로 전환되었습니다. 당기말 현재 제1회 전환사채의 미전환주식수는 932,835주이며 미전환된 전환사채 액면금액은 1,000백만원입니다.

(*2) 당기중 제1회 전환사채 전환가격은 1,072원(2022년 10월 12일)으로 조정되었습니다.

(3) 2020년 4월 7일 발행한 엔에이치기업인수목적16호(주) 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*1,2)
발행일	2020년 4월 7일
만기일	2025년 4월 7일
액면금액	최초 발행시: 1,940백만원 보고기간종료일: -
발행가액	최초 발행시: 1,940백만원 보고기간종료일: -
표면이자율	연 0%
만기보장수익률	연 0%
상환방법	2025년 4월 7일에 원금의 100%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	최초 발행시: 기명식 보통주 1,940,000주(액면가액 100원) 보고기간종료시: 전환할 주식 없음
전환청구기간	사채의 발행일 후 1개월이 경과한 날로부터 개시하여 사채 만기일의 직전 영업일까지(2020년 5월 7일부터 2025년 4월 6일까지)
전환가격	액면가액 100원을 기준으로 주당 1,000원 (저가 전환사채 및 신주인수권부사채 발행, 유상증자 및 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등에 의하여 필요시 전환가격 조정함)

(*1) 전기 중 합병으로 인해 연결회사는 엔에이치기업인수목적16호 주식회사가 보유한 상기 전환사채를 인수하였습니다.

(*2) 당기중 상기사모전환사채 액면 1,940백만원(전액)이 2022년 1월 27일 전환청구되었습니다.

(4) 연결회사가 2022년 5월 11일자에 발행한 전환사채 발행당시의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2022년 05월 11일
만기일	2027년 05월 11일
액면금액	최초 발행시: 11,000,000,000원
발행가액	최초 발행시: 11,000,000,000원
표면이자율	연 0%
만기보장수익률	연 0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	최초발행시: 기명식 보통주 5,829,358주 (보고기간종료일: 기명식 보통주 7,284,768주)
전환청구기간	사채발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 원금상환기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격	최초발행시: 1주당 1,887원(주당 액면가 금 100원 기준) (보고기간종료일: 주당 1,510원)

구분	내역
전환가격 조정	<p>- "본 사채" 발행일로부터 매 7개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다.</p> <p>단, 전환가격의 최저 조정하는는 최초 전환가격의 100분의 80에 해당하는 가격으로 한다(단, 조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가격을 이미 조정된 경우에는 이를 감안하여 산정한다).</p> <p>- "본 사채" 발행일로부터 매 7개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 높을 경우에는 그 높은 가격을 새로운 전환가격으로 상향조정한다. 단, 전환가격을 상향조정하는 경우 조정 후 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가격을 이미 하향 또는 상향 조정된 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)이내로 하며, 원단위 미만은 원단위로 절상한다.</p> <p>- 본건 전환사채의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 주식 보다 유리한 경우 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격을 조정</p>
조기상환청구권 (Put Option)	<p>사채권자는 본건 전환사채의 발행일로부터 30개월이 경과한 날인 2024년 11월 11일 및 이후 매 3개월이 경과한 날에 본건 전환사채 권면금액의 전부 또는일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구 가능</p>
매도청구권 (Call Option)	<p>발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2023년 05월 11일부터 30개월이 되는 2024년 11월 11일까지 매 1개월에 해당하는 날(이하 "매매대금 지급기일")에 사채권자(인수인 또는 본 계약 제6조에 따라 인수인)로부터 전매받아 사채를 보유하고 있는 자를 의미함, 이하 같다)가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.</p> <p>가. 제3자의 성명 : 발행일 현재 미정 나. 제3자와 회사와의 관계 : 발행일 현재 미정 다. 취득규모 : 최대 40.7억원 (Call Option 37%) 라. 취득목적 : 미정 마. 제3자가 될 수 있는 자 : 미정 바. 제3자가 얻게 될 경제적 이익 : 제3자가 될 수 있는 자가 콜옵션을 통하여 취득한 전환사채로 전환권을 행사할 경우 최초 전환가격 기준 당사 보통주 2,156,862주를 취득할 수 있게 되며, 리픽싱 80% 조정 후에는 최대 2,695,364주까지 취득 가능함. 이에 제3자가 될 수 있는 자는 당사 지분율을 5.32%에서 최대6.56%(리픽싱 80%)까지 보유 가능. 이 경우 전환권 행사로 인한 이익은 전환시점의 추가 수순에 따라 달라질 수 있음.</p>

(*) 상기 전환사채는 시가하락으로 인해 2022년 12월 12일자에 전환가격이 1,510원으로 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)	302,749	198,857
리스부채(비유동)	403,161	161,416
합계	705,910	360,273

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	350,036	302,749	215,644	198,857
1년 초과 5년 이내	450,279	403,161	172,531	161,416
합계	800,315	705,910	388,175	360,273

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	200,306	201,547
차량운반구	130,536	97,911
합계	330,842	299,458
리스부채에 대한 이자비용	43,016	34,644
단기리스 관련 비용 등	255,548	129,753

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 616백만원 및 463백만원입니다.

18. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	2,555,509	2,095,166
사외적립자산 공정가치	(2,861,752)	(1,964,260)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(306,243)	130,906

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,095,166	1,622,721
당기근무원가	526,633	432,798
이자원가	41,885	34,093
재측정요소 :		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(359,109)	(37,856)
기타조정으로 인한 효과	462,217	195,964
급여지급액	(238,201)	(152,554)
연결범위변동효과	26,918	-
기말금액	2,555,509	2,095,166

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,964,260	1,510,877
이자수익	46,492	38,053
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(23,390)	(30,859)
사용자의 기여금	1,005,000	600,000
급여지급액	(130,610)	(153,811)
기말금액	2,861,752	1,964,260

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예적금 등	2,861,752	1,964,260

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사외적립자산	23,102	7,195

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	526,633	432,798
순이자손익	(4,607)	(3,960)
합계	522,026	428,838

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	135,260	85,199
판매비와관리비	342,010	290,996
경상연구개발비	44,756	52,643
합계	522,026	428,838

(8) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.32%	2.24%
임금상승률	4.40%	3.00%

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<할인율>		
1%증가	(128,745)	(128,564)
1%감소	147,298	149,732
<임금상승률>		
1%증가	147,373	147,118
1%감소	(131,100)	(128,895)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정했습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정했습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(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	801,837	183,282	541,181	838,036	1,318,063	3,682,399

확정급여채무의 가중평균만기는 6.14년입니다.

19. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<비유동>		
임대보증금	113,000	113,000
기타보증금	13,500	33,500
합계	126,500	146,500

20. 파생상품부채

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<유동>		
파생상품부채	5,496,093	458,255

(*) 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	458,255	458,255
전환사채 발행	5,931,134	-
평가손실(이익)	(893,296)	-
기말금액	5,496,093	458,255

21. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
마일리지총당부채	19,471	19,695
반품총당부채	141,076	115,920
합계	160,547	135,615

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	마일리지총당부채	반품총당부채	합계	마일리지총당부채	반품총당부채	합계
기초	19,695	115,920	135,615	41,345	88,174	129,519
설정	19,471	141,076	160,547	19,695	115,920	135,615
사용	(19,695)	(115,920)	(135,615)	(41,345)	(88,174)	(129,519)
기말	19,471	141,076	160,547	19,695	115,920	135,615

22. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	1,332,569	494,925
예수금	110,164	95,844
부가세예수금	215	234
합계	1,442,948	591,003

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기말	전기말
① 발행할 주식의 총수	500,000,000	500,000,000
② 1주당 액면금액	100	100
③ 발행한 주식의 수	38,380,420	36,440,420
④ 자본금	3,838,042,000	3,644,042,000

(2) 전기 합병 전· 후 자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)			
구분	합병전		합병후
	엔에이치기업인수목적 16호(주)	(주)휴림 (구)	(주)휴림
발행주식수	4,310,000	3,800,450	27,682,521
액면가액	100	500	100
자본금	431,000,000	1,900,225,000	2,768,252,100
합병신주발행주식수	23,372,521	-	-
합병비율	1	6.15	-

(3) 자본금 및 자본잉여금(주식발행초과금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)					
구분	일자	주식수	자본금	주식발행초과금	비고
전기초	2021-01-01	23,372,521	2,337,252,100	1,673,780,696	-
합병으로 인한 변동	2021-07-13	4,310,000	431,000,000	8,395,134,014	(*1)
전환권행사	2021-07-27	5,234,507	523,450,700	13,271,914,779	(*2)
전환권행사	2021-07-28	3,523,392	352,339,200	8,853,355,619	(*2)
전기말	2021-12-31	36,440,420	3,644,042,000	32,194,185,108	-
전환권행사	2022-01-27	1,940,000	194,000,000	4,113,005,798	(*3)
당기말	2022-12-31	38,380,420	3,838,042,000	36,307,190,906	-

(*1) 주식수, 자본금 및 주식발행초과금은 엔에이치기업인수목적16호 주식회사에 당사의 자본구조를 반영하기 위하여 합병비율(1 : 6.15)을 사용하여 조정하였습니다.

(*2) 전기 중 전환상환우선주 및 전환사채 투자자가 전환권을 행사하여 상기와 같이 자본금 및 주식발행초과금이 증가하였습니다.

(*3) 당기 중 전환사채 투자자가 전환권을 행사하여 보통주 1,940,000주가 발행되었습니다.

24. 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(1,878)	(1,878)
연결자본조정	(5,252)	(5,252)
전환권대가 (*)	-	3,034,756
합계	(7,130)	3,027,626

(*) 상기 전환권대가는 전기 중 엔에이치기업인수목적16호(주)와의 합병시 인수한 전환권대가를 공정가치로 평가하여 발생한 금액이며, 당기 중 전환사채 전환권 행사로 인해 주식발행초과금으로 대체되었습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소(*)	기말
자기주식	(1,878)	-	-	(1,878)
연결자본조정	(5,252)	-	-	(5,252)
전환권대가	3,034,756	-	3,034,756	-
합계	3,027,626	-	3,034,756	(7,130)

(*) 엔에이치기업인수목적16호(주)와의 합병시 인수한 전환권대가가 당기중 전환사채 전환권 행사로 인해 주식발행초과금으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가(*1)	감소(*2)	기말
자기주식	(2,812)	(1,878)	(2,812)	(1,878)
연결자본조정	(5,252)	-	-	(5,252)
전환권대가	-	3,034,756	-	3,034,756
합계	(8,064)	3,032,878	(2,812)	3,027,626

(*1) 연결회사는 전기 중 엔에이치기업인수목적16호(주)와의 합병시 기존주주의 주식 매수청구권 행사로 인하여 피합병회사인 주식회사 휴럼의 주식 830주(합병비율 적용 후)를 1,661천원으로 취득하였으며, 합병신주배정시 단수주 81주를 217천원에 취득 하였습니다.

(*2) 전기초의 자기주식은 합병시 신주배정을 하지 않아 소멸하였습니다.

25. 기타포괄손익

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익 공정가치측정금융자산 평가손실	(367,745)	-

(*) 당기 비상장주식맞춤12호 특정금전신탁(주)엔드림) 공정가치평가로 인해 발생한 평가손실(기타포괄손익)입니다.

26. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미처리결손금	(5,457,752)	(4,033,695)

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(4,033,695)	3,383,994
지배기업 당기순이익(손실)	(1,324,124)	(7,270,294)
보험수리적손익	(99,933)	(147,395)
기말금액	(5,457,752)	(4,033,695)

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 당기 및 전기 중 연결회사가 수익과 관련하여 손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출	30,524,641	21,141,601
제품매출	36,386,557	47,919,712
기타매출	-	15,692
합 계	66,911,198	69,077,005

(2) 당기 및 전기 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	상품매출	제품매출	기타매출	합계
외부고객으로부터 수익				
국내	30,212,517	33,621,481	-	63,833,998
해외	312,124	2,765,076	-	3,077,200
수익인식 시점				
한 시점에 인식	30,524,641	36,386,557	-	66,911,198

(전기)

(단위: 천원)				
구분	상품매출	제품매출	기타매출	합계
외부고객으로부터 수익				
국내	20,954,294	47,897,796	-	68,852,090
해외	187,307	21,916	15,692	224,915
수익인식 시점				
한 시점에 인식	21,141,601	47,919,712	15,692	69,077,005

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기말
계약자산 : 환불자산	90,067	62,541
계약부채 : 선수금	1,332,569	494,926
계약부채 : 마일리지충당부채	19,471	19,695
계약부채 : 반품충당부채	141,076	115,920

(4) 당기 및 전기 중 계약자산과 계약부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	당기초	설정	환입및사용	기말
계약자산	62,541	90,067	62,541	90,067
계약부채	630,541	4,156,945	3,294,370	1,493,116

(전기)

(단위: 천원)				
구분	전기초	설정	환입및사용	기말
계약자산	24,190	62,541	24,190	62,541
계약부채	598,082	1,244,296	1,211,837	630,541

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	5,230,641	4,646,667
퇴직급여	342,010	290,996
복리후생비	468,475	355,985
여비교통비	85,839	21,968
접대비	115,651	85,579
통신비	24,811	13,230
경상연구개발비	917,871	548,675
소모품비	515,824	509,479
세금과공과	107,944	132,868
감가상각비	493,006	419,391
지급임차료	255,548	129,753
보험료	136,407	111,032
차량유지비	112,244	82,541
교육훈련비	13,736	6,311
수도광열비	28,813	26,995
지급수수료	1,420,386	1,226,903
도서인쇄비	92,601	81,693
광고선전비	6,534,915	10,175,230
판매촉진비	-	30,905
대손상각비	447,396	38,262
건물관리비	34,545	28,419
운반비	1,984,237	1,820,987
판매수수료	9,298,113	14,958,727
무형자산상각비	24,157	28,419
건본비	60,118	21,375
잡비	7,293	27,447
합계	28,752,581	35,819,837

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	99,023	2,141
외화환산이익	39,183	21,755
정부등지원금	-	5,000
대손충당금환입	6,377	50,000
유형자산처분이익	4,891	8,706
임대료수익	135,600	122,800
잡이익	58,118	104,712
합계	343,192	315,114

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	31,819	5,917
외화환산손실	34,452	-
기부금	6,500	15,584
무형자산손상차손	19,889	52,234
잡손실	36,267	8,505
합병비용	-	4,425,838
합계	128,927	4,508,078

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	366,900	184,494
파생상품평가이익	748,195	-
합계	1,115,095	184,494

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	779,186	929,133
파생상품평가손실	-	3,595,708
합계	779,186	4,524,841

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	9,974	218,489
전기법인세의 조정사항	(7,111)	19,370
총당기법인세	2,863	237,859
일시적차이의 증감	(137,529)	738,191
자본에 직접 반영된 법인세비용	124,320	(974,292)
법인세비용	(10,346)	1,758

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(1,147,195)	(7,269,370)
적용세율에 따른 법인세비용	(275,704)	(1,599,261)
조정사항:		
비과세수익	(640,200)	(739,089)
비공제비용	502,233	5,110,516
미인식이연법인세 변동	-	(2,781,241)
세액공제	(49,486)	(140,044)
전기법인세의 조정사항	(7,111)	-
기타	459,922	150,877
법인세비용	(10,346)	1,758
유효세율	0.0%	0.0%

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
자본에 직접 반영된 법인세비용	124,320	(974,292)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,072,981	657,054
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	548,909	570,921
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,866,567)	(606,382)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(39,012)	(40,884)
이연법인세자산(부채) 순액	716,311	580,709

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	자본	기말
감가상각비	397	(397)	-	-
특허권	94,336	(14,284)	-	80,052
개발비	86,766	(80,360)	-	6,406
정부보조금	325,491	(30,473)	-	295,018
대손충당금	1,274,249	(70,781)	-	1,203,468
미수수익	(123,297)	27,597	-	(95,700)
이자수익	-	1,200	-	1,200
재고자산	629,157	365,814	-	994,971
퇴직급여충당부채	2,095,166	357,236	103,107	2,555,509
퇴직연금운용자산	(1,964,260)	(614,640)	23,391	(2,555,509)
연차수당	223,589	30,076	-	253,665
마일리지충당부채	19,695	(224)	-	19,471
환불부채	115,920	25,156	-	141,076
환불자산	(62,541)	(27,526)	-	(90,067)
전환권조정	(1,009,398)	(4,076,070)	-	(5,085,468)
상환할증금	104,081	-	-	104,081
파생상품자산	-	(404,558)	-	(404,558)
파생상품부채	458,255	5,037,838	-	5,496,093
리스자산	(344,960)	(255,678)	-	(600,638)
리스부채	360,273	215,438	-	575,711
현재가치할인차금	24,178	26,545	-	50,723
미확정채무	332,487	(332,487)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	465,500	465,500
일시적차이 계	2,639,584	179,422	591,998	3,411,004
법인세율	22.0%			21.0%
이연법인세자산	580,709		-	716,311

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초	합병	당기손익	자본	기말
감가상각비	46,977	-	(46,580)	-	397
특허권	222,415	-	(128,079)	-	94,336
개발비	269,866	-	(183,100)	-	86,766
정부보조금	363,464	-	(37,973)	-	325,491
대손충당금	1,238,496	-	35,753	-	1,274,249
미수수익	(58,727)	(12,640)	(51,930)	-	(123,297)
재고자산	888,159	-	(259,002)	-	629,157
퇴직급여충당부채	1,622,721	-	314,336	158,109	2,095,166
퇴직연금운용자산	(1,510,877)	-	(484,242)	30,859	(1,964,260)
연차수당	137,099	-	86,490	-	223,589
임대보증금	50,000	-	(50,000)	-	-
마일리지충당부채	41,345	-	(21,650)	-	19,695
지분법주식	62,704	-	(62,704)	-	-
환불부채	(23,091)	-	(39,450)	-	(62,541)
환불자산	87,890	-	28,030	-	115,920
전환사채	2,549,046	(142,271)	1,763,728	(4,617,565)	(447,062)
리스자산	(680,781)	-	335,821	-	(344,960)
리스부채	703,277	-	(343,004)	-	360,273
현재가치할인차금	42,405	-	(18,227)	-	24,178
미지급금	-	-	332,487	-	332,487
일시적차이 계	6,052,388	(154,911)	1,170,704	(4,428,597)	2,639,584
법인세율	22.0%				22.0%
이연법인세자산	1,331,525				580,709

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식	70,000	70,000	처분하지 않을 예정 외
합병시토지재평가차익	(245,245)	(245,245)	처분하지 않을 예정 외
미수이자	(21,384)	-	회수가능성 희박
소계	(196,629)	(175,245)	
법인세율 반영	(41,292)	(38,554)	

(7) 자본에 직접 반영된 법인세비용

(단위: 천원)				
구분	세전금액	적용세율	법인세효과	세후금액
전환사채	126,498	21.00%	26,565	99,933
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산 평가손실	465,500	21.00%	97,755	367,745
합계	591,998		124,320	467,678

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산 변동	(493,097)	(3,661,670)
원재료매입	7,562,552	7,763,968
상품매입	24,156,725	16,158,078
급여	7,070,559	6,011,147
퇴직급여	522,027	428,838
복리후생비	575,952	436,441
지급임차료	387,517	234,762
감가상각비	902,931	717,732
무형자산상각비	24,157	28,419
세금과공과	127,366	138,968
광고선전비	6,534,915	10,175,230
판매수수료	9,298,113	14,958,727
기타	11,938,850	14,422,423
합계(*)	68,608,567	67,813,063

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합산금액입니다.

33. 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
당기순이익	(1,324,124,033)	(7,270,293,974)
가중평균유통보통주식수	38,241,317	29,125,131
기본주당이익	(35)	(250)

2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

구분	변동내역 (*)	주식수	일수	가중평균유통보통주식수
2022.01.01	기초(자기주식 차감)	36,439,509	365	36,439,509
2022.01.27	전환권 행사	1,940,000	339	1,801,808
합계	기말(자기주식 차감)	38,379,509		38,241,317

(전기)

구분	변동내역	주식수	일수	가중평균유통보통주식수
2021.01.01	기초(자기주식차감)	23,372,521	365	23,372,521
2021.07.15	합병신주발행	4,309,089	169	1,995,167
2021.07.27	전환권 행사	5,234,507	157	2,251,555
2021.07.28	전환권 행사	3,523,392	156	1,505,888
합계	기말(자기주식 차감)	36,439,509		29,125,131

(2) 희석주당손익

1) 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있습니다. 당기 및 전기의 경우 희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다

2) 당기말 현재 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구분	전환권 행사기간	발행될 보통주식수
제1회차 사모전환사채	2020.07.12~2024.06.12	932,835
제2회차 사모전환사채	2023.05.11~2027.04.11	7,284,768
합계		8,217,603

34. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	(1,136,849)	(7,271,128)
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	3,085,505	9,906,891
대손상각비	447,396	38,262
기타의대손상각비	-	-
감가상각비	902,931	717,732
이자비용	779,186	929,133
외화환산손실	34,452	-
무형자산상각비	24,157	28,419
무형자산손상차손	19,889	52,234
재고자산평가손실	365,814	302,870
파생상품평가손실	-	3,595,708
퇴직급여	522,026	428,838
법인세비용	(10,346)	1,758
합병비용	-	3,811,937
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,165,546)	(218,865)
이자수익	(366,900)	(188,404)
외화환산이익	(39,183)	(21,755)
유형자산처분이익	(4,891)	(8,706)
파생상품평가이익	(748,195)	-
대손충당금환입	(6,377)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,778,066)	(3,907,202)
매출채권의 증감	(1,429,357)	(357,757)
선급비용의 증감	53,659	2,734
미수금의 증감	379,550	(380,955)
선급금의 증감	(1,083,914)	369,301
부가세대금의 증감	(220,513)	-
환불자산의 증감	(27,526)	(38,350)
재고자산의 증감	(111,711)	(2,613,195)
장기선급비용의 증감	60,000	113,630
매입채무의 증감	374,463	(1,018,043)
미지급금의 증감	(386,824)	511,056

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
예수금의 증감	13,322	37,628
부가세예수금의 증감	(19)	-
선수금의 증감	645,746	26,362
미지급비용의 증감	62,719	45,659
유동총당부채의 증감	24,932	6,096
이연법인세부채의 증감	-	(12,626)
예수보증금의 증감	(20,000)	-
퇴직연금운용자산의 증감	(874,391)	(446,188)
퇴직금지급액	(238,202)	(152,554)
합계	(1,994,956)	(1,490,304)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 산업재산권대체	5,604	-
건설중인자산의 기계장치대체	34,400	
리스부채 유동성대체	312,363	174,338
장기차입금 유동성대체	706,190	621,570
전환사채 전환권 행사	4,307,006	23,884,286
합병으로 인수한 자산 및 부채	-	8,552,917
합계	5,365,563	33,233,111

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	차입금	전환상환 우선주부채	전환사채	파생상품부채	리스부채
당기초	2,660,000	-	2,034,683	458,255	360,273
차입	4,699,596	-	5,618,525	5,931,134	-
상환	(5,229,596)	-	-	-	(317,528)
기타비현금변동	900,000	-	(634,595)	(893,296)	663,165
당기말	3,030,000	-	7,018,613	5,496,093	705,910

(전기)

(단위: 천원)					
구분	차입금	전환상환 우선주부채	전환사채	파생상품부채	리스부채
전기초	2,960,000	7,992,237	3,773,926	8,664,917	703,277
차입	10,277,490	-	-	-	-
상환	(10,577,490)	-	-	-	(332,660)
기타비현금변동	-	(7,992,237)	(1,739,243)	(8,206,662)	(10,343)
기말	2,660,000	-	2,034,683	458,255	360,274

35. 특수관계자거래

(1) 연결회사 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
기타특수관계자	임직원	임직원	-

(2) 연결회사 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권 및 채무는 없습니다.

(3) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초	기타증감(*)	대여	상환	기말
임직원대여금	-	5,000	-	-	5,000

(*) 기타증감은 (주)와이유 지분취득에 따른 연결범위변동 효과입니다.

(4) 당기 및 전기 중 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	645,114	407,418
퇴직급여	64,636	119,187
합계	709,750	526,605

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

(단위: 천원)						
제공자	담보 및 지급보증	담보설정금액	차입금종류	차입한도	차입금액	담보권자
(주)휴림 대표이사	연대보증	292,800	단기차입금	1,000,000	-	하나은행
		3,192,000	장기차입금	2,280,000	2,280,000	산업은행
(주)와이유 대표이사	연대보증	165,000	단기차입금	150,000	150,000	부산은행
합계		3,649,800		3,430,000	2,430,000	

36. 우발상황과 약정사항

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

(단위: 천원)						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입한도	차입금액	담보권자
토지 및 건물	1,394,156	1,200,000	단기차입금	1,000,000	-	하나은행
토지 및 건물	637,529	4,750,000	장기차입금	2,280,000	2,280,000	산업은행
토지	3,053,733					
기계장치	271,542	300,000	장기차입금	250,000	250,000	중소기업진흥공단
합계	5,356,960	6,250,000		3,530,000	2,530,000	

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

(단위: 천원)			
제공자	지급보증	지급보증금액	담보권자
서울보증보험	이행보증 등	770,500	거래처 등

(3) 보고기간종료일 현재 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
재산종합보험	제주공장 건물 등	1,120,980	(주휴럼)
재산종합보험	인천창고 건물 등	2,100,000	(주휴럼)
화재보험	김해 사무실 등	810,000	(주와이유)
화재보험	기계장치	300,000	(주와이유)

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
운영자금	하나은행	1,000,000	-	1,000,000
시설자금	산업은행	2,280,000	2,280,000	-
운영자금	부산은행	450,000	450,000	-
운영자금	중소기업진흥공단	300,000	300,000	-
합계		4,030,000	3,030,000	1,000,000

(5) 보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
원고	피고	사건번호	내용	금액	진행사항
주식회사 이엔드디	지배회사	2022가합50267	부당이득금 반환소송	50,000	진행중

37. 영업부문

(1) 보고부문의 식별

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

(2) 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없으나, 연결회사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 판매처으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	당기	비율	비고
주요판매처(A)	9,107,024	13.6%	리테일사업부

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	전기	비율	비고
주요판매처(A)	8,877,207	12.9%	리테일사업부
주요판매처(B)	8,289,062	12.0%	홈쇼핑사업부
주요판매처(C)	7,572,121	11.0%	이커머스사업부
합계	24,738,390		

38. 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	499,250	632,701	83,222	98,660
외화예금	EUR	111,533	150,703	-	-
외화매출채권	USD	21,863	27,707	-	-
외화부채					
외화매입채무	EUR	17,874	24,151	-	-

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

(단위: 천원)					
구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기말	전기말	당기말	전기말
원 / USD	상승시	51,512	7,695	51,512	7,695
	하락시	(51,512)	(7,695)	(51,512)	(7,695)
원 / EUR	상승시	9,871	-	9,871	-
	하락시	(9,871)	-	(9,871)	-

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	150,000	-
유동성장기부채	706,190	380,000
장기차입금	2,173,810	2,280,000
합계	3,030,000	2,660,000

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	(23,634)	(20,748)	(23,634)	(20,748)
하락시	23,634	20,748	23,634	20,748

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 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

② 신용보장

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보장을 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 2022년 9월 30일 및 2022년 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
매입채무및기타채무	4,985,722	-	-	4,985,722
차입금	930,010	1,823,537	473,296	3,226,843
전환사채	12,020,000	-	-	12,020,000
리스부채	350,036	450,279	-	800,315
기타비유동금융부채	-	126,500	-	126,500
합계	18,285,768	2,400,316	473,296	21,159,380

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년 이상 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	4,888,059	-	-	4,888,059
차입금	421,002	1,620,928	778,112	2,820,042
전환사채	20,000	2,970,630	-	2,990,630
파생상품부채	458,255	-	-	458,255
리스부채	215,644	172,531	-	388,175
기타비유동금융부채	-	146,500	-	146,500
합계	6,002,960	4,910,589	778,112	11,691,661

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(*)	16,250,616	5,513,212
차감: 현금및현금성자산	(2,082,989)	(1,809,863)
순부채	14,167,627	3,703,349
자본총계	36,145,708	34,829,863
자본조달비율	39.20%	10.63%

(*) 단기차입금, 유동성장기부채, 전환사채, 파생상품부채, 리스부채 및 장기차입금을 포함하고 있습니다.

39. 사업결합

(1) 연결회사는 신사업 확대의 목적으로 당기 중 (주)와이유의 지분을 취득하였으며 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	주요 영업활동	취득일	취득한지분	이전대가
(주)와이유	의료기기(필러)제조판매	2022.04.04	51.2%	3,095,088

(2) 사업결합으로 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
식별가능한 자산의 공정가치 :	
현금및현금성자산	3,395,700
매출채권및기타채권	5,000
재고자산	211,316
유형자산	926,524
기타자산	132,067
식별가능한 부채의 공정가치 :	
매입채무및기타채무	(43,904)
단기차입금	(150,000)
장기차입금 및 유동성장기부채	(750,000)
리스부채	(127,660)
기타부채	(221,739)
식별가능 순자산 공정가치	3,377,304
비지배지분	(1,648,123)
지분율을 고려한 식별가능 순자산 공정가치	1,729,181

(3) 사업결합으로 인식한 영업권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
이전대가	3,095,088
지분율을 고려한 식별가능 순자산 공정가치	1,729,182
영업권	1,365,906

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴림			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계			
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기		
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	2	2	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	7	7	
투입 시간	분·반기검토	7	-	45	-	252	24	-	-	-	-	-	-	304	24
	감사	20	18	55	85	519	574	-	-	-	-	-	-	594	677
	합계	27	18	100	85	771	598	-	-	-	-	-	-	898	701

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 7월 12일				1	일
	주요내용	산업 및 회사에 대한 이해 및 예비분석적검토 등을 통한 전반 감사 계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2022.12.5 ~2022.12.7	3 일	4 명	1 명		내부통제 이해 및 평가, 감사절차 계획 및 영업 등 주요 Process에 대한 이해 및 평가	
2023.2.15 ~2023.2.21	5 일	4 명	1 명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 3일				1	일
	실사(입회)장소	오창공장, 대화물류창고, 인천 및 파주 창고					
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료, 부재료					

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관채고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.12.7, 2023.3.10				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 07일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	서면회의	- 연간 감사계획 및 진행 상황 - 핵심감사사항 Communication - 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2023년 03월 10일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	서면회의	- 기말감사 수행결과 - 기타 감사종결단계 필수 커뮤니케이션 사항