

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	7
4. 주식의 총수 등	8
5. 정관에 관한 사항	9
II. 사업의 내용	11
1. 사업의 개요	11
2. 주요 제품 및 서비스	11
3. 원재료 및 생산설비	12
4. 매출 및 수주상황	13
5. 위험관리 및 파생거래	16
6. 주요계약 및 연구개발활동	27
7. 기타 참고사항	31
III. 재무에 관한 사항	42
1. 요약재무정보	42
2. 연결재무제표	45
3. 연결재무제표 주식	49
4. 재무제표	134
5. 재무제표 주식	138
6. 배당에 관한 사항	218
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	220
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	220
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	222
8. 기타 재무에 관한 사항	223
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	233
V. 회계감사인의 감사의견 등	237
1. 외부감사에 관한 사항	237
2. 내부통제에 관한 사항	238
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	240
1. 이사회에 관한 사항	240
2. 감사제도에 관한 사항	242
3. 주주총회 등에 관한 사항	244
VII. 주주에 관한 사항	248
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	250
1. 임원 및 직원 등의 현황	250
2. 임원의 보수 등	251
IX. 계열회사 등에 관한 사항	254
X. 대주주 등과의 거래내용	255
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	256
1. 공시내용 진행 및 변경사항	256
2. 우발부채 등에 관한 사항	256
3. 제재 등과 관련된 사항	258

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	258
XII. 상세표	264
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	264
2. 계열회사 현황(상세).....	264
3. 타법인출자 현황(상세)	264
【 전문가의 확인 】	264
1. 전문가의 확인	264
2. 전문가와의 이해관계	265

사업보고서

(제 3 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
 2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 21일

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 신고업무 담당이사로서 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.

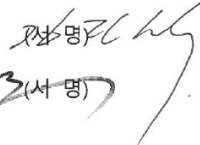
또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부 회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.


2023. 3 . 21

주식회사 휴 럼

대표이사 김 진 석

신고담당업무이사 정 상 준


(서명)


(서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

주식회사 휴럼은 엔에이치기업인수목적16호 주식회사가 2021년 7월 15일 합병등기가 완료한 후 상호 변경된 법인입니다.

2021년 6월 10일 합병임시주주총회에서 엔에이치기업인수목적16호 주식회사가 소멸법인인 주식회사 휴럼과 합병 승인하였고, 합병비율에 의한 합병신주를 2021년 7월 27일 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 엔에이치기업인수목적16호 주식회사는 기업인수가 목적인 명목회사이며, 합병 후 존속하는 사업은 소멸법인인 주식회사 휴럼이 영위하는 사업이므로, 실질적으로 소멸법인인 주식회사 휴럼이 존속법인인 엔에이치기업인수목적16호 주식회사를 흡수하는 역합병의 결과가 됩니다.

본 보고서는 경제적 실질에 따라 주식회사 휴럼이 실질적 합병회사가 됨으로서 주식회사 휴럼의 기준으로 작성하였음을 알려드립니다.

가. 연결대상 종속회사 개황

(1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	1	1	-	2	1
합계	1	1	-	2	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(2) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	(주) 와이유	지분 취득
연결 제외	-	-
연결 제외	-	-

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

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

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 2005년 8월 26일 설립되었으며, 계속기업으로 존속기간이 정해져 있지 않습니다.
 ※ 주식회사 휴림은 엔에이치기업인수목적16호(주)와 2021년 7월 15일(합병등기일) 합병을 완료한 후 사명을 주식회사 휴림으로 변경하였습니다. 법률상 존속회사인 엔에이치기업인수목적16호(주)는 2020년 3월 20일 설립되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

- (1) 주소 : 서울시 금천구 가산디지털2로 115, 416호(가산동, 대륭테크노타운3차)
- (2) 전화번호 : 02-3281-3688
- (3) 홈페이지 : <http://hurumcorp.com>

마. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	해당
중견기업 해당 여부	미해당

바. 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.

사. 신용평가에 관한 사항

평가일	신용평가 기관명	평가내용	신용등급	신용등급유효기간	등급내용
2022.03.25	한국기업데이터	기업신용평가	BB+	2023.03.24	보통이상
2021.07.23	한국기업데이터	기업신용평가	BB+	2022.07.22	보통이상
2021.03.26	한국기업데이터	기업신용평가	BB+	2022.03.24	보통이상
2020.04.02	한국기업데이터	기업신용평가	BB+	2021.03.25	보통이상

아. 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
코스닥시장	2021년 07월 27일	-	-

(주1) 엔에이치기업인수목적16호(주)의 코스닥시장 상장일자는 2020년 6월 17일이며, 상기의 주권상장일자는 (주)휴림과 엔에이치기업인수목적16호(주)의 합병 이후 코스닥시장 상장일자입니다.

2. 회사의 연혁

가. 회사의 설립일 및 주요 연혁

최근 5사업년도중 발생한 주요사항은 다음과 같습니다.

일시	연혁
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	"요거트앤커피메이커" 서울국제발명전 대상 수상
2021년 07월	엔에이치기업인수목적16호(주)와 스펙합병(코스닥시장 상장)
2021년 11월	"리얼슬립" 식품기술 대상 수상
2022년 04월	(주)와이유 종속회사 편입

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. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2020.03.31	-	대표이사 이택수 기타비상무이사 정현구 사외이사 박원희 감사 김동원 (*1)	-	-

2021.07.15 (*1)	임시주총	대표이사 김진석 사내이사 김진성 사내이사 정상준 사외이사 송태섭 사외이사 최정일 감사 장성훈	-	대표이사 이택수 기타비상무이사 정현구 사외이사 박원희 감사 김동원
2021.08.18	-	-	-	사내이사 김진성 (사임) (*2)

(*1) 당사는 엔에이치기업인수목적16호(주)와 합병함에 따라 2021년 7월 15일(합병등기일) 전 임원진이 (구)주식회사 휴림의 임원으로 교체되었습니다.

(*2) 사내이사 김진성은 일신상의 사유로 2021.08.18자로 사임하였습니다.

라. 최대주주의 변동

일자	최대주주명	소유주식수	지분율	비고
2020.03.31	원베스트벤처투자(주)	500,000	1.60	발기주주
2021.07.15	김진석	12,111,502	38.28	합병에따른최대주주변경

(*1) 최대주주의 변동은 법률적 합병회사인 엔에이치기업인수목적16호(주) 기준으로 작성하였습니다. 2021년 7월 15일(합병등기일) 엔에이치기업인수목적16호(주)는

(주)휴림에 대하여 합병비율(1:6.1500000)로 2021년 7월 15일에 보통주 23,372,521주(액면가 100원) 및 우선주 3,960,015주(액면가 100원)를 교부하였습니다.

(*2) 상기 최대주주 김진석의 지분율(38.28%)은 발행주식총수 31,642,536주 기준이며, 보고서 작성기준일 현재 지분율은 32.02%(발행주식총수 38,380,420주 기준)입니다.

마. 상호의 변동

일자	변동전	변동후	비고
2017.04.01	주식회사 후스타일	주식회사 휴림	합병에 따른 상호변경
2021.07.15	엔에이치기업인수목적16호(주)	(주)휴림	합병에 따른 상호변경

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

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

사. 회사 합병 등을 한 경우 그 내용

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

(2) 당사는 엔에이치기업인수목적16호(주)와 2021년 1월 27일 합병계약을 체결하였으며, 2021년 7월 15일(합병등기일) 합병을 완료하였습니다.

구분	내용
합병 목적	1) 피합병회사의 재무구조 개선 등을 위한 사업의 안정화와 다각화 2) 경쟁력 강화 및 경영의 효율성 재고를 실현하여 주주가치를 극대화함
합병 방법	코스닥시장 상장법인인 엔에이치기업인수목적16호(주)가 코넥스시장 상장법인인 (주)휴럼을 흡수 합병함.
합병 비율	엔에이치기업인수목적16호(주) : (주)휴럼 = 1: 6.1500000
합병으로 발행하는 신주의 종류와 수	보통주식: 23,372,521주, 우선주식 : 3,960,015주

아. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

자. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제3기 (*2)	제2기 (*3)	제1기 (*4)	(구 15기) (*5)	(구 14기)
		2022년말	2021년말	2020년말	2019년말	2018년말
보통주	발행주식총수	38,380,420	36,440,420	3,800,450	3,645,690	3,645,690
	액면금액	100	100	500	500	500
	자본금	3,838,042,000	3,644,042,000	1,900,225,000	1,822,845,000	1,822,845,000
우선주	발행주식총수	-	-	643,925	643,925	715,470
	액면금액	-	-	500	500	500
	자본금	-	-	-	-	357,735,000
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	3,838,042,000	3,644,042,000	1,900,225,000	1,822,845,000	2,180,580,000

(*1) 당사는 합병후 존속법인인 엔에이치기업인수목적16호(주)의 사업연도 기수를 적용하였습니다. 또한, 엔에이치기업인수목적16호(주)는 2020년 3월 31일에 설립하였으며 이에 따라 제1기의 전기수 포함 이전 기수는 피합병법인인 舊 (주)휴럼의 사업연도 기수로 표기하였습니다.

니다.

(*2) 엔에이치기업인수목적16호(주)가 2020년 4월 7일 발행한 사모전환사채 액면 1,940백만원이 2022년 1월 27일 전액 전환 청구 되었습니다. 전환권 행사로 인하여 보통주 1,940,000주가 발행되어 194,000,000원의 자본금이 증가하였습니다.

(*3) 2021년 7월 15일(합병등기일) 합병에 따라 주식회사 휴림의 주식 1주당 엔에이치기업인수목적16호(주)의 주식 6.1500000주 비율로 합병신주 23,372,521주가 발행되었습니다.

- 2021년 7월 27일자에 전환상환우선주 투자자가 전환권을 행사하여 보통주 2,306,250주가 발행되었고, 전환사채 투자자가 전환권을 행사하여 보통주 2,928,257주의 보통주가 발행되어 523,450,700원의 자본금이 증가하였습니다.

- 2021년 7월 28일자에 전환상환우선주 투자자가 전환권을 행사하여 보통주 3,010,947주가 발행되었고, 전환사채 투자자가 전환권을 행사하여 보통주 512,445주의 보통주가 발행되어 352,339,200원의 자본금이 증가하였습니다.

- 전기중 합병 및 전환권 행사에 따른 자본금 증감내역은 다음 표와 같습니다.

(단위: 원, 주)				
구 분	주식수	자본금	액면가액	비고
기초	4,310,000	431,000,000	100	舊 엔에이치기업인수목적16호(주)
합병신주발행	23,372,521	2,337,252,100	100	
전환권 행사	5,234,507	523,450,700		2021.7.27 행사분
전환권행사	3,523,392	352,339,200		2021.7.28 행사분
당기말	36,440,420	3,644,042,000		

(*4) 전환사채(CB)의 보통주 전환청구로 인하여 보통주 154,760주가 증가하였습니다.

(*5) 우선주는 전환상환우선주로서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 도입한 2019년부터는 부채로 분류되었습니다.

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.

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	500,000,000	-	500,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	38,380,420	-	38,380,420	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-

	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)		38,380,420	-	38,380,420	-
V. 자기주식수		911	-	911	-
VI. 유통주식수 (IV-V)		38,379,509	-	38,379,509	-

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2022년 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 보유수량	-	-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	-	-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-	
	소계(b)	-	-	-	-	-	-	-		
		-	-	-	-	-	-	-		
	기타 취득(c)			보통주	911	-	-	-	911	(*)
				우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	911	-	-	-	911	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	-

(*) 당사는 전기 중 엔에이치기업인수목적16호(주)와의 합병에 반대하는 주주의 주식매수청구권 행사로 인하여 피합법법인인 (주)휴림의 주식 830주(합병비율 적용후)를 1,661천원에 취득하였습니다. 또한, 합병신주배정시 단수주 81주를 217천원에 취득하였으며, 전기초의 자기주식은 합병시 신주배정을 하지 않아 소멸하였습니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 개정일

정관의 최근 개정일은 2021년 7월 15일(합병등기일)입니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 27일	제14기 정기주주총회	제8조(주권의 종류) 제15조(명의개서 대리인) 제16조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) 제17조(주주 등의 주소,성명 및 인감신고) 제22조(사채발행에 관한 준용규정) 제24조(소집통지) 제34조(이사의 원수 및 선임) 제36조(이사의 보선) 제37조(이사의 의무) 제47조(감사의 수와 선임) 제48조(감사의 임기) 제51조(감사의 보수와 퇴직금) 제53조(채무제표, 영업보고서의 작성비치) 제54조(외부감사인의 선임) 제55조(이익금의 처분)	전자등록제도도입 전자등록제도도입 주주명부 폐쇄 기간 변경 전자등록제도도입 전자등록제도도입 정관정비에 따른 수정 정관정비에 따른 수정 정관정비에 따른 수정 정관정비에 따른 수정 정관정비에 따른 수정 정관정비에 따른 수정 정관정비에 따른 수정 정관정비에 따른 수정 외부감사법 개정때 따른 수정 정관정비에 따른 수정
2020년 08월 25일	제1기 임시주주총회 (*1)	제10조(신주인수권) 제37조(대표이사의 선임) 제40조(이사회) 제46조(감사의 수와 선임)	신주발행한도 축소 정관정비에 따른 수정 문구 수정 문구 수정
2021년 06월 10일	제2기 임시주주총회 (*1,2)	기업인수만을 유일한 목적사업으로 하는 회사가 합병후 소멸회사의 업무를 영위할 수 있도록 존속회사의 정관을 변경함	합병 후 업무영위를 위한 정관 변경
2023년 03월 29일	제3기 정기주주총회(*3)	제13조(신주의 동등배당) 제16조(기준일) 제18조(전환사채의 발행) 제19조(신주인수권부사채 발행)	표준정관으로 수정 정기주주총회 권리행사 주주의 명확화 전환사채 발행한도 증액 신주인수권부사채 발행한도 증액

(*1) 당사는 합병후 존속법인인 엔에이치기업인수목적16호(주)의 사업연도 기수를 적용하였습니다. 또한, 엔에이치기업인수목적16호(주)는 2020년 3월 31일에 설립하였으며 이에 따라 제1기의 전기수포함 이전 기수는 피합병법인인 舊 (주)휴림의 사업연도 기수로 표기하였습니다.

(*2) 2021년 6월 10일에 합병법인인 舊, 엔에이치기업인수목적16호(주) 임시주주총회에서 정관을 변경하였으며, 변경된 정관의 효력발생일은 합병등기일인 2021년 7월 15일 입니다.

(*3) 2023년 3월 29일에 개최할 제3기 정기주주총회에서 승인후 변경될 예정입니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 건강기능식품 등을 제조, 판매하는 회사입니다. 2017년도에 요거트 전문회사인 舊, (주)후스타일이 건강바이오기업으로 영역을 확대하고자 건강기능식품 전문회사인 (주)휴림과 합병하여 현재의 사업구조를 구축하였습니다.

당사는 자체 생산시설을 보유하고 있으며 회사 내 밸류체인 통합 시스템을 구축하고 있어 시장 유행에 빠르게 대응할 수 있는 강점을 가지고 있고 천연소재 특허 다수를 보유하고 있습니다.

당사의 주력 제품으로는 프리미엄 유산균 브랜드인 '트루락', 식물성 에너지 건강기능식품인 '비너지', 카페원료 전문브랜드인 '아임요'의 요거트 파우더인 '요거에스', 기타 홍삼제품군이 있으며, 판매채널 확대를 위해 홈쇼핑(현대홈쇼핑, GS홈쇼핑, 씨제이오쇼핑 등) 채널, 온라인(네이버, 쿠팡 등)채널, 대형마트(이마트, 코스트코, 농협 등), 국군복지단 등에 자사의 다양한 제품을 판매하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품의 매출현황

(단위: 천원)				
유형	품명	주요상표	매출액 (비율)	제 품 설 명
제품	유산균	트루락 요거베리유산균	10,223,063 (15.95%)	엔테락 코팅형태의 유산균 분말 제품 및 무첨가 요거트 유산균
	기타	건강식품 등	23,407,973 (36.52%)	홍삼 등을 이용한 건강식품
상품	카페 원재료	요거S 이지타피오카펠 등	18,130,552 (28.29%)	카페 등에서 음료 및 아이스크림 제조시 사용되는 파우더 형태의 당류 가공품 또는 음료 토평상품
	기타	기타건강식품가 공식품 등	12,333,519 (19.24%)	각종 건강 및 기타가공식품으로 구성된 상품
합계			64,095,106 (100.00%)	

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

주요 제품의 가격변동추이는 각 판매처별(홈쇼핑, 온라인, 대형마트 등) 및 포장단위별 구성이 상이하어 단순비교가 어려운 상황으로 세부적인 기재는 생략합니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위: 천원,천\$)					
매입유형	품 목	구 분	2022연도 (제3기)	2021연도 (제2기)	2020연도 (제1기)
상품	กาแฟ원료	국 내	13,734,921	10,391,454	8,049,888
		수 입	18,171 (\$14)	373,070 (\$315)	261,420 (\$222)
		소 계	13,753,091	10,764,525	8,311,307
	건강식품 등	국 내	6,360,112	5,239,345	5,195,973
		수 입	3,993,930 (\$3,152)	154,208 (\$130)	177,674 (\$151)
		소 계	10,354,042	5,393,553	5,373,647
	상품합계	국 내	20,095,033	15,630,800	13,245,860
		수 입	4,012,101 (\$3,166)	527,278 (\$445)	439,094 (\$372)
		소 계	24,107,134	16,158,078	13,684,954
원재료	메이커류	국 내	107,438	205,147	272,420
		수 입	-	-	-
		소 계	107,438	205,147	272,420
	농축액 외	국 내	4,113,903	5,790,111	6,359,551
		수 입	-	-	-
		소 계	4,113,903	5,790,111	6,359,551
	원재료 합계	국 내	4,221,341	5,995,259	6,631,971
		수 입	-	-	-
		소 계	4,221,341	5,995,259	6,631,971
부재료	포장박스 외	국 내	1,925,955	1,768,709	1,776,002
		수 입	-	-	-
		소 계	1,925,955	1,768,709	1,776,002
외주가공비	제품 외주가공비	국 내	6,100,960	9,960,525	12,130,975
		수 입	-	-	-
		소 계	6,100,960	9,960,525	12,130,975
총 합 계		국 내	32,343,289	33,355,292	33,784,808
		수 입	4,012,101 (\$3,166)	527,278 (\$445)	439,094 (\$372)
		합 계	36,355,390	33,882,571	34,223,902

나. 생산 및 생산설비에 관한 사항

(1) 생산능력 및 생산실적

(단위: 백만원)				
제 품	구 분	2022연도 (제3기)	2021연도 (제2기)	2020연도 (제1기)
건강 식품	생산능력(*1)	21,199	21,199	21,199
	생산실적(*2)	14,021	17,452	20,251
	가 동 율	66.14%	82.32%	95.53%
	기말재고	5,021	5,721	4,790

(*1) 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

(*2) 상기 생산실적에는 외주가공비도 포함이 되어있습니다.

(2) 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	990	-	-	31	959	-
기계 장치	충북 청주시	156	7	-	42	121	-
	제주 서귀포시	169	-	-	66	103	-
시설장치	제주 서귀포시	1	-	-	1	-	-

(3) 설비 등 투자계획

당사는 보고서 제출일 현재 설비 등 투자를 개시하기로 결정한 사항이 없습니다.

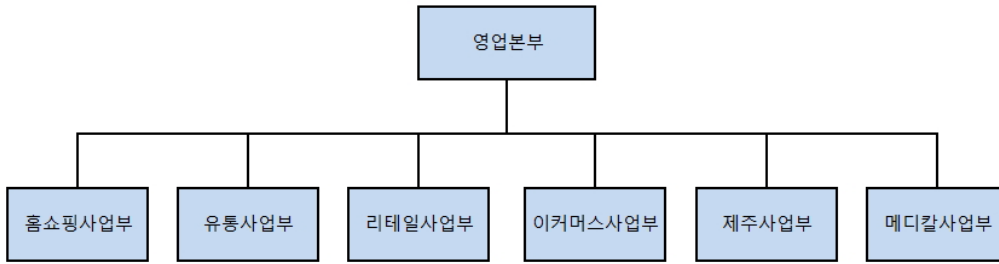
4. 매출 및 수주상황

가. 매출현황

(단위: 천원, 천\$)					
매출 유형	부 문		2022연도 (제3기)	2021연도 (제2기)	2020연도 (제1기)
			금액	금액	금액
제품	건강식품	수 출	9,555 (\$8)	7,128 (\$6)	83,476 (\$71)
		내 수	31,762,153	45,692,468	56,009,614
		소 계	31,771,708	45,699,596	56,093,090
	메이커 세트	수 출	-	-	-
		내 수	1,581,794	2,045,568	1,590,112
		소 계	1,581,794	2,045,568	1,590,112
	기타	수 출	-	2,474 (\$2)	-
		내 수	277,534	172,074	57,694
		소 계	277,534	174,548	57,694
상품	건강식품	수 출	9,833 (\$7)	28,921 (\$24)	33,080 (\$28)
		내 수	8,565,845	8,084,641	7,857,409
		소 계	8,575,678	8,113,562	7,890,489
	카페전용	수 출	241,720 (\$197)	103,927 (\$88)	161,314 (\$136)
		내 수	16,965,522	12,673,071	10,143,653
		소 계	17,207,242	12,776,997	10,304,967
	기타	수 출	-	66,774 (\$56)	-
		내 수	4,681,151	184,267	831,686
		소 계	4,681,151	251,041	831,686
기타	수 출	-	15,692 (\$13)	-	
	내 수	-	-	-	
	소 계	-	15,692	-	
합 계	수 출	261,108 (\$212)	224,915 (\$190)	277,870 (\$235)	
	내 수	63,833,999	68,852,089	76,490,169	
	합 계	64,095,107	69,077,005	76,768,038	

나. 판매에 관한 사항

(1) 판매조직



동사의 판매조직은 일반식품을 포함하여 건강기능식품을 판매하는 홈쇼핑사업부, 이마트, 코스트코에 주로 납품하는 리테일사업부, 주로 온라인을 통해서 판매하는 이커머스사업부, 카페전용 원료를 판매하는 유통사업부, 제주과이 등을 생산하여 판매하는 제주사업부, 병·의원 등에 의료전문가용 제품을 유통하는 메디칼사업부로 구성되어 있습니다.

(2) 판매경로

(단위: 천원, 천\$)					
매출유형	품목	구분	판매경로	판매경로별 매출액(비중)	
				실적	비율
제품	건강식품 등	수출	해외유통업체 등	9,555 (\$8)	0.01%
		국내	홈쇼핑 채널	9,444,595	14.74%
			온라인	12,816,614	20.00%
			대형마트 등	10,717,193	16.72%
			기타 채널	643,079	1.00%
상품	카페전용원료 및 건강식품 등	수출	요거베리 프랜차이즈 등	251,554 (\$204)	0.39%
		국내	홈쇼핑 채널	350,941	0.55%
			온라인	5,329,443	8.31%
			대형마트 등	3,616,988	5.64%
			기타 채널	20,915,145	32.63%
기타	기타	수출	요거베리 프랜차이즈 등	-	-
		국내	기타 채널	-	-
합계		수출	해외유통업체 등	261,109 (\$212)	0.41%
		국내	홈쇼핑 채널	9,795,536	15.28%
			온라인	18,146,057	28.31%
			대형마트 등	14,334,181	22.36%

	기타 채널	21,558,224	33.63%
총합계		64,095,107	100.00%

(3) 판매전략

동사의 영업사업부는 홈쇼핑사업부, 유통사업부, 리테일사업부, 이커머스사업부, 제주사업부, 메디칼사업부로 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, 농협, 취급점 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
메디칼사업부	1.의료 전문가 채널 발굴 및 확장 병·의원, 약국, 산후조리원 등 의료 전문가 채널 발굴 및 확장을 통한 매출을 증대 2.채널 특성에 맞는 제품 확대 의료 전문가 채널 전용 건강기능식품, 의료기기, 화장품 등 제품 확대를 통한 매출 증대

다. 수주현황

당사는 보고서 제출기준일 현재 해당사항이 없습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 재무위험관리

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 영향

을 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	7,621	9,659	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 당사의 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	2,915	7,695	2,915	7,695
	하락시	(2,915)	(7,695)	(2,915)	(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. 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	-	-
유동성장기부채	380,000	380,000
장기차입금	1,900,000	2,280,000
합계	2,280,000	2,660,000

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

(단위: 천원)				
구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승시	(17,784)	(20,748)	(17,784)	(20,748)
하락시	17,784	20,748	17,784	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

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.

① 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2022년 12월 31일 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.

② 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
매입채무및기타채무	4,911,068	-	-	4,911,068
차입금	430,630	1,630,466	384,010	2,445,106
전환사채	12,020,000	-	-	12,020,000
리스부채	304,812	341,855	-	646,667
기타비유동금융부채	-	126,500	-	126,500
합계	17,666,510	2,098,821	384,010	20,149,341

(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

나. 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.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금(*)	15,370,418	5,513,212
차감: 현금및현금성자산	(678,206)	(1,801,052)
순부채	14,692,212	3,712,160
자본총계	34,014,982	34,837,515
자본조달비율	43.19%	10.66%

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

다. 공정가치

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	합계	공정가치
<유동>					
현금및현금성자산	-	678,206	-	678,206	678,206
단기금융상품	-	11,700,000	-	11,700,000	11,700,000
매출채권및기타채권	-	5,482,408	-	5,482,408	5,482,408
파생상품자산	404,558	-	-	404,558	404,558
소계	404,558	17,860,614	-	18,265,172	18,265,172
<비유동>					
기타포괄손익공정가 치측정금융자산	-	-	1,332,610	1,332,610	1,332,610
기타금융자산	-	1,792,899	-	1,792,899	1,792,899
소계	-	1,792,899	1,332,610	3,125,509	3,125,509
합계	404,558	19,653,513	1,332,610	21,390,681	21,390,681

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	합계	공정가치
<유동>					
현금및현금성자산	-	1,801,052	-	1,801,052	1,801,052
단기금융상품	-	13,909,998	-	13,909,998	13,909,998
매출채권및기타채권	-	4,922,884	-	4,922,884	4,922,884
기타금융자산	-	85,000	-	85,000	85,000
소계	-	20,718,934	-	20,718,934	20,718,934
<비유동>					
기타포괄손익공정가 치측정금융자산	-	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000
기타금융자산	-	773,198	-	773,198	773,198
소계	-	773,198	1,000,000	1,773,198	1,773,198
합계	-	21,492,132	1,000,000	22,492,132	22,492,132

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무	-	4,911,068	4,911,068	4,911,068
유동성장기부채	-	380,000	380,000	380,000
유동성전환사채	-	7,018,613	7,018,613	7,018,613
유동성파생상품부채	5,496,093	-	5,496,093	5,496,093
유동성리스부채	-	267,075	267,075	267,075
소계	5,496,093	12,576,756	18,072,849	18,072,849
<비유동>				
장기차입금	-	1,900,000	1,900,000	1,900,000
리스부채	-	308,636	308,636	308,636
기타비유동금융부채	-	126,500	126,500	126,500
소계	-	2,335,136	2,335,136	2,335,136
합계	5,496,093	14,911,892	20,407,985	20,407,985

(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
유동전환사채	-	2,034,683	2,034,683	2,034,683
파생상품부채	458,255	-	458,255	458,255
리스부채	-	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
기타비유동금융부채	-	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) 보고기간종류일 현재 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	평가손익	이자수익(비용)	대손상각비	기타의대손상각비	외화환산손익	합계
<금융자산>						
당기손익-공정가치측정금융자산	(145,101)	-	-	-	-	(145,101)
상각후원가측정금융자산	-	367,746	(447,396)	(100,007)	38,346	(141,311)
소계	(145,101)	367,746	(447,396)	(100,007)	38,346	(286,412)
<금융부채>						
당기손익-공정가치측정금융부채	893,296	-	-	-	-	893,296
상각후원가측정금융부채	-	(756,202)	-	-	623	(755,579)
소계	893,296	(756,202)	-	-	623	137,717
합계	748,195	(388,456)	(447,396)	(100,007)	38,969	(148,695)

(전기)

(단위: 천원)						
구분	평가손익	이자수익(비용)	대손상각비	대손충당금환입	외화환산손익	합계
<금융자산>						
상각후원가측정금융자산	-	188,397	(38,262)	50,000	21,755	221,890
소계	-	188,397	(38,262)	50,000	21,755	221,890
<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)	(740,736)	(38,262)	50,000	21,755	(4,302,951)

(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
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

(전기말)

(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 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	(11,802,370)
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.

라. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래 현황

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

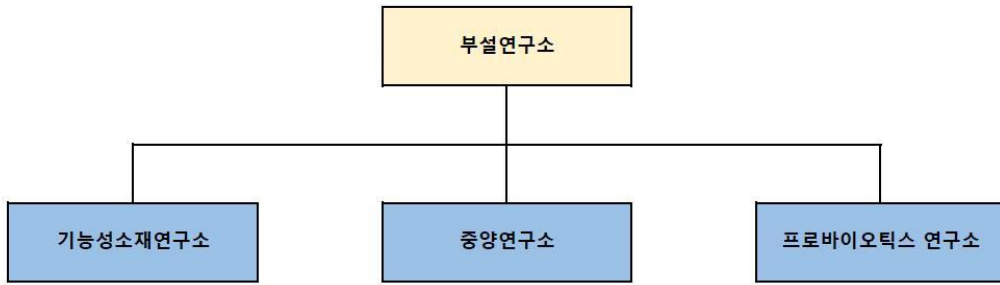
가. 주요계약

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치는 비경상적인 주요 계약이 없습니다.

나. 연구개발활동

(1) 연구개발 담당조직

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



(2) 연구개발비용

(단위: 천원)				
구 분		2022연도 (제3기)	2021연도 (제2기)	2020연도 (제1기)
비용 처리	제조원가	-	-	-
	판관비	774,041	548,675	539,872
합 계 (매출액 대비 비율)		774,041 (1.2%)	548,675 (0.8%)	539,872 (0.7%)

(3) 연구개발실적

(가) 고요산 및 통풍개선 기능성 소재개발

연구과제	계란부산물을 활용한 고요산 및 통풍개선 건강식품 개발
지원기관	농림축산식품부
연구기관	주식회사 휴림, 한국한의학연구원, (주)주환바이오셀
개발기간	2020. 04. 29 ~ 2022. 04. 30
총 사업비	528 백만원(휴림 140백만원)
연구결과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 난각막 생산공정 최적화 및 표준화 확립 ○ 난각막의 고요산 억제 및 통풍 개선 비임상효력시험 ○ 난각막의 통풍개선 간이임상시험 ○ 난각막 함유 건강식품 제형 및 시제품 개발
기대효과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 인체적용시험 추진 후 통풍 개선 개별인정형 건강기능식품 신규 원료 신청 ○ 개발 기능성 소재 함유 신제품 개발
상품화 유무	본 연구과제는 현재 종료되었으며, 개발 소재를 부원료로 활용하여 상품화를 추진하였음.

(나) 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. 30
총 사업비	215 백만원
연구결과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 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	<ul style="list-style-type: none"> ○ 간 건강 기능성 소재 활용 산업화 추진 ○ 인체적용시험 추진 후 알코올성 간 건강 개별인정형 건강기능식품 원료 신청
상품화 유무	본 연구과제는 현재 완료 되었으며, 개발소재에 대한 특허출원을 진행하였음. 추후 인체적용시험을 진행하고자 함. 인체적용시험 결과 등을 활용하여 개별 인정형 기능성원료 신청을 추진하고자 하며, 기능성원료 인정을 획득한 이후 상품화를 추진하고자 함.

(다) 호흡기 건강 기능성 소재 개발

연구과제	손바닥선인장을 활용한 호흡기 건강 개별인정형 소재 개발 및 제품화
지원기관	농림식품기술기획평가원
연구기관	주식회사 휴럼, 전북대학교병원
개발기간	2021. 04. 01 ~ 2023. 06. 30
총 사업비	455 백만원(휴럼 225 백만원)
연구결과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 미세먼지에 의한 호흡기 손상을 개선하는 기능성 소재인 손바닥선인장 추출물에 대한 인체적용시험 완료 ○ 호흡기건강 기능성분야로 개별인정형 신청 ○ 손바닥선인장 추출물을 활용한 다양한 제형 개발 ○ 손바닥선인장 추출물 활용 일반식품 제품화
기대효과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 호흡기 건강 기능성 소재 활용 산업화 추진 ○ 인체적용시험 추진 후 호흡기 건강 개별인정형 건강기능식품 원료 신청
상품화 유무	본 연구과제는 현재 진행중으로 개발 소재를 활용하여 상품화 하였으며, 인체 적용시험이 완료되어 호흡기 건강 개별인정형 기능성원료 신청을 추진하고자 함.

(라) 코상태 개선 기능성 소재 개발

연구과제	썩부쟁이 추출물의 원료 표준화와 3가지 제형의 시제품 개발 및 제작
지원기관	농촌진흥청
연구기관	주식회사 휴럼
개발기간	2021.02.01 ~ 2021.11.30
총 사업비	99.8 백만원

연구결과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기능성 소재 대량생산 조건 확립 ○ 기능성 소재의 기준규격 설정 및 표준화 확립 ○ 기능성 소재를 활용한 제형개발 및 시제품 개발
기대효과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 본 과제수행을 통해 원료수급/확보를 위한 재배단지 조성 ○ 시기별 원물 수급 및 추출물 제조 후, 지표물질 함량 비교 등의 표준화 업무가 진행 중임
상품화 유무	시제품 제작을 위한 제형연구를 완료하였고 시제품을 기반으로 개별인정형 건강기능식품으로 상품화를 진행 예정임.

(마) 남성 갱년기 개선 기능성 소재 개발

연구과제	엘더베리를 이용한 남성 건강 개선 건강기능식품 개발
지원기관	중소기업벤처부
연구기관	주식회사 휴럼, (주)코사바이오
개발기간	2021.05.02 ~ 2023.05.19
총 사업비	570 백만원(휴럼 214백만원)
연구결과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 엘더베리 추출물의 기준규격 설정 및 표준화 확립 ○ 엘더베리 추출물 대량생산 조건 확립 ○ 엘더베리 추출물의 남성 갱년기 개선 인체적용시험 ○ 엘더베리 추출물을 활용한 제형개발 및 시제품 개발
기대효과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기존에 알려진 항산화능, 면역증진 외 남성갱년기 관련 추가기능성 규명 ○ 기초연구 포함 인체적용시험까지 사업화진행에 필요한 영역에 걸쳐 과제를 수행하고 있음.
상품화 유무	시제품을 기반으로 상품화를 기획하고 있음. 현재 인체적용시험 진행을 위한 시험샘플을 준비하고 있음.

(바) 기능성 소재 개발을 위한 극한기술 기술공정 확립

연구과제	화장품 및 기능성 소재화 기술개발지원
지원기관	충북바이오헬스산업혁신센터
연구기관	주식회사 휴럼, 국립충북대학교
개발기간	2022.02.15 ~ 2023.03.31
총 사업비	400 백만원(휴럼 50백만원)
연구결과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기능성 원료에 대한 극한기술 공정의 확립 ○ 유효성분이 증대된 기능성 소재의 개발 ○ 극한기술 처리를 통한 효능 향상 소재를 활용한 제형 및 시제품 개발 ○ 극한기술 공정 확립 및 개발된 소재에 대한 지적재산권 확보
기대효과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기존 기증성 소재에 극한기술을 적용할 수 있음. ○ 개발된 소재 함유 신제품 개발
상품화 유무	본 연구과제는 사업 마무리 단계이며 결과보고서 작성 및 사업비 정산을 앞두고 있음.

(사) 근 감소 개선 건강기능식품 개발

연구과제	커피 은피 추출물을 이용한 근 감소 개선 건강기능식품 개발
지원기관	중소기업벤처부
연구기관	주식회사 휴럼, 강릉원주대학교
개발기간	2022.05.01 ~ 2022.12.31
총 사업비	55 백만원(휴럼 30백만원)
연구결과	○기능성 원료에 대한 원료 공정 확립 ○유효성분 및 지표성분 설정 ○원료 기능성 효능 확인
기대효과	○신규 소재를 활용한 근 감소 개선 기능성 원료 발굴
상품화 유무	본 연구과제는 현재 진행중이며 23년 상반기 연계 과제 진입 예정

(아) 기술이전 특허 기탁 균주(L. paracasei CJNU 1877)의 체지방감소 효능 평가

연구과제	Lacticaseibacillus paracasei CJNU 1877 균주를 활용한 제품 개발 및 체지방 개선 효능평가
지원기관	한국산업단지공단
연구기관	주식회사 휴럼, 대전대학교 산학협력단
개발기간	2022.10.01 ~ 2023.09.30
총 사업비	190 백만원(휴럼 112.8 백만원)
연구결과	○L. paracasei CJNU 1877 균주 원료에 대한 체지방 감소 효능 확인 ○원료 안정성 및 일일섭취량 설정 ○L. paracasei CJNU 1877 균주 원료를 활용한 제형 개발 및 시제품 개발
기대효과	○기술이전 특허기탁 균주(L. paracasei CJNU 1877)의 체지방 감소 기능성 특허 출원 ○ 개발된 소재 함유 제품 개발
상품화 유무	본 연구과제는 현재 진행중으로 균주 소재를 이용하여 동물실험 중에 있음.

7. 기타 참고사항

가. 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	내산내담즙성이강하고항암활성이있는젓산균및이를함유한발효유	(주)휴럼/한국식품연구원	2006.06.30	2008.04.28
5	특허권	오가피-버섯균사체발효물을포함하는위염예방및치료용약학조성물과그로부터추출된오가피-버섯균사체발효추출물을유효성분으로하는위염예방및치료용약제	(주)휴럼	2008.04.28	2011.01.31
6	특허권	항암제조성물	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2009.06.08	2012.01.19
7	특허권	오가피추출물을유효성분으로함유하는위장질환의예방또는치료용조성물	(주)휴럼	2009.07.14	2012.02.17
8	특허권	간기능개선용오가피-버섯발효물과이의추출물을유효성분으로하는제제	(주)휴럼	2009.10.27	2012.10.11
9	특허권	동아를천연배지로한발효물과이의제조방법및이를이용한기능성식품	(주)휴럼	2010.03.16	2013.06.24
10	특허권	오가피부탄올분획물을유효성분으로함유하는위장질환의예방또는치료용조성물	(주)휴럼	2010.11.08	2013.06.28
11	특허권	미생물발효로추출되는제주송이양액재배용기능성조성물과이를이용한양액재배방법및이를이용한기능성소재	(주)휴럼	2011.03.24	2013.05.08
12	특허권	제주송이에서추출되는양액재배용기능성조성물과이를이용한양액재배방법및이를이용한기능성소재	(주)휴럼	2011.03.24	2013.05.08
13	특허권	바나듐을함유하는기능성식품의재배방법	(주)휴럼	2011.03.30	2013.09.12
14	특허권	간기능을위한오가피추출물을천연배지로하여획득한오가피-버섯발효물과,이의제조방법	(주)휴럼	2011.04.28	2014.04.08
15	특허권	오가피-버섯발효물의추출물을유효성분으로함유하는간기능개선을위한조성물	(주)휴럼	2011.04.28	2014.01.28
16	특허권	바나듐을함유하는새싹유채의재배방법및이의방법으로재배된새싹유채와이를포함하는당뇨용기능성조성물	(주)휴럼	2012.05.25	2014.06.18

17	특허권	미생물발효로추출되는제주송이발효액을이용한항당뇨를가지는기능성식물의양액재배방법및이를이용한항당뇨를위한기능성식물과소재	(주)휴럼	2012.05.25	2014.02.28
18	특허권	항염증성조성물	(주)휴럼(재)제주테크노파크	2012.05.30	2016.06.09
19	특허권	가정용요구르트간편발효기	(주)휴럼	2012.07.02	2014.04.09
20	특허권	식물 재배용 광원 및 이를 이용한 식물 재배 장치	(주)휴럼	2012.09.27	2013.07.23
21	특허권	울금추출물을유효성분으로하는항콜레스테롤용조성물과그울금추출물의추출방법	(주)휴럼	2012.11.01	2014.03.31
22	특허권	세복수초추출물또는그유효물질을이용한항암제조성물	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2012.12.26	2015.06.17
23	특허권	식물재배용공기순환장치	(주)휴럼/제주대학교 산학협력단	2013.02.06	2014.11.26
24	특허권	까마귀쪽나무의오일을유효성분으로함유하는미백개선용조성물과이의제조방법	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2013.05.06	2015.09.30
25	특허권	까마귀쪽나무의오일을유효성분으로함유하는염증성질환예방및치료용조성물과이의제조방법	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2013.05.06	2015.08.28
26	특허권	까마귀쪽나무열매로부터추출되는정유성분을포함하는위장질환예방및치료용조성물	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2013.06.24	2015.11.02
27	특허권	까마귀쪽나무열매로부터추출되는정유성분을포함하는스트레스유발위계양억제용조성물	(주)휴럼	2013.06.24	2015.08.28
28	특허권	오가피-버섯발효물을이용한간기능개선용조성물	(주)휴럼	2013.08.30	2015.08.27
29	특허권	조릿대-버섯발효물과이의제조방법	(주)휴럼	2013.11.01	2015.12.07
30	특허권	울금과용암해수를이용한항콜레스테롤또는간기능개선용조성물과기능성식품	(주)휴럼	2013.11.29	2015.12.07
31	특허권	굴나무속열매발효물을유효성분으로포함하는항바이러스용조성물	(주)휴럼/한국생명공학연구원	2014.05.21	2017.02.09
32	특허권	까마귀쪽나무열매의정유성분을유효성분으로하는대사증후군치료용조성물및이의제조방법	(주)휴럼	2014.08.04	2017.10.11
33	특허권	가정용간편요거트및치즈발효기	(주)휴럼	2014.09.22	2016.09.21

34	특허권	비전기식햇에어순환구조의요거트 간편발효기	(주)휴럼	2015.01.09	2015.07.03
35	특허권	우슬,황금의혼합추출물또는우슬,황 금,오가피의혼합추출물을포함하는 관절염예방,개선또는치료용조성물	(주)휴럼	2016.07.25	2017.05.19
36	특허권	항산화효능을가지는까마귀쪽나무 열매의정유성분으로이루어진조성 물	(주)휴럼	2013.06.24	2017.11.24
37	특허권	꿀나무속열매발효물을유효성분으 로포함하는항바이러스용조성물	(주)휴럼/한국 생명공학연구 원/인하대학 교 산학협력 단	2017.04.11	2018.02
38	특허권	리트세노라이드를 유효성분으로 하 는 헬리코박터 파이로리 균주로부 터 유래되는 위장질환 예방 및 치료 용 약학 조성물	(주)휴럼	2017.10.11	2019.06.05
39	특허권	리트세노라이드를 유효성분으로 하 는 진통용 약학 조성물	(주)휴럼	2017.09.28	2019.06.05
40	특허권	드립커피용기가 부착된 친환경 무 전원 가정용 요구르트 간편 발효기	(주)휴럼	2020.09.18	2021.06.02
41	실용신안	커피 핸드 기능성 드립퍼	(주)휴럼	2020.09.24	2021.08.12
42	특허권	기능성 콜드브루 메이커	(주)휴럼	2021.04.02	2022.02.22
43	특허권	바실러스 서틸리스 균주 또는 이의 배양액을 유효성분으로 함유하는 장 질환 예방 또는 개선용 건강식품 및 약학 조성물	(주)휴럼	2014.03.11	2015.12.30
44	특허권	락토바실러스 파라카제이 CJNU 1877 균주 및 이의 용도	(주)휴럼	2020.09.28	2021.01.26

나. 시장의 현황

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 않기에 소득의 정도에 따라 소비의 영향을 많이 받는 산업입니다. 그런데 전 세계적으로 고령화 사회의 도래와 이에 따른 각 국의 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 가능성이 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 및 가공한 식품으로 정의하고 있으며, 동물실험 및 인체적용시험 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(2023년 1월 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 320여종의 개별인정원료가 있음 (2023년 1월 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, 미네랄, 허브 또는 보타니컬, 아미노산 및 효소와 같은 성분을 포함 -식이 섭취량을 증가시키고 보충하기 위해 사용하는 식이보충제(Dietary Supplement) -질병의 치료, 진단 및 예방을 위한 것이 아니며 정제(tablets), 캡슐, 소프트 젤(softgels), 겔 캡(gelcap), 분말 및 액체와 같은 형태로 판매됨 -의약품과 달리 질병을 치료, 진단, 예방을 위한 것이 아니므로 통증 완화 및 심장병 치료와 같은 강조표시가 금지됨
EU	식품보충제 (Food Supplement)	-영양소(예, 미네랄 및 비타민), 영양적 또는 생리학적으로 효과가 있는 기타 물질의 농축된 공급원 -비타민, 미네랄, 아미노산, 필수 지방산, 섬유질 및 다양한 식물과 허브 추출물을 포함하지만 이에 국한되지 않으며 광범위한 영양소 및 기타 성분의 식품 보조제가 존재할 수 있음 -캡슐, 정제(tablets), 환약(pills) 및 기타 유사한 형태와 액체의 앰플 형태로 판매
일본	보건기능식품 - 특정보건용식품 - 영양기능식품 - 기능성표시식품	-해당 식품이 일정 조건을 충족하면 기능성 표시를 허용 -특정 보건용 식품(Food for Specific Health Uses, FOSHU), 영양기능식품(Food with Nutrient Function Claims, FNFC), 기능성표시식품(Foods with Function Claims, FFC)으로 구분 -건강기능 성분을 함유하고 인체에 생리적 영향을 미치는데 공식적으로 승인된 식품을 의미함 -특정 보건용 식품(Food for Specified Health Uses, FOSHU)은 혈압이나 혈중 콜레스테롤을 포함한 건강 상태를 조절하고자 하는 사람들이 건강 또는 특수 건강 상태를 유지 및 증진을 위해 섭취하기 위한 것임
중국	보건식품	-특정 보건 기능이 있거나, 비타민, 미네랄 등의 보충을 목적으로 하는 식품 -질병 치료를 목적으로 하지 않고 인체에 유해하지 않은 식품을 의미함

자료) 2021 식품 등의 생산실적(식약처, 2022)

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 인정받지 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	과일채소류 음료	탄산음료류	두유류	발효음료류	인삼홍삼음료	기타음료
판매현황 (소매시장)	액상차	커피음료	과채음료	탄산음료	두유	유산균 음료등	인삼홍삼음료	이온/비타민음료, 에너지드링크

(출처: 식품의약품안전처, 식품의 기준 및 규격 2019-57호)

4) 음료 산업의 특성

가) 최근 음료 산업의 특성

2020년 국내 음료류 매출 규모는 약 6조 2,255억원으로 2018년 대비 약 1%의 성장세를 보이며, 코로나19 확산이후 배달 수요가 늘면서 음료류 매출 또한 늘어난 것으로 분석됩니다. 최근 제로음료, 기능성 음료 등 제품군의 확대와 지속적인 신제품의 출시로 음료류 시장은 꾸준히 성장 중에 있습니다.

음료류는 매장이 있는 오프라인 채널을 통해 주로 유통/판매되었지만, 2020년 온라인 판매

비중이 2019년 대비 약 6.1% 증가하였습니다. 이는 코로나19로 인하여 매장방문 및 오프라인 채널 구매가 줄어들었고, 보관기관이 여유로운 음료를 중심으로 대량묶음 구매와 같은 배송 편리성이 온라인 구매 증가에 영향을 미쳤습니다.

최근 음료시장의 트렌트는 저당/저칼로리 음료의 인기입니다. 웰빙 트렌드와 건강한 식습관에 대한 소비자의 관심이 증대되면서 저당음료를 많이 찾게 되었고 설탕 대신 아스파탐, 수크랄로스과 같은 인공감미료로 당류가 없고 칼로리도 낮은 음료들이 시장에 많이 선보이게 되었습니다. 또한 MZ세대들을 중심으로 자리잡은 ‘헬시 플래저(Healthy pleasure)’트렌드로 각 음료 제조사와 오프라인 매장에서 저당/저칼로리 음료를 출시하고 있습니다.

또한 2020년 12월 ‘일반식품 기능성표시제’의 시행으로 기능성 음료 시장이 확대되었습니다. 음료업계는 과거 알리지 못했던 제품 원료의 효능을 차별화전략으로 내세워 경쟁력 강화에 나서며 성장 기회를 얻게 되었습니다. 단지 식품으로만 섭취하던 음료에 숙취해소, 에너지 부스팅 등의 생체 조정 기능을 추가하거나 프로바이오틱스 등 다양한 영양소를 더해 소비자에게 새로운 효용을 제공하고 있습니다.

(출처 : 식품산업통계정보시스템 식품시장 뉴스레터, 한국농수산물유통공사, 2022)

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 반응하는 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.

다. 회사의 현황

1) 주요제품

가) 건강기능식품

동사는 10년 역사의 차별화된 기술력을 가진 제 1 연구소(휴림 중앙 연구소)와 제 2 연구소(기능성 소재 연구소)를 통해 다양한 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.

나) 유산균 제품

동사는 최고품질의 생산능력을 갖춘 오창 GMP시설을 통해 프로바이오틱스 관련 제품들을 직접 생산하고 있습니다. 또한 동사는 국내최초의 차세대 장용 비즈 코팅기술과 콜드체인시스템이 적용된 프리미엄 유산균 브랜드“트루락”을 런칭하여 신성장 동력의 하나로 성장시키고 있습니다.

다) 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.

2) 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 다수 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.

3) 시장의 특성

건강기능식품산업은 넓게는 식품 산업의 한 분야이며, 개인의 건강 증진을 위해 소비하는 소비재 산업입니다. 전 세계적으로 고령화 사회의 도래와 이에 따른 각 국의 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 건강기능식품

에 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.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

(1) 연결요약 재무정보(K-IFRS)

(단위: 원)

구분	제3기 2022년도	제2기 2021년도	제1기(구.16기) 2020년도
[유동자산]	33,038,954,849	32,598,243,510	25,568,196,804
현금및현금성자산	2,082,988,863	1,809,862,864	4,346,169,512
단기금융상품	11,700,000,000	13,909,997,716	7,100,000,000
매출채권및기타채권	5,506,256,506	4,901,499,728	4,121,784,722
재고자산	11,002,701,742	11,045,405,612	8,735,080,270
기타자산	2,342,449,738	931,477,590	1,265,162,300
파생상품자산	404,558,000	-	-
[비유동자산]	26,082,690,222	13,700,947,551	13,337,348,351
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,332,609,920	1,000,000,000	-
순확정급여자산	306,242,807	-	-
유형자산	18,826,944,994	8,555,653,471	8,207,949,233
무형자산	1,438,009,916	62,880,283	128,179,899
투자부동산	2,845,746,432	2,893,131,760	2,940,517,088
기타금융자산	454,250,010	385,998,151	392,971,351
기타자산	162,575,342	222,575,342	336,205,419
이연법인세자산	716,310,801	580,708,544	1,331,525,361
[자산총계]	59,121,645,071	46,299,191,061	38,905,545,155
[유동부채]	20,272,466,716	8,750,506,186	28,411,628,321
매입채무및기타채무	4,985,721,713	4,888,058,850	5,748,538,769
단기차입금	150,000,000	-	-
유동성장기부채	706,190,476	380,000,000	58,430,000
유동성전환상환우선주부채	-	-	7,992,237,282
유동성전환사채	7,018,613,361	2,034,683,235	3,773,926,233
파생상품부채	5,496,093,000	458,255,000	8,664,917,075
리스부채	302,748,636	198,857,144	300,748,192
충당부채	160,547,270	135,615,299	129,519,382
기타부채	1,442,947,984	591,003,216	527,012,332
당기법인세부채	9,604,276	64,033,442	1,216,299,056
[비유동부채]	2,703,470,034	2,718,822,250	3,545,441,828
장기차입금	2,173,809,524	2,280,000,000	2,901,570,000
기타금융부채	126,500,000	146,500,000	129,500,000
리스부채	403,160,510	161,416,125	402,528,639

순확정급여부채	-	130,906,125	111,843,189
[부채총계]	22,975,936,750	11,469,328,436	31,957,070,149
자본금	3,838,042,000	3,644,042,000	1,900,225,000
자본잉여금	36,307,190,906	32,194,185,108	1,673,780,696
기타자본구성요소	(7,129,760)	3,027,625,820	(8,063,599)
기타포괄손익	(367,745,000)	-	-
이익잉여금	(5,457,751,897)	(4,033,694,729)	3,383,994,010
비지배지분	1,833,102,072	(2,295,574)	(1,461,101)
[자본총계]	36,145,708,321	34,829,862,625	6,948,475,006
[부채와자본총계]	59,121,645,071	46,299,191,061	38,905,545,155
구분	제3기 2022년도	제2기 2021년도	제1기(구.16기) 2020년도
매출액	66,911,197,596	69,077,004,663	76,768,038,321
영업이익(손실)	(1,697,369,589)	1,263,941,163	7,445,199,549
법인세차감전계속사업이익	(1,147,195,313)	(7,269,370,055)	2,903,958,099
당기순이익	(1,136,849,298)	(7,271,128,447)	2,073,469,511
기타포괄손익	(467,678,135)	(147,394,765)	(67,458,249)
지배기업소유귀속당기순이익(손실)	(1,324,124,033)	(7,270,293,974)	2,074,506,534
비지배지분귀속당기순이익(손실)	187,274,735	(834,473)	(1,037,023)
기본주당이익(손실)(원)	(35)	(250)	562
희석주당이익(손실)(원)	(35)	(250)	562
연결에 포함된 회사수	2	1	1

(*) 합병회사는 2020년 3월 31일에 설립되어 제1기가 2020년 3월 31일부터 시작됩니다. 한편, 피합병회사와 합병 회계처리상 피합병회사의 장부에 합병회사의 자산과 부채가 합병기 일인 2021년 7월 13일부터 반영됨에 따라 제2기초는 합병 전 피합병회사의 2021년 1월 1일 잔액으로 반영하였으며, 비교표시된 2020년 기말재무정보도 피합병회사의 수치입니다.

(2) 별도 요약 재무정보(K-IFRS)

(단위: 원)

구분	제3기 2022년도	제2기 2021년도	제1기(구.16기) 2020년도
[유동자산]	30,640,346,752	32,695,816,620	25,663,952,855
현금및현금성자산	678,206,023	1,801,051,840	4,339,451,429
단기금융상품	11,700,000,000	13,909,997,716	7,100,000,000
매출채권및기타채권	5,482,407,686	4,922,883,862	4,139,258,856
재고자산	10,401,653,229	11,045,405,612	8,735,080,270
기타금융자산	-	85,000,000	85,000,000
기타자산	1,973,521,814	931,477,590	1,265,162,300
파생상품자산	404,558,000	-	-
[비유동자산]	24,504,348,454	13,610,792,532	13,244,849,860
종속기업투자자산	3,095,087,500	-	7,296,092
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,332,609,920	1,000,000,000	-
순확정급여자산	306,242,807	-	-
유형자산	9,337,152,132	8,078,298,452	7,729,702,727
무형자산	52,506,423	62,880,283	119,431,822
투자부동산	7,708,964,285	2,893,131,760	2,940,517,088
기타금융자산	1,792,899,244	773,198,151	780,171,351
기타자산	162,575,342	222,575,342	336,205,419
이연법인세자산	716,310,801	580,708,544	1,331,525,361
[자산총계]	55,144,695,206	46,306,609,152	38,908,802,715
[유동부채]	18,794,577,237	8,750,272,366	28,411,467,531
매입채무및기타채무	4,911,068,144	4,888,058,850	5,748,538,769
유동성장기부채	380,000,000	380,000,000	58,430,000
유동성전환상환우선주부채	-	-	7,992,237,282
유동성전환사채	7,018,613,361	2,034,683,235	3,773,926,233
파생상품부채	5,496,093,000	458,255,000	8,664,917,075
리스부채	267,075,258	198,857,144	300,748,192
총당부채	160,547,270	135,615,299	129,519,382
기타부채	561,180,204	590,769,396	526,851,542
당기법인세부채	-	64,033,442	1,216,299,056
[비유동부채]	2,335,136,297	2,718,822,250	3,545,441,828
장기차입금	1,900,000,000	2,280,000,000	2,901,570,000
기타금융부채	126,500,000	146,500,000	129,500,000
리스부채	308,636,297	161,416,125	402,528,639
순확정급여부채	-	130,906,125	111,843,189

[부채총계]	21,129,713,534	11,469,094,616	31,956,909,359
자본금	3,838,042,000	3,644,042,000	1,900,225,000
자본잉여금	36,307,190,906	32,194,185,108	1,673,780,696
기타자본구성요소	(1,877,837)	3,032,877,743	(2,811,676)
기타포괄손익	(367,745,000)	-	-
이익잉여금	(5,760,628,397)	(4,033,590,315)	3,380,699,336
[자본총계]	34,014,981,672	34,837,514,536	6,951,893,356
[부채와자본총계]	55,144,695,206	46,306,609,152	38,908,802,715
종속기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	제3기 2022년도	제2기 2021년도	제1기(구.16기) 2020년도
매출액	64,095,106,416	69,077,004,663	76,768,038,321
영업이익(손실)	(2,132,710,583)	1,265,819,109	7,448,210,214
법인세차감전계속사업이익	(1,645,498,642)	(7,265,136,494)	2,430,217,681
당기순이익	(1,627,104,947)	(7,266,894,886)	1,599,729,093
기본주당이익(손실)(원)	(43)	(250)	434
희석주당이익(손실)(원)	(43)	(250)	434

(*) 합병회사는 2020년 3월 31일에 설립되어 제1기가 2020년 3월 31일부터 시작됩니다. 한편, 피합병회사와 합병 회계처리상 피합병회사의 장부에 합병회사의 자산과 부채가 합병기 일인 2021년 7월 13일부터 반영됨에 따라 제2기초는 합병 전 피합병회사의 2021년 1월 1일 잔액으로 반영하였으며, 비교표시된 2020년 기말재무정보도 피합병회사의 수치입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 3 기	2022.12.31 현재
제 2 기	2021.12.31 현재
제 1 기	2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
자산			
유동자산	33,038,954,849	32,598,243,510	25,568,196,804
현금및현금성자산	2,082,988,863	1,809,862,864	4,346,169,512
단기금융상품	11,700,000,000	13,909,997,716	7,100,000,000
매출채권 및 기타채권	5,506,256,506	4,901,499,728	4,121,784,722
재고자산	11,002,701,742	11,045,405,612	8,735,080,270
기타유동자산	2,342,449,738	931,477,590	1,265,162,300
유동파생상품자산	404,558,000	0	0
비유동자산	26,082,690,222	13,700,947,551	13,337,348,351

기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,332,609,920	1,000,000,000	0
순확정급여자산	306,242,807	0	0
유형자산	18,826,944,994	8,555,653,471	8,207,949,233
무형자산	1,438,009,916	62,880,283	128,179,899
투자부동산	2,845,746,432	2,893,131,760	2,940,517,088
기타비유동금융자산	454,250,010	385,998,151	392,971,351
기타비유동자산	162,575,342	222,575,342	336,205,419
이연법인세자산	716,310,801	580,708,544	1,331,525,361
자산총계	59,121,645,071	46,299,191,061	38,905,545,155
부채			
유동부채	20,272,466,716	8,750,506,186	28,411,628,321
매입채무및기타채무	4,985,721,713	4,888,058,850	5,748,538,769
단기차입금	150,000,000	0	0
유동성장기부채	706,190,476	380,000,000	58,430,000
유동성전환상환우선주부채	0	0	7,992,237,282
유동성전환사채	7,018,613,361	2,034,683,235	3,773,926,233
유동파생상품부채	5,496,093,000	458,255,000	8,664,917,075
유동리스부채	302,748,636	198,857,144	300,748,192
유동충당부채	160,547,270	135,615,299	129,519,382
기타유동부채	1,442,947,984	591,003,216	527,012,332
당기법인세부채	9,604,276	64,033,442	1,216,299,056
비유동부채	2,703,470,034	2,718,822,250	3,545,441,828
장기차입금	2,173,809,524	2,280,000,000	2,901,570,000
기타비유동금융부채	126,500,000	146,500,000	129,500,000
비유동리스부채	403,160,510	161,416,125	402,528,639
순확정급여부채	0	130,906,125	111,843,189
부채총계	22,975,936,750	11,469,328,436	31,957,070,149
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	34,312,606,249	34,832,158,199	6,949,936,107
자본금	3,838,042,000	3,644,042,000	1,900,225,000
자본잉여금	36,307,190,906	32,194,185,108	1,673,780,696
기타자본구성요소	(7,129,760)	3,027,625,820	(8,063,599)
기타포괄손익	(367,745,000)	0	0
이익잉여금(결손금)	(5,457,751,897)	(4,033,694,729)	3,383,994,010
비지배지분	1,833,102,072	(2,295,574)	(1,461,101)
자본총계	36,145,708,321	34,829,862,625	6,948,475,006
자본과부채총계	59,121,645,071	46,299,191,061	38,905,545,155

연결 포괄손익계산서

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 2 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 1 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
수익(매출액)	66,911,197,596	69,077,004,663	76,768,038,321
매출원가	39,855,985,826	31,993,226,473	31,566,689,367
매출총이익	27,055,211,770	37,083,778,190	45,201,348,954
판매비와관리비	28,752,581,359	35,819,837,027	37,756,149,405
영업이익(손실)	(1,697,369,589)	1,263,941,163	7,445,199,549
기타수익	343,192,083	315,113,659	879,344,663
기타비용	128,926,927	4,508,077,550	224,977,174
금융수익	1,115,095,294	184,493,589	444,567,346
금융비용	779,186,174	4,524,840,916	5,640,176,285
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,147,195,313)	(7,269,370,055)	2,903,958,099
법인세비용	(10,346,015)	1,758,392	830,488,588
당기순이익(손실)	(1,136,849,298)	(7,271,128,447)	2,073,469,511
기타포괄손익	(467,678,135)	(147,394,765)	(67,458,249)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)			
확정급여채무의 재측정요소	(99,933,135)	(147,394,765)	(67,458,249)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(367,745,000)	0	0
총포괄손익	(1,604,527,433)	(7,418,523,212)	2,006,011,262
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분	(1,324,124,033)	(7,270,293,974)	2,074,506,534
비지배지분	187,274,735	(834,473)	(1,037,023)
총 포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	(1,791,802,168)	(7,417,688,739)	2,006,290,119
비지배지분	187,274,735	(834,473)	(278,857)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(35)	(250)	562
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(35)	(250)	562

연결 자본변동표

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 2 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 1 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2020.01.01 (기초자본)	1,822,855,000	0	(62,566,894)	0	1,378,341,563	3,138,629,669	(44,837,503)	3,093,792,166
계정재분류에 의한 오류수정	(10,000)	0	1,405,838	0	(1,395,838)	0	0	0
당기손이익(손실)	0	0	0	0	2,074,506,534	2,074,506,534	(1,037,023)	2,073,469,511
순확정급여부채의재측정요소	0	0	0	0	(67,458,249)	(67,458,249)	0	(67,458,249)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환권 행사 등	77,380,000	1,673,780,696	0	0	0	1,751,160,696	0	1,751,160,696
합병으로 인한 증감	0	0	0	0	0	0	0	0
연결대상범위의 변동	0	0	53,097,457	0	0	53,097,457	44,413,425	97,510,882
2020.12.31 (기말자본)	1,900,225,000	1,673,780,696	(8,063,599)	0	3,383,994,010	6,949,936,107	(1,461,101)	6,948,475,006
2021.01.01 (기초자본)	1,900,225,000	1,673,780,696	(8,063,599)	0	3,383,994,010	6,949,936,107	(1,461,101)	6,948,475,006
계정재분류에 의한 오류수정	0	0	0	0	0	0	0	0
당기손이익(손실)	0	0	0	0	(7,270,293,974)	(7,270,293,974)	(834,473)	(7,271,128,447)
순확정급여부채의재측정요소	0	0	0	0	(147,394,765)	(147,394,765)	0	(147,394,765)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환권 행사 등	875,789,900	22,125,270,398	0	0	0	23,001,060,298	0	23,001,060,298
합병으로 인한 증감	868,027,100	8,395,134,014	3,035,689,419	0	0	12,298,850,533	0	12,298,850,533
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
2021.12.31 (기말자본)	3,644,042,000	32,194,185,108	3,027,625,820	0	(4,033,694,729)	34,832,158,199	(2,295,574)	34,829,862,625
2022.01.01 (기초자본)	3,644,042,000	32,194,185,108	3,027,625,820	0	(4,033,694,729)	34,832,158,199	(2,295,574)	34,829,862,625
계정재분류에 의한 오류수정	0	0	0	0	0	0	0	0
당기손이익(손실)	0	0	0	0	(1,324,124,033)	(1,324,124,033)	187,274,735	(1,136,849,298)
순확정급여부채의재측정요소	0	0	0	0	(99,933,135)	(99,933,135)	0	(99,933,135)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(367,745,000)	0	(367,745,000)	0	(367,745,000)
전환사채의 전환권 행사 등	194,000,000	4,113,005,798	(3,034,755,580)	0	0	1,272,250,218	0	1,272,250,218
합병으로 인한 증감	0	0	0	0	0	0	0	0
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	1,648,122,911	1,648,122,911
2022.12.31 (기말자본)	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

연결 현금흐름표

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 2 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 1 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
영업활동현금흐름	(1,888,903,310)	(2,877,437,993)	4,245,023,451
영업으로부터 창출된 현금흐름	(1,994,955,628)	(1,490,303,525)	4,567,857,678
이자수취(영업)	355,555,553	117,127,968	117,268,775
이자지급(영업)	(137,508,065)	(134,120,834)	(33,423,932)
법인세환급(납부)	(111,995,170)	(1,370,141,602)	(406,679,070)
투자활동현금흐름	(8,288,783,524)	971,319,103	(3,372,532,193)
단기금융상품의 감소	23,209,997,716	14,955,232,677	6,000,000,000
중속기업투자의 처분	0	0	1,000,000,000
장기대여금의 감소	0	0	5,800,000
차량운반구의 처분	3,636,364	0	6,363,636

보증금의 감소	24,370,000	45,325,110	29,266,500
합병으로 인한 증감	0	68,512,704	0
임대보증금의 증가	0	43,118,167	0
임대보증금의 감소	0	(26,118,167)	(18,000,000)
단기금융상품의 증가	(21,000,000,000)	(12,024,860,108)	(9,000,000,000)
장기금융상품의 증가	(2,700,000)	0	0
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(798,109,920)	(1,000,000,000)	0
건물의 취득	(3,364,738,036)	(432,718,631)	0
토지의 취득	(2,345,129,002)	(406,394,789)	(14,123,566)
기계장치의 취득	(1,079,060,146)	0	0
비품의 취득	(584,541,000)	(215,300,000)	(328,900,909)
공구와기구의 취득	(24,000,000)	0	0
시설장치의 취득	(17,768,000)	0	
건설중인자산의 취득	(2,207,579,100)	0	(688,932,149)
산업재산권의 취득	(31,166,240)	(15,352,680)	(28,815,220)
컴퓨터소프트웨어의 취득	(1,380,000)	0	0
보증금의 증가	(70,616,160)	(20,125,180)	(15,873,500)
연결범위변동으로 인한 현금유출	0	0	(319,316,985)
재무활동현금흐름	10,152,471,596	(634,538,037)	(646,435,074)
단기차입금의 증가	4,699,596,116	10,277,490,321	0
장기차입금의 증가	0	0	665,000,000
전환사채의 발행	11,000,000,000	0	0
단기차입금의 상환	(4,699,596,116)	(10,277,490,321)	(400,000,000)
유동성장기부채의 상환	(380,000,000)	(300,000,000)	(200,000,000)
유동리스부채의 상환	(317,528,404)	(332,660,200)	(456,901,440)
장기차입금의 상환	(150,000,000)	0	(250,000,000)
비유동리스부채의 상환	0	0	(2,130,064)
주식발행비용	0	0	(2,403,570)
자사주매입	0	(1,877,837)	0
연결범위변동	295,512,754	0	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	2,828,483	4,350,279	(908,598)
현금및현금성자산의순증가(감소)	273,125,999	(2,536,306,648)	225,147,586
기초현금및현금성자산	1,809,862,864	4,346,169,512	4,121,021,926
기말현금및현금성자산	2,082,988,863	1,809,862,864	4,346,169,512

3. 연결재무제표 주석

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

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%
2014KIF-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%
(주)와이유	울산	12월	51.2%	-

2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
농업회사법인 휴림팜(주)	486,436	493,799	(7,363)	-	289	289
(주)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

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

(전기)

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
농업회사법인 휴림팜(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 국제회계기준위원회 의 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: 총당부채와 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 3으로 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 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 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: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 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 공포되었으나 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 일부가 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 영향은 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 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 채기간 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 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 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 간 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 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 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 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. 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	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>					
기타포괄손익공정가 치측정금융자산	-	-	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>					
기타포괄손익공정가 치측정금융자산	-	-	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 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
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

(전기말)

(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
주임중단기채권	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	연체된 일수					계
	미연체(3개월이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	
기대손실률	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					
	미연체(3개월이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	계
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 공정가치평가를 하여 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)		
구분	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	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	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 대용치로 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 대해인식한 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, 비과생금융부채에 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 또는일부에 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 조정 되었습니다.

(3) 2020년 4월 7일 발행한 엔에이치기업인수목적16호(주) 사모전환사채 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 영업일 까지(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	<p>최초발행시: 1주당 1,887원(주당 액면가 금 100원 기준) (보고기간종료일: 주당 1,510원)</p>
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 조정한도는 최초 전환가액의 100분의 80에 해당하는 가액으로 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 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 높을 경우에는 그 높은 가격을 새로운 전환가액으로 상향조정한다. 단, 전환가액을 상향조정하는 경우 조정 후 전환가액은 발행 당시 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가액을 이미 하향 또는 상향 조정된 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)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 또는 일부에 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 인수인으로부터 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 전환가액 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 주가 수준에 따라 달라질 수 있음.</p>

(*) 상기 전환사채는 시가하락으로 인해 2022년 12월 12일자에 전환가액이 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 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 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)휴럼 (구)	(주)휴럼
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 같이자본금 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 주식매수청구권 행사로 인하여 피합병회사인 주식회사 휴림의 주식 830주(합병비율 적용후)를 1,661천원으로 취득하였으며, 합병신주배정시 단수주 81주를 217천원에 취득하였습니다.

(*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(주엔드림) 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
견본비	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 가치측정금융자산평 가손실	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 가중 평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 전환사채가 있습니다. 당기 및 전기의 경우 희석효과가 존재하지 않으므로 희석 주당순손익은 기본주당순손익과 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
부가세대급금의 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
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)휴럼 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	(주)휴럼
재산종합보험	인천창고 건물 등	2,100,000	(주)휴럼
화재보험	김해 사무실 등	810,000	(주)와이유
화재보험	기계장치	300,000	(주)와이유

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 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 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

4. 재무제표

재무상태표

제 3 기 2022.12.31 현재
 제 2 기 2021.12.31 현재
 제 1 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
자산			
유동자산	30,640,346,752	32,695,816,620	25,663,952,855
현금및현금성자산	678,206,023	1,801,051,840	4,339,451,429
단기금융상품	11,700,000,000	13,909,997,716	7,100,000,000
매출채권 및 기타채권	5,482,407,686	4,922,883,862	4,139,258,856
재고자산	10,401,653,229	11,045,405,612	8,735,080,270
기타유동금융자산	0	85,000,000	85,000,000
기타유동자산	1,973,521,814	931,477,590	1,265,162,300
유동파생상품자산	404,558,000	0	0
비유동자산	24,504,348,454	13,610,792,532	13,244,849,860
종속기업투자	3,095,087,500	0	7,296,092
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,332,609,920	1,000,000,000	0
순확정급여자산	306,242,807	0	0
유형자산	9,337,152,132	8,078,298,452	7,729,702,727
무형자산	52,506,423	62,880,283	119,431,822
투자부동산	7,708,964,285	2,893,131,760	2,940,517,088
기타비유동금융자산	1,792,899,244	773,198,151	780,171,351
기타비유동자산	162,575,342	222,575,342	336,205,419
이연법인세자산	716,310,801	580,708,544	1,331,525,361
자산총계	55,144,695,206	46,306,609,152	38,908,802,715
부채			
유동부채	18,794,577,237	8,750,272,366	28,411,467,531
매입채무및기타채무	4,911,068,144	4,888,058,850	5,748,538,769

유동성장기부채	380,000,000	380,000,000	58,430,000
유동성전환상환우선주부채	0	0	7,992,237,282
유동성전환사채	7,018,613,361	2,034,683,235	3,773,926,233
유동파생상품부채	5,496,093,000	458,255,000	8,664,917,075
유동리스부채	267,075,258	198,857,144	300,748,192
유동충당부채	160,547,270	135,615,299	129,519,382
기타유동부채	561,180,204	590,769,396	526,851,542
당기법인세부채	0	64,033,442	1,216,299,056
비유동부채	2,335,136,297	2,718,822,250	3,545,441,828
장기차입금	1,900,000,000	2,280,000,000	2,901,570,000
기타비유동금융부채	126,500,000	146,500,000	129,500,000
비유동리스부채	308,636,297	161,416,125	402,528,639
순확정급여부채	0	130,906,125	111,843,189
부채총계	21,129,713,534	11,469,094,616	31,956,909,359
자본			
자본금	3,838,042,000	3,644,042,000	1,900,225,000
자본잉여금	36,307,190,906	32,194,185,108	1,673,780,696
기타자본구성요소	(1,877,837)	3,032,877,743	(2,811,676)
기타포괄손익	(367,745,000)	0	0
이익잉여금(결손금)	(5,760,628,397)	(4,033,590,315)	3,380,699,336
자본총계	34,014,981,672	34,837,514,536	6,951,893,356
자본과부채총계	55,144,695,206	46,306,609,152	38,908,802,715

포괄손익계산서

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 2 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 1 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
수익(매출액)	64,095,106,416	69,077,004,663	76,768,038,321
매출원가	38,044,147,427	31,993,226,473	31,566,689,367
매출총이익	26,050,958,989	37,083,778,190	45,201,348,954
판매비와관리비	28,183,669,572	35,817,959,081	37,753,138,740
영업이익(손실)	(2,132,710,583)	1,265,819,109	7,448,210,214
기타수익	316,442,855	312,113,650	398,680,364
기타비용	188,969,530	4,506,625,565	224,977,174
금융수익	1,115,940,505	188,397,228	448,480,562
금융비용	756,201,889	4,524,840,916	5,640,176,285

법인세비용차감전순이익(손실)	(1,645,498,642)	(7,265,136,494)	2,430,217,681
법인세비용	(18,393,695)	1,758,392	830,488,588
당기순이익(손실)	(1,627,104,947)	(7,266,894,886)	1,599,729,093
기타포괄손익	(467,678,135)	(147,394,765)	(67,458,249)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)			
확정급여채무의 재측정요소	(99,933,135)	(147,394,765)	(67,458,249)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(367,745,000)	0	0
총포괄손익	(2,094,783,082)	(7,414,289,651)	1,532,270,844
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(43)	(250)	434
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(43)	(250)	434

자본변동표

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 2 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 1 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	1,822,855,000	0	(4,217,514)	0	1,849,824,330	3,668,461,816
계정재분류에 의한 오류수정	(10,000)	0	1,405,838	0	(1,395,838)	0
당기순이익	0	0	0	0	1,599,729,093	1,599,729,093
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	0	(67,458,249)	(67,458,249)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환권 행사 등	77,380,000	1,673,780,696	0	0	0	1,751,160,696
합병으로 인한 증감	0	0	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	1,900,225,000	1,673,780,696	(2,811,676)	0	3,380,699,336	6,951,893,356
2021.01.01 (기초자본)	1,900,225,000	1,673,780,696	(2,811,676)	0	3,380,699,336	6,951,893,356
계정재분류에 의한 오류수정						
당기순이익	0	0	0	0	(7,266,894,886)	(7,266,894,886)
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	0	(147,394,765)	(147,394,765)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환권 행사 등	875,789,900	22,125,270,398	0	0	0	23,001,060,298
합병으로 인한 증감	868,027,100	8,395,134,014	3,035,689,419	0		12,298,850,533
2021.12.31 (기말자본)	3,644,042,000	32,194,185,108	3,032,877,743	0	(4,033,590,315)	34,837,514,536
2022.01.01 (기초자본)	3,644,042,000	32,194,185,108	3,032,877,743	0	(4,033,590,315)	34,837,514,536
계정재분류에 의한 오류수정						
당기순이익	0	0	0	0	(1,627,104,947)	(1,627,104,947)
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	0	(99,933,135)	(99,933,135)

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(367,745,000)	0	(367,745,000)
전환사채의 전환권 행사 등	194,000,000	4,113,005,798	(3,034,755,580)	0	0	1,272,250,218
합병으로 인한 증감	0	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	3,838,042,000	36,307,190,906	(1,877,837)	(367,745,000)	(5,760,628,397)	34,014,981,672

현금흐름표

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 2 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 1 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
영업활동현금흐름	(2,447,151,389)	(2,879,530,934)	4,897,898,834
영업으로부터 창출된 현금흐름	(2,575,031,838)	(1,492,390,105)	5,220,740,555
이자수취(영업)	355,361,393	117,121,607	117,261,281
이자지급(영업)	(115,855,054)	(134,120,834)	(33,423,932)
법인세환급(납부)	(111,625,890)	(1,370,141,602)	(406,679,070)
투자활동현금흐름	(9,057,882,778)	971,319,103	(3,053,215,208)
단기금융상품의 감소	23,209,997,716	14,955,232,677	6,000,000,000
종속기업투자의 처분	0	0	1,000,000,000
장기대여금의 감소	0	0	5,800,000
차량운반구의 처분	3,636,364	0	6,363,636
임대보증금의 증가	0	43,118,167	0
보증금의 감소	24,370,000	45,325,110	29,266,500
합병으로인한증가	0	68,512,704	0
단기금융상품의 증가	(21,000,000,000)	(12,024,860,108)	(9,000,000,000)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(798,109,920)	(1,000,000,000)	0
종속기업투자주식의 취득	(3,095,087,500)	0	0
토지의 취득	(422,031,448)	(406,394,789)	(14,123,566)
건물의 취득	(406,126,414)	(432,718,631)	0
비품의 취득	(546,840,000)	(215,300,000)	(328,900,909)
기계장치의 취득	(7,000,000)	0	0
건설중인자산의 취득	(37,200,000)	0	(688,932,149)
투자부동산의 취득	(4,881,709,176)	0	0
산업재산권의 취득	(31,166,240)	(15,352,680)	(28,815,220)
장기대여금의 증가	(1,000,000,000)	0	0
보증금의 증가	(70,616,160)	(20,125,180)	(15,873,500)
임대보증금감소	0	(26,118,167)	(18,000,000)
재무활동현금흐름	10,345,122,250	(634,538,037)	(646,435,074)
단기차입금의 증가	4,699,596,116	10,277,490,321	0

장기차입금의 증가	0	0	665,000,000
전환사채의 발행	11,000,000,000	0	0
단기차입금의 상환	(4,699,596,116)	(10,277,490,321)	(400,000,000)
유동성장기부채의 상환	(380,000,000)	(300,000,000)	(200,000,000)
유동리스부채의 상환	(274,877,750)	(332,660,200)	(456,901,440)
장기차입금의 상환	0	0	(250,000,000)
비유동리스부채의 상환	0	0	(2,130,064)
주식발행비용	0	0	(2,403,570)
자사주매입	0	(1,877,837)	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	37,066,100	4,350,279	(908,598)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(1,122,845,817)	(2,538,399,589)	1,197,339,954
기초현금및현금성자산	1,801,051,840	4,339,451,429	3,142,111,475
기말현금및현금성자산	678,206,023	1,801,051,840	4,339,451,429

5. 재무제표 주석

제3(당)기 2022년 12월 31일 현재

제2(전)기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 휴림

1. 일반사항

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

당사는 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 당사의 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%
2014KIF-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. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제 5 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 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 직접적인 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 경영진

의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 19: 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 20: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 23: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

- 주석 32: 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 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

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

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

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

4) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 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 재무제표에 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) 당사가 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 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.

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

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

2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 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.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	678,206	1,801,052

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	-	678,206	-	678,206	678,206
단기금융상품	-	11,700,000	-	11,700,000	11,700,000
매출채권및기타채권	-	5,482,408	-	5,482,408	5,482,408
파생상품자산	404,558	-	-	404,558	404,558
소계	404,558	17,860,614	-	18,265,172	18,265,172
<비유동>					
기타포괄손익공정가 치측정금융자산	-	-	1,332,610	1,332,610	1,332,610
기타금융자산	-	1,792,899	-	1,792,899	1,792,899
소계	-	1,792,899	1,332,610	3,125,509	3,125,509
합계	404,558	19,653,513	1,332,610	21,390,681	21,390,681

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	합계	공정가치
<유동>					
현금및현금성자산	-	1,801,052	-	1,801,052	1,801,052
단기금융상품	-	13,909,998	-	13,909,998	13,909,998
매출채권및기타채권	-	4,922,884	-	4,922,884	4,922,884
기타금융자산	-	85,000	-	85,000	85,000
소계	-	20,718,934	-	20,718,934	20,718,934
<비유동>					
기타포괄손익공정가 치측정금융자산	-	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000
기타금융자산	-	773,198	-	773,198	773,198
소계	-	773,198	1,000,000	1,773,198	1,773,198
합계	-	21,492,132	1,000,000	22,492,132	22,492,132

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무	-	4,911,068	4,911,068	4,911,068
유동성장기부채	-	380,000	380,000	380,000
유동성전환사채	-	7,018,613	7,018,613	7,018,613
유동성파생상품부채	5,496,093	-	5,496,093	5,496,093
유동성리스부채	-	267,075	267,075	267,075
소계	5,496,093	12,576,756	18,072,849	18,072,849
<비유동>				
장기차입금	-	1,900,000	1,900,000	1,900,000
리스부채	-	308,636	308,636	308,636
기타비유동금융부채	-	126,500	126,500	126,500
소계	-	2,335,136	2,335,136	2,335,136
합계	5,496,093	14,911,892	20,407,985	20,407,985

(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
유동전환사채	-	2,034,683	2,034,683	2,034,683
파생상품부채	458,255	-	458,255	458,255
리스부채	-	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
기타비유동금융부채	-	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) 보고기간종류일 현재 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	평가손익	이자수익(비용)	대손상각비	기타의대손상각비	외화환산손익	합계
<금융자산>						
당기손익-공정가치측정금융자산	(145,101)	-	-	-	-	(145,101)
상각후원가측정금융자산	-	367,746	(447,396)	(100,007)	38,346	(141,311)
소계	(145,101)	367,746	(447,396)	(100,007)	38,346	(286,412)
<금융부채>						
당기손익-공정가치측정금융부채	893,296	-	-	-	-	893,296
상각후원가측정금융부채	-	(756,202)	-	-	623	(755,579)
소계	893,296	(756,202)	-	-	623	137,717
합계	748,195	(388,456)	(447,396)	(100,007)	38,969	(148,695)

(전기)

(단위: 천원)						
구분	평가손익	이자수익(비용)	대손상각비	대손충당금환입	외화환산손익	합계
<금융자산>						
상각후원가측정금융자산	-	188,397	(38,262)	50,000	21,755	221,890
소계	-	188,397	(38,262)	50,000	21,755	221,890
<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)	(740,736)	(38,262)	50,000	21,755	(4,302,951)

(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
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

(전기말)

(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 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	(11,802,370)
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. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권및기타채권:						
매출채권	6,637,726	1,278,540	5,359,186	5,717,655	1,327,479	4,390,176
미수금	37,489	9,968	27,521	424,556	16,345	408,211
미수수익	117,085	21,384	95,701	124,497	-	124,497
합계	6,792,300	1,309,892	5,482,408	6,266,708	1,343,824	4,922,884

(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(3개월이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	계
기대손실율	2.10%	16.00%	32.40%	72.06%	100.00%	19.26%
총장부금액	4,650,863	689,486	290,292	109,447	897,638	6,637,726
전체기간기대손실	97,668	110,317	94,055	78,862	897,638	1,278,540
순장부금액	4,553,195	579,169	196,237	30,585	-	5,359,186

(전기말)

(단위: 천원)						
구분	연체된 일수					
	미연체(3개월이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	계
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
미수수익	-	21,384	-	-	21,384
합계	1,343,824	468,780	496,335	6,377	1,309,892

(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	5,522,487	501,906	5,020,581	5,998,328	276,966	5,721,362
원재료	889,482	25,300	864,182	1,897,839	78,831	1,819,008
부재료	270,608	83,950	186,658	353,513	14,608	338,905
미착품	406,903	-	406,903	-	-	-
합계	11,396,624	994,971	10,401,653	11,674,562	629,156	11,045,406

당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 38,044,147천원(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
기타유동금융자산		
단기대여금	85,000	85,000
단기대여금대손총당금	(85,000)	-
소계	-	85,000
기타비유동금융자산		
장기대여금	1,000,000	-
보증금	843,623	797,376
보증금현재가치할인차금	(50,724)	(24,178)
소계	1,792,899	773,198
합계	1,792,899	858,198

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급비용	-	53,630
선급금	1,828,752	815,307
환불자산	90,067	62,541
당기법인세자산	54,703	-
소계	1,973,522	931,478
기타비유동자산		
장기선급비용	162,575	222,575
합계	2,136,097	1,154,053

9. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
파생상품자산(*1)	404,558	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
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 공정가치평가를 하여 평가손실 465,500천원(법인세효과 반영전)을 인식하였으며, 당기중 취득하였던 달바신 기술사업투자조합 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	5,202,586	-	-	5,202,586	4,780,554	-	-	4,780,554
건물	3,174,490	(514,720)	(264,204)	2,395,566	2,768,364	(437,050)	(272,628)	2,058,686
기계장치	1,865,800	(1,574,560)	(30,813)	260,427	1,858,800	(1,422,828)	(50,363)	385,609
차량운반구	79,581	(79,574)	-	7	89,581	(86,074)	-	3,507
공구와기구	547,707	(547,691)	-	16	547,707	(546,299)	-	1,408
비품	1,863,582	(1,022,884)	-	840,698	1,316,742	(813,761)	-	502,981
시설장치	299,630	(299,616)	-	14	299,630	(296,537)	(2,500)	593
건설중인자산	37,200	-	-	37,200	-	-	-	-
사용권자산_건물	771,264	(505,051)	-	266,213	1,289,586	(1,157,422)	-	132,164
사용권자산_차량운반구	582,962	(248,537)	-	334,425	454,612	(241,816)	-	212,796
합계	14,424,802	(4,792,633)	(295,017)	9,337,152	13,405,576	(5,001,787)	(325,491)	8,078,298

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득액	처분액	보조금상계	감가상각비	기말금액
토지	4,780,554	422,032	-	-	-	5,202,586
건물	2,058,686	406,127	-	8,423	(77,670)	2,395,566
기계장치	385,609	7,000	-	19,550	(151,732)	260,427
차량운반구	3,507	-	(2,000)	-	(1,500)	7
공구와기구	1,408	-	-	-	(1,392)	16
비품	502,981	546,840	-	-	(209,123)	840,698
시설장치	593	-	-	2,500	(3,079)	14
건설중인자산	-	37,200	-	-	-	37,200
사용권자산_건물	132,164	305,115	-	-	(171,066)	266,213
사용권자산_차량운반구	212,796	264,396	(29,599)	-	(113,168)	334,425
합계	8,078,298	1,988,710	(31,599)	30,473	(728,730)	9,337,152

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득액	처분액	보조금상계	감가상각비	기말금액
토지	4,374,160	406,394	-	-	-	4,780,554
건물	1,683,147	432,719	-	8,423	(65,605)	2,058,684
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	215,300	-	-	(164,498)	502,982
시설장치	9,393	-	-	10,000	(18,800)	593
건설중인자산	-	-	-	-	-	-
사용권자산_건물	460,554	-	(126,843)	-	(201,547)	132,164
사용권자산_차량운반구	220,227	110,336	(19,855)	-	(97,911)	212,797
합계	7,729,703	1,164,749	(146,698)	37,973	(707,429)	8,078,298

(3) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	389,429	371,115
매출원가	279,657	269,170
경상연구개발비	29,171	29,171
합계	698,257	669,456

(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				
합계	5,085,418	5,950,000		2,280,000	

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 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

당사는 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	5,202,586	4,493,365	4,780,554	3,888,813
투자부동산	3,023,484	2,167,640	1,100,387	774,910
합계	8,226,070	6,661,005	5,880,941	4,663,723

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	655,379	(393,523)	(209,350)	52,506	624,212	(371,872)	(189,460)	62,880
개발비	653,532	(168,271)	(485,261)	-	653,532	(168,271)	(485,261)	-
소프트웨어	100,300	(95,540)	(4,760)	-	100,300	(95,540)	(4,760)	-
합계	1,409,211	(657,334)	(699,371)	52,506	1,378,044	(635,683)	(679,481)	62,880

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득액	처분액	손상차손(*)	상각비	기말금액
산업재산권	62,880	31,166	-	(19,889)	(21,651)	52,506

(*) 당기 중 해외상표권(산업재산권)의 자산성이 없어 19,889천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득액	처분액	손상차손	상각비	기말금액
산업재산권	119,432	15,353	-	(43,486)	(28,419)	62,880

(3) 당기 연구개발비용은 774,041천원(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	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	3,023,484	-	3,023,484	1,100,387	-	1,100,387
건물	4,854,025	(168,545)	4,685,480	1,895,413	(102,668)	1,792,745
합계	7,877,509	(168,545)	7,708,964	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
취득	1,923,097	2,958,612	4,881,709	-	-	-
감가상각비(*)	-	(65,877)	(65,877)	-	(47,385)	(47,385)
기말 장부금액	3,023,484	4,685,480	7,708,964	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	3,023,484	3,023,484	1,100,387	1,100,387
건물	4,854,025	4,685,480	1,895,413	1,792,745
합계	7,877,509	7,708,964	2,995,800	2,893,132

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

13. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	기업명	소재지	결산월	당기말		전기말	
				지분율	장부가액	지분율	장부가액
종속기업	농업회사법인 휴림팜(주)	제주도	12월	70.0%	-	70.0%	-
종속기업	(주)와이유	울산	12월	51.2%	3,095,088	-	-
합계				-	3,095,088	-	-

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
기업명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
농업회사법인 휴림팜(주)	70,000	(5,154)	-	70,000	(5,356)	-
(주)와이유	3,095,088	1,925,574	3,095,088	-	-	-
합계	3,165,088	1,920,420	3,095,088	70,000	(5,356)	-

(3) 당기 및 전기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
기업명	기초	취득(*)	처분	손상차손	당기말
농업회사법인 휴림팜(주)	-	-	-	-	-
(주)와이유	-	3,095,088	-	-	3,095,088
합계	-	3,095,088	-	-	3,095,088

(*) 당사는 당기 중 (주)와이유의 유상증자에 참여(247,607주, 지분율 51.2%)하여 종속기업에 편입하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
기업명	기초	취득	처분	손상차손(*)	전기말
농업회사법인 휴림팜(주)	7,296	-	-	7,296	-

(*) 당사는 전기 중 농업회사법인 휴림팜(주)의 종속기업투자주식을 전액 손상처리하였습니다

(4) 보고기간종료일 현재 종속회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
농업회사법인 휴림팜(주)	486,436	493,799	(7,363)	-	289	289
(주)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

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

(전기)

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	전기순손실	총포괄손실
농업회사법인 휴림팜(주)	486,166	493,818	(7,652)	-	(2,782)	(2,782)

14. 정부보조금

당기 및 전기 중 당사가 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
기타	농촌진흥청 외	124,867	291,170	비용차감
합계		209,402	558,174	

15. 매입채무 및 기타채무

(1) 보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	3,387,346	3,053,837
미지급금	987,099	1,360,958
미지급비용(*)	536,623	473,264
합계	4,911,068	4,888,059

(*) 상기 미지급금에는 단기종업원급여부채가 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	253,665	223,589

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	-	-	-	-
장기차입금	380,000	1,900,000	380,000	2,280,000
합계	380,000	1,900,000	380,000	2,280,000

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행(*1,2)	-	-	-

(*1) 당사는 당기말 현재 단기한도대출 약정액 1,000백만원(하나은행 1,000백만원)이 있으며 사용잔액은 없습니다.

(*2) 상기의 차입금과 관련하여 회사의 일부 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 36, 37 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	3년 거치 7년 분할상환
합계		2,280,000	2,660,000	
차감: 유동성장기차입금		(380,000)	(380,000)	
장기차입금 계		1,900,000	2,280,000	

(*) 상기의 차입금과 관련하여 회사의 일부 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 36, 37 참조).

(4) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	장기차입금
1년 이내	380,000
1년 초과 2년 이내	380,000
2년 초과 3년 이내	380,000
3년 초과 4년 이내	380,000
4년 초과 5년 이내	380,000
5년 초과	380,000
합계	2,280,000

17. 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 제 2회차 사모전환사채는 최초 측정 시, 비파생금융부채에 배분된 부채요소의 장부금액을 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. (*2) 전기중 합병으로 인해 회사는 엔에이치기업인수목적16호 주식회사가 보유한 사모전환사채를 인수하여 합병시점 공정가치로 평가하였으며, 합병일 이후 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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

(2) 당사가 2019년 7월 12일자에 발행한 전환사채의 발행당시 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 또는일부에 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 조정 되었습니다.

(3) 2020년 4월 7일 발행한 엔에이치기업인수목적16호(주) 사모전환사채 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) 전기중 합병으로 인해 회사는 엔에이치기업인수목적16호 주식회사가 보유한 상기 전환사채를 인수하였습니다.

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

(4) 당사가 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	<p>최초발행시: 1주당 1,887원(주당 액면가 금 100원 기준) (보고기간종료일: 주당 1,510원)</p>
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 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다.</p> <p>단, 전환가격의 최저 조정한도는 최초 전환가액의 100분의 80에 해당하는 가액으로 한다(단, 조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가격을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한다).</p> <p>- "본 사채" 발행일로부터 매 7개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 높을 경우에는 그 높은 가격을 새로운 전환가액으로 상향조정한다. 단, 전환가액을 상향조정하는 경우 조정 후 전환가액은 발행 당시 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가액을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)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 인수인으로부터 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 전환가액 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 주가 수준에 따라 달라질 수 있음.</p>

(*) 상기 전환사채는 시가하락으로 인해 2022년 12월 12일자에 전환가액이 1,510원으로 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)	267,075	198,857
리스부채(비유동)	308,636	161,416
합계	575,711	360,273

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	304,812	267,075	215,644	198,857
1년 초과 5년 이내	341,855	308,636	172,531	161,416
합계	646,667	575,711	388,175	360,273

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	171,066	201,547
차량운반구	113,168	97,911
합계	284,234	299,458
리스부채에 대한 이자비용	35,654	34,644
단기리스 관련 비용 등	254,558	129,753

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 565백만원 및 463백만원입니다.

19. 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	451,120	432,798
이자원가	41,885	34,093
재측정요소 :		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(359,109)	(37,856)
기타조정으로 인한 효과	462,217	195,964
제도에서의 지급액:		
급여지급액	(135,770)	(152,554)
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)	(30,858)
사용자의 기여금	1,005,000	600,000
급여지급액	(130,610)	(153,812)
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	451,120	432,798
순이자손익	(4,607)	(3,960)
합계	446,513	428,838

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	89,886	85,199
판매비와관리비	311,870	290,996
경상연구개발비	44,757	52,643
합계	446,513	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 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 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.

20. 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

21. 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	8,664,917
전환사채 발행	5,931,134	-
전환권 행사	-	(11,802,370)
평가손실(이익)	(893,296)	3,595,708
기말금액	5,496,093	458,255

22. 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

23. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	461,412	494,925
예수금	99,768	95,844
합계	561,180	590,769

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수 및 발행한 주식수는 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)휴럼 (구)	(주)휴럼
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 같이자본금 및 주식발행초과금이 증가하였습니다.

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

25. 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(1,878)	(1,878)
전환권대가 (*)	-	3,034,756
합계	(1,878)	3,032,878

(*) 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)
전환권대가	3,034,756	-	3,034,756	-
합계	3,032,878	-	3,034,756	(1,878)

(*) 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)
전환권대가	-	3,034,756	-	3,034,756
합계	(2,812)	3,032,878	(2,812)	3,032,878

(*1) 당사는 전기 중 엔에이치기업인수목적16호(주)와의 합병시 기존주주의 주식매수청구권 행사로 인하여 피합병회사인 주식회사 휴림의 주식 830주(합병비율 적용후)를 1,661천원으로 취득하였으며, 합병신주배정시 단수주 81주를 217천원에 취득하였습니다.

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

26. 기타포괄손익

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

27. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미처리결손금	(5,760,628)	(4,033,590)

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(4,033,590)	3,380,699
당기순이익(손실)	(1,627,105)	(7,266,894)
보험수리적손익	(99,933)	(147,395)
기말금액	(5,760,628)	(4,033,590)

(3) 당기 및 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	당기 (처리예정일 : 2023년 3월 29일)		전기 (처리확정일 : 2022년 3월 29일)	
	I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(4,033,590)	
당기순이익(손실)	(1,627,105)		(7,266,894)	
보험수리적손익	(99,933)		(147,395)	
II. 이익잉여금 처분액		-		-
III. 차기이월 미처리결손금		(5,760,628)		(4,033,590)

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출	30,464,070	21,141,601
제품매출	33,631,036	47,919,712
기타매출	-	15,692
합 계	64,095,106	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	33,621,480	-	63,833,997
해외	251,554	9,555	-	261,109
수익인식 시점				
한 시점에 인식	30,464,071	33,631,035	-	64,095,106

(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) 당기말 및 전기말 현재 당사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산 : 환불자산	90,067	62,541
계약부채 : 선수금	461,413	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	당기말
계약자산	62,541	90,067	62,541	90,067
계약부채	630,541	1,050,006	1,058,587	621,960

(전기)

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

29. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	5,154,938	4,646,667
퇴직급여	311,871	290,996
복리후생비	421,300	355,985
여비교통비	62,139	21,968
접대비	107,950	85,579
통신비	17,784	13,230
경상연구개발비	774,041	548,675
소모품비	505,712	509,479
세금과공과	95,213	131,886
감가상각비	455,306	418,500
지급임차료	254,558	129,753
보험료	125,910	111,032
차량유지비	100,359	82,541
교육훈련비	13,711	6,311
수도광열비	28,813	26,995
지급수수료	1,308,924	1,226,899
도서인쇄비	91,841	81,693
광고선전비	6,534,915	10,175,230
판매촉진비	-	30,905
대손상각비	447,396	38,262
건물관리비	31,867	28,419
운반비	1,984,237	1,820,987
판매수수료	9,298,113	14,958,727
무형자산상각비	21,651	28,419
견본비	27,828	21,375
잡비	7,293	27,446
합계	28,183,670	35,817,959

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	91,858	2,141
외화환산이익	39,183	21,755
정부등지원금	-	5,000
대손충당금환입	-	50,000
유형자산처분이익	4,891	8,706
임대료수익	135,600	122,800
종속기업투자처분이익	-	-
잡이익	44,911	101,712
합계	316,443	312,114

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	26,205	5,917
외화환산손실	215	-
기부금	6,500	15,584
무형자산손상차손	19,889	43,486
종속기업투자주식손상차손	-	7,296
기타의대손상각비	100,007	-
잡손실	36,154	8,505
합병비용	-	4,425,838
합계	188,970	4,506,626

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	367,746	188,397
파생상품평가이익	748,195	-
합계	1,115,941	188,397

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	756,202	929,133
파생상품평가손실	-	3,595,708
합계	756,202	4,524,841

32. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	218,489
전기법인세의 조정사항	(7,111)	19,370
총당기법인세	(7,111)	237,859
일시적차이의 증감	(135,603)	738,191
자본에 직접 반영된 법인세비용	124,320	(974,292)
법인세비용	(18,394)	1,758

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(1,645,499)	(7,265,136)
적용세율에 따른 법인세비용	(362,010)	(1,598,330)
조정사항:		
비과세수익	(640,200)	(739,089)
비공제비용	501,491	5,110,516
미인식이연법인세 변동	-	(2,781,241)
세액공제	-	(140,044)
전기법인세의 조정사항	(7,111)	-
기타	489,436	149,948
법인세비용	(18,394)	1,760
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	2,022,109	657,054
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	548,909	570,921
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,815,696)	(606,382)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(39,011)	(40,884)
이연법인세자산(부채) 순액	716,311	580,709

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

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	자본	기말
감가상각비	397	(397)	-	-
특허권	94,336	(14,285)	-	80,051
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)	(4,076,069)	-	(5,085,467)
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	169,139		(74,803)	-	94,336
개발비	323,142		(236,376)	-	86,766
정부부조금	363,464		(37,973)	-	325,491
대손충당금	1,238,496		35,753	-	1,274,249
미수수익	(58,727)	(12,640)	(51,931)	-	(123,298)
재고자산	888,159		(259,002)	-	629,157
퇴직급여충당부채	1,622,721		314,337	158,109	2,095,167
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	87,890		28,030	-	115,920
환불자산	(23,091)		(39,450)	-	(62,541)
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
미확정채무	-		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 않을예정
합병시토지재평가차익	(245,245)	(245,245)	처분하지 않을예정
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
보험수리적손익	126,498	21.00%	26,565	99,933
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	465,500	21.00%	97,755	367,745
합계	591,998		124,320	467,678

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산 변동	(71,157)	(3,661,670)
원재료매입	6,147,296	7,763,968
상품매입	24,107,134	16,158,078
급여	6,520,920	6,011,147
퇴직급여	446,513	428,838
복리후생비	510,411	436,441
지급임차료	349,857	234,762
감가상각비	764,134	716,841
무형자산상각비	21,651	28,419
세금과공과	102,395	137,986
광고선전비	6,534,915	10,175,230
판매수수료	9,298,113	14,958,727
기타	11,495,635	14,422,418
합계(*)	66,227,817	67,811,185

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합산금액입니다.

34. 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	(1,627,104,947)	(7,266,894,886)
가중평균유통보통주식수	38,241,317	29,125,131
기본주당이익	(43)	(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 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 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

35. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	(1,627,105)	(7,266,895)
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	2,903,427	9,904,548
대손상각비	447,396	38,262
기타의대손상각비	100,007	-
감가상각비	764,134	716,841
이자비용	756,202	929,133
외화환산손실	215	-
무형자산상각비	21,651	28,419
무형자산손상차손	19,889	43,486
종속기업투자주식손상차손	-	7,296
재고자산평가손실	365,814	302,870
파생상품평가손실	-	3,595,708
퇴직급여	446,513	428,838
법인세비용	(18,394)	1,758
합병비용	-	3,811,937
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,160,015)	(218,858)
이자수익	(367,746)	(188,397)
외화환산이익	(39,183)	(21,755)
유형자산처분이익	(4,891)	(8,706)
파생상품평가이익	(748,195)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,691,339)	(3,911,185)
매출채권의 증감	(1,415,127)	(357,757)
선급비용의 증감	53,630	2,734
미수금의 증감	387,067	(380,955)
선급금의 증감	(1,013,445)	369,301
환불자산의 증감	(27,526)	(38,350)
재고자산의 증감	277,938	(2,613,195)
장기선급비용의 증감	60,000	113,630
매입채무의 증감	334,131	(1,018,043)
미지급금의 증감	(373,859)	511,056
예수금의 증감	3,924	37,555
선수금의 증감	(33,513)	26,362
미지급비용의 증감	60,669	41,749
유동충당부채의 증감	24,932	6,096

예수보증금의 증감	(20,000)	-
이연법인세부채의 증감	-	(12,626)
퇴직연금운용자산의 증감	(874,390)	(446,188)
퇴직금지금액	(135,770)	(152,554)
합계	(2,575,032)	(1,492,390)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 유동성대체	292,767	174,338
장기차입금 유동성대체	380,000	621,570
전환사채 및 전환상환우선주 전환권 행사	4,307,006	23,884,286
합병으로 인수한 자산 및 부채	-	8,552,917
합계	4,979,773	33,233,111

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	차입금	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	(5,079,596)	-	-	(274,878)
기타비현금변동	-	(634,595)	(893,296)	490,316
당기말	2,280,000	7,018,613	5,496,093	575,711

(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)
전기말	2,660,000	-	2,034,683	458,255	360,274

36. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
종속기업	농업회사법인 휴림팜(주)	농업회사법인 휴림팜(주)	-
종속기업	(주)와이유	-	-
기타특수관계자	임직원	임직원	-

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

(단위: 천원)							
특수관계 구분	회사명	당기			전기		
		매출 등	매입 등	기타	매출 등	매입 등	기타
종속기업	농업회사법인 휴림팜(주)	-	-	-	-	-	3,910
종속기업	(주)와이유	-	-	2,899	-	-	-

(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 휴림팜(주)	-	-	387,200	-	-
종속기업	(주)와이유	-	1,000,000	2,899	-	-

(*) 농업회사법인 휴림팜(주)에 대한 대여금 및 미수수익 106,384천원을 당기 중 전액 손상 차손으로 인식하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	미지급금	기타채무
종속기업	농업회사법인 휴림팜(주)	-	85,000	408,584	-	-

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

(단위: 천원)							
특수관계 구분	회사명	당기			전기		
		자금대여	자금회수	현금출자	자금대여	자금회수	현금출자
종속기업	(주)와이유	1000,000	-	3,095,088	-	-	-

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	555,114	407,418
퇴직급여	48,386	119,187
합계	603,500	526,605

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

(단위: 천원)						
제공자	담보 및 지급보증	담보설정금액	차입금종류	차입한도	차입금액	담보권자
대표이사	연대보증	292,800	단기차입금	1,000,000	-	하나은행
		3,192,000	장기차입금	2,280,000	2,280,000	산업은행
합계		3,484,800		3,280,000	2,280,000	

37. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 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					
합계	5,085,418	5,950,000		3,280,000	2,280,000	

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

(단위: 천원)			
제공자	지급보증	지급보증금액	담보권자
서울보증보험	이행보증 등	724,000	거래처 등

(3) 보고기간종료일 현재 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
재산종합보험	제주공장 건물 등	1,120,980	주식회사 휴림
재산종합보험	인천창고 건물 등	2,100,000	주식회사 휴림

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

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

(단위: 천원)				
구분	금융기관	한도약정액	차입금	미사용액
일반자금	하나은행	1,000,000	-	1,000,000
시설자금	산업은행	2,280,000	2,280,000	-
합계		3,280,000	2,280,000	1,000,000

(5) 보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

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

38. 영업부문

(1) 보고부문의 식별

당사는 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, 회사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 판매처으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	당기	비율	비고
주요판매처(A)	9,107,024	14.2%	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		

39. 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	7,621	9,659	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 당사의 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	2,915	7,695	2,915	7,695
	하락시	(2,915)	(7,695)	(2,915)	(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. 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	-	-
유동성장기부채	380,000	380,000
장기차입금	1,900,000	2,280,000
합계	2,280,000	2,660,000

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

(단위: 천원)				
구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승시	(17,784)	(20,748)	(17,784)	(20,748)
하락시	17,784	20,748	17,784	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

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 2022년 12월 31일 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 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
매입채무및기타채무	4,911,068	-	-	4,911,068
차입금	430,630	1,630,466	384,010	2,445,106
전환사채	12,020,000	-	-	12,020,000
리스부채	304,812	341,855	-	646,667
기타비유동금융부채	-	126,500	-	126,500
합계	17,666,510	2,098,821	384,010	20,149,341

(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.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금(*)	15,370,418	5,513,212
차감: 현금및현금성자산	(678,206)	(1,801,052)
순부채	14,692,212	3,712,160
자본총계	34,014,982	34,837,515
자본조달비율	43.19%	10.66%

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

6. 배당에 관한 사항

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

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제3기	제2기	제1기
주당액면가액(원)		100	100	500
(연결)당기순이익(백만원)		-1,137	-7,271	2,073
(별도)당기순이익(백만원)		-1,627	-7,267	1,600
(연결)주당순이익(원)		-35	-250	562
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

다. 과거 배당 이력

당사는 보고서 제출일 현재 최근 5년간 배당을 지급한 내역이 없습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2020년 03월 31일	유상증자(일반공모)	보통주	560,000	100	1,000	설립자본금
2020년 06월 12일	유상증자(일반공모)	보통주	3,750,000	100	2,000	일반공모(코스닥상장공모)
2021년 07월 15일	유상증자(주주배정)	보통주	23,372,521	100	-	합병 신주발행(*1)
2021년 07월 15일	유상증자(주주배정)	우선주	3,960,015	100	-	합병 신주발행(*1)
2021년 07월 27일	전환권행사	보통주	5,234,507	100	1,366	(*2)
2021년 07월 28일	전환권행사	보통주	3,523,392	100	1,366	(*3)
2022년 01월 27일	전환권행사	보통주	1,940,000	100	1,000	(*4)

(*1) 2021년 7월 15일(합병등기일) 합병에 따라 주식회사 휴림의 주식 1주당 엔에이치기업 인수목적16호(주)의 주식 6.1500000주 비율로 신주가 발행되었습니다.

(*2) 2021년 7월 27일자에 전환상환우선주 투자자가 전환권을 행사하여 보통주 2,306,250주가 발행되었고, 전환사채 투자자가 전환권을 행사하여 보통주 2,928,257주의 보통주가 발행되었습니다.

(*3) 2021년 7월 28일자에 전환상환우선주 투자자가 전환권을 행사하여 보통주 3,010,947주가 발행되었고, 전환사채 투자자가 전환권을 행사하여 보통주 512,445주의 보통주가 발행되었습니다.

(*4) 2022년 1월 27일자에 엔에이치기업인수목적16호(주) 사모전환사채 전액(1,940,000주, 전환가액 1,000원/주)이 보통주로 전환청구되었습니다.

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2022년 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 무보 중 사모 전환 사채 (*1)	1	2019년 07월 12일	2024년 07월 12일	7,000,000,000	보통주	2020.07.12부터 2024.06.12까지	100	1,072	1,000,000,000	932,835	인수인: 한국투자 Re-UP펀드 신한금융투자 (주) 메리츠종합금융증권(주) 무림캐피탈(주))

무기명식 무보 증 사모 전환 사채 (*2)	2	2022년 05월 11일	2027년 05월 11일	11,000,000,000	보통주	2023.05.11부터 2024.11.11까지	100	1,510	11,000,000,000 0	7,284,768	-
합 계	-	-	-	18,000,000,000	-	-	-	2,582	12,000,000,000 0	8,217,603	-

(*1) 2019년 7월 12일자 발행한 전환사채는 당사가 2021년 7월 15일(합병등기일)에 엔에이치기업인수목적16호(주)와 합병하여 전환가액이 8,400원에서 1,366원으로 조정되었습니다.

또한 2021년 7월 27일과 2021년 7월 28일자에 전환사채권자가 전환권을 행사하여 보통주 3,440,702주가 발행되어 미전환 전환사채 액면가는 1,000백만원이며, 미전환 주식수는 732,064주가 되었습니다.

이후 제1회 전환사채는 시가하락으로 인해 2022년 7월 12일자에 전환가격이 1,218원(전환가능주식수 821,018주), 2022년 10월 12일자에 1,072원(전환가능주식수 932,835주)으로 조정되었습니다.

(*2) 당사는 2022년 5월 11일자에 제2회 사모전환사채 5,829,358주를 발행하였으며, 시가하락으로 인해 2022년 12월 12일자에 전환가액 1,510원(전환가능주식수 7,248,768주)로 조정되었습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)휴림	회사채	사모	2019년 07월 12일	7,000	2.0	-	2024년 07월 12일	-	-
(주)휴림	회사채	사모	2022년 05월 11일	11,000	0.0	-	2027년 05월 11일	-	-
합 계	-	-	-	18,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기	10일 이하	10일초과	30일초과	90일초과	180일초과	합 계	발행 한도	잔여 한도

			30일이하	90일이하	180일이하	1년이하			
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 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 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
기업공개 (코스닥상장)	-	2020.06.12	시설자금 및 운영자금	7,500	운영자금 및 합병비용	3,468	(*)

(*) 상기 공모자금은 2021년 7월 15일(합병등기일) 엔에이치기업인수목적16호 주식회사(합병법인)와 주식회사 휴림(피합병법인)과 합병 이후 보고서 작성기준일 현재 일부 운영자금과 합병수수료로 사용되었으며 나머지 자금은 정기예금 등의 형태로 보유하고 있으며 추후 시설 및 운영자금을 사용할 예정입니다.

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
(주)휴림 무기명식 이권무 무보증 사모 전환사채	1	2019년 07월 12일	운영자금	7,000	운영자금	7,000	-
(주)휴림 무기명식 이권무 무보증 사모 전환사채	2	2022년 05월 11일	시설 및 운영자금	11,000	시설 및 운영자금	8,059	(*)

(*) 본 보고서 작성기준일 현재 나머지 사모자금 2,941백만원은 2027년까지 시설 및 운영자금으로 사용될 예정입니다.

다. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	정기예금	6,973	-	-
계		6,973	-	

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 재무제표 재작성

당사는 전환상환우선주부채 및 관련 파생상품부채와 전환사채 관련 파생상품부채의 유동성 분류 오류 등을 수정하여 2019년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 재무제표를 재작성하였습니다. 해당 오류수정으로 인하여 자본총계 및 당기순이익에 미치는 영향은 없습니다. 재무제표 재작성과 관련한 자세한 사항은 2021년 4월 22일 공시된 2019년 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

(2) 합병

당사는 엔에이치기업인수목적16호(주)와 2021년 1월 27일 합병계약을 체결하였으며, 2021년 7월 15일(합병등기일) 합병을 완료하였습니다.

구분	내용
----	----

합병 목적	1) 피합병회사의 재무구조 개선 등을 위한 사업의 안정화와 다각화 2) 경쟁력 강화 및 경영의 효율성 재고를 실현하여 주주 가치를 극대화함
합병 방법	코스닥시장 상장법인인 엔에이치기업인수목적16호(주)가 코넥스시장 상장법인인 (주)휴럼을 흡수 합병함.
합병 비율	엔에이치기업인수목적16호(주) : (주)휴럼 = 1: 6.1500000
합병으로 발행하는 신주의 종류와 수	보통주식: 23,372,521주, 우선주식 : 3,960,015주

(3) 자산양수도(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	<ul style="list-style-type: none"> - 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.

(* 관련공시: 2018.05.10 주요사항보고서(유형자산양수결정)

② 물류창고 및 공장(부지)확보를 위한 토지 및 건물 매입의 건

계약상대방	박서현
자산명	경기도 화성시 양감면 사창리 371-8번지외 4필지 소재 토지(5,131.5㎡) 및 건물(1,734㎡)
이사회결의일	2022년 05월 31일
취득목적	물류창고 및 공장(부지)확보

거래대금지급 방법	가. 지급조건 및 지급시기 -계약금(10%): 462,000,000원(2022.05.31) -중도금(20%): 924,000,000원(2022.06.30) -잔금(70%): 3,234,000,000원(2022.10.20) 나. 지급형태: 현금 다. 자금조달방법: 자기자금
------------------	--

(*) 관련공시: 2022.10.05 유형자산취득결정

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 대손충당금 설정 내용

(단위 : 천원)				
구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정율
제3기	매출채권	6,651,956	1,278,540	19.2%
	미수금	45,007	9,968	22.1%
제2기	매출채권	5,717,655	1,327,480	23.2%
	미수금	424,556	16,345	3.8%
제1기	매출채권	5,342,493	1,289,217	24.1%
	미수금	43,601	16,345	37.5%

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)			
구분	제3기	제2기	제1기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,343,824	1,305,562	1,166,153
2. 순대손처리액(①-②±③)	(502,712)	-	(20,565)
① 대손처리액(상각채권액)	(496,335)	-	(9,484)
② 상각채권회수액	6,377	-	-
③ 기타증감액	-	-	(11,082)
3. 합병승계액	-	-	-
4. 대손상각비계상(환입)액	447,396	38,262	159,975
5. 기말대손충당금 잔액합계	1,288,508	1,343,824	1,305,562

(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					계
	미연체(3개월이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	
총장부금액	4,664,105	689,486	291,280	109,447	897,638	6,651,956
기대손실율	2.09%	16.00%	32.29%	72.06%	100.00%	19.2%
전체기간기대손실	97,668	110,318	94,055	78,862	897,638	1,278,540
순장부금액	4,566,437	579,168	197,225	30,585	-	5,373,416

연체기간	단계	총당금 설정률
0개월~3개월	매출발생후 3개월이내 채권	2.09%
3개월~6개월	매출발생후 3개월초과 6개월이내 채권	16.00%
6개월~9개월	매출발생후 6개월초과 9개월이내 채권	32.29%
9개월~12개월	매출발생후 9개월초과 12개월이내 채권	72.06%
12개월초과	매출발생후 12개월초과 채권	100.00%

다. 재고자산 현황 등

(단위 : 천원)				
계정과목	제3기	제2기	제1기	비고
상품	3,923,329	3,166,131	2,585,716	-
제품	5,154,819	5,721,362	4,789,669.44	-
원재료	910,145	1,819,008	1,001,882	-
부재료	607,507	338,905	357,812	-
미착품	406,902	-	-	-
합계	11,002,702	11,045,406	8,735,080	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]	18.6	23.9	22.5	-
재고자산회전율(회수) [연환산매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]	3.6	3.2	4.1	-

라. 공정가치

(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>					
기타포괄손익공정가 치측정금융자산	-	-	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>					
기타포괄손익공정가 치측정금융자산	-	-	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 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
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

(전기말)

(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.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

가. 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.

나. 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.

다. 재무상태 및 영업실적

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

(1) 재무상태

제 3 기 2022년 12월 31일 현재

제 2 기 2021년 12월 31일 현재

(단위: 백만원, %)

구 분	2022연도 (제3기)	2021연도 (제2기)	증 감 내 역	
			금액	증감율
자산총계	59,122	46,299	12,822	27.69%
유동자산	33,039	32,598	441	1.35%
비유동자산	26,083	13,701	12,382	90.37%
부채총계	22,976	11,469	11,507	100.33%
유동부채	20,272	8,751	11,522	131.67%
비유동부채	2,703	2,719	(15)	-0.56%
자본총계	36,146	34,830	1,316	3.78%

자기자본비율	61.14%	75.23%	-	-14.09%
부채비율	63.56%	32.93%	-	-

연결실체는 2022년(제3기) 결산일 현재 약 330억원의 유동자산을 포함, 자산총계는 591억원, 부채총계는 230억원, 자본총계는 361억원 입니다.

비유동자산이 전년대비 124억 증가한 이유는 (주)와이유의 종속기업 편입으로 인하여 투자자산 및 유무형자산이 증가하였기 때문입니다.

유동부채가 전년대비 115억 증가한 이유는 당기에 발행한 제2회차 사모전환사채 110억원으로 인하여 유동성전환사채 및 유동성과생상품부채가 증가하였기 때문입니다.

(2) 영업실적

제 3 기 2022년 12월 31일 현재

제 2 기 2021년 12월 31일 현재

(단위:백만원, %)

구 분	2022연도 (제3기)	2021연도 (제2기)	증 감 내 역	
			금액	증감율
매출액	66,911	69,077	(2,166)	-3.14%
매출총이익	27,055	37,084	(10,029)	-27.04%
영업이익(손실)	(1,697)	1,264	(2,961)	적자전환
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,147)	(7,269)	6,122	84.22%
법인세비용(이익)	(10)	2	(12)	-688.38%
당기순이익(손실)	(1,137)	(7,271)	6,134	84.36%

2022년 연결기준 매출액은 전기대비 약 3% 감소한 669억입니다.

이는 코로나 영향으로 인한 국내외 경기둔화와 홈쇼핑 판매채널의 경쟁심화 등으로 매출이 감소하였기 때문입니다.

매출총이익은 원가율상승으로 인해 전년대비 약 27% 감소하였으며, 영업이익은 적자전환하였습니다.

당기순이익(손실)은 연결기준 (-)11억원으로, 이는 당기 파생상품평가이익으로 인한 영업외 수익 증가와 전기의 합병비용 등으로 계상되었던 영업외비용이 당기에는 감소하여 적자폭이 감소하였습니다.

라. 유동성 및 자금 조달과 지출

(1) 유동성

(단위:%)

구분	산식	2022연도 (제3기)	2021연도 (제2기)
부채비율	부채총계/자기자본	63.6	32.9
차입금의존도	차입금/총자산	5.1	5.7
유동비율	유동자산/유동부채	163.0	372.5

전년대비 부채비율 및 유동비율이 증가한 이유는 전환사채발행에 따라 유동성전환사채 및 유동성과생상품부채가 증가하여 유동부채가 증가하였기 때문입니다.

(2) 자금 조달과 지출

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

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	부산은행	6.43%	150	-
장기차입금	산업은행	2.77~5.48%	2,280	2,660
	중소기업진흥공단	1.78~2.08%	300	-
	부산은행	5.87~6.49%	300	-
장기차입금 소계			2,880	2,660
차감: 유동성장기차입금			(706)	(380)
차입금 합계			2,324	2,280

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

구분	당기말			합계
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	
장기차입금	706	1,705	469	2,880

당사는 매월 자금계획을 수립하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

5. 부외거래

- 해당사항이 없습니다.

6. 그 밖에 투자이사 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. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제3기(당기)	이촌회계법인	적정	해당사항없음	-영업권 손상평가 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 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.
제2기(전기)	이촌회계법인	적정	해당사항없음	-합병 회계처리 회사는 당기 중 엔에이치기업인수목적16호 주식회사와 2021년7월 13일자를 합병기일로 합병하였습니다. 회사는 합병으로 인수한 자산 부채 및 인수대가에 대하여 공정가치 평가를 수행하였으며, 합병으로 인수한 부채 중 전환사채에 대해서는 외부평가기관으로부터 공정가치 평가를 의뢰하여 합병회계처리를 수행하였습니다.
제1기(전전기)	삼화회계법인	적정	해당사항없음	해당사항없음

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제3기(당기)	이촌회계법인	별도 및 연결재무제표감사	80,000,000	898	80,000,000	898
제2기(전기)	이촌회계법인	별도 및 연결재무제표감사	50,000,000	701	50,000,000	701
제1기(전전기)	삼화회계법인	별도 및 연결 재무제표감사	160,000,000	1,008	160,000,000	1,008

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제3기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제2기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제1기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

	-	-	-	-	-
--	---	---	---	---	---

라. 회계감사인의 변경

당사는 2021년(전기) 코스닥이전상장을 목적으로 삼화회계법인을 지정감사인으로 지정받아 2020년(전전기) 지정회계감사를 수감하였으며 2021년 7월 15일자를 합병등기일로 엔에이치기업인수목적16호(주)와 합병하여 코넥스시장에서 코스닥시장으로 이전상장하였습니다. 이에 따라 합병존속법인인 엔에이치기업인수목적16호(주)의 외부감사인인 이촌회계법인과 협의후 이촌회계법인이 당사의 회계감사인으로서 적합하다고 판단하여 제2기 (2021.1.1~2021.12.31)부터 4기(2023.1.1~2023.12.31)까지 3개 사업연도 외부감사계약을 체결하였습니다.

마. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 10일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	- 연간 감사계획 및 진행 상황 - 핵심감사사항 Communication - 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2022년 02월 11일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	- 기말감사 수행결과 - 기타 감사종결단계 필수 커뮤니케이션 사항
3	2022년 12월 07일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	서면회의	- 연간 감사계획 및 진행 상황 - 핵심감사사항 Communication - 기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2023년 03월 10일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	서면회의	- 기말감사 수행결과 - 기타 감사종결단계 필수 커뮤니케이션 사항

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

[감사가 회사의 내부통제의 유효성에 대해 감사한 결과]

사업연도	감사의 의견	지적사항
제3기 (당기)	본 감사의 의견으로는 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음.	-
제2기 (당기)	본 감사의 의견으로는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음.	-
제1기 (전기)	본 감사의 의견으로는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음.	-

나. 내부회계관리제도

[회계감사인의 내부회계관리제도 검토의견]

사업연도	감사인	검토의견	지적사항
제3기 (당기)	이촌회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-
제2기 (당기)	이촌회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-
제1기 (전기)	삼화회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-

다. 내부통제구조의 평가

회계감사인으로 공시대상기간에 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조를 평가받은 사실이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성의 개요

보고서 제출일 현재 당사의 이사회는 2인의 사내이사와 2인의 사외이사 및 1인의 비상근 감사로 총 5명으로 구성되어 있습니다.

나. 이사회에 관한 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 결의사항으로 정하고 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

(1) 사내이사

회차	개최일자	의안내용	이사의 성명		
			김진석 (출석률:100%)	김진성(*) (출석률:100%)	정상준 (출석률:100%)
			찬반여부		
2021-1	2021.01.27	1. 합병계약 체결의 건 2. 상장주선인계약 체결의 건	찬성	찬성	찬성
2021-2	2021.01.29	1. 상장예비심사청구서 제출의 건	찬성	찬성	찬성

2021-3	2021.02.16	1. 제16기 재무제표 승인의 건	찬성	찬성	찬성
2021-4	2021.03.15	1. 제16기 정기주주총회 개최의 건	찬성	찬성	찬성
2021-5	2021.04.15	1. 합병 변경계약 체결의 건 2. 임시주주총회 소집의 건	찬성	찬성	찬성
2021-6	2021.06.18	1.산업은행 단기한도대출 기한연장의 건	찬성	찬성	찬성
2021-7	2021.07.13	1.합병경과 보고 및 공고의 건	찬성	찬성	찬성
2021-8	2021.07.15	1.지점 설치의 건	찬성	찬성	찬성
2021-9	2021.07.19	1.코넥스시장 상장폐지신청의 건 -이전상장(SPAC합병)에 따른 상장폐지	찬성	찬성	찬성
2021-10	2021.07.29	1. 합병에 다른 통장대출(한도거래) 변경 신청의 건	찬성	찬성	찬성
2022-1	2022.03.10	1. 제2기 재무제표 승인의 건	찬성	-	찬성
2022-2	2022.03.10	1. 제2기 정기주주총회 개최의 건	찬성	-	찬성
2022-3	2022.04.04	1. 운전자금 차입에 관한 건	찬성	-	찬성
2022-4	2022.04.04	1. 타법인 주식 취득의 건	찬성	-	찬성
2022-5	2022.05.09	1. 제2회 무기명식 무보증 사모전환사채 발행의 건	찬성	-	찬성
2022-6	2022.05.31	1.부동산 취득의 건	찬성	-	찬성
2022-7	2022.12.09	1. 자회사 (주)와이유 금전대여 건	찬성	-	찬성
2022-8	2022.12.15	1. 제3기 정기주주총회 권리주주 확정을 위한 기준일 설정	찬성	-	찬성
2023-1	2023.03.10	1. 제3기 재무제표 승인의 건	찬성	-	찬성
2023-2	2023.03.10	1. 제3기 정기주주총회 개최의 건	찬성	-	찬성

(*) 김진성 사내이사는 일신상의 사유로 2021년 8월 18자로 등기 이사직에서 사임하였습니다.

(2) 사외이사

회차	개최일자	의 안 내 용	이사의 성명	
			송태섭(*1) (출석률:75%)	최정일(*2) (출석률:75%)
			찬반여부	
2021-1	2021.01.27	1. 합병계약 체결의 건 2. 상장주선인계약 체결의 건	선임전	선임전
2021-2	2021.01.29	1. 상장예비심사청구서 제출의 건		
2021-3	2021.02.16	1. 제16기 재무제표 승인의 건		
2021-4	2021.03.15	1. 제16기 정기주주총회 개최의 건		
2021-5	2021.04.15	1. 합병 변경계약 체결의 건 2. 임시주주총회 소집의 건	찬성	
2021-6	2021.06.18	1.산업은행 단기한도대출 기한연장의 건	미참석	
2021-7	2021.07.13	1.합병경과 보고 및 공고의 건	찬성	
2021-8	2021.07.15	1.지점 설치의 건	미참석	
2021-9	2021.07.19	1.코넥스시장 상장폐지신청의 건 -이전상장(SPAC합병)에 따른 상장폐지	찬성	찬성
2021-10	2021.07.29	1. 합병에 다른 통장대출(한도거래) 변경 신청의 건	미참석	미참석

2022-1	2022.03.10	1. 제2기 재무제표 승인의 건	찬성	찬성
2022-2	2022.03.10	1. 제2기 정기주주총회 개최의 건	찬성	찬성
2022-3	2022.04.04	1. 운전자금 차입에 관한 건	찬성	미참석
2022-4	2022.04.04	1. 타법인 주식 취득의 건	찬성	찬성
2022-5	2022.05.09	1. 제2회 무기명식 무보증 사모전환사채 발행의 건	찬성	찬성
2022-6	2022.05.31	1. 부동산 취득의 건	찬성	찬성
2022-7	2022.12.09	1. 자회사 (주)와이유 금전대여 건	찬성	미참석
2022-8	2022.12.15	1. 제3기 정기주주총회 권리주주 확정을 위한 기준 일 설정	찬성	미참석
2023-1	2023.03.10	1. 제3기 재무제표 승인의 건	찬성	찬성
2023-2	2023.03.10	1. 제3기 정기주주총회 개최의 건	찬성	찬성

(*1) 사외이사 송태섭은 2021년 3월 31일자 정기주주총회에서 선임되었습니다.

(*2) 사외이사 최정일은 2021년 6월 10일자 (舊 엔에이치기업인수목적16호 주식회사) 임시 주주총회에서 신규 선임되었습니다.

라. 이사의 독립성

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 2인(대표이사 포함) 및 사외이사 2인으로 구성되어 있으며 사내이사 2인 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.

마. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
2	2	-	-	-

바. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사 사외이사는 경영 및 재무 분야 전문가로서 전문성을 충분히 갖추고 있어 사외이사를 대상으로 교육을 실시하거나 위탁교육 등 외부기관이 제공하는 교육을 이수한 바 없으며, 자세한 이력은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

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 없이 보고를 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	2021-1	2021.01.27	1. 합병계약 체결의 건 2. 상장주선인계약 체결의 건	가결	-
이사회	2021-2	2021.01.29	1. 상장예비심사청구서 제출의 건	가결	-
이사회	2021-3	2021.02.16	1. 제16기 재무제표 승인의 건	가결	-
이사회	2021-4	2021.03.15	1. 제16기 정기주주총회 개최의 건	가결	-
이사회	2021-5	2021.04.15	1. 합병 변경계약 체결의 건 2. 임시주주총회 소집의 건	가결	-
이사회	2021-7	2021.07.13	1. 합병경과 보고 및 공고의 건	가결	-
이사회	2021-8	2021.07.15	1. 지점 설치의 건	가결	-

이사회	2021-9	2021.07.19	1.코넥스시장 상장폐지신청의 건 -이전상장(SPAC합병)에 따른 상장폐지	가결	-
이사회	2022-1	2022.03.10	1. 제2기 재무제표 승인의 건	가결	-
이사회	2022-2	2022.03.10	1. 제2기 정기주주총회 개최의 건	가결	-
이사회	2022-4	2022.04.04	1. 타법인 주식 취득의 건	가결	-
이사회	2022-5	2022.05.09	1. 제2회 무기명식 무보증 사모전환사채 발행의 건	가결	-
이사회	2022-6	2022.05.31	1.부동산 취득의 건	가결	-
이사회	2023-1	2023.03.10	1. 제3기 재무제표 승인의 건	가결	-
이사회	2023-2	2023.03.10	1. 제3기 정기주주총회 개최의 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 등 지원조직 현황

상법 제542조의 13에 따라 자산총액 5천억원 이상 상장법인은 준법지원인을 선임하여야 하나 당사는 해당사항 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	-

나. 소수주주권 행사여부 및 경영권의 경쟁

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

다. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	38,380,420	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	911	자기주식
	우선주	-	-
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	38,379,509	-
	우선주	-	-

라.주식사무

<p>관상 신주인수권의 내용</p>	<p>제10조 (신주인수권)</p> <p>① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 이사회의 결의로 주주이외의 자에게 신주를 배정할수있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 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·자본채휴를 위하여 그 상대방에서 신주를 발행하는 경우 9) 임직원의 사기진작을 위해 우리사주조합원에게 신주를 배정하는 경우 <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.</p> <p>④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리</p>
-------------------------	--

	방법은 이사회의 결의로 정한다.		
결산일	12월 31일	정기주주총회	매 사업연도 종료 후 3개월 이내
주주명부폐쇄시기(기준일)	① 회사는 매년 1월 1일부터 1월 15일까지 주주의 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지한다. ② 회사는 매년 12월 31일 현재 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다. ③ 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회의 결의로 3개월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있다. 이 경우 이사회는 필요하다고 인정하는 때에는 주주명부의 기재변경 정지와 기준일의 지정을 함께 할 수 있으며, 회사는 주주명부 폐쇄기간 또는 2주간 전에 이를 공고하여야 한다.		
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 서울 시내에서 발행하는 일간 매일경제신문에 게재한다.		

마.주주총회의사록 요약

주주총회 일자	안건	결의내용	비고
제3기 정기주주총회 (2022.03.29)	제1호의안: 제2기(2021.1.1~2021.12.31) 재무제표 승인의 건 제2호의안: 이사 보수 한도액 승인의 건 제3호의안: 감사 보수 한도액 승인의 건	원안대로 가결	-
제2기 임시주주총회 (2021.06.10)	제1호의안: 합병승인 결의 건 1)합병회사(존속회사): 엔에이치기업인수목적16호(주) 2)피합병회사(소멸회사): 주식회사 휴럼 3)합병의 비율: 주식회사 휴럼의 보통주식 1주당 엔에이치 기업인수목적16호(주) 보통주식 6.150000주	원안대로 가결	-
제2기 정기주주총회 (2021.03.31)	제1호의안: 제16기(2020.1.1~2020.12.31) 재무제표 승인의 건 제2호의안: 이사 선임의 건 제3호의안: 이사 보수 한도액 승인의 건 제4호의안: 감사 보수 한도액 승인의 건	원안대로 가결	-
제1기 임시주주총회 (2020.08.25)	제1호의안: 정관 일부 변경의 건 제2호의안: 이사 재선임의 건 제3호의안: 감사 선임의 건 제4호의안: 임원퇴직금지규정 개정의 건	원안대로 가결	-
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 가결	-

<p>제14기 정기주주총회 (2019.03.27)</p>	<p>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</p>	<p>원안대로 가결</p>	<p>-</p>
<p>제13기 정기주주총회 (2018.03.29)</p>	<p>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</p>	<p>원안대로 가결</p>	<p>-</p>

(*) 당사는 합병후 존속법인인 엔에이치기업인수목적16호(주)의 사업연도 기수를 적용하였습니다. 또한, 엔에이치기업인수목적16호(주)는 2020년 3월 31일에 설립하였으며 이에 따라 제1기의 전기수포함 이전 기수는 피합병법인인 舊 (주)휴림의 사업연도 기수로 표기하였습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김진석	본인	보통주	12,111,502	33.24	12,289,002	32.02	-
김진성	동생	보통주	2,375,745	6.52	2,375,745	6.19	-
계		보통주	14,487,247	39.76	14,664,747	38.21	-
		우선주	-	-	-	-	-

최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주의 성명	직위	주요경력(최근 5년간)		
		기간	주요경력	겸임현황
김진석	대표이사	05년~현재	(주)휴럼 대표이사 사장	(주)와이유 비상근이사

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2020년 03월 31일	원베스트벤처투자(주)	500,000	11.60	발기주주	-
2021년 07월 15일	김진석	12,111,502	38.28	합병에 따른 최대주주변경	-

(*) 최대주주의 변동은 법률적 존속법인인 엔에이치기업인수목적16호(주)를 기준으로 작성 하였습니다. 당사는 2021년 7월 15일(합병등기일)에 엔에이치기업인수목적16호(주)와의 합병으로 합병비율 [엔에이치기업인수목적16호(주) : 주식회사 휴럼=1:6.1500000]에 따라 합병법인 주식회사 휴럼의 보통주식을 교부하였습니다.

2. 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	김진석	12,289,002	32.02	-
	김진성	2,375,745	6.19	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	8,136	8,144	99.9	18,980,011	38,380,420	49.45	-

3. 주가 및 주식거래실적

(단위: 원, 주)

구분		22년 7월	22년 8월	22년 9월	22년 10월	22년 11월	22년 12월
보통주	최고	1,325	1,355	1,300	1,155	1,175	1,270
	최저	1,105	1,155	998	960	1,090	1,125
	평균	1,210	1,258	1,146	1,058	1,140	1,198
거래량	월간거래량	8,727,881	3,570,598	3,305,092	12,624,021	2,875,651	39,735,345
	(일)최고	5,293,612	594,625	701,634	6,635,309	1,139,293	20,794,610
	(일)최저	52,800	42,205	67,539	55,905	33,479	36,787

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김진석	남	1967년 03월	대표이사	사내이사	상근	경영 총괄	05년~현재 (주)휴림 대표이사 14년~현재 하이서울브랜딩기업협회 회장	12,289,002	-	본인	2005년 8월~현재	2024년 07월 15일
김진성	남	1973년 09월	부사장	미등기	상근	마케팅 총괄	02년~06년(주)휴이즈(홀딩스) 06년~현재 (주)휴림 부사장	2,375,745	-	동생	2006년 7월~현재	-
정상준	남	1962년 10월	사내이사	사내이사	상근	관리 총괄	01년~09년 (주)한국기술산업 재경실장 14년~현재 (주)휴림 경영지원부 상무	-	-	-	2014년 9월~현재	2024년 07월 15일
장성훈	남	1966년 04월	강사	강사	비상근	강사	94년~96년 삼성회계법인 96년~01년 세동회계법인 01년~현재 우리회계법인	-	-	-	2020년 8월~현재	2024년 07월 15일
송태섭	남	1965년 06월	사외이사	사외이사	비상근	이사	85년~89년 고려대학교 법학 02년~02년 서울종합법무법인 변호사 02년~18년 법무법인 디카이온 변호사 03년~04년 한밭대학교 경영교수 17년~19년 고려대학교 기관생명윤리위원회 19년~20년 한국자유총연맹 강사 19년~21년 법무법인 위즈 변호사 21년~현재 법무법인 준 변호사	-	-	-	2021년 3월~현재	2024년 07월 15일
최정일	남	1967년 10월	사외이사	사외이사	비상근	이사	98년~99년 프랑스 INSEAD Euro-Asia Centre 초빙연구원 00년~04년 미국 University of Nebraska-Lincoln박사 04년~06년 미국 보스턴 소재 Merrimack 대학 경영학과 교수 16년~18년 방송통신위원회 시청자권익보호위원회 위원 19년~21년 한국경영학회 부회장 07년~현재 송실대학교 경영학부 교수	-	-	-	2021년 7월~현재	2024년 07월 15일
김진홍	남	1962년 05월	전무	미등기	상근	영업 총괄	87년~90년 경도화학 20년~현재 (주)휴림 영업총괄본부장	-	-	형	2010년 1월~현재	-
김봉균	남	1968년 05월	상무	미등기	상근	생산 본부장	92년~06년 (주)건우에프피 생산관리부 06년~현재 (주)휴림 생산본부장	37,207	-	-	2006년 2월~현재	-
이규문	남	1970년 03월	상무	미등기	상근	리테일 사업	99년~15년 동진식품(주) 유통본부장 15년~17년 일동제약(주)유통영업부 부장 17년~현재 (주)휴림 리테일사업부장	-	-	-	2017년 7월~현재	-
강민영	남	1977년 10월	이사	미등기	상근	전략 기획	11년~16년 이랜드 전략기획 16년~현재 (주)휴림 전략기획실장	-	-	-	2016년 3월~현재	-
송효섭	남	1972년 10월	이사	미등기	상근	경영 지원	11년~13년 (주)피앤이솔루션 재경팀장 13년~현재 (주)휴림 경영지원부 이사	-	-	-	2013년 11월~현재	-

조재영	남	1974년 01월	이사	미등기	상근	연구 개발	16년~18년 파이코일바이오텍 연구소장 18년~19년 노비케이헬스 연구소장 20년~현재 (주)휴림 프로바이오틱스연구소장	-	-	-	2020년 1월~현재	-
임석영	남	1974년 04월	이사	미등기	상근	메디칼 영업	05년~21년 ㈜에프앤디넷 22년~현재 (주)휴림 메디칼사업부	-	-	-	2022년 1월~현재	-

나. 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
회사전체	남	54	-	-	-	54	4.8	3,119	58	-	-	-	-
회사전체	여	83	-	-	-	83	4.4	2,674	32	-	-	-	-
합 계		137	-	-	-	137	4.5	5,793	42				-

(*) 연간급여총액은 당기중 중도 퇴사자를 포함한 금액이며 1인 평균급여액은 연간급여총액에서 기말 재직자 인원을 나눈 금액입니다.

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	8	894	112	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	1,000	-
감사	1	50	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	555	111	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	513	257	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	30	15	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	12	12	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

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 : 백만원)

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

다. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	2	2

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 계열회사 임원 현황

당사는 보고서 작성기준일 현재 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황은 다음과 같습니다.

회사명	성명	생년월일	직책	소유주식		비고
				종류	수량	
농업회사법인 휴림팜(주) (*)	이규문	70.03.10	대표이사	-	-	등기/상근
	김진성	73.09.18	사내이사	-	-	등기/상근
주식회사 와이유	김진석	67.03.20	기타비상무이사	-	-	등기/비상근
	강민영	77.10.31	기타비상무이사	-	-	등기/비상근
	송효섭	72.10.23	감사	-	-	등기/비상근

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

3. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	2	2	-	3,095	-	3,095
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	-	-	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등

가. 가지급금, 대여금(증권 대여 포함) 및 가수금 내역 등

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

나. 담보제공 내역 등

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

다. 채무보증 내역 등

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

라. 차입금 내역 등

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

2. 대주주등과의 자산양수도 등

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

3. 대주주등과의 영업거래 등

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송 사건 등

보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

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

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증현황

해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

해당사항 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

(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	(주)휴럼
재산종합보험	인천창고 건물 등	2,100,000	(주)휴럼
화재보험	김해 사무실 등	810,000	(주)와이유
화재보험	기계장치	300,000	(주)와이유

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

바. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항이 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 중소기업기준검토표

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2022.01.01 ~ 2022.12.31	중소기업 등 기준검토표	법 인 명	주식회사 휴림
			사업자등록번호	425-86-01594

구분	①요건	②검 토 내 용			③적합 여부	④적정 여부																		
중 기 업	㉞ 사 업 요 건 ○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	<table border="1"> <tr> <th>구분</th> <th>기준경비율코드</th> <th>사업수입금액</th> </tr> <tr> <td>입태별</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(01) (계조업)업</td> <td>(04) 154903</td> <td>(07) 64,095,106,416</td> </tr> <tr> <td>(02) ()업</td> <td>(05)</td> <td>(08)</td> </tr> <tr> <td>(03) 그밖의 사업</td> <td>(06)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>64,095,106,416</td> </tr> </table>	구분	기준경비율코드	사업수입금액	입태별			(01) (계조업)업	(04) 154903	(07) 64,095,106,416	(02) ()업	(05)	(08)	(03) 그밖의 사업	(06)	(09)	계		64,095,106,416	(17)	(26)	(Y) 적합 (N) 부적합	
		구분	기준경비율코드	사업수입금액																				
		입태별																						
		(01) (계조업)업	(04) 154903	(07) 64,095,106,416																				
		(02) ()업	(05)	(08)																				
(03) 그밖의 사업	(06)	(09)																						
계		64,095,106,416																						
㉞ 규 모 요 건 ○이내요건①, ②를 동시에 충족할 것 ①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(「평균매출액등」은 '매출액'으로 봄) 이내일 것 ②졸업제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (641.0 억원) - 「중소기업기본법시행령」 별표1의 규모기준(11) (1,000 억원) 이하 나. 자산총액(12) (551.4 억원)	(18)	(26)	(Y) 적합 (N) 부적합	(Y) 적 (N) 부																			
㉞ 독 립 성 요 건 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한기업일 것	・ 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조제3에 따라 상호출자제한기업집단의 소속회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 ・ 자산총액 5천억원 이상의 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것 ・ 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조제4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(㉞의(1)기준) 이내일 것	(19)	(26)	(Y) 적합 (N) 부적합	(Y) 적 (N) 부																			
㉞ 유 예 기 간 ① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ㉞의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항 제2호, 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○사유발생 연도 (13) ()년	(20)	(26)	(Y) 적합 (N) 부적합	(Y) 적 (N) 부																			
㉞사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업업종(㉞)을 주된사업으로 영위하고 독립성요건(㉞)을 충족하는지 여부 ○ 매출액 - 당 회사 (14) (641.0 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준(15) (120.0 억원) 이하	(21)	(27)	(Y) (N) (Y) (N)	(Y) 적 (N) 부																			

210mmX297mm [백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

(3쪽 중 제2쪽)

구분	① 요 건	② 검 토 내 용				③ 적 합 여부	④ 적 정 여부
중 건 기 업	㉞ 「조세특례제한법」 상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고, 중소기업 업종 ㉞을 주된 사업으로 영위하는지 여부				(23) (Y) (N)	(28) 적 (Y)
	㉟ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1 호에 적합할 것	<ul style="list-style-type: none"> • 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31 조제1 항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 • 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제38 조제2 항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주식들의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 (「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2 조제3 항에 해당하는 기업은 제외) 				(24) (Y) (N)	
	㊱ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제5 조제1 항) : 1천5백억원 미만(신규상장 중견 기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10 조제1 항제1 호기목2) : 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액				(25) (Y) (N)	(부 (N))
	직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균			
	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원			

다. 외국지주회사의 자회사 현황

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 법적위험 변동사항

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 금융회사의 예금자 보호 등에 관한 사항

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

바. 기업인수목적회사의 요건 충족 여부

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

사. 기업인수목적회사의 금융투자업자의 역할 및 의무

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

아. 합병등의 사후정보

당사는 합병법인인 엔에이치기업인수목적16호 주식회사와 피합병법인인 주식회사 휴림이 합병을 진행하여 2021년 7월 15일(합병 등기일)에 합병이 완료되어 주식회사 휴림으로 상호가 변경된 법인입니다.

엔에이치기업인수목적16호(주)는 다른 기업과의 합병만을 유일한 목적으로 하는 회사로서 합병이 완료되면 형식적으로는 엔에이치기업인수목적16호(주)가 존속법인이 되고 (주)휴림은 소멸법인이 되나, 실질적으로는 (주)휴림의 사업의 계속성을 유지한채 코스닥시장에 상장하는 효과가 발생하게 됩니다.

(1) 합병 당사회사의 개요

구분		합병법인	피합병법인
법인명		엔에이치기업인수목적16호 주식회사	주식회사 휴림
합병 후 존속여부		존속	소멸
대표이사		이택수	김진석
주소	본사	서울특별시 영등포구 여의대로 108(여의도동)	서울특별시 금천구 가산디지털2로 115
	연락처	02-750-5651	02-3281-3688
설립연월일		2020년 03월 31일	2005년 08월 26일
납입자본금		보통주 431,000,000원	보통주 1,900,225,000원 우선주 357,735,500원
자산총액		9,856,404,355원	38,908,802,715원
결산기		12월	12월
주권상장		코스닥 상장	코넥스 상장
발행주식의 종류 및 수		보통주 4,310,000주(액면 100원)	보통주 3,800,450주(액면 500원) 우선주 643,925주(액면 500원)

(주) 상기 합병당사의 개요는 (주)휴림[舊 엔에이치기업인수목적16호(주)] 가 2021년 5월 26일 제출한 증권신고서 기준입니다.

(2) 합병의 내용

(주)휴림과 엔에이치기업인수목적16호(주)는 2021년 1월 27일 이사회 결의 및 2021년 6월 10일 주주총회에서 합병승인을 통해 2021년 7월 15일자(합병 등기일)로 합병을 완료하였습니다. 합병은 엔에이치기업인수목적16호(주)가 (주)휴림을 흡수합병하는 방법으로 진행되어 엔에이치기업인수목적16호(주)가 존속하고 (주)휴림은 소멸하게 되나, 실질적으로는 (주)휴림이 엔에이치기업인수목적16호(주)를 흡수합병하는 형식으로 엔에이치기업인수목적16호(주)와 1:6.1500000의 합병비율((주)휴림의 주주에게 엔에이치기업인수목적16호(주) 보통주 23,372,521주, 우선주 3,960,015주 부여)로 합병하면서 한국거래소 코스닥시장에 회사의 보통주식을 상장하였습니다.

(3) 합병등 전후의 재무사항 비교표

* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
(주)휴림	매출액	76,100	84,207	76,768	-0.9	69,077	17.96	-
	영업이익	6,314	7,325	7,448	-17.96	1,266	82.72	-
	당기순이익	5,682	6,555	1,599	71.86	-7,267	210.86	-

(*1) 상기 표의 1차연도는 2020년, 2차연도는 2021년 입니다.

(*2) 상기 예측자료는 엔에이치기업인수목적16호 주식회사와 주식회사 휴림의 합병 시점에서 의 외부평가보고서 상의 평가자료 입니다.(외부평가기관 : 한미회계법인)

(*3) 과리율 발생 원인

1차연도 예측치의 당기순이익은 영업이익에 법인세비용만 차감한 세후 영업이익기준으로 실제 발생한 비경상적인 비용인 파생상품평가손실 4,297백만원 등 영업외수익 및 영업외비용이 미반영된 수치로 차이가 발생합니다.

(4) 보호예수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
기명식 보통주	14,525,284	2021년 07월 27일	-	2021.07.27~2022.01.26	한국거래소 상장규정에 따른 의무보유	38,380,420
기명식 보통주	560,000	2021년 07월 27일	-	2021.07.27~2022.01.26	한국거래소 상장규정에 따른 의무보유	38,380,420
전환사채	1,940,000	2021년 07월 27일	-	2021.07.27~2022.01.26	한국거래소 상장규정에 따른 의무보유	38,380,420

(*) 상기 보통주 및 전환사채는 보고서제출일현재 전수량이 보호예수해제되었습니다

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
농업회사법인 휴림팜(주)	2013.06.17	제주특별자치도 서귀포시 남원읍 신례동로 121-17	농업	486	의결권의 과반수이 상 소유	미해당
(주) 와이유	2020.09.11	울산광역시 중구 남외2길 10, 103동 506호(남외동, 삼한나우빌 상가1단지)	필러제조 판매	1,624	의결권의 과반수이 상 소유	미해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	2	농업회사법인 휴림팜(주)	224111-0022968
		(주) 와이유	230111-0338010

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
농업회사법인 휴림팜(주)	비상장	2016년 01월 18일	경영참여	70	7,000	70	-	-	-	-	7,000	70	-	486	-3
(주)와이유	비상장	2022년 04월 04일	경영참여	3,095	247,607	51.20	3,095	-	-	-	247,607	51.20	3,095	1,624	169
합 계					254,607	-	3,095	-	-	-	254,607	-	3,095	2,110	166

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항이 없습니다.