

목 차

사업 보고서	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	13
1. 사업의 개요	13
2. 주요 제품 및 서비스	13
3. 원재료 및 생산설비	14
4. 매출 및 수주상황	16
5. 위험관리 및 파생거래	21
6. 주요계약 및 연구개발활동	24
7. 기타 참고사항	30
III. 재무에 관한 사항	42
1. 요약재무정보	42
2. 연결재무제표	45
2-1. 연결 재무상태표	45
2-2. 연결 포괄손익계산서	46
2-3. 연결 자본변동표	47
2-4. 연결 현금흐름표	48
3. 연결재무제표 주식	49
4. 재무제표	129
4-1. 재무상태표	129
4-2. 포괄손익계산서	130
4-3. 자본변동표	131
4-4. 현금흐름표	131
5. 재무제표 주식	133
6. 배당에 관한 사항	208
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	209
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	209
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	211
8. 기타 재무에 관한 사항	212
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	222
V. 회계감사인의 감사의견 등	226
1. 외부감사에 관한 사항	226
2. 내부통제에 관한 사항	227
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	229
1. 이사회에 관한 사항	229
2. 감사제도에 관한 사항	232
3. 주주총회 등에 관한 사항	233
VII. 주주에 관한 사항	237
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	239

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	239
2. 임원의 보수 등	240
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	242
X. 대주주 등과의 거래내용.....	243
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항.....	244
1. 공시내용 진행 및 변경사항	244
2. 우발부채 등에 관한 사항	244
3. 제재 등과 관련된 사항.....	246
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	246
XII. 상세표.....	251
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	251
2. 계열회사 현황(상세).....	251
3. 타법인출자 현황(상세).....	251
【 전문가의 확인 】	252
1. 전문가의 확인.....	252
2. 전문가와의 이해관계	252

사업보고서

(제 4 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 3월 18일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 휴럼

대 표 이 사 :

김진석

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) 정상준

(전 화) 02-3281-3688

【 대표이사 등의 확인 】

【대표이사 등의 확인】

확 인 서

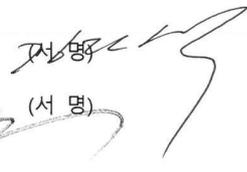
우리는 당사의 대표이사 및 신고업무 담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

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

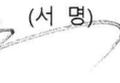
2024. 03. 18

주식회사 휴 럼

대표이사 김 진 석



신고담당업무이사 정 상 준



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.

1. 연결대상 종속회사 개황

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	2	1	-	3	1
합계	2	1	-	3	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

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

2. 회사의 법적, 상업적 명칭

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

3. 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.

4. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

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

5. 중소기업 등 해당 여부

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

6. 주요사업의 내용

당사는 건강기능식품 및 유산균 관련 제품을 제조하여 유통하는 사업, 카페전용원료를 유통하는 사업을 주사업으로 영위하고 있습니다.

주요종속회사인 주식회사 와이유는 의료기기 등을 개발, 제조 및 판매를 목적으로 설립된 회사이며, 기타 자세한 사항은 동 보고서 사업의 내용을 참조하시기 바랍니다.

7. 신용평가에 관한 사항

평가일	신용평가 기관명	평가내용	신용등급	신용등급유효기간	등급내용
2023.03.24	한국평가데이터	기업신용평가	BB+	2024.03.23	보통이상
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

8. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
코스닥시장 상장	2021년 07월 27일	해당사항 없음

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

2. 회사의 연혁

1. 회사의 설립일 및 주요 연혁

최근 5사업년도중 발생한 주요사항은 다음과 같습니다.

일 시	연 혁
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	"요거트엔커피메이커" 서울국제발명전 대상 수상
2021년 07월	엔에이치기업인수목적16호(주)와 스팍합병(코스닥시장 상장)
2021년 11월	"리얼슬립" 식품기술 대상 수상
2022년 04월	(주)와이유 종속회사 편입
2023년 07월	(주)네이처가든 종속회사 편입

2. 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)

3. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2020년 03월 31일	-	대표이사 이택수 기타비상무이사 정현구 사외이사 박원희 감사 김동원 (*1)	-	-

2021년 07월 15일	임시주총	대표이사 김진석 사내이사 김진성 사내이사 정상준 사외이사 송태섭 사외이사 최정일 감사 장성훈 (*1)	-	대표이사 이택수 기타비상무이사 정현구 사외이사 박원희 감사 김동원
2021년 08월 18일	-	-	-	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.

4. 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 소유주식수 12,289,002주이며 지분율은 31.21%(발행주식총수 39,378,420주 기준)입니다.

5. 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

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

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

7. 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

8. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

9. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

3. 자본금 변동사항

1. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분(*1)	4기(*2) (2023년말)	3기(*3) (2022년말)	2기(*4) (2021년말)	1기(*5) (2020년말)	구 15기(*6) (2019년말)
보통주	발행주식총수	39,378,420	38,380,420	36,440,420	3,800,450	3,645,690
	액면금액	100	100	100	500	500
	자본금	3,937,842,000	3,838,042,000	3,644,042,000	1,900,225,000	1,822,845,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	643,925	643,925
	액면금액	-	-	-	500	500
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	3,937,842,000	3,838,042,000	3,644,042,000	1,900,225,000	1,822,845,000

(*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.

(*2) 2023년 5월 25일, 6월 9일, 6월 28일, 8월 14일, 9월 4일에 전환사채 투자자가 전환권

을 행사하여 보통주 총 998,000주가 발행되었습니다.

(*3) 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.

(*4) 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.

- 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
기말	36,440,420	3,644,042,000		

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

(*6) 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

1. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 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	39,378,420	-	39,378,420	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-

	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)		39,378,420	-	39,378,420	-
V. 자기주식수		911	-	911	-
VI. 유통주식수 (IV-V)		39,377,509	-	39,377,509	-

2. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 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 2021년 7월 엔에이치기업인수목적16호(주)와의 합병에 반대하는 주주의 주식매수청구권 행사로 인하여 피합병법인인 (주)휴림의 주식 830주(합병비율 적용후)를 1,661천원에 취득하였습니다. 또한, 합병신주배정시 단수주 81주를 217천원에 취득하였습니다.

5. 정관에 관한 사항

1. 정관의 최근 개정일

정관의 최근 개정일은 2023년 3월 29일입니다.

2. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
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 영위 할 수 있도록 존속회사의 정관을 변경함	합병 후 업무영위를 위한 정관 변경
2023년 03월 29일	제3기 정기주주총회	제13조(신주의 동등배당) 제16조(기준일) 제18조(전환사채의 발행) 제19조(신주인수권부사채 발행)	표준정관으로 수정 정기주주총회 권리행사 주주의 명확 화 전환사채 발행한도 증액 신주인수권부사채 발행한도 증액

(*1) 당사는 합병후 존속법인인 엔에이치기업인수목적16호(주)의 사업연도 기수를 적용하였습니다.

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

3. 사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	기능성 유산균 제품 제조 및 판매업	영위
2	유산균 발효유 제품 제조 및 판매업	영위
3	동물 유산균 제품 제조 및 판매업	미영위
4	건강식품 제조, 판매 및 수출입업	영위
5	건강기능식품 제조, 판매 및 수출입업	영위
6	건강기능식품원료 제조, 판매 및 수출입업	영위
7	식품 및 식품원료 제조, 판매 및 수출입업	영위
8	원료의약품 제조업	영위
9	의약품 도, 소매업	영위
10	화장품완제 제조, 판매 및 수출입업	영위
11	고급음식점 및 프랜차이즈업	영위
12	잡화, 식품, 기계장치 도소매업	영위
13	주방용품 제조, 판매 및 수출입업	영위
14	연구개발용역업	영위
15	온라인판매업	영위
16	통신판매업	영위
17	각호에 관련된 무역업	영위
18	기업경영자문 및 투자 관련업	미영위
19	교육 및 출판인쇄업	미영위
20	부동산 매매 및 임대업	영위
21	각호에 관련된 대리점업	영위

22	농,수,축,임산물(친환경제품 포함)의 재배, 가공 및 판매	영위
23	위 각호에 관련된 부대사업 일체	영위

(*) 2021년 6월 10일에 합병법인인 舊, 엔에이치기업인수목적16호(주) 임시주주총회에서 기업인수만을 유일한 목적사업으로 하는 회사가 합병후 소멸회사의 업무를 영위할 수 있도록 존속회사의 정관을 변경하였으며, 변경된 정관의 효력발생일은 합병등기일인 2021년 7월 15일 입니다.

3-1. 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
삭제	2021년 06월 10일	이 회사는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률」(이하 자본시장법) 제373조의2에 따라 설립된 한국거래소(이하 거래소)의 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장한 후 다른 회사(이하 합병대상법인)와 합병하는 것을 유일한 사업목적으로 하며 위 사업목적 달성에 관련되거나 부수되는 모든 활동을 영위할 수 있다.	-
추가	2021년 06월 10일	-	<p>당 회사는 다음 사업을 영위함을 목적으로 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 기능성 유산균 제품 제조 및 판매업 2. 유산균 발효유 제품 제조 및 판매업 3. 동물 유산균 제품 제조 및 판매업 4. 건강식품 제조, 판매 및 수출입업 5. 건강기능식품 제조, 판매 및 수출입업 6. 건강기능식품원료 제조, 판매 및 수출입업 7. 식품 및 식품원료 제조, 판매 및 수출입업 8. 원료의약품 제조업 9. 의약품 도, 소매업 10. 화장품완제 제조, 판매 및 수출입업 11. 고급음식점 및 프랜차이즈업 12. 잡화, 식품, 기계장치 도소매업 13. 주방용품 제조, 판매 및 수출입업 14. 연구개발용역업 15. 온라인판매업 16. 통신판매업 17. 각호에 관련된 무역업 18. 기업경영자문 및 투자 관련업 19. 교육 및 출판인쇄업 20. 부동산 매매 및 임대업 21. 각호에 관련된 대리점업 22. 농,수,축,임산물(친환경제품 포함)의 재배, 가공 및 판매 23. 위 각호에 관련된 부대사업 일체

3-2. 변경 사유

2021년 6월 10일에 합병법인인 舊, 엔에이치기업인수목적16호(주) 임시주주총회에서 기업인수만을 유일한 목적사업으로 하는 회사가 합병후 소멸회사의 업무를 영위할 수 있도록 존

속회사의 정관을 변경하였습니다.

4. 정관상 사업목적 추가 현황표

구 분	사업목적	추가일자
1	기능성 유산균 제품 제조 및 판매업	2021년 06월 10일
2	유산균 발효유 제품 제조 및 판매업	2021년 06월 10일
3	동물 유산균 제품 제조 및 판매업	2021년 06월 10일
4	건강식품 제조, 판매 및 수출입업	2021년 06월 10일
5	건강기능식품 제조, 판매 및 수출입업	2021년 06월 10일
6	건강기능식품원료 제조, 판매 및 수출입업	2021년 06월 10일
7	식품 및 식품원료 제조, 판매 및 수출입업	2021년 06월 10일
8	원료의약품 제조업	2021년 06월 10일
9	의약품 도, 소매업	2021년 06월 10일
10	화장품완제 제조, 판매 및 수출입업	2021년 06월 10일
11	고급음식점 및 프랜차이즈업	2021년 06월 10일
12	잡화, 식품, 기계장치 도소매업	2021년 06월 10일
13	주방용품 제조, 판매 및 수출입업	2021년 06월 10일
14	연구개발용역업	2021년 06월 10일
15	온라인판매업	2021년 06월 10일
16	통신판매업	2021년 06월 10일
17	각호에 관련된 무역업	2021년 06월 10일
18	기업경영자문 및 투자 관련업	2021년 06월 10일
19	교육 및 출판인쇄업	2021년 06월 10일
20	부동산 매매 및 임대업	2021년 06월 10일
21	각호에 관련된 대리점업	2021년 06월 10일
22	농,수,축,임산물(친환경제품 포함)의 재배, 가공 및 판매	2021년 06월 10일
23	위 각호에 관련된 부대사업 일체	2021년 06월 10일

(*) 추가된 모든 사업목적은 2021년 6월 10일에 합병법인인 舊, 엔에이치기업인수목적16호 (주) 임시주주총회에서 기업인수만을 유일한 목적사업으로 하는 회사가 합병후 소멸회사의 업무를 영위할 수 있도록 존속회사의 사업의 목적을 추가한 내용으로 신규추가된 내용이 아닙니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 건강기능식품 등을 제조, 판매하는 회사입니다. 2017년도에 요거트 전문회사인 舊, (주)후스타일이 건강바이오기업으로 영역을 확대하고자 건강기능식품 전문회사인 (주)휴럽과 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.

주요종속회사인 주식회사 와이유는 2020년 9월에 의료기기 등을 개발, 제조 및 판매를 목적으로 설립된 회사입니다. 2022년 4월에 주식회사 휴럽으로부터 투자 받아 자회사로 편입되었고 경기도 화성에 연 180만관의 필터를 생산할 수 있는 설비시설을 구축하였습니다.

주식회사 와이유는 자체 개발 및 생산시설을 보유하고 있으며 일반 필터는 물론 특수 필터를 생산하기 위한 다수의 지적재산권 확보를 완료하였으며 다양한 시장의 요구에 적극대응하며 매출을 확대해 나아가고 있습니다.

주력 제품으로는 성형 필터 'YBELLO'로 자사 브랜드 뿐 아니라 다수의OEM 브랜드를 운영하여 해외 여러나라에 수출하고 있고, 그외 관절 주사제, 유착방지제, 창상피복제, 화장품 등에 대한 개발을 완료하여 상용화 준비중에 있습니다.

주식회사 네이처가든은 2015년 11월 건강식품 등을 제조, 판매를 목적으로 설립된 온라인 기반 건강식품 판매 전문 기업입니다. (주)네이처가든은 홍삼을 주력상품으로 하여 온라인시장에서 높은 점유율을 차지하고 있습니다. 홍삼의 유효성분 추출과 관련한 특허를 다수 보유하고 있으며, 빠르게 변하는 온라인 시장의 요구에 적극대응하며 판매채널을 확보해 나아가고 있습니다. 주력 제품으로는 홍삼 전문 브랜드인 '정원삼', 건강기능식품 브랜드인 '뉴트리가든' 등이 있으며, 온라인 판매채널인 소셜(쿠팡, 티몬, 위메프 등), 오픈마켓(지마켓, 옥션, 11번가, 등), 모바일/폐쇄물(중소기업유통센터, 비즈마켓, 마켓컬리 등), 해외온라인(큐텐, 쇼피, 라자다, 알리바바 등) 등에 다양한 제품을 판매하고 있습니다.

당기 사업의 내용은 (주)와이유 및 (주)네이처가든을 포함하여 기재하였습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

1. 주요 제품의 매출현황

(단위: 천원)				
유형	품명	주요상표	매출액 (비율)	제 품 설 명
제품	대마종자유	비너지 대마종자유	11,904,507 (13.47%)	유기농 햄프씨드 원료를 이용한 식물성 영양제
	유산균	트루락 요거베리유산균	6,387,684 (7.23%)	엔테락 코팅형태의 유산균 분말 제품 및 우침가 요거트 유산균
	필러 및 화장품	YBello 외 다수 OEM Caratfill Sodium Hyaluronate Essence	8,993,951 (10.17%)	안면의 일시적인 주름개선용 의료기기와 피부보습용 화장품
	기타	건강식품 등	20,856,094 (23.59%)	홍삼 등을 이용한 건강식품
상품	카페인 원재료	요거S 이지타피오카펠 등	20,940,197 (23.69%)	카페인 등에서 음료 및 아이스크림 제조시 사용되는 파우더 형태의 당류 가공품 또는 음료 토핑상 품
	기타	기타건강식품가공식품 등	19,324,557 (21.86%)	각종 건강 및 기타가공식품 등으로 구성된 상품
	합계		88,406,989 (100.00%)	

2. 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

1. 주요 원재료 등의 현황

(단위: 천원, 천\$)					
매입유형	품 목	구 분	2023연도 (제4기)	2022연도 (제3기)	2021연도 (제2기)
상품	กาแฟ원료	국 내	16,230,329	13,734,921	10,391,454
		수 입	256,265	18,171	373,070
		소 계	16,486,594	13,753,091	10,764,525
	건강식품 등	국 내	8,114,847	6,360,112	5,239,345
		수 입	7,428,756	3,993,930	154,208
		소 계	15,543,603	10,354,042	5,393,553
	상품합계	국 내	24,345,176	20,095,033	15,630,800
		수 입	7,685,021	4,012,101	527,278

		소 계	32,030,197	24,107,134	16,158,078
원재료	메이커류	국 내	-	107,438	205,147
		수 입	-	-	-
		소 계	-	107,438	205,147
	농축액 외	국 내	10,389,299	4,113,903	5,790,111
		수 입	-	-	-
		소 계	10,389,299	4,113,903	5,790,111
	필러 외	국 내	568,595	-	-
		수 입	-	-	-
		소 계	568,595	-	-
	원재료 합계	국 내	10,957,894	4,221,341	5,995,259
		수 입	-	-	-
		소 계	10,957,894	4,221,341	5,995,259
부재료	포장박스 외	국 내	5,423,289	1,925,955	1,768,709
		수 입	-	-	-
		소 계	5,423,289	1,925,955	1,768,709
외주가공비	제품 외주가공비	국 내	4,969,883	6,100,960	9,960,525
		수 입	-	-	-
		소 계	4,969,883	6,100,960	9,960,525
경비	노무비 및 기타경비	국 내	2,586,785	-	-
		수 입	-	-	-
		소 계	2,586,785	-	-
총 합 계		국 내	48,283,027	32,343,289	33,355,292
		수 입	7,685,021	4,012,101	527,278
		합 계	55,968,048	36,355,390	33,882,571

2. 생산 및 생산설비에 관한 사항

(1) 생산능력 및 생산실적

(단위: 백만원)				
제 품	구 분	2023연도 (제4기)	2022연도 (제3기)	2021연도 (제2기)
건강 식품 등	생산능력(*1)	28,687	21,199	21,199
	생산실적(*2)	18,332	14,021	17,452
	가 동 율	56.22%	66.14%	82.32%
	기말재고	4,892	5,021	5,721

(*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

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

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

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

생산가능금액: 7,920,000포×420×12/12=3,326백만원

(5) 일반 필러: 월간 생산가능 수량: 160,000관/연간 생산가능량 160,000*12개월
=1,920,000관

생산가능금액: 1,920,000관×3,900원×12/12=7,488백만원

(*3) 상기 생산실적에는 외주가공비도 포함이 되어있습니다.

(2) 생산설비에 관한 사항

(단위: 백만원)

자산별	소재지	기초 가액	당기증감		당기 상각	당기말 가액	비고
			증가	감소			
토지	제주 서귀포시	734	-	-	-	734	-
건물	제주 서귀포시	959	-	-	31	928	-
기계 장치	충북 청주시	121	-	-	40	81	-
	제주 서귀포시	104	-	-	64	40	-
	경기도 화성시 외	1,472	2,676	-	353	3,795	-
시설장치	경기도 화성시 외	275	790	-	65	1,000	-

(3) 설비 등 투자계획

당사는 2023.05.03자에 이사회를 개최하여 당사 소유 충북오송산업단지 부지에 다음과 같이 공장을 신축하기로 결정하였습니다.(2023년 5월 3일자 [신규 시설투자 등] 한국거래소 전자공시 참조)

- 투자명: 오송산업단지 공장 신축공사
- 투자목적: 공장 및 물류창고 신축을 통한 생산설비 확충과 물류비용 절감
- 투자금액: 10,116백만원
- 투자기간: 2023.05.03~2024.04.10
- 소재지: 충북 청주시 흥덕구 오송읍 정중리 798

4. 매출 및 수주상황

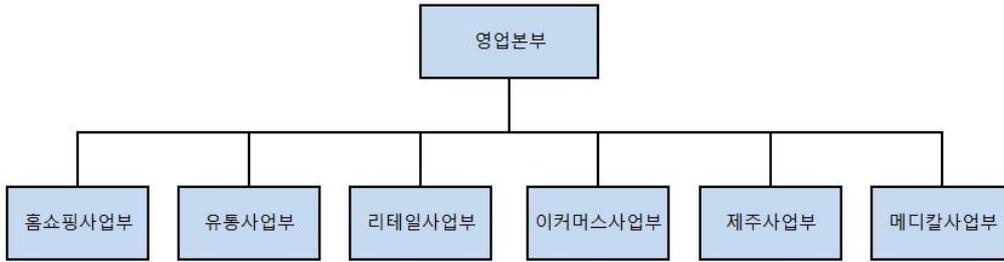
1. 매출현황

(단위: 천원, 천\$)

매출 유형	부 문		2023연도 (제4기)	2022연도 (제3기)	2021연도 (제2기)
			금액	금액	금액
제품	건강식품	수 출	645,836	9,555	7,128
		내 수	36,349,573	31,762,153	45,692,468
		소 계	36,995,409	31,771,708	45,699,596
	메이커 세트	수 출	-	-	-
		내 수	1,703,752	1,581,794	2,045,568
		소 계	1,703,752	1,581,794	2,045,568
	필러 및 화 장품 (*)	수 출	8,993,951	-	-
		내 수	-	-	-
		소 계	8,993,951	-	-
	기타	수 출	-	-	2,474
		내 수	449,123	277,534	172,074
		소 계	449,123	277,534	174,548
상품	건강식품	수 출	36,606	9,833	28,921
		내 수	13,113,561	8,565,845	8,084,641
		소 계	13,150,167	8,575,678	8,113,562
	카페전용	수 출	175,328	241,720	103,927
		내 수	20,007,156	16,965,522	12,673,071
		소 계	20,182,484	17,207,242	12,776,997
	기타	수 출	23,809	-	66,774
		내 수	6,908,294	4,681,151	184,267
		소 계	6,932,103	4,681,151	251,041
기타	수 출	-	-	15,692	
	내 수	-	-	-	
	소 계	-	-	15,692	
합 계	수 출	9,875,530	261,108	224,915	
	내 수	78,531,459	63,833,999	68,852,089	
	합 계	88,406,989	64,095,107	69,077,005	

2. 판매에 관한 사항

(1) 판매조직



당사의 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.



종속회사인 (주)와이유의 판매조직은 의료기기 필러와 화장품을 해외유통업체에 판매하는 의료기기 사업부, 화장품 사업부로 구성되어 있습니다.



종속회사인 (주)네이처가든의 판매조직은 건강식품 등을 국내외 온라인채널 및 오프라인 채널에 판매하는 이커머스 사업부로 구성되어 있습니다.

(2) 판매경로

(단위: 천원, 천\$)

매출유형	품목	구분	판매경로	판매경로별 매출액(비중)	
				실적	비율
제품	건강식품 등	수출	해외유통업체 등	645,836	0.73%
		국내	홈쇼핑 채널	12,200,572	13.80%
			온라인	13,992,548	15.83%
			대형마트 등	9,201,890	10.41%
			기타 채널	3,107,438	3.51%
	의료기기 필터 및 화장품에센스	수출	해외유통업체 등	8,993,951	10.17%
상품	카페전용원료 및 건강식품 등	수출	요거베리 프랜차이즈 등	235,743	0.27%
		국내	홈쇼핑 채널	509,187	0.58%
			온라인	6,798,110	7.69%
			대형마트 등	5,119,598	5.79%
			기타 채널	27,602,117	31.22%
기타	기타	수출	요거베리 프랜차이즈 등	-	-
		국내	기타 채널	-	-
합계		수출	해외유통업체 등	9,875,530	11.17%
		국내	홈쇼핑 채널	12,709,759	14.38%
			온라인	20,790,658	23.52%
			대형마트 등	14,321,488	16.20%
			기타 채널	30,709,555	34.74%
총합계				88,406,990	100.00%

(3) 판매전략

동사의 영업사업부는 홈쇼핑사업부, 유통사업부, 리테일사업부, 이커머스사업부, 제주사업부, 메디칼사업부로 나뉘어져 있으며, 종속회사인 (주)와이유의 영업사업부는 의료기기 사업부, 화장품 사업부, (주)네이처가든은 이커머스사업부로 나뉘어져 있습니다. 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 매출을 증대
(주)와이유 의료기기사업부	1. 해외 공급처 확대: 기존 주력 해외 딜러사 외 다변화 및 매출 상승 기반 마련 2. 신제품 런칭 : 특수제형의 신제품을 적시에 기획 및 출시하여 일반 필터 매출 의존 완화
(주)와이유 화장품사업부	1. 해외 공급처 확대: 기존 주력 해외 딜러사 외 다변화 및 매출 상승 기반 마련 2. 신제품 런칭 : 다양한 메조화장품 신제품을 적시에 기획 및 출시하여 필터 매출 의존 완화
(주)네이처가든 이커머스사업부	1. 채널확대 기존 국내 온라인 채널의 신규 채널 입점 이외에 국외 온라인 채널에 대한 당사 제품 편성 확대를 통해 판매 채널 다변화 및 매출 상승 기반 마련 2. 신제품런칭 다양한 기능성 신제품을 적시에 기획 및 출시하여 홍삼 제품 등 특정상품 매출 의존 완화

3. 수주현황

당사는 보고서 제출기준일 현재 해당사항이 없습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

(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	107,522	138,639	499,250	632,701
외화예금	EUR	687,438	980,692	111,533	150,703
외화미수금	USD	2,956	3,812	-	-
외화미수금	SGD	27,282	26,650	-	-
외화매출채권	USD	39,867	51,404	21,863	27,707
외화매출채권	EUR	360,818	514,739	-	-
외화매출채권	AUD	12,000	10,561	-	-
외화부채					
외화매입채무	EUR	26,234	37,425	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	15,334	51,512	15,334	51,512
	하락시	(15,334)	(51,512)	(15,334)	(51,512)
원 / EUR	상승시	115,328	9,871	115,328	9,871
	하락시	(115,328)	(9,871)	(115,328)	(9,871)
원 / AUD	상승시	835	-	835	-

	하락시	(835)	-	(835)	-
원 / SGD	상승시	2,108	-	2,108	-
	하락시	(2,108)	-	(2,108)	-

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	450,000	150,000	
유동성장기부채	352,274	706,190	
장기차입금	6,520,156	2,173,810	
합계	7,322,430	3,030,000	

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

(단위: 천원)				
구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승시	(57,920)	(23,634)	(57,920)	(23,634)
하락시	57,920	23,634	57,920	23,634

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 2023년 1월 1일 및 2023년 12월 31일 기준으로부터 각 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

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(*)	8,161,523	-	-	8,161,523
차입금	1,100,955	6,319,973	720,934	8,141,862
전환상환우선주부채	4,999,999	-	-	4,999,999
전환사채	11,000,000	-	-	11,000,000

리스부채	431,617	409,202	-	840,819
기타비유동금융부채	-	980,459	-	980,459
합계	25,694,094	7,709,634	720,934	34,124,662

(*) 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년 이상 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무및기타채무(*)	4,228,696	-	-	4,228,696
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	17,528,742	2,400,316	473,296	20,402,354

(*) 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

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(*)	23,030,728	15,544,706	
차감: 현금및현금성자산	(10,247,471)	(2,082,989)	
순부채	12,783,257	13,461,717	
자본총계	41,285,956	36,145,708	
총자본	54,069,213	49,607,425	
자본조달비율	23.64%	27.14%	

(*) 장단기차입금, 전환상환우선주부채, 전환사채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

1. 경영상 주요계약

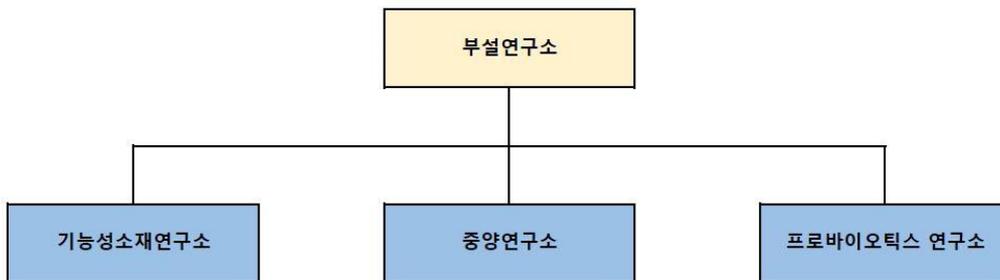
계약 상대방	항 목	내 용
(주)네이처가든	계약 내용	(주)네이처가든 지분취득 (보통주 16,000주/ 지분율 100%)
	계약 목적	사업시너지 확대
	계약 체결시기	2023-07-03
	계약 금액	5,900,000,000 원
	취득 방법	현금취득 - 주식매매대금지급일정 (1) 2023년 6월 2일: 1,180,000,000원 (기지급 이행보증금 350,000,000원 포함) (2) 2023년 7월 3일: 2,820,000,000원 (3) 2024년 7월 3일: 950,000,000원 (4) 2025년 7월 3일: 950,000,000원

(관련공시 2023.06.02 타법인주식및출자증권취득결정 참조)

2. 연구개발활동

(1) 연구개발 담당조직

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



종속회사 (주)와이유는 본 보고서 작성 기준일 현재 연구개발을 담당하는 조직으로 기업부설 연구소가 있으며, 그 조직도는 아래와 같습니다.



(2) 연구개발비용

(단위: 천원)				
구 분		2023연도 (제4기)	2022연도 (제3기)	2021연도 (제2기)
비용 처리	제조원가	-	-	-
	판관비	1,167,786	774,041	548,675
합 계 (매출액 대비 비율)		1,167,786 (1.3%)	774,041 (1.2%)	548,675 (0.8%)

(3) 연구개발실적

당사의 보고기간종료일 현재 연구개발실적은 다음과 같습니다.

(가) 고요산 및 통풍개선 기능성 소재개발

연구과제	계란부산물을 활용한 고요산 및 통풍개선 건강식품 개발
지원기관	농림축산식품부
연구기관	주식회사 휴럼, 한국한의학연구원, (주)주환바이오텔
개발기간	2020. 04. 29 ~ 2022. 04. 30
총 사업비	528 백만원(휴럼 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 검토 ○ 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 종료되었으으며, 개발 소재를 활용하여 상품화 하였고 인체 적용시험이 완료되었으나 추가 보완이 필요함.

(라) 코상태 개선 기능성 소재 개발

연구과제	쑥부쟁이 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 완료
상품화 유무	시제품 제작을 위한 제형연구를 완료하였고 시제품을 기반으로 개별인정형 건강기능식품으로 상품화를 진행중임.

(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 ~ 2024.01.19
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	현재 최종보고서 작성 중이며 엘더베리 추출물을 이용한 남성갱년기 개선 인체적용시험 진행 중임. 과제종료 이후, 인체적용시험 지속 예정임.

(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	유효성분 용출 증대를 위한 원료 소재화의 극한기술 적용 검토.

(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 완료되었으며, 23년 상반기 연계 과제 선정 후 선정되었음. 상품화 개발을 위해 인체적용시험 진행하고자 함.

(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 완료 ○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 최종 평가 전 단계에 있으며 부원료로 활용하여 "슬림핏프로바이오틱스" 제품을 출시하였음.

(자) 근 감소 개선 건강기능식품 개발

연구과제	커피 은피 추출물을 이용한 근 감소 개선 건강기능식품 개발
지원기관	중소기업벤처부
연구기관	주식회사 휴럼, 강릉원주대학교
개발기간	2023.04.01 ~ 2025.03.31
총 사업비	260 백만원(휴럼 195 백만원)
연구결과	○기능성 원료에 대한 비임상시험 결과 확보 ○지표성분 밸리데이션 ○기능성 원료에 대한 인체적용시험
기대효과	○신규한 소재를 활용한 근 감소 개선 기능성 원료 발굴

상품화 유무	본 연구과제는 현재 진행중으로 원료를 이용해 동물효능평가 중임. 인체적용시험 진입을 위한 연구기관 및 CRO 계약 완료상태로 2024년 인체적용시험 개시 예정임.
--------	---

종속회사인 (주)와이유의 보고기간종료일 현재 연구개발실적은 다음과 같습니다.

(가) 온도감응성 히알루론산 구슬제형 필러 개발

연구과제	온도감응성 히알루론산 구슬제형 필러 개발
지원기관	중소벤처기업부
연구기관	주식회사 와이유
개발기간	2021. 05. 01 ~ 2022. 02. 28
총 사업비	121 백만원(와이유 36백만원)
연구결과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 온도감응성 구슬 제형의 히알루론산 필러 제형 확립 및 샘플 제작 ○ 시험 규격 설정 및 분석법 개발 ○ 제조시설 시스템 인증 획득(ISO13485) ○ 수출용 식약처 제조 허가(제허 22-94호)
기대효과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 허가용 비임상 및 임상시험 적용 후 의료기기 품목 허가 ○ 기존 제품과 차별화된 신제품 개발
상품화 유무	본 연구과제는 현재 종료되었으며, 2023년도에 시제품제작 완료

(나) 구슬형 입자 제형의 조직수복용생체재료

연구과제	구슬형 입자 제형의 조직수복용생체재료
지원기관	중소기업벤처부
연구기관	주식회사 와이유
개발기간	2021. 11. 01 ~ 2022. 10. 30
총 사업비	133.4 백만원(와이유 13.4백만원)
연구결과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 관절주사제로 적합한 물성의 히알루론산 구슬입자 제형 개발 ○ 시생산 ○ 예비 생물학적 안전성 및 동물모델을 통한 유효성 검증 확인 ○ 식약처 수출용 의료기기 허가 취득
기대효과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 허가용 비임상 및 임상시험 적용 후 의료기기 품목 허가 ○ 기존 제품과 차별화된 신제품 개발
상품화 유무	본 연구과제는 현재 종료되었으며, 2023년도에 시제품제작 완료

7. 기타 참고사항

1. 지적재산권

당사의 보고기간 종료일 현재 지적재산권은 다음과 같습니다.

NO	구분	명칭	권리자	출원일	등록일
1	특허권	내산내담즙성이강하고항암활성이있는젓산균및이를함유한발효유	(주)휴럼/한국식품연구원	2006.06.30	2008.04.28
2	특허권	오가피-버섯균사체발효물을포함하는위염예방및치료용약학조성물과그로부터추출된오가피-버섯균사체발효추출물을유효성분으로하는위염예방및치료용약제	(주)휴럼	2008.04.28	2011.01.31
3	특허권	항암제조성물	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2009.06.08	2012.01.19
4	특허권	오가피추출물을유효성분으로함유하는위장질환의예방또는치료용조성물	(주)휴럼	2009.07.14	2012.02.17
5	특허권	동아를천연배지로한발효물과이의제조방법및이를이용한기능성식품	(주)휴럼	2010.03.16	2013.06.24
6	특허권	바나등을함유하는기능성식물의재배방법	(주)휴럼	2011.03.30	2013.09.12
7	특허권	항염증성조성물	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2012.05.30	2016.06.09
8	특허권	가정용요구르트간편발효기	(주)휴럼	2012.07.02	2014.04.09
9	특허권	울금추출물을유효성분으로하는항콜레스테롤용조성물과그울금추출물의추출방법	(주)휴럼	2012.11.01	2014.03.31
10	특허권	세복수초추출물또는그유효물질을이용한항암제조성물	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2012.12.26	2015.06.17
11	특허권	까마귀쪽나무의오일을유효성분으로함유하는미백개선용조성물과이의제조방법	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2013.05.06	2015.09.30
12	특허권	까마귀쪽나무의오일을유효성분으로함유하는염증성질환예방및치료용조성물과이의제조방법	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2013.05.06	2015.08.28
13	특허권	까마귀쪽나무열매로부터추출되는정유성분을포함하는위장질환예방및치료용조성물	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2013.06.24	2015.11.02

14	특허권	까마귀쪽나무열매로부터 추출되는 정유성분을 포함하는 스트레스 유발위계양억제용 조성물	(주)휴럼	2013.06.24	2015.08.28
15	특허권	울금과 용암해수를 이용한 항콜레스테롤 또는 간기능 개선용 조성물 과기능성식품	(주)휴럼	2013.11.29	2015.12.07
16	특허권	굴나무속 열매 발효물을 유효성분으로 포함하는 항바이러스용 조성물	(주)휴럼/한국생명공학연구원	2014.05.21	2017.02.09
17	특허권	까마귀쪽나무열매의 정유성분을 유효성분으로 하는 대사증후군 치료용 조성물 및 이의 제조방법	(주)휴럼	2014.08.04	2017.10.11
18	특허권	가정용 간편요거트 및 치즈 발효기	(주)휴럼	2014.09.22	2016.09.21
19	특허권	비전기식 핫에어 순환 구조의 요거트 간편 발효기	(주)휴럼	2015.01.09	2015.07.03
20	특허권	우슬, 황금의 혼합 추출물 또는 우슬, 황금, 오가피의 혼합 추출물을 포함하는 관절염 예방, 개선 또는 치료용 조성물	(주)휴럼	2016.07.25	2017.05.19
21	특허권	항산화 효능을 가지는 까마귀쪽나무열매의 정유성분으로 이루어진 조성물	(주)휴럼	2013.06.24	2017.11.24
22	특허권	굴나무속 열매 발효물을 유효성분으로 포함하는 항바이러스용 조성물	(주)휴럼/한국생명공학연구원/인하대학교 산학협력단	2017.04.11	2018.02
23	특허권	드립커피용기가 부착된 친환경 무전원 가정용 요구르트 간편 발효기	(주)휴럼	2020.09.18	2021.06.02
24	실용신안	커피 핸드 기능성 드립퍼	(주)휴럼	2020.09.24	2021.08.12
25	특허권	기능성 콜드브루 메이커	(주)휴럼	2021.04.02	2022.02.22
26	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
27	특허권	락토바실러스 파라카제이 CJNU 1877 균주 및 이의 용도	(주)휴럼	2020.09.28	2021.01.26

(주)와이유의 보고기간 종료일 현재 지적재산권은 다음과 같습니다.

NO	구분	명칭	권리자	출원일	등록일
----	----	----	-----	-----	-----

1	특허권	고팽윤성 히알루론산 비드 겔 제조 방법	(주)와이유	2020.11.30	2021.08.25
2	특허권	고팽윤성 히알루론산 비드 겔	(주)와이유	2021.07.08	2022.02.18
3	특허권	온도감응성 히알루론산 비드 겔	(주)와이유	2021.12.07	2022.03.25
4	특허권	화장품용 히알루론산 비드	(주)와이유	2021.01.11	2023.08.10
5	특허권	온도감응성 히알루론산 비드 겔 제조 방법	(주)와이유	2020.12.01	2023.08.31
6	특허권	화장품 용도의 히알루론산 비드 제조 방법	(주)와이유	2020.12.02	2023.09.11
7	상표권	YBello 와이벨로	(주)와이유	2021.09.16	2023.05.03

(주)네이처가든의 보고기간 종료일 현재 지적재산권은 다음과 같습니다.

NO	구분	명칭	권리자	출원일	등록일
1	특허권	고려인삼에서 분리된 S S R 프라이머 및 이의 용도	(주)네이처가든	2009.05.21	2011.12.13
2	특허권	백삼 물 추출액 내의 진세노사이드 함량을 증가시키는 방법	(주)네이처가든	2009.08.11	2011.12.27
3	특허권	진세노사이드 Rg3 함량이 증강된 홍삼 추출물의 제조방법 및 이를 포함하는 식품 조성물	(주)네이처가든	2016.12.05	2019.03.20

2. 시장의 현황

가. 업계의 현황

(1) 건강기능식품 산업의 개요 및 정의

(가) 건강기능식품 산업의 개요

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

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

(나) 건강기능식품의 정의

「건강기능식품에 관한 법률」에서는 건강기능식품은 인체에 유용한 기능성을 가진 원료 및

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 367여종의 개별인정원료가 있음 (2024년 1월 기준)

(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.

(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 및 특성

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.

2022년 국내 식음료품 판매액은 총 133조원으로, 전년대비 4조원(3%)이 증가하며 시장 규모는 꾸준히 증가 추세를 보이고 있습니다. 또한, 2022년 전체 식음료 업종의 디지털 광고비는 전년대비 6% 증가한 2,683억원입니다. 특히, 최근 3년간 배너 광고의 비중이 증가하고 있는 추세입니다. 식품과 음료, 기호식품의 디지털 광고비 모두 전년대비 소폭 증가하였고, 특히 건강, 헬스, 웰빙의 인기가 급증하면서 제로(무당) 음료시장이 본격적으로 성장하기 시작하면서 음료, 기호식품의 광고비가 비교적 크게 증가하였습니다.

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.

[중속회사 영위 사업]

(1) 필러 산업의 개요 및 정의

(가) 필러 산업의 개요

중속회사 와이유가 영위하고 있는 필러 산업은 광범위하게 미용과 기술을 접목한 분야인 메디컬 에스테틱(medica aesthetics) 산업내 속해 있는 분야로 인구 고령화 시대의 최대 수혜 산업이라고 볼 수 있습니다.

주요 성장요인으로는 인구 고령화에 따른 항노화 기술 및 제품 수요 확대, 심미적 욕구 상승, 신흥국 20~65세 중산층 여성 인구 증가, 신흥국 중산층 여성 소득 증가 등이 있습니다. 전 세계적인 고령화와 저출산 트렌드, 건강관리와 삶의 질 향상이라는 의료 패러다임의 변화에 따라 Anti-aging(항노화) 산업이 급성장하고 있습니다.

항노화 관련 산업 중에서 각종 성형수술과 보툴리눔 독신, 필러 등의 비수술적 기술, 그리고 미용 의료기기 등을 포함하는 미용성형 관련 시장은 다양한 미용 의료기기들이 개발되고, 기술가격이 저렴해지고, 기술 연령층이 확대되면서 가파른 성장세를 보이고 있습니다.

(나) 필러의 정의 및 종류

필러는 히알루론산, PCL(Polycaprolactone) 등의 충진재료를 진피층에 주입하여 주름을 개선하고 미관상으로 볼륨을 찾아주는 등 피부조직을 보충해주는 주사제 형태의 의료기기입니다.

전세계적으로 여성노동 인구증가 및 고령인구가 증가함에 따라 노화된 외모의 개선과 미적 성취감달성을 목적으로한 필러수요가 증가하고 있습니다. 필러는 성형수술 대비 적은 비용과 시간을 투자하여 유사한 효과를 나타내기 때문에 소비자의 수요가 많고, 반복해서시술을 받을 수 있어 필러 구매자이자 시술자인 성형외과와 피부과의사들의 선호도가 크게 상승하는 추세입니다..

필러의 종류를 분류할 때 필러가 인체내에서 지속되는 시간에 따라 단기필러(Short-term Filler), 장기필러(Long-term Filler), 영구필러(Permanent Filler)로 나뉩니다. 단기필러는 콜라겐, 히알루론산 성분의 필러이고 장기필러는Calcium Hydroxylapatite, Poly-L-lactic Acid, Poly-Caprolactone로 나뉩니다. 또한 영구필러로 폴리메틸메타크릴레이트(Polymethylmetacrylate) 성분과 폴리아크릴아미드(Polyacrylamide) 성분의 제품이 있습니다. 필러가 주입되었을 때 유지되는 기간은 시술부위나 개인에 따라 차이가 있지만 대략적으로 단기필러는 6~9개월, 장기필러는 12~18개월, 영구필러는 단어 뜻 그대로 영원히 녹지 않는 필러입니다.

이러한 필러를 흡수성 필러와 비흡수성 필러로 나눌수 있습니다. 대표적으로 흡수성필러에는 히알루론산필러(Hyaluronic Acid), 콜라겐(Collagen), 칼슘하이드록시아파타이트(Calcium Hydroxyapatite), 폴리락틱산(Poly-Lacticle), 폴리카프로락톤(Poly-Caprolactone)등이 있으며 비흡수성 필러에는 퍼폼 필러(Polyacrylamid gel), 아테콜필러(PMMA)등이 있습니다.

필러는 이미 1893년에 자가 지방 피부이식을 시작으로 개발되어 왔습니다. 결정적으로 필러시장이 고성장 하게 된 것은 2003년 히알루론산을 사용한 필러(갈더마의 레스틸렌)가 FDA의 승인을 받은 것입니다. 히알루론산 필러는 인체 구성성분과 유사하여 피부 거부반응이 적으며 안정성이 뛰어납니다.

따라서 반복시술이 가능하며(3~6개월) 피부 반응 검사도 요구되지 않는 장점을 갖고 있기에 현재 필러시장의 90%는 히알루론산 필러가 장악하고 있는 상황입니다. 휴젤을 비롯한 국내 필러생산 기업 대부분이 히알루론산 필러를 생산하고 있습니다

(2) 필러의 시장환경

전 세계적으로 필러 시장은 소비자들의 수요 증가와 시술 가격하락의 영향으로 성장세에 있습니다.



[그림 2] 출처: GBI Research Proprietary database, LEADING(2019), 나이스디앤비 재구성

필러는 ‘연조직확대(soft tissue augmentation)’에 사용되는 의료기기로, 볼륨이 필요한 부위에 주입하는 주사제입니다. 필러는 보툴리눔 독신이 개선하지 못하는 깊은 주름이나 낮은 코, 전반적인 안면 윤곽술에 사용됩니다. 의약품이 아닌 의료기기로 분류되기 때문에 진입 장벽은 높지 않지만 국내의 경우 KGMP, 유럽 지역은 CE인증, 미국은 FDA 등 인증이 필요하며 회사의 제조시설이 일정 수준을 충족시키고 운영 시스템이 구축되어야 발급이 가능합니다.

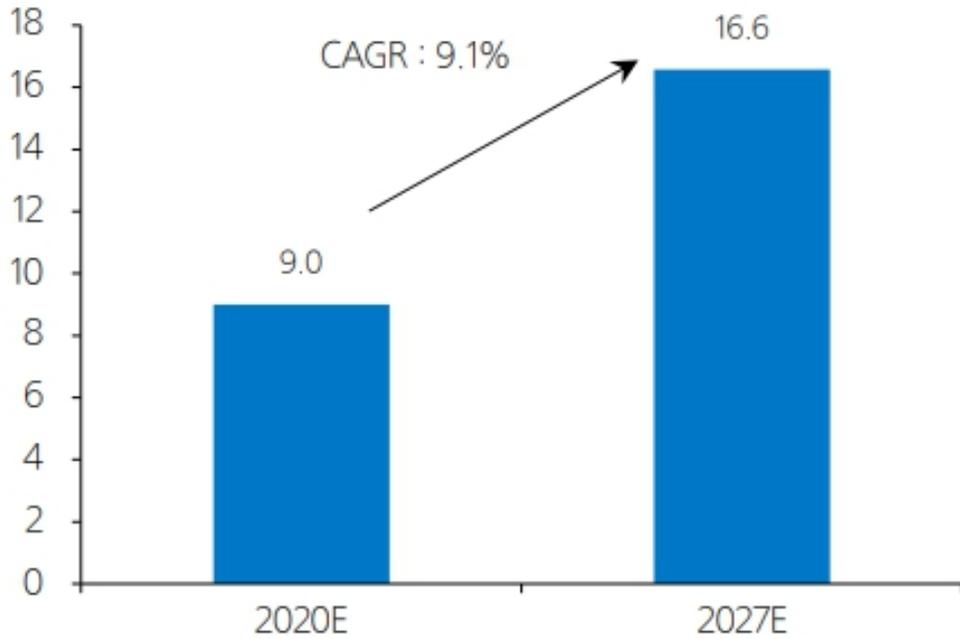
NH투자증권 분석자료에 따르면, 향후 필러 시장은 아시아, 동유럽 등 신흥국 시장이 주도할 것으로 보입니다. OECD 회원국 기준 여성 인구의 경제 참여비율이 지속적으로 상승하고 있고, 중국, 인도, 인도네시아 등 주요 아시아 국가들의 1인당 소득도 꾸준히 증가하고 있으며, 신흥국 중산층 여성 인구의 증가로 인한 잠재적 수요가 미용성형 시장에 포함된 필러 시장에도 긍정적인 영향을 미칠 것으로 전망되고 있습니다.

이러한 이유로 필러 산업에 참여하고 있는 기업들은 과점형태로 신규 진입이 쉽지 않은 미국, 서유럽 지역보다는 아시아, 동유럽 등 신흥국 시장에서 인지도를 확보하기 위하여 공격적인 마케팅 전략을 시도하고 있고, 현재 아시아 신흥국의 로컬 업체들이 가성비 좋은 제품으로 시장에 침투하고 있어 품질경쟁력은 물론 가격경쟁력을 확보한 제품이 시장의 상위권을 차지할 것으로 예상하고 있습니다.

전 세계적으로 필러 시술의 보편화에 따라 국내에서도 2011년 12개에 불과하였던 필러 생산 업체가 2016년 68개로 증가하다가 경쟁심화에 따라 규모가 큰 업체 위주로 재편되면서 2017년, 2018년 2년간 제조업체의 수가 감소한 것을 확인할 수 있습니다..

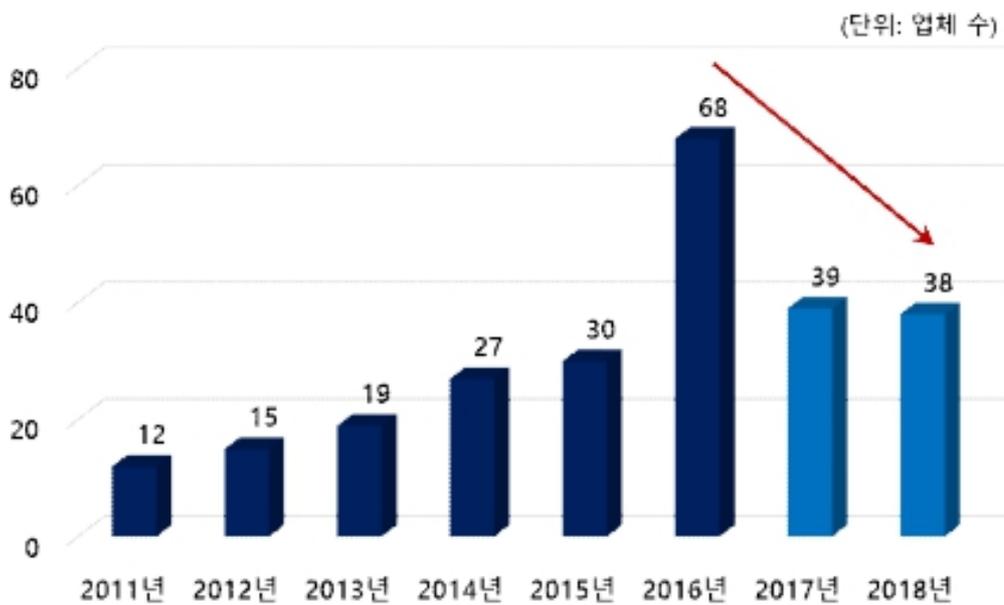
글로벌 미용용 의료기기 시장 규모

(십억달러)



자료: ReportLinker

[그림 6] 출처: ReportLinker, 삼성증권 2021



국내 필러 제조업체 수

[그림 7] 출처: 건강보험심사평가원(2019), NH투자증권

(3) 필터의 사업환경

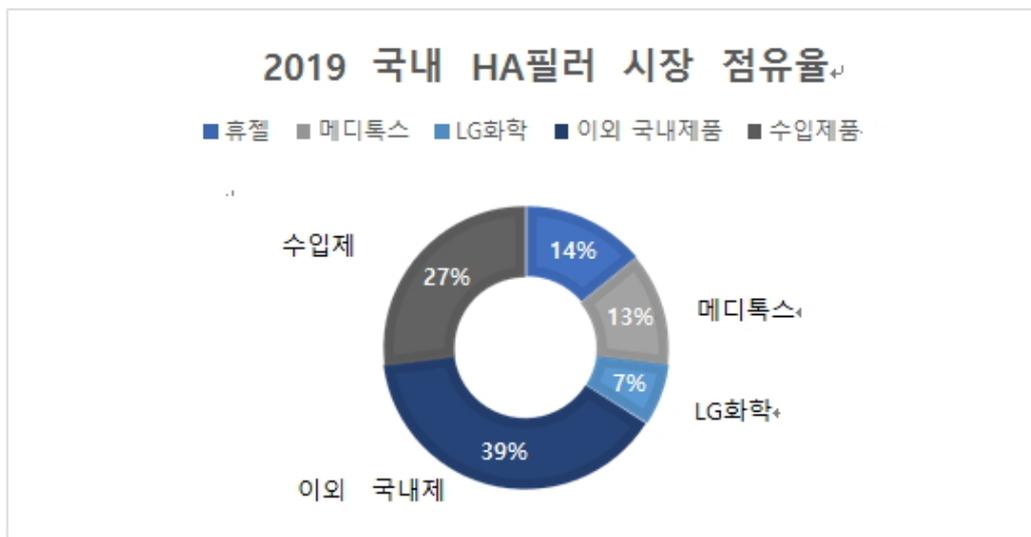
히알루론산 더말필러는 원료 확보가 용이해 보틀리눔 특신 산업 대비 진입장벽이 낮습니다. (2019년 기준 글로벌필러 업체 700여개 vs 글로벌 보틀리눔 특신 업체 11개)

2011년 12개에 불과하였던 필터 생산업체는 2016년 68개에 달하였으나 경쟁 심화에 따라, 규모가 큰 업체 위주로 재편되며 이후 2년간 생산 업체는 감소 추세로 2018년 국내 필터 생산업체 수는 38개로 감소하였다가 최근 수출용 제조 중심으로 다소 증가하고 있습니다.

이와 같은 맥락으로 국내 필터 신규 허가 사례도 2017년 57건에서 2018년 36건으로 대폭 감소 후 경쟁에서 살아남은 업체들은 그렇지 못한 업체들 대비 다음과 같은 경쟁력을 가진다고 볼 수 있습니다.

- ① 안전성: 실제 여러 건의 시술을 통해 부작용 발생 가능성이 제한적이라는 점을 증명
- ② 제품 라인업: 각 시술 부위에 적합한 다양한 점도 및 탄성의 제품 출시
- ③ 번들링 판매: 필터와 같이 시술 가능한 보틀리눔 특신, 리프팅실 등의 미용성형제품 판매.

그러나 국산 필터 또한 출시 이후 시술 케이스를 다수 쌓으며 품질을 인정받고 있으며, 외산 대비 50% 가량 낮은 ASP(American Selling Price)의 고려 등이 국산 필터의 점유율은 지속적으로 상승을 이끌고 있고, 2019년 기준 국내 필터 시장 점유율 국내 제품 73%, 수입 제품 27%로 국내 제품의 점유율이 크게 성장하였습니다. 더불어 한 국 시장보다 침투율이 낮은 신흥국내 인허가 절차를 진행, 수출 확대로 중장기적 성장을 도모할 수 있을 것으로 예상되고 있습니다.



출처: 휴젤, 삼성증권 2021 기업분석보고서

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

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

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

종속회사인 와이유는 2020년 9월에 의료기기 등을 개발, 제조 및 판매를 목적으로 설립되었습니다. 2022년 4월 (주)휴림으로부터 투자를 받아 자회사로 편입되었으며, 경기도 화성에 년 180만관의 필터를 생산할 수 있는 공장을 설립하였습니다..

와이유는 자체 개발 및 생산시설을 보유하고 있으며 일반 필터는 물론 특수 필터를 생산하기 위한 다수의 지적재산권의 확보를 완료하여 시장의 요구에 적극대응 할 수 있는 준비가 되어 있습니다.

주력 제품으로는 성형 필터 'YBELLO'로 자사 브랜드 뿐 아니라 다수의 OEM 브랜드를 운영하여 세계로 수출 중에 있고, 그외 관절 주사제, 유착방지제, 창상피복제, 화장품 등에 대한 개발을 완료하여 상용화 준비중에 있습니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

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

(2) 시장점유율

판매액 기준으로 전체 시장점유율을 판단하는 것은 건강기능식품 생산만을 주력사업으로 영위하는 회사가 그 통계에서 제외되며, OEM등 건강기능식품 제조업을 주력사업으로 영위하는 회사의 시장점유율이 반영되지 않는 측면이 있어 다소 부정확한 산정이라고 할 수 있습니다. 2022년 기준 건강기능식품 기업은 국내 기준 2,564여개 기업으로 그 수가 매우 많으며, 현재 전체 건강기능식품 업체별 매출액 등 정확한 시장점유율 산정을 위한 통계치는 없는 실정입니다.

(3) 시장의 특성

건강기능식품산업은 건강에 대한 관심 및 웰빙에 대한 욕구의 증대로 인하여 전통적인 산업에서 세분화되었습니다. 건강기능식품은 일상 식사에서 결핍되기 쉬운 영양소나 인체에 유용한 기능을 가진 원료나 성분을 사용해 가공·제조 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.

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

한편, 이러한 규제 이외에 식품의약품안전처는 우수 건강기능식품 제조업체의 육성을 위하여 “우수건강기능식품제조기준 (건강기능식품GMP)” 제도를 두고 있습니다. 당사는 이러한 건강기능식품 관련 규제를 준수하고 건강기능식품 GMP를 획득한 건강기능식품 제조업체에 해당합니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망 해당사항이 없습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

(1) 연결요약 재무정보(K-IFRS)

(단위: 원)			
구분	제4기 2023년도말	제3기 2022년도	제2기 2021년도
[유동자산]	39,104,677,596	33,038,954,849	32,598,243,510
현금및현금성자산	10,247,470,706	2,082,988,863	1,809,862,864
단기금융상품	3,000,000,000	11,700,000,000	13,909,997,716
매출채권및기타채권	9,988,783,688	5,506,256,506	4,901,499,728
재고자산	14,670,296,674	11,002,701,742	11,045,405,612
기타자산	1,024,446,793	2,342,449,738	931,477,590
파생상품자산	173,679,735	404,558,000	-
[비유동자산]	36,871,072,477	26,082,690,222	13,700,947,551
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	991,859,920	1,332,609,920	1,000,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	300,000,000	-	-
순확정급여자산	34,600,379	306,242,807	-
유형자산	27,123,360,067	18,826,944,994	8,555,653,471
무형자산	4,210,723,793	1,438,009,916	62,880,283
투자부동산	2,798,361,104	2,845,746,432	2,893,131,760
기타금융자산	631,136,149	454,250,010	385,998,151
기타자산	102,575,342	162,575,342	222,575,342
이연법인세자산	678,455,723	716,310,801	580,708,544
[자산총계]	75,975,750,073	59,121,645,071	46,299,191,061
[유동부채]	26,729,434,637	20,272,466,716	8,750,506,186
매입채무및기타채무	9,062,196,162	4,985,721,713	4,888,058,850
단기차입금	450,000,000	150,000,000	-
유동성장기부채	352,274,286	706,190,476	380,000,000
유동성전환상환우선주부채	2,482,218,867	-	-
유동성전환사채	7,019,029,967	7,018,613,361	2,034,683,235
파생상품부채	6,207,049,207	5,496,093,000	458,255,000
리스부채	381,713,440	302,748,636	198,857,144
총당부채	205,623,811	160,547,270	135,615,299
기타부채	493,299,695	1,442,947,984	591,003,216
당기법인세부채	76,029,202	9,604,276	64,033,442
[비유동부채]	7,960,359,705	2,703,470,034	2,718,822,250

장기차입금	6,520,155,714	2,173,809,524	2,280,000,000
기타금융부채	980,458,595	126,500,000	146,500,000
리스부채	362,640,087	403,160,510	161,416,125
순확정급여부채	-	-	130,906,125
이연법인세부채	97,105,309	-	-
[부채총계]	34,689,794,342	22,975,936,750	11,469,328,436
자본금	3,937,842,000	3,838,042,000	3,644,042,000
자본잉여금	37,531,729,440	36,307,190,906	32,194,185,108
기타자본구성요소	(7,129,760)	(7,129,760)	3,027,625,820
기타포괄손익	(400,443,750)	(367,745,000)	-
이익잉여금	(2,550,898,093)	(5,457,751,897)	(4,033,694,729)
비지배지분	2,774,855,894	1,833,102,072	(2,295,574)
[자본총계]	41,285,955,731	36,145,708,321	34,829,862,625
[부채와자본총계]	75,975,750,073	59,121,645,071	46,299,191,061
구분	제4기 2023년도	제3기 2022년도	제2기 2021년도
매출액	88,406,989,389	66,911,197,596	69,077,004,663
영업이익(손실)	3,755,250,074	(1,697,369,589)	1,263,941,163
법인세차감전계속사업이익	4,534,818,750	(1,147,195,313)	(7,269,370,055)
당기순이익	4,210,032,043	(1,136,849,298)	(7,271,128,447)
기타포괄손익	(394,123,167)	(467,678,135)	(147,394,765)
지배기업소유귀속당기순이익(손실)	3,268,278,221	(1,324,124,033)	(7,270,293,974)
비지배지분귀속당기순이익(손실)	941,753,822	187,274,735	(834,473)
기본주당이익(손실)(원)	84	(35)	(250)
희석주당이익(손실)(원)	65	(35)	(250)
연결에 포함된 회사수	3	2	1

(2) 별도 요약 재무정보(K-IFRS)

(단위: 원)			
구분	제4기 2023년도말	제3기 2022년도말	제2기 2021년도말
[유동자산]	28,902,601,409	30,640,346,752	32,695,816,620
현금및현금성자산	6,097,494,432	678,206,023	1,801,051,840
단기금융상품	3,000,000,000	11,700,000,000	13,909,997,716
매출채권및기타채권	7,503,688,437	5,482,407,686	4,922,883,862
재고자산	10,746,568,935	10,401,653,229	11,045,405,612
기타금융자산	488,524,007	-	85,000,000
기타자산	892,645,863	1,973,521,814	931,477,590

파생상품자산	173,679,735	404,558,000	-
[비유동자산]	34,527,292,046	24,504,348,454	13,610,792,532
종속기업투자자산	8,803,004,690	3,095,087,500	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	991,859,920	1,332,609,920	1,000,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	300,000,000	-	-
순확정급여자산	34,600,379	306,242,807	-
유형자산	14,783,794,968	9,337,152,132	8,078,298,452
무형자산	46,918,135	52,506,423	62,880,283
투자부동산	7,587,613,666	7,708,964,285	2,893,131,760
기타금융자산	1,308,416,423	1,792,899,244	773,198,151
기타자산	102,575,342	162,575,342	222,575,342
이연법인세자산	568,508,523	716,310,801	580,708,544
[자산총계]	63,429,893,455	55,144,695,206	46,306,609,152
[유동부채]	19,132,990,369	18,794,577,237	8,750,272,366
매입채무및기타채무	7,742,333,478	4,911,068,144	4,888,058,850
유동성장기부채	-	380,000,000	380,000,000
유동성전환사채	7,019,029,967	7,018,613,361	2,034,683,235
파생상품부채	3,681,939,994	5,496,093,000	458,255,000
리스부채	192,646,284	267,075,258	198,857,144
총당부채	205,623,811	160,547,270	135,615,299
기타부채	291,416,835	561,180,204	590,769,396
당기법인세부채	-	-	64,033,442
[비유동부채]	7,244,716,712	2,335,136,297	2,718,822,250
장기차입금	6,035,170,000	1,900,000,000	2,280,000,000
기타금융부채	1,030,458,595	126,500,000	146,500,000
리스부채	179,088,117	308,636,297	161,416,125
순확정급여부채	-	-	130,906,125
[부채총계]	26,377,707,081	21,129,713,534	11,469,094,616
자본금	3,937,842,000	3,838,042,000	3,644,042,000
자본잉여금	37,531,729,440	36,307,190,906	32,194,185,108
기타자본구성요소	(1,877,837)	(1,877,837)	3,032,877,743
기타포괄손익	(400,443,750)	(367,745,000)	-
이익잉여금	(4,015,063,479)	(5,760,628,397)	(4,033,590,315)
[자본총계]	37,052,186,374	34,014,981,672	34,837,514,536
[부채와자본총계]	63,429,893,455	55,144,695,206	46,306,609,152
종속기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	제4기 2023년도	제3기 2022년도	제2기 2021년도

매출액	71,204,402,952	64,095,106,416	69,077,004,663
영업이익(손실)	1,427,130,485	(2,132,710,583)	1,265,819,109
법인세차감전계속사업이익	2,390,386,893	(1,645,498,642)	(7,265,136,494)
당기순이익	2,106,989,335	(1,627,104,947)	(7,266,894,886)
기본주당이익(손실)(원)	54	(43)	(250)
희석주당이익(손실)(원)	40	(43)	(250)

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 4 기	2023.12.31 현재
제 3 기	2022.12.31 현재
제 2 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 4 기	제 3 기	제 2 기
자산			
유동자산	39,104,677,596	33,038,954,849	32,598,243,510
현금및현금성자산	10,247,470,706	2,082,988,863	1,809,862,864
단기금융상품	3,000,000,000	11,700,000,000	13,909,997,716
매출채권 및 기타유동채권	9,988,783,688	5,506,256,506	4,901,499,728
재고자산	14,670,296,674	11,002,701,742	11,045,405,612
기타유동자산	1,024,446,793	2,342,449,738	931,477,590
유동파생상품자산	173,679,735	404,558,000	0
비유동자산	36,871,072,477	26,082,690,222	13,700,947,551
기타포괄손익-공정가치 측정 비유동금융자산	991,859,920	1,332,609,920	1,000,000,000
당기손익-공정가치 측정 비유동금융자산	300,000,000	0	0
순확정급여자산	34,600,379	306,242,807	0
유형자산	27,123,360,067	18,826,944,994	8,555,653,471
무형자산	4,210,723,793	1,438,009,916	62,880,283
투자부동산	2,798,361,104	2,845,746,432	2,893,131,760
기타비유동금융자산	631,136,149	454,250,010	385,998,151
기타비유동자산	102,575,342	162,575,342	222,575,342
이연법인세자산	678,455,723	716,310,801	580,708,544
자산총계	75,975,750,073	59,121,645,071	46,299,191,061
부채			
유동부채	26,729,434,637	20,272,466,716	8,750,506,186
매입채무 및 기타유동채무	9,062,196,162	4,985,721,713	4,888,058,850
단기차입금	450,000,000	150,000,000	0
유동성장기부채	352,274,286	706,190,476	380,000,000

유동성전환상환우선주부채	2,482,218,867	0	0
유동성전환사채	7,019,029,967	7,018,613,361	2,034,683,235
유동파생상품부채	6,207,049,207	5,496,093,000	458,255,000
유동 리스부채	381,713,440	302,748,636	198,857,144
유동총당부채	205,623,811	160,547,270	135,615,299
기타 유동부채	493,299,695	1,442,947,984	591,003,216
당기법인세부채	76,029,202	9,604,276	64,033,442
비유동부채	7,960,359,705	2,703,470,034	2,718,822,250
장기차입금	6,520,155,714	2,173,809,524	2,280,000,000
기타비유동금융부채	980,458,595	126,500,000	146,500,000
비유동 리스부채	362,640,087	403,160,510	161,416,125
순확정급여부채	0	0	130,906,125
이연법인세부채	97,105,309	0	0
부채총계	34,689,794,342	22,975,936,750	11,469,328,436
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	38,511,099,837	34,312,606,249	34,832,158,199
자본금	3,937,842,000	3,838,042,000	3,644,042,000
자본잉여금	37,531,729,440	36,307,190,906	32,194,185,108
기타자본구성요소	(7,129,760)	(7,129,760)	3,027,625,820
기타포괄손익누계액	(400,443,750)	(367,745,000)	0
이익잉여금(결손금)	(2,550,898,093)	(5,457,751,897)	(4,033,694,729)
비지배지분	2,774,855,894	1,833,102,072	(2,295,574)
자본총계	41,285,955,731	36,145,708,321	34,829,862,625
자본과부채총계	75,975,750,073	59,121,645,071	46,299,191,061

2-2. 연결 포괄손익계산서
연결 포괄손익계산서

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 2 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 4 기	제 3 기	제 2 기
수익(매출액)	88,406,989,389	66,911,197,596	69,077,004,663
매출원가	54,894,103,426	39,855,985,826	31,993,226,473
매출총이익	33,512,885,963	27,055,211,770	37,083,778,190
판매비와관리비	29,757,635,889	28,752,581,359	35,819,837,027
영업이익(손실)	3,755,250,074	(1,697,369,589)	1,263,941,163
기타이익	532,516,831	343,192,083	315,113,659
기타비용	151,651,916	128,926,927	4,508,077,550
금융수익	1,680,735,659	1,115,095,294	184,493,589
금융비용	1,282,031,898	779,186,174	4,524,840,916

법인세비용차감전순이익(손실)	4,534,818,750	(1,147,195,313)	(7,269,370,055)
법인세비용(수익)	324,786,707	(10,346,015)	1,758,392
당기순이익(손실)	4,210,032,043	(1,136,849,298)	(7,271,128,447)
기타포괄손익	(394,123,167)	(467,678,135)	(147,394,765)
총포괄손익	3,815,908,876	(1,604,527,433)	(7,418,523,212)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	3,268,278,221	(1,324,124,033)	(7,270,293,974)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	941,753,822	187,274,735	(834,473)
포괄손익의 귀속			
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	2,874,155,054	(1,791,802,168)	(7,417,688,739)
포괄손익, 비지배지분	941,753,822	187,274,735	(834,473)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	84	(35)	(250)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	65	(35)	(250)

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 2 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							비지배지분	자본 합계
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분								
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계			
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	
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(7,270,293,974)	(7,270,293,974)	(834,473)	(7,271,128,447)	
순확정급여부채의 재측정요소	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	
전환권행사 등	875,789,900	22,125,270,398	0	0	0	23,001,060,298	0	23,001,060,298	
합병에따른증감	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	
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(1,324,124,033)	(1,324,124,033)	(187,274,735)	(1,136,849,298)	
순확정급여부채의 재측정요소	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)	
전환권행사 등	194,000,000	4,113,005,798	(3,034,755,580)	0	0	1,272,250,218	0	1,272,250,218	
합병에따른증감	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	
2023.01.01 (기초자본)	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	
당기순이익(손실)	0	0	0	0	3,268,278,221	3,268,278,221	941,753,822	4,210,032,043	

순확정급여부채의 재측정	0	0	0	0	(361,424,417)	(361,424,417)	0	(361,424,417)
요소								
기타포괄손익-공정가치	0	0	0	(32,698,750)	0	(32,698,750)	0	(32,698,750)
측정 금융자산 평가손익								
전환권행사 등	99,800,000	1,224,538,534	0	0	0	1,324,338,534	0	1,324,338,534
합병에따른증감	0	0	0	0	0	0	0	0
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
2023.12.31 (기말지분)	3,937,842,000	37,531,729,440	(7,129,760)	(400,443,750)	(2,550,898,093)	38,511,099,837	2,774,855,894	41,285,955,731

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 2 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 4 기	제 3 기	제 2 기
영업활동현금흐름	2,827,791,807	(1,888,903,310)	(2,877,437,993)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	2,604,411,979	(1,994,955,628)	(1,490,303,525)
이자수취	464,946,379	355,555,553	117,127,968
이자지급(영업)	(205,980,169)	(137,508,065)	(134,120,834)
법인세환급(납부)	(35,586,382)	(111,995,170)	(1,370,141,602)
투자활동현금흐름	(3,671,251,462)	(8,288,783,524)	971,319,103
단기금융상품의 처분	26,700,000,000	23,209,997,716	14,955,232,677
장기금융상품의 처분	32,549,904	0	0
차량운반구의 처분	0	3,636,364	0
보증금의 감소	91,087,000	24,370,000	45,325,110
합병에따른증가	0	0	68,512,704
임대보증금의 증가	50,000,000	0	43,118,167
임대보증금의 감소	0	0	(26,118,167)
단기금융상품의 취득	(18,000,000,000)	(21,000,000,000)	(12,024,860,108)
장기금융상품의 취득	(9,605,365)	(2,700,000)	0
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	0	(798,109,920)	(1,000,000,000)
종속기업투자주식의 취득	(4,000,000,000)	0	0
건물의 취득	0	(3,364,738,036)	(432,718,631)
토지의 취득	0	(2,345,129,002)	(406,394,789)
기계장치의 취득	(266,880,000)	(1,079,060,146)	0
비품의 취득	(152,819,000)	(584,541,000)	(215,300,000)
공구와기구의 취득	(50,200,000)	(24,000,000)	0
시설장치의 취득	(28,782,360)	(17,768,000)	0
건설중인자산의 취득	(7,960,013,121)	(2,207,579,100)	0
산업재산권의 취득	(3,870,960)	(31,166,240)	(15,352,680)
소프트웨어의 취득	0	(1,380,000)	0
보증금의 증가	(72,717,560)	(70,616,160)	(20,125,180)

재무활동현금흐름	7,892,431,677	10,152,471,596	(634,538,037)
단기차입금의 증가	1,001,167,959	4,699,596,116	10,277,490,321
장기차입금의 증가	4,285,170,000	0	0
전환사채의 증가	0	11,000,000,000	0
전환상환우선주 발행	4,999,998,762	0	0
정부보조금의 수취	2,600,000	0	0
단기차입금의 상환	(1,676,167,959)	(4,699,596,116)	(10,277,490,321)
유동성장기부채의 상환	(292,740,000)	(380,000,000)	(300,000,000)
유동리스부채의 상환	(176,732,918)	(317,528,404)	(332,660,200)
장기차입금의 상환	0	(150,000,000)	0
리스부채의 상환	(250,864,167)	0	0
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	0	0	(1,877,837)
연결대상범위의 변동	1,120,921,910	295,512,754	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(5,412,089)	2,828,483	4,350,279
현금및현금성자산의순증가(감소)	8,164,481,843	273,125,999	(2,536,306,648)
기초현금및현금성자산	2,082,988,863	1,809,862,864	4,346,169,512
기말현금및현금성자산	10,247,470,706	2,082,988,863	1,809,862,864

3. 연결재무제표 주식

제 4(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 3(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 휴럼과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업 개요

주식회사 휴럼(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 휴럼으로 변경하였으며, 회계기간은 법적 합병회사인 엔에이치기업인수목적16호 주식회사의 회계기간을 사용하였습니다.

당기말 현재 연결회사의 자본금은 3,938백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	보통주	지분율	보통주	지분율
김진석	12,289,002	31.21%	12,289,002	32.02%
김진성	2,375,745	6.03%	2,375,745	6.19%
티에스10호세컨더리투자조합	1,373,771	3.49%	1,373,771	3.58%
에스비아이 아세안스프링보드 투자조합	864,844	2.20%	864,844	2.25%
나우농식품세컨더리투자펀드1호	714,676	1.81%	714,676	1.86%
2014KIF-SBI IT전문 투자조합	518,906	1.32%	518,906	1.35%
노경무	474,430	1.20%	45,000	0.12%
도영수	430,601	1.09%	358,774	0.93%
이봉희	420,000	1.07%	213,000	0.56%
자기주식	911	0.00%	911	0.00%
기타	19,915,534	50.57%	19,625,791	51.13%
합계	39,378,420	100.00%	38,380,420	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(*1)	울산	12월	42.7%	51.2%
(주)네이처가든(*2)	서울	12월	100.0%	-

(*1) 종속기업인 (주)와이유의 제3자배정 유상증자(발행일:2023.08.08)로 인하여 당사의 지분율이 변동되었습니다.

(*2) 당사는 2023년 7월 3일자에 (주)네이처가든의 구주(보통주) 16,000주(지분율 100.0%)를 취득하였습니다.

2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
기업명	당기말					
	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
농업회사법인 휴림팜(주)	486,873	494,090	(7,217)	-	146	146
주와이유	13,440,317	7,749,695	5,690,622	8,993,951	1,929,736	1,929,736
주네이처가든(*)	4,890,593	1,670,673	3,219,920	8,221,239	198,909	198,909
합계	18,817,783	9,914,458	8,903,325	17,215,190	2,128,791	2,128,791

(*) 주네이처가든의 당기 손익은 종속기업 편입 이후의 내부거래 제거전 매출 및 당기순이익, 총포괄손익을 표시하였습니다.

(전기)

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

(*) 주와이유의 전기 손익은 종속기업 편입 이후의 매출 및 당기순이익, 총포괄손익을 표시하였습니다.

(3) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결범위 변동내역은 다음과 같습니다.

기업명	변동내용	사유
주네이처가든	신규포함	지분취득

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 관련된주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 18: 리스 분류

2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 19: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 22: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 32: 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 3자로부터 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.

- 수준1. 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준2. 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준3. 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 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 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. 회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 21에 공시하였습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- 1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채
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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.
- 2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.
- 3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.4 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전 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 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
- 잔존가치보중에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	10,247,471	2,082,989

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	-	10,247,471	-	10,247,471	10,247,471
단기금융상품	-	3,000,000	-	3,000,000	3,000,000
매출채권및기타채권	-	9,988,784	-	9,988,784	9,988,784
파생상품자산	173,680	-	-	173,680	173,680
소계	173,680	23,236,255	-	23,409,935	23,409,935
<비유동>					
당기손익공정가치측 정금융자산	300,000	-	-	300,000	300,000
기타포괄손익공정가 치측정금융자산	-	-	991,860	991,860	991,860
기타금융자산	-	631,136	-	631,136	631,136
소계	300,000	631,136	991,860	1,922,996	1,922,996
합계	473,680	23,867,391	991,860	25,332,931	25,332,931

(전기말)

(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

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

(단위: 천원)				
구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무(*)	-	8,161,523	8,161,523	8,161,523
단기차입금	-	450,000	450,000	450,000
유동성장기부채	-	352,274	352,274	352,274
전환상환우선주부채	-	2,482,219	2,482,219	2,482,219
유동성전환사채	-	7,019,030	7,019,030	7,019,030
유동성파생상품부채	6,207,049	-	6,207,049	6,207,049
소계	6,207,049	18,465,046	24,672,095	24,672,095
<비유동>				
장기차입금	-	6,520,156	6,520,156	6,520,156
기타비유동금융부채	-	980,459	980,459	980,459
소계	-	7,500,615	7,500,615	7,500,615
합계	6,207,049	25,965,661	32,172,710	32,172,710

(*) 당기말 매입채무및기타채무에는 종업원관련부채(미지급급여 554백만원, 장단기종업원
급여부채 346백만원)은 제외되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무(*)	-	4,228,696	4,228,696	4,228,696
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
소계	5,496,093	12,103,499	17,599,592	17,599,592
<비유동>				
장기차입금	-	2,173,810	2,173,810	2,173,810
기타비유동금융부채	-	126,500	126,500	126,500
소계	-	2,300,310	2,300,310	2,300,310
합계	5,496,093	14,403,809	19,899,902	19,899,902

(*) 전기말 매입채무및기타채무에는 종업원관련부채(미지급급여 492백만원, 단기종업원급여부채 265백만원)은 제외되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	평가손익	이자수익(비용)	대손상각비	외화환산손익	배당금수익	합계
<금융자산>						
당기손익-공정가치측정금융자산	(230,878)	-	-	-	15,000	(215,878)
상각후원가측정금융자산	-	371,096	(217,393)	(8,557)	-	145,146
소계	(230,878)	371,096	(217,393)	(8,557)	15,000	(70,732)
<금융부채>						
당기손익-공정가치측정금융부채	1,525,518	-	-	-	-	1,525,518
상각후원가측정금융부채	-	(1,215,511)	-	47	-	(1,215,464)
소계	1,525,518	(1,215,511)	-	47	-	310,054
합계	1,294,640	(844,415)	(217,393)	(8,510)	15,000	239,322

(전기)

(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	-	(736,171)	-	-	623	(735,548)
소계	893,296	(736,171)	-	-	623	157,748
합계	748,195	(369,271)	(447,396)	6,377	4,731	(57,364)

(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	-	-	991,860	991,860
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	300,000	300,000
파생상품자산	-	-	173,680	173,680
합 계	-	-	1,465,540	1,465,540
금융부채				
파생상품부채	-	-	6,207,049	6,207,049

(전기말)

(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

(5) 가치평가기법 및 투입변수

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	당기말	가치평가방법	투입변수
금융자산			
기타포괄손익공정가치측정금융자산	991,860	원가법,공정가치법	-
당기손익공정가치측정금융자산	300,000	원가법	-
파생상품자산	173,680	옵션모델	주가변동성 42.73%, 할인율 13.71%
합 계	1,465,540		
금융부채			
파생상품부채	6,207,049	옵션모델	주가변동성 42.73%, 할인율 13.71%

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	전기말	가치평가방법	투입변수
금융자산			
기타포괄손익공정가치측정금융자산	1,332,610	원가법,공정가치법	-
파생상품자산	404,558	옵션모델	주가변동성 46.5%, 할인율 15.88%
합 계	1,737,168		
금융부채			
파생상품부채	5,496,093	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		
	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	파생상품자산	파생상품부채	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	파생상품자산	파생상품부채
기초	-	1,332,610	404,558	5,496,093	1,000,000	-	458,255
당기손익인식액	-	-	(230,878)	(1,525,518)	-	(145,101)	(893,296)
기타포괄손익인식액	-	(40,750)	-	-	(465,500)	-	-
취득금액(*)	-	-	-	2,610,707	798,110	549,659	5,931,134
기타	300,000	(300,000)	-	(374,233)	-	-	-
기말	300,000	991,860	173,680	6,207,049	1,332,610	404,558	5,496,093

(*) 당기 중 (주)와이유의 전환상환우선주 발행으로 파생상품부채가 증가하였습니다.

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(*)	11,015,306	1,495,933	9,519,373	6,651,956	1,278,540	5,373,416
미수금	459,965	9,968	449,997	45,007	9,968	35,039
미수수익	14,414	-	14,414	92,802	-	92,802
주임종단기채권	5,000	-	5,000	5,000	-	5,000
합계	11,494,685	1,505,901	9,988,784	6,794,765	1,288,508	5,506,257

(*) 당기말 매출채권 중에는 받을어음 4건 49,067천원(만기 2024년 1월 31일)이 포함되어 있습니다.

(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	1.66%	18.09%	30.60%	56.84%	100.00%	13.58%
총장부금액	8,539,027	817,005	521,969	209,877	927,428	11,015,306
전체기간기대손실	141,723	147,758	159,723	119,301	927,428	1,495,933
순장부금액	8,397,304	669,247	362,246	90,576	-	9,519,373

(전기말)

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

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	1,278,540	217,393	-	-	1,495,933
미수금	9,968	-	-	-	9,968
합계	1,288,508	217,393	-	-	1,505,901

(전기)

(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

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	5,534,152	178,983	5,355,169	4,307,144	383,815	3,923,329
제품	7,563,664	703,006	6,860,658	5,656,725	501,905	5,154,820
원재료	1,212,173	111,033	1,101,140	935,445	25,300	910,145
부재료	1,167,676	102,152	1,065,524	691,457	83,950	607,507
미착품	287,806	-	287,806	406,902	-	406,902
합계	15,765,471	1,095,174	14,670,297	11,997,673	994,970	11,002,703

당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 54,894,103천원(전기: 39,855,986천원) 입니다. 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산평가손실 163,866천원과 평가손실환입 282,850천원이 포함되어 있습니다.

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타비유동금융자산		
보증금	564,755	493,115
보증금현재가치할인차금	(53,639)	(53,385)
장기금융상품	25,738	7,800
기타보증금	94,282	6,720
합계	631,136	454,250

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급비용	62,467	3,519
선급금	771,148	1,924,151
부가세대급금	-	270,009
환불자산	140,266	90,067
당기법인세자산	50,566	54,704
소계	1,024,447	2,342,450
기타비유동자산		
장기선급비용	102,575	162,575
합계	1,127,022	2,505,025

9. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
파생상품자산(*1)	173,680	404,558
투자조합(*2)	300,000	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
비상장주식(*3)	991,860	1,332,610
합계	1,465,540	1,737,168

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

(*2) 달바신기술사업투자조합 제1호에 대한 투자로 당사는 15백만원(출자비율 3.6%)을 배부받아 배당금수익으로 인식하였습니다.

(*3) 당기말 비상장주식맞춤12호 특정금전신탁[(주)엔드림]은 공정가치평가를 하여 평가손실 40,750천원(법인세효과 반영전)을 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	404,558	-
전환사채 발행	-	549,659
평가이익(손실)	(230,878)	(145,101)
기말금액	173,680	404,558

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

(단위: 천원)			
구분	당기		전기
	당기손익공정가치측정금융자산	기타포괄손익공정가치측정금융자산	기타포괄손익공정가치측정금융자산
기초금액	-	1,332,610	1,000,000
취득	-	-	798,110
평가이익(손실)	-	(40,750)	(465,500)
대체	300,000	(300,000)	-
기말금액	300,000	991,860	1,332,610

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	7,591,523	-	-	7,591,523	7,591,523	-	-	7,591,523
건물	6,341,131	(699,392)	(255,781)	5,385,958	6,150,931	(540,418)	(264,204)	5,346,309
기계장치	6,115,263	(2,176,885)	(11,263)	3,927,115	3,439,533	(1,676,289)	(30,813)	1,732,431
차량운반구	79,581	(79,574)	-	7	79,581	(79,574)	-	7
공구와기구	637,397	(565,082)	(2,253)	70,062	587,197	(554,759)	-	32,438
비품	2,216,471	(1,408,093)	(5,667)	802,711	2,005,866	(1,056,687)	(7,667)	941,512
시설장치	1,462,023	(419,657)	-	1,042,366	617,741	(343,009)	-	274,732
건설중인자산	7,546,263	-	-	7,546,263	2,175,941	-	-	2,175,941
사용권자산_건물	1,041,057	(820,855)	-	220,202	835,365	(556,582)	-	278,783
사용권자산_차량운반구	890,547	(353,394)	-	537,153	730,372	(277,103)	-	453,269
합계	33,921,256	(6,522,932)	(274,964)	27,123,360	24,214,050	(5,084,421)	(302,684)	18,826,945

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득액	처분액	기타증감(*1)	보조금상계	감가상각비	기말금액
토지	7,591,523	-	-	-	-	-	7,591,523
건물	5,346,309	-	-	190,200	8,423	(158,974)	5,385,958
기계장치	1,732,430	266,880	-	2,408,850	19,550	(500,595)	3,927,115
차량운반구	7	-	-	-	-	-	7
공구와기구	32,438	50,200	-	-	(2,600)	(9,976)	70,062
비품	941,513	152,819	-	8,698	-	(300,319)	802,711
시설장치	274,732	28,782	-	809,142	-	(70,290)	1,042,366
건설중인자산(*2)	2,175,941	8,736,445	-	(3,366,123)	-	-	7,546,263
사용권자산_건물	278,783	70,780	-	130,911	-	(260,272)	220,202
사용권자산_차량운반구	453,269	205,658	(18,226)	74,533	-	(178,081)	537,153
합계	18,826,945	9,511,564	(18,226)	256,211	25,373	(1,478,507)	27,123,360

(*1) 기타증감은 (주)네이처가든 지분취득에 따른 연결범위변동 효과가 포함되어 있습니다.

(*2) 당사는 당기에 67,561천원의 차입원가를 유형자산으로 자본화하였으며, 자본화이자율은 4.28% ~ 4.82%입니다.

(전기)

(단위: 천원)								
구분	기초금액	취득액	처분액	기타증감(*)	대체	보조금상계	감가상각비	기말금액
토지	5,246,394	2,345,130	-	-	-	-	-	7,591,524
건물	2,070,201	3,364,738	-	-	-	8,423	(97,053)	5,346,309
기계장치	385,609	1,079,060	-	450,162	1	19,550	(201,950)	1,732,432
차량운반구	3,507	-	(2,000)	-	-	-	(1,500)	7
공구와기구	1,408	24,000	-	12,345	-	-	(5,316)	32,437
비품	502,981	584,541	-	79,543	-	1,500	(227,052)	941,513
시설장치	593	17,768	-	243,277	34,400	2,500	(23,807)	274,731
건설중인자산	-	2,207,579	-	8,366	(40,004)	-	-	2,175,941
사용권자산_건물	132,164	306,990	-	39,934	-	-	(200,306)	278,782
사용권자산_차량운반구	212,796	307,710	(29,599)	92,897	-	-	(130,536)	453,268
합계	8,555,653	10,237,516	(31,599)	926,524	(5,603)	31,973	(887,520)	18,826,944

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

(3) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	647,047	445,620
매출원가	774,316	380,754
경상연구개발비	29,171	29,171
합 계	1,450,534	855,545

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 및 건물	1,374,380	1,200,000	단기차입금	-	(주)하나은행
토지	3,053,733	2,400,000	장기차입금	2,000,000	IBK기업은행
건설중인자산(*)	6,083,964	8,400,000		3,231,170	
토지 및 건물	4,789,253	2,400,000	장기차입금	804,000	한국농수산식품유통공사
기계장치	238,292	300,000	장기차입금	250,000	중소벤처기업진흥공단
합계	15,539,622	14,700,000		6,285,170	

(*)오송산업단지에 공장을 신축중에 있습니다.

(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
공장화재보험	기계장치	300,000
화재보험	경남 김해시 사무실	810,000
화재보험	화성공장	7,000,000
화재보험	재고자산	3,560,000

당사는 상기 이외에 상해보험, 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	5,949,441	7,591,523	6,352,324
투자부동산	1,100,387	862,861	1,100,387	908,117
합계	8,691,910	6,812,302	8,691,910	7,260,441

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	719,326	(419,557)	(209,349)	90,420	676,799	(396,634)	(209,349)	70,816
개발비	653,532	(168,271)	(485,261)	-	653,532	(168,271)	(485,261)	-
소프트웨어	101,680	(95,908)	(4,760)	1,012	101,680	(95,632)	(4,760)	1,288
식별한 무형자산(*1)	503,337	(38,718)	-	464,619	-	-	-	-
영업권(*1,2)	3,654,673	-	-	3,654,673	1,365,906	-	-	1,365,906
합계	5,632,548	(722,454)	(699,370)	4,210,724	2,797,917	(660,537)	(699,370)	1,438,010

(*1) 당기 중 (주)네이처가든의 지분 취득시 식별한 무형자산(Customer Relationships) 및 영업권이 발생하였습니다.

(*2) 전기 중 (주)와이유의 지분 취득시 영업권이 발생하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득액	기타증감(*)	상각비	기말금액
산업재산권	70,816	3,871	31,257	(15,524)	90,420
소프트웨어	1,288	-	-	(276)	1,012
식별한 무형자산			503,337	(38,717)	464,620
영업권	1,365,906	-	2,288,767	-	3,654,673
합계	1,438,010	3,871	2,823,361	(54,517)	4,210,725

(*) 기타증감은 (주)네이처가든 지분취득에 따른 연결범위변동 효과와, 영업권 및 식별한 무형자산(Customer Relationships) 금액이 포함되어 있습니다.

(전기)

(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) 전기중 해외상표권(산업재산권)의 자산성이 없어 19,889천원을 손상차손 인식하였습니다.

(3) 당기 연구개발비용은 1,167,786천원(전기 917,871천원)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	(197,439)	1,697,974	1,895,413	(150,054)	1,745,359
합계	2,995,800	(197,439)	2,798,361	2,995,800	(150,054)	2,845,746

(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	1,745,360	2,845,747	1,100,387	1,792,745	2,893,132
취득금액	-	-	-	-	-	-
감가상각비(*)	-	(47,386)	(47,386)	-	(47,386)	(47,386)
기말 장부금액	1,100,387	1,697,974	2,798,361	1,100,387	1,745,359	2,845,746

(*) 투자부동산의 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	136,800	135,600
관리운영비용	9,490	10,064

(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	1,697,974	1,895,413	1,745,359
합계	2,995,800	2,798,361	2,995,800	2,845,746

(*) 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
기술혁신개발사업(시장확대형)	중소기업기술정보진흥원	98,985	71,385	비용차감
민간중심R&D사업화지원	농촌진흥청	41,644	100,808	비용차감
중소기업산학협력사업	중소벤처기업부	28,119	24,059	비용차감
산업집적지경쟁력강화사업	산업통상자원부	86,798	-	비용차감
고경력연구인력채용지원	㈜한국산업기술진흥협회	45,000	-	비용차감
K바이오헬스사업비	재단법인 김해의생명산업진흥원	5,427		비용차감
기타	기타	14,136	13,150	비용차감 등
합계		320,109	209,402	

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	5,519,184	3,435,680
미지급금(*)	2,885,434	1,000,874
미지급금현재가치할인차금	(32,767)	-
미지급비용	690,345	549,168
합계	9,062,196	4,985,722

(*) 상기 미지급금에는 기타장단기종업원급여부채가 포함되어 있습니다.

(2) 장단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해인식한 금액 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다. 또한, 기타장기종업원급여부채는 장기근속자에 대해 추후 지급할 추정금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	294,558	264,877
기타장기종업원급여부채	51,936	-
합계	346,494	264,877

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	450,000	-	150,000	-
장기차입금	352,274	6,520,632	706,190	2,173,810
합계	802,274	6,520,632	856,190	2,173,810

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
부산은행(*)	5.94%	150,000	150,000
농협은행(*)	5.90%	300,000	-
합계		450,000	150,000

(*) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 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	4.04~5.48	-	2,280,000	3년거치7년분할상환
기업은행(*)	4.82	2,000,000	-	만기일시상환
	4.28	3,231,170	-	만기일시상환
한국농수산식품유통공사(*)	3.00	804,000	-	3년거치7년분할상환
중소벤처기업진흥공단	2.68	37,260	50,000	2년거치9년분할상환
중소벤처기업진흥공단	2.38	250,000	250,000	2년거치9년분할상환
부산은행(*)	4.53~4.82	300,000	300,000	3년거치 만기일시상환
중소벤처기업진흥공단	2.86	250,000	-	2년거치 3년분할상환
합계		6,872,430	2,880,000	
차감: 유동성장기차입금		(352,274)	(706,190)	
장기차입금 계		6,520,156	2,173,810	

(*) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 일부 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사 및 기술신용보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 36, 7 참조).

(4) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	장기차입금
1년 이내	352,274
1년 초과 2년 이내	73,254
2년 초과 3년 이내	5,354,304
3년 초과 4년 이내	238,994
4년 초과 5년 이내	176,460
5년 초과	677,144
합계	6,872,430

16. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	비고
제1회차 사모전환사채(*)	2019.07.12	2024.07.12	표면이율 2	-	882,081	유동부채
제2회 무기명식 무보증 사모전환사채(*)	2022.05.11	2027.05.11	표면이율 0	7,019,030	6,136,532	유동부채
합계				7,019,030	7,018,613	

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

(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: - 원
발행가액(*1)	최초 발행시: 7,000,000,000원 보고기간 종료일: - 원
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 - 주)
전환청구기간	사채발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 원금상환기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격(*2)	최초 발행 시 : 주당 8,400원 (보고기간종료일 : 주당 1,002원)
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 6,000백만원(보통주 3,595,462주), 당기에 액면금액 1,000백만원(보통주 998,000주)이 보통주로 전환되어 당기말 현재 미전환된 제1회차 전환사채는 없습니다.

(*2) 당기 중 제1회 전환사채 전환가격은 시가하락으로 인해 1,002원(2023년 4월 12일)으로 조정되었습니다.

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

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

<p>전환가격 조정</p>	<p>- "본 사채" 발행일로부터 매 7개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 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 전환가격의 100분의 80에 해당하는 가격으로 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 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 높을 경우에는 그 높은 가격을 새로운 전환가격으로 상향조정한다. 단, 전환가격을 상향조정하는 경우 조정 후 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가격을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)이내로 하며, 원단위 미만은 원단위로 절상한다.</p> <p>- 본건 전환사채의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 주식 보다 유리한 경우 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격을 조정</p>
<p>조기상환청구권 (Put Option)</p>	<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>
<p>매도청구권 (Call Option)</p>	<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 전환가격 기준 당사 보통주 2,156,862주를 취득할 수 있게 되며, 리픽싱 80% 조정 후에는 최대 2,695,364주까지 취득 가능함. 이에 제3자가 될 수 있는 자는 당사 지분율을 5.32%에서 최대6.56%(리픽싱 80%)까지 보유 가능. 이 경우 전환권 행사로 인한 이익은 전환시점의 주가 수준에 따라 달라질 수 있음.</p>

(*) 상기 전환사채는 시가하락으로 인해 2022년 12월 12일자에 전환가격이 1,510원

으로 변경되었습니다.

17. 전환상환우선주부채

(1) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말(*)	전기말
전환상환우선주 1회차(*)	2023.08.08	2033.08.08	보장수익률 2	2,482,219	-

(*) 상기 전환상환우선주부채는 종속회사인 (주)와이유가 당기 중 발행하였습니다. 전환상환우선주 1회차는 최초 측정 시, 비과생금융부채에 배분된 부채요소의 장부금액을 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 연결회사가 발행한 전환상환우선주의 발행당시 발행조건은 다음과 같습니다.

1) 전환상환우선주 1회차

구분	전환상환우선주 1회차
발행일	2023년 8월 8일
만기일	2033년 8월 8일
액면금액	4,999,998,762원 (최초 발행 시점)
발행가액	4,999,998,762원 (최초 발행 시점)
보장수익률	발행일로부터 상환일까지 연복리 2%
배당율	참가적, 누적적 우선주로 우선배당률 0%
상환방법	주주의 상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	최초 발행 시 : 기명식 보통주 96,723주
전환청구기간	발행일로부터 만기일까지
전환가격	최초 발행 시 : 주당 51,694원
전환가격 조정	<ul style="list-style-type: none"> - 상장시 공모가액 또는 인수합병시 평가가액의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 전환가격을 하회하는 경우 공모가액 또는 평가가액의 70% 가액으로 전환가격을 하향조정 - 본 건 우선주의 후행 투자 전환가격이 본 건 우선주 전환가격을 하회할 경우 그 하회하는 발행가격으로 전환가격을 하향조정
조기상환청구권 (Put Option)	우선주주는 발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 만기일까지 우선주의 전부 또는 일부에 대해 상환을 청구할 수 있으며, 회사는 상법의 한도 내에서 상환

18. 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)	381,713	302,749
리스부채(비유동)	362,640	403,161
합계	744,353	705,910

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	431,617	381,713	350,036	302,749
1년 초과 5년 이내	409,202	362,640	450,279	403,161
합계	840,819	744,353	800,315	705,910

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	260,272	200,306
차량운반구	178,081	130,536
합계	438,353	330,842
리스부채에 대한 이자비용	66,521	43,016
단기리스 관련 비용 등	266,396	255,548

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 761백만원 및 616백만원입니다.

19. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	3,295,964	2,555,509
사외적립자산 공정가치	(3,330,564)	(2,861,752)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(34,600)	(306,243)

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,555,509	2,095,166
당기근무원가	484,351	526,633
이자원가	114,111	41,885
재측정요소 :		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	145,607	(359,109)
기타조정으로 인한 효과	272,585	462,217
급여지급액	(276,199)	(238,201)
연결범위변동효과	-	26,918
기말금액	3,295,964	2,555,509

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,861,752	1,964,260
이자수익	152,476	46,492
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(38,729)	(23,391)
사용자의 기여금	600,000	1,005,000
급여지급액	(244,935)	(130,609)
기말금액	3,330,564	2,861,752

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예적금 등	3,330,564	2,861,752

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사외적립자산	113,747	23,102

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	484,351	526,633
순이자손익	(38,365)	(4,607)
합계	445,986	522,026

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	111,519	135,260
판매비와관리비	279,213	342,010
경상연구개발비	55,254	44,756
합계	445,986	522,026

(8) 당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 184,443천원입니다.

(9) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.46%	5.32%
임금상승률	4.40%	4.40%

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<할인율>		
1% 증가	(163,158)	(128,745)
1% 감소	186,230	147,298
<임금상승률>		
1% 증가	184,710	147,373
1% 감소	(164,829)	(131,100)

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.

(11) 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	966,265	246,794	1,119,973	638,664	1,451,372	4,423,068

확정급여채무의 가중평균만기는 6.58년입니다.

20. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<비유동>		
임대보증금	113,000	113,000
기타보증금	13,500	13,500
장기미지급금	950,000	-
장기미지급금 현재가치할인차금	(96,041)	-
합계	980,459	126,500

21. 파생상품부채

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<유동>		
파생상품부채	6,207,049	5,496,093

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

(2) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	5,496,093	458,255
전환사채 발행	-	5,931,134
전환상환우선주 발행	2,610,707	-
전환사채 전환권 행사	(374,233)	-
평가손실(이익)	(1,525,518)	(893,296)
기말금액	6,207,049	5,496,093

(3) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)		
	당기말	전기말	취득시
(주)휴럼 제1회 전환사채	-	347,081	3,779,108
(주)휴럼 제2회 전환사채	3,681,940	5,149,012	5,931,134
(주)와이유 전환상환우선주부채	2,525,109	-	2,525,109
합 계	6,207,049	5,496,093	12,235,351

(4) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융 부채 평가손익을 제외한 법인세비용차감순손익은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 천원)	
	당기	전기
법인세비용 차감전순손익	4,534,819	(1,147,195)
평가손익	1,525,518	893,296
평가손익 제외 법인세비용차감전순손익	3,009,301	(2,040,491)

22. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
마일리지총당부채	14,055	19,471
반품총당부채	191,569	141,076
합계	205,624	160,547

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	마일리지총당부채	반품총당부채	합계	마일리지총당부채	반품총당부채	합계
기초	19,471	141,076	160,547	19,695	115,920	135,615
설정	14,055	191,569	205,624	19,471	141,076	160,547
사용	(19,471)	(141,076)	(160,547)	(19,695)	(115,920)	(135,615)
기말	14,055	191,569	205,624	19,471	141,076	160,547

23. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	404,808	1,332,569
예수금	88,491	110,164
부가세예수금	-	215
합계	493,299	1,442,948

24. 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	39,378,420	38,380,420
④ 자본금	3,937,842,000	3,838,042,000

(2) 전기 이전 합병 전·후 자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 원, 주)					
구분	일자	주식수	자본금	주식발행초과금	비고
전기초	2022-01-01	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	(*1)
전기말	2022-12-31	38,380,420	3,838,042,000	36,307,190,906	
전환권행사	2023-05-25	199,600	19,960,000	258,736,557	(*2)
전환권행사	2023-06-09	199,600	19,960,000	250,104,241	
전환권행사	2023-06-28	199,600	19,960,000	256,973,320	
전환권행사	2023-08-14	199,600	19,960,000	229,721,240	
전환권행사	2023-09-04	199,600	19,960,000	229,003,176	
당기말	2023-12-31	39,378,420	3,937,842,000	37,531,729,440	

(*1) 전기 중 전환사채의 전환청구가 있어 보통주 1,940,000주가 발행되었습니다.

(*2) 당기 중 휴림1회차 전환사채의 전환청구가 있어 보통주 998,000주가 발행되었습니다.

25. 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(1,878)	(1,878)
연결자본조정	(5,252)	(5,252)
합계	(7,130)	(7,130)

(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)
합계	(7,130)	-	-	(7,130)

(전기)

(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 전기 중 전환사채 전환권 행사로 인해 주식발행초과금으로 대체되었습니다.

26. 기타포괄손익

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익 공정가치측정금융자산 평가손실(*)	(400,444)	(367,745)

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

27. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미처리결손금	(2,550,898)	(5,457,752)

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(5,457,752)	(4,033,695)
지배기업 당기순이익(손실)	3,268,278	(1,324,124)
보험수리적손익	(361,424)	(99,933)
기말금액	(2,550,898)	(5,457,752)

(3) 당기 및 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과 목	당기 (처리예정일 : 2024년 3월 26일)		전기 (처리확정일 : 2023년 3월 29일)	
	I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(2,550,898)	
전기이월이익잉여금	(5,457,752)		(4,033,695)	
당기순이익(손실)	3,268,278		(1,324,124)	
보험수리적손익	(361,424)		(99,933)	
II. 이익잉여금 처분액		-		-
III. 차기이월 미처리결손금		(2,550,898)		(5,457,752)

28. 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	40,264,754	30,524,641
제품매출	48,142,236	36,386,557
합 계	88,406,990	66,911,198

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

(당기)

(단위: 천원)			
구분	상품매출	제품매출	합계
외부고객으로부터 수익			
국내	40,029,011	38,534,216	78,563,227
해외	235,743	9,608,020	9,843,763
수익인식 시점			
한 시점에 인식	40,264,754	48,142,236	88,406,990

(전기)

(단위: 천원)			
구분	상품매출	제품매출	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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전말
계약자산 : 환불자산	140,266	90,067
계약부채 : 선수금	404,808	1,332,569
계약부채 : 마일리지충당부채	14,055	19,471
계약부채 : 반품충당부채	191,569	141,076

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	당기초	설정	환입및사용	기말
계약자산	90,067	140,266	90,067	140,266
계약부채	1,493,116	4,218,176	5,100,860	610,432

(전기)

(단위: 천원)				
구분	전기초	설정	환입및사용	기말
계약자산	62,541	90,067	62,541	90,067
계약부채	630,541	4,156,945	3,294,369	1,493,116

29. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	5,606,435	5,230,641
퇴직급여	386,078	342,010
복리후생비	591,837	468,475
여비교통비	110,200	85,839
접대비	121,034	115,651
통신비	24,302	24,811
경상연구개발비	1,167,786	917,871
소모품비	403,274	515,824
세금과공과	144,753	107,944
감가상각비	694,433	493,006
지급임차료	266,396	255,548
보험료	154,573	136,407
차량유지비	109,664	112,244
교육훈련비	9,385	13,736
수도광열비	39,479	28,813
지급수수료	2,126,024	1,420,386
도서인쇄비	67,114	92,601
광고선전비	5,938,531	6,534,915
대손상각비	217,393	447,396
건물관리비	33,646	34,545
운반비	2,286,929	1,984,237
판매수수료	9,154,324	9,298,113
무형자산상각비	54,518	24,157
견본비	30,570	60,118
포장비	12,188	-
잡비	6,771	7,293
합계	29,757,637	28,752,581

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	204,275	99,023
외화환산이익	5,499	39,183
대손충당금환입	-	6,377
유형자산처분이익	2,048	4,891
임대료수익	136,800	135,600
잡이익	183,895	58,118
합계	532,517	343,192

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	96,885	31,819
외화환산손실	14,009	34,452
기부금	21,839	6,500
무형자산손상차손	-	19,889
잡손실	18,919	36,267
합계	151,652	128,927

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	371,097	366,900
파생상품평가이익	1,294,639	748,195
배당금수익	15,000	-
합계	1,680,736	1,115,095

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	1,282,032	779,186

32. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	102,634	9,974
전기법인세의 조정사항	3,878	(7,111)
총당기법인세	106,512	2,863
일시적차이의 증감	122,819	(137,528)
사업결합으로인한 증감	(8,092)	
자본에 직접 반영된 법인세비용	103,548	124,320
법인세비용	324,787	(10,345)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	4,534,819	(1,147,195)
적용세율에 따른 법인세비용	954,819	(275,704)
조정사항:		
비과세수익	(64,576)	(640,200)
비공제비용	82,687	502,233
미인식이연법인세 변동	(320,906)	421,116
세액공제	(371,918)	(49,486)
전기법인세의 조정사항	3,878	(7,111)
기타	40,803	38,807
법인세비용	324,787	(10,345)
유효세율	7.2%	0.0%

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
자본에 직접 반영된 법인세비용	103,548	124,320

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,748,728	2,072,981
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	707,662	548,909
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,738,170)	(1,866,567)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(39,765)	(39,012)
이연법인세자산(부채) 순액	678,455	716,311

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

(단위: 천원)					
구분	기초	당기사업결합	당기손익	자본	기말
감가상각비	-	2,462	2,394	-	4,856
특허권	80,051	-	(28,406)	-	51,645
개발비	6,406	-	(6,406)	-	-
정부보조금	295,018	-	(27,973)	-	267,045
대손충당금	1,203,468	-	205,484	-	1,408,952
미수수익	(95,700)	-	78,476	-	(17,224)
이자수익	1,200	-	3,910	-	5,110
재고자산	994,971	-	100,203	-	1,095,174
퇴직급여충당부채	2,555,509	-	322,264	418,192	3,295,965
퇴직연금운용자산	(2,555,509)	184,919	(941,517)	38,729	(3,273,378)
연차수당	253,665	37,392	(6,210)	-	284,847
마일리지충당부채	19,471	-	(5,416)	-	14,055
환불부채	141,076	-	50,493	-	191,569
환불자산	(90,067)	-	(50,199)	-	(140,266)
전환권조정	(5,085,467)	-	1,104,497	-	(3,980,970)
상환할증금	104,081	-	(104,081)	-	-
파생상품자산	(404,558)	-	230,878	-	(173,680)
파생상품부채	5,496,093	-	(1,814,153)	-	3,681,940
리스자산	(600,638)	(205,444)	281,376	-	(524,706)
리스부채	575,712	192,260	(258,976)	-	508,996
보증금현재가치할인차금	50,723	21,183	(21,479)	-	50,427
장기종업원급여	-	-	51,936	-	51,936
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	465,500	-	40,750	-	506,250
토지재평가차익	-	-	(245,245)	-	(245,245)
미지급금	-	-	(128,809)	-	(128,809)
일시적차이 계	3,411,005	232,772	(1,166,208)	456,921	2,934,490
이월결손금	-	173,755	137,957	-	311,712
소계	3,411,004	406,527	(1,028,251)	456,921	3,246,202
법인세율	22.0%				20.9%
이연법인세자산	716,311				678,456

(전기)

(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
보증금현재가치할인차금	24,178	26,545	-	50,723
미확정채무	332,487	(332,487)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	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

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

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속기업	262,083	70,000	처분하지 않을 예정 외
합병시토지재평가차익	-	(245,245)	처분하지 않을 예정 외
이월결손금	32,549	2,005,312	실현가능성 낮음

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산 변동	(2,707,792)	(493,097)
원재료매입	16,381,183	7,562,552
상품매입	32,018,012	24,156,725
급여	8,075,354	7,070,559
퇴직급여	630,429	522,027
복리후생비	722,965	575,952
지급임차료	413,143	387,517
감가상각비	1,497,920	902,931
무형자산상각비	54,518	24,157
세금과공과	181,942	127,366
광고선전비	5,938,531	6,534,915
판매수수료	9,154,324	9,298,113
기타	12,291,210	11,938,850
합계(*)	84,651,739	68,608,567

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합산금액입니다.

34. 주당이익

(1) 기본주당손익

1) 당기 및 전기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
지배기업 당기순이익	3,268,278,221	(1,324,124,033)
가중평균유통보통주식수	38,856,908	38,241,317
기본주당이익	84	(35)

2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

구분	변동내역	주식수	일수	가중평균유통보통주식수
2023.01.01	기초 (자기주식 차감)	38,379,509	365	38,379,509
2023.05.25	전환권 행사	199,600	221	120,854
2023.06.09	전환권 행사	199,600	206	112,651
2023.06.28	전환권 행사	199,600	187	102,261
2023.08.14	전환권 행사	199,600	140	76,559
2023.09.04	전환권 행사	199,600	119	65,075
합계	기말 (자기주식 차감)	39,377,509		38,856,908

(전기)

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

(2) 희석주당손익

1) 당기 및 전기의 희석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주계속사업이익	3,268,278,221	(1,324,124,033)
가산(차감) : 제2회차 사모전환사채	(279,773,579)	-
전환가정 시 보통주에 귀속되는 이익	2,988,504,642	-
가중평균유통보통주식수	38,856,908	38,241,317
가산(차감) : 제2회차 사모전환사채	7,284,768	-
조정된 유통보통주식수	46,141,676	-
희석주당이익	65	(35)

2) 당기말 및 전기말 현재 반희석효과로 인하여 희석주당이익 계산시 고려하지 않았으나, 미래의 기본주당이익을 희석할 수 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기말	전기말
제1회차 사모전환사채 (*)	-	932,835
제2회차 사모전환사채	-	7,284,768

(*) 당기 중 제1회차 전환사채 액면금액 1,000백만원(보통주 998,000주)이 보통주로 전환되어 당기말 현재 미전환된 제1회차 전환사채는 없습니다.

35. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	4,210,032	(1,136,849)
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	3,790,127	3,085,505
대손상각비	217,393	447,396
감가상각비	1,497,920	902,931
이자비용	1,282,032	779,186
외화환산손실	14,009	34,452
무형자산상각비	54,518	24,157
무형자산손상차손	-	19,889
재고자산평가손실	(46,517)	365,814
퇴직급여	445,985	522,026
법인세비용	324,787	(10,346)
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,673,281)	(1,165,546)
이자수익	(371,095)	(366,900)
외화환산이익	(5,499)	(39,183)
유형자산처분이익	(2,048)	(4,891)
파생상품평가이익	(1,294,639)	(748,195)
대손충당금환입	-	(6,377)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(3,722,466)	(2,778,066)
매출채권의 증감	(3,443,166)	(1,429,357)
선급비용의 증감	109,863	53,659
미수금의 증감	104,936	379,550
선급금의 증감	1,175,925	(1,083,914)
부가세대급금의 증감	(42,000)	(220,513)
환불자산의 증감	(50,199)	(27,526)
재고자산의 증감	(1,888,740)	(111,711)
장기선급비용의 증감	60,000	60,000
매입채무의 증감	1,913,835	374,463
미지급금의 증감	23,852	(386,824)
예수금의 증감	(25,194)	13,322
부가세예수금의 증감	828	(19)
선수금의 증감	(927,760)	645,746
미지급비용의 증감	(148,457)	62,719
유동충당부채의 증감	45,077	24,932
예수보증금의 증감	-	(20,000)

퇴직연금운용자산의 증감	(355,067)	(874,391)
퇴직금지급액	(276,199)	(238,202)
합계	2,604,412	(1,994,956)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	3,360,050	34,400
건설중인자산의 미지급금 대체	776,432	-
리스부채 유동성대체	713,457	312,363
장기차입금 유동성대체	527,348	706,190
전환사채 전환권 행사	1,324,339	4,307,006
장기대여금의 유동성대체	488,524	-
종속기업투자자산의 취득 미지급금	1,707,917	-
보험수리적손익	456,921	-
합계	9,354,988	5,359,959

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	차입금	전환우선주부채	전환사채	파생상품부채	리스부채
기초	3,030,000	-	7,018,613	5,496,093	705,909
차입	5,286,338	2,389,292	-	2,610,707	-
상환	(1,968,908)	-	-	-	(427,597)
기타비현금변동	975,000	92,927	417	(1,899,751)	466,041
기말	7,322,430	2,482,219	7,019,030	6,207,049	744,353

(전기)

(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	(5,229,596)	-	-	(317,528)
기타비현금변동	900,000	(634,595)	(893,296)	663,164
기말	3,030,000	7,018,613	5,496,093	705,909

36. 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 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초	기타(*)	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	712,974	645,114
퇴직급여	374,173	64,636
합계	1,087,147	709,750

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

(단위: 천원)						
제공자	담보 및 지급보증	담보설정금액	차입금종류	차입한도	차입금액	담보권자
(주)휴림 대표이사	연대보증	292,800	단기차입금	500,000	-	(주)하나은행
		433,118	장기차입금	2,000,000	2,000,000	IBK기업은행
		822,554		7,000,000	3,231,170	
(주)와이유 대표이사	연대보증	165,000	단기차입금	150,000	150,000	(주)부산은행
(주)네이처가든 대표이사	연대보증	360,000	단기차입금	300,000	300,000	NH농협은행
		480,000	단기차입금	400,000	-	(주)하나은행
합계		2,553,472		10,350,000	5,681,170	

37. 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	1,374,380	1,200,000	단기차입금	500,000	-	(주)하나은행
토지	3,053,733	2,400,000	장기차입금	2,000,000	2,000,000	IBK기업은행
건설중인자산(*)	6,083,964	8,400,000		7,000,000	3,231,170	
토지 및 건물	4,789,253	2,400,000	장기차입금	804,000	804,000	한국농수산식품유통공사
기계장치	238,292	300,000	장기차입금	250,000	250,000	중소벤처기업진흥공단
합계	15,539,622	14,700,000		10,554,000	6,285,170	

(*)오송산업단지에 공장을 신축중에 있습니다.

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

(단위: 천원)			
제공자	지급보증	지급보증금액	담보권자
서울보증보험(주)	이행보증 등	1,185,052	거래처 등
기술보증기금	차입금	295,000	부산은행

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

(단위: 천원)				
구분	금융기관	한도약정액	차입금	미사용액
운영자금	(주)하나은행	950,000	-	950,000
운영자금	(주)부산은행	450,000	450,000	-
운영자금	NH농협은행	300,000	300,000	-
운영자금	중소벤처기업진흥공단	250,000	250,000	-
시설자금	IBK기업은행	9,000,000	5,231,170	3,768,830
시설자금	한국농수산식품유통공사	804,000	804,000	-
시설자금	중소벤처기업진흥공단	300,000	287,260	12,740
합계		12,054,000	7,322,430	4,731,570

(4) 보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

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

38. 영업부문

(1) 연결회사는 의사결정을 수립하는 경영진에게 보고되는 제품과 용역의 유형을 기준으로 영업부문을 구분하고 있습니다. 연결회사의 당기말 현재 영업부문은 건강(기능)식품, 필터 제조부문으로 구성되어 있습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	건강(기능)식품	필터제조부문	합 계
매출액	79,413,038	8,993,951	88,406,989
영업이익(손실)	1,699,799	2,055,451	3,755,250
당기순이익(손실)	2,280,296	1,929,736	4,210,032

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	건강(기능)식품	필터제조부문	합 계
매출액	64,095,107	2,816,091	66,911,198
영업이익(손실)	(2,136,102)	438,732	(1,697,370)
당기순이익(손실)	(1,521,101)	384,252	(1,136,849)

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

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	당기	비율	비고
주요판매처(A)	-	-	-

(전기)

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

39. 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	107,522	138,639	499,250	632,701
외화예금	EUR	687,438	980,692	111,533	150,703
외화미수금	USD	2,956	3,812	-	-
외화미수금	SGD	27,282	26,650	-	-
외화매출채권	USD	39,867	51,404	21,863	27,707
외화매출채권	EUR	360,818	514,739	-	-
외화매출채권	AUD	12,000	10,561	-	-
외화부채					
외화매입채무	EUR	26,234	37,425	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)					
구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기말	전기말	당기말	전기말
원 / USD	상승시	15,334	51,512	15,334	51,512
	하락시	(15,334)	(51,512)	(15,334)	(51,512)
원 / EUR	상승시	115,328	9,871	115,328	9,871
	하락시	(115,328)	(9,871)	(115,328)	(9,871)
원 / AUD	상승시	835	-	835	-
	하락시	(835)	-	(835)	-
원 / SGD	상승시	2,108	-	2,108	-
	하락시	(2,108)	-	(2,108)	-

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	450,000	150,000
유동성장기부채	352,274	706,190
장기차입금	6,520,156	2,173,810
합계	7,322,430	3,030,000

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

(단위: 천원)				
구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승시	(57,920)	(23,634)	(57,920)	(23,634)
하락시	57,920	23,634	57,920	23,634

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 2023년 1월 1일 및 2023년 12월 31일 기준으로부터 각 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

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(*)	8,161,523	-	-	8,161,523
차입금	1,100,955	6,319,973	720,934	8,141,862
전환상환우선주부채	4,999,999	-	-	4,999,999
전환사채	11,000,000	-	-	11,000,000
리스부채	431,617	409,202	-	840,819
기타비유동금융부채	-	980,459	-	980,459
합계	25,694,094	7,709,634	720,934	34,124,662

(*) 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년 이상 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무및기타채무(*)	4,228,696	-	-	4,228,696
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	17,528,742	2,400,316	473,296	20,402,354

(*) 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

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(*)	23,030,728	15,544,706
차감: 현금및현금성자산	(10,247,471)	(2,082,989)
순부채	12,783,257	13,461,717
자본총계	41,285,956	36,145,708
총자본	54,069,213	49,607,425
자본조달비율	23.64%	27.14%

(*) 장단기차입금, 전환상환우선주부채, 전환사채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

40-1. 사업결합

(1) 연결회사는 신사업 확대의 목적으로 전기 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

40-2. 사업결합

(1) 연결회사는 건강식품사업 시너지 확대의 목적으로 당기 중 (주)네이처가든의 지분을 취득 하였으며 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	주요 영업활동	취득일	취득한지분	이전대가
(주)네이처가든	건강기능식품 제조 및 도소매	2023.07.03	100.00%	5,707,917

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

(단위 : 천원)	
구분	금액
식별가능한 자산의 공정가치 :	
현금및현금성자산	1,120,922
매출채권및기타채권	1,131,538
재고자산	1,732,338
유형자산	262,283
기타자산	549,295
무형자산(고객관계)	503,337
식별가능한 부채의 공정가치 :	
매입채무및기타채무	(604,585)
단기차입금	(975,000)
리스부채	(192,260)
이연법인세부채	(105,197)
기타부채	(3,521)
식별가능 순자산 공정가치	3,419,150
비지배지분	-
지분율을 고려한 식별가능 순자산 공정가치	3,419,150

(3) 사업결합으로 인식한 영업권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
이전대가(*)	5,707,917
지분율을 고려한 식별가능 순자산 공정가치	3,419,150
영업권	2,288,767

(*) 당기 중 취득한 (주)네이처가든의 인수대금에 대하여 현재가치평가를 수행하였으며, 인수대금 총 5,900백만원 중 현재가치할인차금 193백만원을 차감한 금액입니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 4 기 2023.12.31 현재

제 3 기 2022.12.31 현재

제 2 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 4 기	제 3 기	제 2 기
자산			
유동자산	28,902,601,409	30,640,346,752	32,695,816,620
현금및현금성자산	6,097,494,432	678,206,023	1,801,051,840
단기금융상품	3,000,000,000	11,700,000,000	13,909,997,716
매출채권 및 기타유동채권	7,503,688,437	5,482,407,686	4,922,883,862
재고자산	10,746,568,935	10,401,653,229	11,045,405,612
기타유동금융자산	488,524,007	0	85,000,000
기타유동자산	892,645,863	1,973,521,814	931,477,590
유동파생상품자산	173,679,735	404,558,000	0
비유동자산	34,527,292,046	24,504,348,454	13,610,792,532
종속기업에 대한 투자자산	8,803,004,690	3,095,087,500	0
기타포괄손익-공정가치 측정 비유동금융자산	991,859,920	1,332,609,920	1,000,000,000
당기손익-공정가치 측정 비유동금융자산	300,000,000	0	0
순확정급여자산	34,600,379	306,242,807	0
유형자산	14,783,794,968	9,337,152,132	8,078,298,452
무형자산	46,918,135	52,506,423	62,880,283
투자부동산	7,587,613,666	7,708,964,285	2,893,131,760
기타비유동금융자산	1,308,416,423	1,792,899,244	773,198,151
기타비유동자산	102,575,342	162,575,342	222,575,342
이연법인세자산	568,508,523	716,310,801	580,708,544
자산총계	63,429,893,455	55,144,695,206	46,306,609,152
부채			
유동부채	19,132,990,369	18,794,577,237	8,750,272,366
매입채무 및 기타유동채무	7,742,333,478	4,911,068,144	4,888,058,850
유동성장기부채	0	380,000,000	380,000,000
유동성전환사채	7,019,029,967	7,018,613,361	2,034,683,235
유동파생상품부채	3,681,939,994	5,496,093,000	458,255,000
유동 리스부채	192,646,284	267,075,258	198,857,144
유동충당부채	205,623,811	160,547,270	135,615,299
기타 유동부채	291,416,835	561,180,204	590,769,396
당기법인세부채	0	0	64,033,442
비유동부채	7,244,716,712	2,335,136,297	2,718,822,250

장기차입금	6,035,170,000	1,900,000,000	2,280,000,000
기타비유동금융부채	1,030,458,595	126,500,000	146,500,000
비유동 리스부채	179,088,117	308,636,297	161,416,125
순확정급여부채	0	0	130,906,125
부채총계	26,377,707,081	21,129,713,534	11,469,094,616
자본			
자본금	3,937,842,000	3,838,042,000	3,644,042,000
자본잉여금	37,531,729,440	36,307,190,906	32,194,185,108
기타자본구성요소	(1,877,837)	(1,877,837)	3,032,877,743
기타포괄손익누계액	(400,443,750)	(367,745,000)	0
이익잉여금(결손금)	(4,015,063,479)	(5,760,628,397)	(4,033,590,315)
자본총계	37,052,186,374	34,014,981,672	34,837,514,536
자본과부채총계	63,429,893,455	55,144,695,206	46,306,609,152

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 2 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 4 기	제 3 기	제 2 기
수익(매출액)	71,204,402,952	64,095,106,416	69,077,004,663
매출원가	43,446,898,614	38,044,147,427	31,993,226,473
매출총이익	27,757,504,338	26,050,958,989	37,083,778,190
판매비와관리비	26,330,373,853	28,183,669,572	35,817,959,081
영업이익(손실)	1,427,130,485	(2,132,710,583)	1,265,819,109
기타이익	514,839,634	316,442,855	312,113,650
기타비용	64,214,594	188,969,530	4,506,625,565
금융수익	1,627,235,706	1,115,940,505	188,397,228
금융비용	1,114,604,338	756,201,889	4,524,840,916
법인세비용차감전순이익(손실)	2,390,386,893	(1,645,498,642)	(7,265,136,494)
법인세비용(수익)	283,397,558	(18,393,695)	1,758,392
당기순이익(손실)	2,106,989,335	(1,627,104,947)	(7,266,894,886)
기타포괄손익	(394,123,167)	(467,678,135)	(147,394,765)
총포괄손익	1,712,866,168	(2,094,783,082)	(7,414,289,651)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	54	(43)	(250)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	40	(43)	(250)

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 2 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	1,900,225,000	1,673,780,696	2,811,676	0	3,380,699,336	6,951,893,356
당기순이익(손실)	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
전환권행사 등	875,789,900	22,125,270,398	0	0	0	23,001,060,298
합병에따른증감	868,027,100	8,395,134,014	3,035,689,419	0	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
당기순이익(손실)	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)
전환권행사 등	194,000,000	4,113,005,798	(3,034,755,580)	0	0	1,272,250,218
합병에따른증감	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
2023.01.01 (기초자본)	3,838,042,000	36,307,190,906	(1,877,837)	(367,745,000)	(5,760,628,397)	34,014,981,672
당기순이익(손실)	0	0	0	0	2,106,989,335	2,106,989,335
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	0	(361,424,417)	(361,424,417)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(32,698,750)	0	(32,698,750)
전환권행사 등	99,800,000	1,224,538,534	0	0	0	1,324,338,534
합병에따른증감	0	0	0	0	0	0
2023.12.31 (기말자본)	3,937,842,000	37,531,729,440	(1,877,837)	(400,443,750)	(4,015,063,479)	37,052,186,374

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 2 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 4 기	제 3 기	제 2 기
영업활동현금흐름	2,573,449,833	(2,447,151,389)	(2,879,530,934)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	2,210,760,809	(2,575,031,838)	(1,492,390,105)
이자수취	459,300,585	355,361,393	117,121,607
이자지급(영업)	(69,374,851)	(115,855,054)	(134,120,834)
법인세환급(납부)	(27,236,710)	(111,625,890)	(1,370,141,602)
투자활동현금흐름	(591,008,761)	(9,057,882,778)	971,319,103
단기금융상품의 처분	26,700,000,000	23,209,997,716	14,955,232,677
차량운반구의 처분	0	3,636,364	0
임대보증금의 증가	50,000,000	0	43,118,167
보증금의 감소	23,077,000	24,370,000	45,325,110
합병에따른증가	0	0	68,512,704
단기금융상품의 취득	(18,000,000,000)	(21,000,000,000)	(12,024,860,108)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	0	(798,109,920)	(1,000,000,000)
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(4,000,000,000)	(3,095,087,500)	0
토지의 취득	0	(422,031,448)	(406,394,789)
건물의 취득	0	(406,126,414)	(432,718,631)
비품의 취득	(78,500,000)	(546,840,000)	(215,300,000)
기계장치의 취득	0	(7,000,000)	0
건설중인자산의 취득	(5,270,332,301)	(37,200,000)	0
투자부동산의 취득	0	(4,881,709,176)	0
산업재산권의 취득	(3,870,960)	(31,166,240)	(15,352,680)
장기대여금및수취채권의 취득	0	1,000,000,000	0
보증금의 증가	(11,382,500)	(70,616,160)	(20,125,180)
임대보증금의 감소	0	0	(26,118,167)
재무활동현금흐름	3,445,237,082	10,345,122,250	(634,538,037)
단기차입금의 증가	1,001,167,959	4,699,596,116	10,277,490,321
장기차입금의 증가	4,035,170,000	0	0
전환사채의 증가	0	11,000,000,000	0
단기차입금의 상환	(1,001,167,959)	(4,699,596,116)	(10,277,490,321)
유동성장기부채의 상환	(280,000,000)	(380,000,000)	(300,000,000)
유동리스부채의 상환	(309,932,918)	(274,877,750)	(332,660,200)
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	0	0	(1,877,837)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(8,389,745)	37,066,100	4,350,279
현금및현금성자산의순증가(감소)	5,419,288,409	(1,122,845,817)	(2,538,399,589)
기초현금및현금성자산	678,206,023	1,801,051,840	4,339,451,429
기말현금및현금성자산	6,097,494,432	678,206,023	1,801,051,840

5. 재무제표 주석

제 4(당) 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 3(전) 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

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 3,938 백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	보통주	지분율	보통주	지분율
김진석	12,289,002	31.21%	12,289,002	32.02%
김진성	2,375,745	6.03%	2,375,745	6.19%
티에스10호세컨더리투자조합	1,373,771	3.49%	1,373,771	3.58%
에스비아이 아세안스프링보드 투자조합	864,844	2.20%	864,844	2.25%
나우농식품세컨더리투자펀드1호	714,676	1.81%	714,676	1.86%
2014KIF-SBI IT전문 투자조합	518,906	1.32%	518,906	1.35%
노경무	474,430	1.20%	45,000	0.12%
도영수	430,601	1.09%	358,774	0.93%
이봉희	420,000	1.07%	213,000	0.56%
자기주식	911	0.00%	911	0.00%
기타	19,915,534	50.57%	19,625,791	51.13%
합계	39,378,420	100.00%	38,380,420	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의 외부감사에관한법률 제 5 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호' 별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 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, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

1) 경영진의 판단

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

- 주석 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 3자로부터 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 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 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. 회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 21에 공시하였습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 결제일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 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 상각후 원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

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

2.19 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

2.20 종업원급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자

율로 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	6,097,494	678,206

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	-	6,097,494	-	6,097,494	6,097,494
단기금융상품	-	3,000,000	-	3,000,000	3,000,000
매출채권및기타채권	-	7,503,688	-	7,503,688	7,503,688
기타금융자산	-	488,524	-	488,524	488,524
파생상품자산	173,680	-	-	173,680	173,680
소계	173,680	17,089,706	-	17,263,386	17,263,386
<비유동>					
당기손익공정가치측 정금융자산	300,000	-	-	300,000	300,000
기타포괄손익공정가 치측정금융자산	-	-	991,860	991,860	991,860
기타금융자산	-	1,308,416	-	1,308,416	1,308,416
소계	300,000	1,308,416	991,860	2,600,276	2,600,276
합계	473,680	18,398,122	991,860	19,863,662	19,863,662

(전기말)

(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

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

(단위: 천원)				
구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무(*)	-	6,949,417	6,949,417	6,949,417
유동성장기부채	-	-	-	-
유동성전환사채	-	7,019,030	7,019,030	7,019,030
유동성파생상품부채	3,681,940	-	3,681,940	3,681,940
소계	3,681,940	13,968,447	17,650,387	17,650,387
<비유동>				
장기차입금	-	6,035,170	6,035,170	6,035,170
기타비유동금융부채	-	1,030,459	1,030,459	1,030,459
소계	-	7,065,629	7,065,629	7,065,629
합계	3,681,940	21,034,076	24,716,016	24,716,016

(*) 당기말 매입채무및기타채무에는 종업원관련부채(미지급급여 487백만원, 장단기종업원
급여부채 306백만원)은 제외되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무(*)	-	4,165,255	4,165,255	4,165,255
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
소계	5,496,093	11,563,868	17,059,961	17,059,961
<비유동>				
장기차입금	-	1,900,000	1,900,000	1,900,000
기타비유동금융부채	-	126,500	126,500	126,500
소계	-	2,026,500	2,026,500	2,026,500
합계	5,496,093	13,590,368	19,086,461	19,086,461

(*) 전기말 매입채무및기타채무에는 종업원관련부채(미지급급여 492백만원, 단기종업원금
여부채 254백만원)은 제외되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	평가손익	이자수익(비용)	대손상각비	외화환산손익	배당금수익	합계
<금융자산>						
당기손익-공정가치측정금융자산	(230,878)	-	-	-	15,000	(215,878)
상각후원가측정금융자산	-	403,194	(217,393)	(13,252)	-	172,549
소계	(230,878)	403,194	(217,393)	(13,252)	15,000	(43,329)
<금융부채>						
당기손익-공정가치측정금융부채	1,439,920	-	-	-	-	1,439,920
상각후원가측정금융부채	-	(1,073,459)	-	(166)	-	(1,073,625)
소계	1,439,920	(1,073,459)	-	(166)	-	366,295
합계	1,209,042	(670,265)	(217,393)	(13,418)	15,000	322,966

(전기)

(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	-	(720,548)	-	-	623	(719,925)
소계	893,296	(720,548)	-	-	623	173,371
합계	748,195	(352,802)	(447,396)	(100,007)	38,969	(113,041)

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

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

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

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

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

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	991,860	991,860
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	300,000	300,000
파생상품자산	-	-	173,680	173,680
합 계	-	-	1,465,540	1,465,540
금융부채				
파생상품부채	-	-	3,681,940	3,681,940

(전기말)

(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

(5) 가치평가기법 및 투입변수

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	당기말	가치평가기법	투입변수
금융자산			
당기손익공정가치측정금융자산	300,000	원가법	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산	991,860	원가법, 공정가치법	-
파생상품자산	173,680	옵션모델	주가변동성 42.73%, 할인율 13.71%
합 계	1,465,540		
금융부채			
파생상품부채	3,681,940	옵션모델	주가변동성 42.73%, 할인율 13.71%

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	전기말	가치평가기법	투입변수
금융자산			
기타포괄손익공정가치측정금융자산	1,332,610	원가법, 공정가치법	-
파생상품자산	404,558	옵션모델	주가변동성 46.5%, 할인율 15.88%
합 계	1,737,168		
금융부채			
파생상품부채	5,496,093	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		
	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	파생상품자산	파생상품부채	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	파생상품자산	파생상품부채
기초	-	1,332,610	404,558	5,496,093	1,000,000	-	458,255
당기손익인식액	-	-	(230,878)	(1,439,920)		(145,101)	(893,296)
기타포괄손익인식액	-	(40,750)	-	-	(465,500)	-	-
취득금액	-	-	-	-	798,110	549,659	5,931,134
기타	300,000	(300,000)	-	(374,233)	-	-	-
기말	300,000	991,860	173,680	3,681,940	1,332,610	404,558	5,496,093

5. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권및기타채권:						
매출채권(*)	8,881,813	1,495,933	7,385,880	6,637,726	1,278,540	5,359,186
미수금	110,551	9,968	100,583	37,489	9,968	27,521
미수수익	38,609	21,384	17,225	117,085	21,384	95,701
합계	9,030,973	1,527,285	7,503,688	6,792,300	1,309,892	5,482,408

(*) 당기말 매출채권 중에는 받을어음 4건 49,067천원(만기 2024년 1월 31일)이 포함되어 있습니다.

(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	2.20%	18.60%	30.60%	60.85%	100.00%	16.84%
총장부금액	6,441,972	794,396	521,969	196,047	927,428	8,881,812
전체기간기대손실	141,723	147,757	159,723	119,301	927,428	1,495,932
순장부금액	6,300,249	646,639	362,246	76,746	-	7,385,880

(전기말)

(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

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	1,278,540	217,393	-	-	1,495,933
미수금	9,968	-	-	-	9,968
미수수익	21,384	-	-	-	21,384
합계	1,309,892	217,393	-	-	1,527,285

(전기)

(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

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	5,466,295	176,167	5,290,128	4,307,144	383,815	3,923,329
제품	4,509,312	559,102	3,950,210	5,522,487	501,906	5,020,581
원재료	1,105,751	111,033	994,718	889,482	25,300	864,182
부재료	325,859	102,152	223,707	270,608	83,950	186,658
미착품	287,806	-	287,806	406,903	-	406,903
합계	11,695,023	948,454	10,746,569	11,396,624	994,971	10,401,653

당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 43,446,899천원(전기: 38,044,147천원)입니다. 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산평가손실 161,132천원과 평가손실환입 207,649천원이 포함되어 있습니다.

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
단기대여금	85,000	85,000
단기대여금대손충당금	(85,000)	(85,000)
유동성장기대여금	488,524	-
소계	488,524	-
기타비유동금융자산		
장기대여금	511,476	1,000,000
보증금	831,928	843,623
보증금현재가치할인차금	(34,988)	(50,724)
소계	1,308,416	1,792,899
합계	1,796,940	1,792,899

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	702,487	1,828,752
환불자산	140,266	90,067
당기법인세자산	49,893	54,703
소계	892,646	1,973,522
기타비유동자산		
장기선급비용	102,575	162,575
합계	995,221	2,136,097

9. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
파생상품자산(*1)	173,680	404,558
투자조합(*2)	300,000	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
비상장주식(*3)	991,860	1,332,610
합계	1,465,540	1,737,168

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

(*2) 달바신기술사업투자조합 제1호에 대한 투자로 당사는 15백만원(출자비율 3.6%)을 배부받아 배당금수익으로 인식하였습니다.

(*3) 당기말 비상장주식맞춤12호 특정금전신탁[(주)엔드림]은 공정가치평가를 하여 평가손실 40,750천원(법인세효과 반영전)을 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	404,558	-
전환사채 발행	-	549,659
평가이익(손실)	(230,878)	(145,101)
기말금액	173,680	404,558

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

(단위: 천원)			
구분	당기		전기
	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산
기초금액	-	1,332,610	1,000,000
취득	-	-	798,110
평가이익(손실)	-	(40,750)	(465,500)
대체	300,000	(300,000)	-
기말금액	300,000	991,860	1,332,610

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	5,202,586	-	-	5,202,586
건물	3,174,490	(594,083)	(255,781)	2,324,626	3,174,490	(514,720)	(264,204)	2,395,566
기계장치	1,865,800	(1,722,639)	(11,263)	131,898	1,865,800	(1,574,560)	(30,813)	260,427
차량운반구	79,581	(79,574)	-	7	79,581	(79,574)	-	7
공구와기구	547,707	(547,691)	-	16	547,707	(547,691)	-	16
비품	1,942,082	(1,282,622)	-	659,460	1,863,582	(1,022,884)	-	840,698
시설장치	299,630	(299,616)	-	14	299,630	(299,616)	-	14
건설중인자산	6,083,964	-	-	6,083,964	37,200	-	-	37,200
사용권자산_건물	771,264	(675,154)	-	96,110	771,264	(505,051)	-	266,213
사용권자산_차량운반구	521,059	(235,944)	-	285,115	582,962	(248,537)	-	334,425
합계	20,488,163	(5,437,323)	(267,044)	14,783,796	14,424,802	(4,792,633)	(295,017)	9,337,152

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득액	처분액	보조금상계	감가상각비	기말금액
토지	5,202,586	-	-	-	-	5,202,586
건물	2,395,566	-	-	8,423	(79,363)	2,324,626
기계장치	260,427	-	-	19,550	(148,079)	131,898
차량운반구	7	-	-	-	-	7
공구와기구	16	-	-	-	-	16
비품	840,698	78,500	-	-	(259,738)	659,460
시설장치	14	-	-	-	-	14
건설중인자산(*)	37,200	6,046,764	-	-	-	6,083,964
사용권자산_건물	266,213	-	-	-	(170,103)	96,110
사용권자산_차량운반구	334,425	91,718	(18,226)	-	(122,802)	285,115
합계	9,337,152	6,216,982	(18,226)	27,973	(780,085)	14,783,796

(*) 당사는 당기에 67,561천원의 차입원가를 유형자산으로 자본화하였으며, 자본화 이자율 4.28% ~ 4.82% 입니다.

(전기)

(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

(3) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	437,268	389,429
매출원가	285,674	279,657
경상연구개발비	29,171	29,171
합 계	752,113	698,257

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 및 건물	1,374,380	1,200,000	단기차입금	-	(주)하나은행
토지	3,053,733	2,400,000	장기차입금	2,000,000	IBK기업은행
건설중인자산(*)	6,083,964	8,400,000		3,231,170	
합계	10,512,077	12,000,000		5,231,170	

(*)오송산업단지에 공장을 신축중에 있습니다.

(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	4,213,866	5,202,586	4,493,365
투자부동산	3,023,484	2,047,418	3,023,484	2,167,640
합계	8,226,070	6,261,284	8,226,070	6,661,005

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	659,250	(402,982)	(209,350)	46,918	655,379	(393,523)	(209,350)	52,506
개발비	653,532	(168,272)	(485,260)	-	653,532	(168,271)	(485,261)	-
소프트웨어	100,300	(95,540)	(4,760)	-	100,300	(95,540)	(4,760)	-
합계	1,413,082	(666,794)	(699,370)	46,918	1,409,211	(657,334)	(699,371)	52,506

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득액	처분액	손상차손	상각비	기말금액
산업재산권	52,506	3,871	-	-	(9,459)	46,918

(전기)

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

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

(3) 당기 연구개발비용은 697,158천원(전기 774,041천원)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	3,023,484	-	3,023,484
건물	4,854,025	(289,895)	4,564,130	4,854,025	(168,545)	4,685,480
합계	7,877,509	(289,895)	7,587,614	7,877,509	(168,545)	7,708,964

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초 장부금액	3,023,484	4,685,480	7,708,964	1,100,387	1,792,745	2,893,132
취득	-	-	-	1,923,097	2,958,612	4,881,709
감가상각비(*)	-	(121,350)	(121,350)	-	(65,877)	(65,877)
기말 장부금액	3,023,484	4,564,130	7,587,614	3,023,484	4,685,480	7,708,964

(*) 투자부동산의 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	268,800	135,600
관리운영비용	14,950	10,064

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)	장부금액
토지	3,023,484	3,023,484	3,023,484	3,023,484
건물	4,854,025	4,564,130	4,854,025	4,685,480
합계	7,877,509	7,587,614	7,877,509	7,708,964

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

(5) 당기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 및 건물	4,789,253	2,400,000	장기차입금	804,000	한국농수산물유통공사

13. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	기업명	소재지	결산월	당기말		전기말	
				지분율	장부가액	지분율	장부가액
종속기업	농업회사법인 휴림팜㈜	제주도	12월	70.0%	-	70.0%	-
종속기업	㈜와이유(*1)	울산	12월	42.7%	3,095,088	51.2%	3,095,088
종속기업	㈜네이처가든(*2)	서울	12월	100.0%	5,707,917	-	-
합계				-	8,803,005	-	3,095,088

(*1) 종속기업인 (주)와이유의 제3자배정 유상증자(발행일:2023.08.08)로 인하여 당사의 지분율이 변동되었습니다.

(*2) 당사는 2023년 7월 3일자에 (주)네이처가든의 구주(보통주) 16,000주(지분율 100.0%)를 취득하였습니다.

(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	(5,052)	-	70,000	(5,154)	-
(주)와이유	3,095,088	2,428,188	3,095,088	3,095,088	1,925,574	3,095,088
(주)네이처가든	5,900,000	3,219,920	5,707,917	-	-	-
합계	9,065,088	5,643,056	8,803,005	3,165,088	1,920,420	3,095,088

(3) 당기 및 전기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
기업명	기초	취득(*)	처분	손상차손	당기말
(주)와이유	3,095,088	-	-	-	3,095,088
(주)네이처가든(*)	-	5,707,917	-	-	5,707,917
합계	3,095,088	5,707,917	-	-	8,803,005

(*) 당사는 2023년 7월 3일자에 (주)네이처가든의 보통주식 16,000주(지분율 100.0%)를 취득하여 종속기업에 편입하였습니다.

(전기)

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

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

(4) 보고기간종료일 현재 종속회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)						
기업명	당기말					
	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
농업회사법인 휴림팜(주)	486,873	494,090	(7,217)	-	146	146
(주)와이유	13,440,317	7,749,695	5,690,622	8,993,951	1,929,736	1,929,736
(주)네이처가든(*)	4,890,593	1,670,673	3,219,920	8,221,239	198,909	198,909
합계	18,817,783	9,914,458	8,903,325	17,215,190	2,128,791	2,128,791

(*) (주)네이처가든의 당기 손익은 종속기업 편입 이후의 내부거래 제거전 매출 및 당기순이익, 총포괄손익을 표시하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
기업명	전기말					
	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 전기 손익은 종속기업 편입 이후의 매출 및 당기순이익, 총포괄손익을 표시하였습니다.

14. 정부보조금

당기 및 전기 중 당사가 수령한 정부보조금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	배부처	당기	전기	회계처리
기술혁신개발사업(시장확대형)	중소기업기술정보진흥원	98,985	71,385	비용차감
민간중심R&D사업화지원	농촌진흥청	41,644	100,808	비용차감
중소기업산학협력사업	중소벤처기업부	28,119	24,059	비용차감
산업집적지경쟁력강화사업	산업통상자원부	86,798	-	비용차감
기타	기타	-	13,150	비용차감
합계		255,546	209,402	

15. 매입채무 및 기타채무

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	4,731,644	3,387,346
미지급금(*)	2,520,786	987,099
미지급금현재가치할인차금	(32,767)	-
미지급비용	522,671	536,623
합계	7,742,334	4,911,068

(*) 상기 미지급금에는 장단기종업원급여부채가 포함되어 있습니다.

(2) 단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해인식한 금액 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다. 또한, 기타장기종업원급여부채는 장기근속자에 대해 추후 지급할 추정금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	253,879	253,665
기타장기종업원급여부채	51,936	-
합계	305,815	253,665

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	-	-	-	-
장기차입금	-	6,035,170	380,000	1,900,000
합계	-	6,035,170	380,000	1,900,000

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(*1) 당사는 당기말 현재 단기한도대출 약정액 500백만원(하나은행 500백만원)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
KDB산업은행	4.04~5.48	-	2,280,000	3년 거치 7년 분할상환
IBK기업은행(*)	4.82	2,000,000	-	만기일시상환
	4.28	3,231,170	-	만기일시상환
한국농수산식품유통공사(*)	3.00	804,000	-	3년 거치 7년 분할상환
합계		6,035,170	2,280,000	
차감: 유동성장기차입금		-	(380,000)	
장기차입금 계		6,035,170	1,900,000	

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

(4) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	장기차입금
1년 이내	-
1년 초과 2년 이내	-
2년 초과 3년 이내	5,231,170
3년 초과 4년 이내	120,000
4년 초과 5년 이내	114,000
5년 초과	570,000
합계	6,035,170

17. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	비고
제1회차 사모전환사채(*)	2019.07.12	2024.07.12	표면이율 2	-	882,081	유동부채
제2회 무기명식 무보증 사모전환사채(*)	2022.05.11	2027.05.11	표면이율 0	7,019,030	6,136,532	유동부채
합계				7,019,030	7,018,613	

(*) 제1회차 및 제 2회차 사모전환사채는 최초 측정 시, 비파생금융부채에 배분된 부채요소의 장부금액을 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(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: - 원
발행가액(*1)	최초 발행시: 7,000,000,000원 보고기간 종료일: - 원
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 - 주)

전환청구기간	사채발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 원금상환기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격(*2)	최초 발행 시 : 주당 8,400원 (보고기간종료일 : 주당 1,002원)
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 6,000백만원(보통주 3,595,462주), 당기에 액면금액 1,000백만원(보통주 998,000주)이 보통주로 전환되어 당기말 현재 미전환된 제1회차 전환사채는 없습니다.

(*2) 당기 중 제1회 전환사채 전환가격은 시가하락으로 인해 1,002원(2023년 4월 12일)으로 조정 되었습니다.

(3) 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(*)	최초발행시: 1주당 1,887원(주당 액면가 금 100원 기준) (보고기간종료일: 주당 1,510원)

<p>전환가격 조정</p>	<p>- "본 사채" 발행일로부터 매 7개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 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 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>
<p>조기상환청구권 (Put Option)</p>	<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>
<p>매도청구권 (Call Option)</p>	<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 변

경되었습니다.

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)	192,646	267,075
리스부채(비유동)	179,088	308,636
합계	371,734	575,711

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	217,161	192,646	304,812	267,075
1년 초과 5년 이내	201,677	179,088	341,855	308,636
합계	418,838	371,734	646,667	575,711

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	170,103	171,066
차량운반구	122,801	113,168
합계	292,904	284,234
리스부채에 대한 이자비용	41,145	35,654
단기리스 관련 비용 등	256,685	254,558

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 608백만원 및 565백만원입니다.

19. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	3,295,964	2,555,509
사외적립자산 공정가치	(3,330,564)	(2,861,752)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)(*)	(34,600)	(306,243)

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,555,509	2,095,166
당기근무원가	484,351	451,120
이자원가	114,111	41,885
재측정요소 :		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	145,607	(359,109)
기타조정으로 인한 효과	272,585	462,217
제도에서의 지급액:		
급여지급액	(276,199)	(135,770)
기말금액	3,295,964	2,555,509

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,861,752	1,964,260
이자수익	152,476	46,492
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(38,730)	(23,390)
사용자의 기여금	600,000	1,005,000
급여지급액	(244,934)	(130,610)
기말금액	3,330,564	2,861,752

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예적금 등	3,330,564	2,861,752

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사외적립자산	113,747	23,102

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	484,351	451,120
순이자손익	(38,365)	(4,607)
합계	445,986	446,513

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	111,519	89,886
판매비와관리비	279,213	311,870
경상연구개발비	55,254	44,757
합계	445,986	446,513

(8) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.46%	5.32%
임금상승률	4.40%	4.40%

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<할인율>		
1% 증가	(163,158)	(128,745)
1% 감소	186,230	147,298
<임금상승률>		
1% 증가	184,710	147,373
1% 감소	(164,829)	(131,100)

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	966,265	246,794	1,119,973	638,664	1,451,372	4,423,068

확정급여채무의 가중평균만기는 6.58년입니다.

20. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<비유동>		
임대보증금	163,000	113,000
기타보증금	13,500	13,500
장기미지급금	950,000	-
장기미지급금 현재가치할인차금	(96,041)	-
합계	1,030,459	126,500

21. 파생상품부채

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<유동>		
파생상품부채	3,681,940	5,496,093

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

(2) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	5,496,093	458,255
전환사채 발행	-	5,931,134
전환권 행사	(374,233)	-
평가손실(이익)	(1,439,920)	(893,296)
기말금액	3,681,940	5,496,093

(3) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)		
	당기말	전기말	취득시
제1회 전환사채 전환권 등	-	347,081	3,779,108
제2회 전환사채 전환권 등	3,681,940	5,149,012	5,931,134
합 계	3,681,940	5,496,093	9,710,242

(4) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융 부채 평가손익을 제외한 법인세비용차감전순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용 차감전순손익	2,390,387	(1,645,499)
평가손익	1,439,920	893,296
평가손익 제외 법인세비용차감전순손익	950,467	(2,538,795)

22. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
마일리지총당부채	14,055	19,471
반품총당부채	191,569	141,076
합계	205,624	160,547

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	마일리지총당부채	반품총당부채	합계	마일리지총당부채	반품총당부채	합계
기초	19,471	141,076	160,547	19,695	115,920	135,615
설정	14,055	191,569	205,624	19,471	141,076	160,547
사용	(19,471)	(141,076)	(160,547)	(19,695)	(115,920)	(135,615)
기말	14,055	191,569	205,624	19,471	141,076	160,547

23. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	217,640	461,412
예수금	73,777	99,768
합계	291,417	561,180

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	39,378,420	38,380,420
④ 자본금	3,937,842,000	3,838,042,000

(2) 전기 이전 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	2022-01-01	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	(*1)
전기말	2022-12-31	38,380,420	3,838,042,000	36,307,190,906	
전환권행사	2023-05-25	199,600	19,960,000	258,736,557	(*2)
전환권행사	2023-06-09	199,600	19,960,000	250,104,241	
전환권행사	2023-06-28	199,600	19,960,000	256,973,320	
전환권행사	2023-08-14	199,600	19,960,000	229,721,240	
전환권행사	2023-09-04	199,600	19,960,000	229,003,176	
당기말	2023-12-31	39,378,420	3,937,842,000	37,531,729,440	

(*1) 전기 중 전환사채의 전환청구가 있어 보통주 1,940,000주가 발행되었습니다.

(*2) 당기 중 휴림1회차 전환사채의 전환청구가 있어 보통주 998,000주가 발행되었습니다.

25. 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(1,878)	(1,878)

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(1,878)	-	-	(1,878)

(전기)

(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)

(*) 엔에이치기업인수목적 16호(주)와의 합병시 인수한 전환권대가가 전기 중 전환사채 전환 청구권 행사로 인하여 자본금과 자본잉여금으로 대체되었습니다.

26. 기타포괄손익

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익 공정가치측정금융자산 평가손실(*)	(400,444)	(367,745)

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

27. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미처리결손금	(4,015,063)	(5,760,628)

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(5,760,628)	(4,033,590)
당기순이익(손실)	2,106,989	(1,627,105)
보험수리적손익	(361,425)	(99,933)
기말금액	(4,015,064)	(5,760,628)

(3) 당기 및 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과 목	당기 (처리예정일 : 2024년 3월 26일)		전기 (처리확정일 : 2023년 3월 29일)	
	I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(4,015,063)	
전기이월이익잉여금	(5,760,628)		(4,033,590)	
당기순이익(손실)	2,106,989		(1,627,105)	
보험수리적손익	(361,424)		(99,933)	
II. 이익잉여금 처분액		-		-
III. 차기이월 미처리결손금		(4,015,063)		(5,760,628)

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	39,994,856	30,464,070
제품매출	31,209,547	33,631,036
합 계	71,204,403	64,095,106

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

(당기)

(단위: 천원)			
구분	상품매출	제품매출	합계
외부고객으로부터 수익			
국내	39,759,113	31,202,171	70,961,284
해외	235,743	7,376	243,119
수익인식 시점			
한 시점에 인식	39,994,856	31,209,547	71,204,403

(전기)

(단위: 천원)			
구분	상품매출	제품매출	합계
외부고객으로부터 수익			
국내	30,212,516	33,621,481	63,833,997
해외	251,554	9,555	261,109
수익인식 시점			
한 시점에 인식	30,464,070	33,631,036	64,095,106

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산 : 환불자산	140,266	90,067
계약부채 : 선수금	217,639	461,413
계약부채 : 마일리지충당부채	14,055	19,471
계약부채 : 반품충당부채	191,569	141,076

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	당기초	설정	환입및사용	당기말
계약자산	90,067	140,266	90,067	140,266
계약부채	621,960	528,958	727,654	423,264

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초	설정	환입및사용	기말
계약자산	62,541	90,067	62,541	90,067
계약부채	630,541	1,050,006	1,058,587	621,960

29. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	5,025,564	5,154,938
퇴직급여	279,213	311,871
복리후생비	407,855	421,300
여비교통비	61,183	62,139
접대비	117,282	107,950
통신비	9,232	17,784
경상연구개발비	697,158	774,041
소모품비	381,921	505,712
세금과공과	98,736	95,213
감가상각비	558,618	455,306
지급임차료	256,685	254,558
보험료	130,546	125,910
차량유지비	82,898	100,359
교육훈련비	8,423	13,711
수도광열비	34,180	28,813
지급수수료	1,400,565	1,308,924
도서인쇄비	54,629	91,841
광고선전비	5,419,358	6,534,915
대손상각비	217,393	447,396
건물관리비	28,366	31,867
운반비	1,883,874	1,984,237
판매수수료	9,154,324	9,298,113
무형자산상각비	9,459	21,651
견본비	6,141	27,828
잡비	6,771	7,293
합계	26,330,374	28,183,670

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	91,976	91,858
외화환산이익	34	39,183
유형자산처분이익	2,048	4,891
임대료수익	270,000	135,600
잡이익	150,782	44,911
합계	514,840	316,443

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	36,082	26,205
외화환산손실	13,453	215
기부금	8,000	6,500
무형자산손상차손	-	19,889
기타의대손상각비	-	100,007
잡손실	6,680	36,154
합계	64,215	188,970

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	403,194	367,746
파생상품평가이익	1,209,042	748,195
배당금수익	15,000	-
합계	1,627,236	1,115,941

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	1,114,604	756,202

32. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	26,384	-
전기법인세의 조정사항	5,663	(7,111)
총당기법인세	32,047	(7,111)
일시적차이의 증감	147,802	(135,602)
자본에 직접 반영된 법인세비용	103,548	124,320
법인세비용	283,398	(18,393)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,390,387	(1,645,499)
적용세율에 따른 법인세비용	499,591	(362,010)
조정사항:		
비과세수익	(3,243)	(640,200)
비공제비용	82,687	501,491
미인식이연법인세 변동	(320,906)	421,116
전기법인세의 조정사항	5,663	(7,111)
기타	19,606	68,320
법인세비용	283,398	(18,394)
유효세율	11.9%	0.0%

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
자본에 직접 반영된 법인세비용	103,548	124,320

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,726,654	2,022,109
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	589,802	548,909
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,708,183)	(1,815,696)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(39,764)	(39,011)
이연법인세자산(부채) 순액	568,509	716,311

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

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	자본	기말
감가상각비	-	-	-	-
특허권	80,051	(28,406)	-	51,645
개발비	6,406	(6,406)	-	-
정부보조금	295,018	(27,973)	-	267,045
대손충당금	1,203,468	205,484	-	1,408,952
미수수익	(95,700)	78,476	-	(17,224)
이자수익	1,200	3,910	-	5,110
재고자산	994,971	(46,517)	-	948,454
퇴직급여충당부채	2,555,509	322,264	418,192	3,295,965
퇴직연금운용자산	(2,555,509)	(779,185)	38,729	(3,295,965)
연차수당	253,665	214	-	253,879
마일리지충당부채	19,471	(5,416)	-	14,055
환불부채	141,076	50,493	-	191,569
환불자산	(90,067)	(50,199)	-	(140,266)
전환권조정	(5,085,467)	1,104,497	-	(3,980,970)
상환할증금	104,081	(104,081)	-	-
파생상품자산	(404,558)	230,878	-	(173,680)
파생상품부채	5,496,093	(1,814,153)	-	3,681,940
리스자산	(600,638)	219,413	-	(381,225)
리스부채	575,712	(203,977)	-	371,735
보증금현재가치할인차금	50,723	(15,736)	-	34,987
장기종업원급여	-	51,936	-	51,936
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	465,500	40,750	-	506,250
토지재평가차익	-	(245,245)	-	(245,245)
미지급금	-	(128,808)	-	(128,808)
일시적차이 계	3,411,005	(1,147,787)	456,921	2,720,139
법인세율	21.0%			20.9%
이연법인세자산	716,311			568,509

(전기)

(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
보증금현재가치할인차금	24,178	26,545	-	50,723
미확정채무	332,487	(332,487)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	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

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

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속기업	262,083	70,000	처분하지 않을 예정 외
합병시토지재평가차익	-	(245,245)	처분하지 않을 예정 외
이월결손금	32,549	2,005,312	실현가능성 낮음

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산 변동	(1,054,742)	(71,157)
원재료매입	5,884,378	6,147,296
상품매입	31,875,592	24,107,134
급여	6,380,257	6,520,920
퇴직급여	445,986	446,513
복리후생비	496,555	510,411
지급임차료	361,924	349,857
감가상각비	873,463	764,134
무형자산상각비	9,459	21,651
세금과공과	105,603	102,395
광고선전비	5,419,358	6,534,915
판매수수료	9,154,324	9,298,113
기타	9,825,115	11,495,635
합계(*)	69,777,272	66,227,817

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합산금액입니다.

34. 주당이익

(1) 기본주당손익

1) 당기 및 전기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익	2,106,989,335	(1,627,104,947)
가중평균유통보통주식수	38,856,908	38,241,317
기본주당이익	54	(43)

2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

구분	변동내역	주식수	일수	가중평균유통보통주식수
2023.01.01	기초 (자기주식 차감)	38,379,509	365	38,379,509
2023.05.25	전환권 행사	199,600	221	120,854
2023.06.09	전환권 행사	199,600	206	112,651
2023.06.28	전환권 행사	199,600	187	102,261
2023.08.14	전환권 행사	199,600	140	76,559
2023.09.04	전환권 행사	199,600	119	65,075
합계	기말 (자기주식 차감)	39,377,509		38,856,908

(전기)

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

(2) 희석주당손익

1) 당기 및 전기의 희석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주계속사업이익	2,106,989,335	(1,627,104,947)
가산(차감) : 제2회차 사모전환사채	(279,773,579)	-
전환가정 시 보통주에 귀속되는 이익	1,827,215,756	-
가중평균유통보통주식수	38,856,908	38,241,317
가산(차감) : 제2회차 사모전환사채	7,284,768	-
조정된 유통보통주식수	46,141,676	-
희석주당이익	40	(43)

2) 당기말 및 전기말 현재 반희석효과로 인하여 희석주당이익 계산시 고려하지 않았으나, 미래의 기본주당이익을 희석할 수 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기말	전기말
제1회차 사모전환사채 (*)	-	932,835
제2회차 사모전환사채	-	7,284,768

(*) 당기 중 제1회차 전환사채 액면금액 1,000백만원(보통주 998,000주)이 보통주로 전환되어 당기말 현재 미전환된 제1회차 전환사채는 없습니다.

35. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	2,106,989	(1,627,105)
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	2,911,239	2,903,427
대손상각비	217,393	447,396
기타의대손상각비	-	100,007
감가상각비	873,463	764,134
이자비용	1,114,604	756,202
외화환산손실	13,453	215
무형자산상각비	9,459	21,651
무형자산손상차손	-	19,889
재고자산평가손실	(46,517)	365,814
퇴직급여	445,986	446,513
법인세비용	283,398	(18,394)
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,614,318)	(1,160,015)
이자수익	(403,194)	(367,746)
외화환산이익	(34)	(39,183)
유형자산처분이익	(2,048)	(4,891)
파생상품평가이익	(1,209,042)	(748,195)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,193,149)	(2,691,339)
매출채권의 증감	(2,248,950)	(1,415,127)
선급비용의 증감	-	53,630
미수금의 증감	(73,061)	387,067
선급금의 증감	1,126,264	(1,013,445)
환불자산의 증감	(50,199)	(27,526)
재고자산의 증감	(298,399)	277,938
장기선급비용의 증감	60,000	60,000
매입채무의 증감	1,344,133	334,131
미지급금의 증감	(186,313)	(373,859)
예수금의 증감	(25,991)	3,924
선수금의 증감	(243,773)	(33,513)
미지급비용의 증감	(10,673)	60,669
유동총당부채의 증감	45,077	24,932
예수보증금의 증감	-	(20,000)
퇴직연금운용자산의 증감	(355,066)	(874,390)
퇴직금지급액	(276,198)	(135,770)

합계	2,210,761	(2,575,032)
----	-----------	-------------

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 미지급금 대체	776,432	-
리스부채 유동성 대체	498,640	292,767
장기차입금 유동성 대체	-	380,000
전환사채 전환권 행사	1,324,339	4,307,006
장기대여금 유동성 대체	488,524	-
중속기업투자자산의취득 미지급금	1,707,917	-
보험수리적손익	456,921	-
합계	5,252,773	4,979,773

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	차입금	전환사채	파생상품부채	리스부채
기초	2,280,000	7,018,613	5,496,093	575,712
차입	5,036,338	-	-	-
상환	(1,281,168)	-	-	(309,933)
기타비현금변동	-	417	(1,814,153)	105,955
기말	6,035,170	7,019,030	3,681,940	371,734

(전기)

(단위: 천원)				
구분	차입금	전환사채	파생상품부채	리스부채
기초	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
기말	2,280,000	7,018,613	5,496,093	575,711

36. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
종속기업	농업회사법인 휴럼팜(주)	농업회사법인 휴럼팜(주)	-
종속기업	(주)와이유	(주)와이유	-
종속기업	(주)네이처가든	-	-
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 휴럼팜(주)	-	-	-	-	-	-
종속기업	(주)와이유	-	-	177,912	-	-	2,899
종속기업	(주)네이처가든	3,597	9,007	1,200	-	-	-

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

(당기말)

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	농업회사법인 휴림팜(주)(*)	-	85,000	408,584	-	-
종속기업	(주)와이유	-	1,000,000	2,811	-	50,000
종속기업	(주)네이처가든	-	-	-	-	-

(*) 당사는 농업회사법인 휴림팜(주)에 대한 대여금 85백만원 및 미수수익 21백만원에 대해서 전액 대손충당금 설정하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	농업회사법인 휴림팜(주)(*)	-	85,000	408,584	-	-
종속기업	(주)와이유	-	1,000,000	2,899	-	-

(*) 당사는 농업회사법인 휴림팜(주)에 대한 대여금 85백만원 및 미수수익 21백만원에 대해서 전액 대손충당금 설정하고 있습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)				
특수관계 구분	회사명	자금대여	자금회수	현금출자
종속기업	(주)와이유	-	-	-
종속기업	(주)네이처가든	-	-	5,707,917

(전기)

(단위: 천원)				
특수관계 구분	회사명	자금대여	자금회수	현금출자
종속기업	(주)와이유	100,000	-	3,095,088

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	535,546	555,114
퇴직급여	342,209	48,386
합계	877,755	603,500

(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	500,000	-	(주)하나은행
		433,118	장기차입금	2,000,000	2,000,000	IBK기업은행
		822,554		7,000,000	3,231,170	
합계		1,548,472		9,500,000	5,231,170	

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	1,374,380	1,200,000	단기차입금	500,000	-	(주)하나은행
토지	3,053,733	2,400,000	장기차입금	2,000,000	2,000,000	IBK기업은행
건설중인자산(*)	6,083,964	8,400,000		7,000,000	3,231,170	
투자부동산	4,789,253	2,400,000	장기차입금	804,000	804,000	한국농수산식품유통공사
합계	15,301,330	14,400,000		10,304,000	6,035,170	

(*)오송산업단지에 공장을 신축중에 있습니다.

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

(단위: 천원)			
제공자	지급보증	지급보증금액	담보권자
서울보증보험(주)	이행보증 등	824,352	거래처 등

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

(단위: 천원)				
구분	금융기관	한도약정액	차입금	미사용액
일반자금	(주)하나은행	500,000	-	500,000
시설자금	IBK기업은행	9,000,000	5,231,170	3,768,830
시설자금	한국농수산식품유통공사	804,000	804,000	-
합계		10,304,000	6,035,170	4,268,830

(4) 보고기간종료일 현재 당사가 피고로 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)			
구분	당기	비율	비고
주요판매처(A)	8,096,994	11.4%	리테일사업부

(전기)

(단위: 천원)			
구분	전기	비율	비고
주요판매처(A)	9,107,024	14.2%	리테일사업부

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	48,260	62,227	7,621	9,659
외화예금	EUR	687,438	980,692	111,533	150,703
외화매출채권	USD	39,867	51,404	21,863	27,707
외화매출채권	EUR	360,818	514,739	-	-
외화매출채권	AUD	12,000	10,561	-	-
외화부채					
외화매입채무	EUR	26,234	37,425	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)					
구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기말	전기말	당기말	전기말
원 / USD	상승시	8,988	2,915	8,988	2,915
	하락시	(8,988)	(2,915)	(8,988)	(2,915)
원 / EUR	상승시	115,369	9,871	115,369	9,871
	하락시	(115,369)	(9,871)	(115,369)	(9,871)
원 / AUD	상승시	835	-	835	-
	하락시	(835)	-	(835)	-

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
장기차입금	6,035,170	1,900,000
합계	6,035,170	2,280,000

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

(단위: 천원)				
구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승시	(47,738)	(17,784)	(47,738)	(17,784)
하락시	47,738	17,784	47,738	17,784

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 2023년 12월 31일 및 2023년 1월 1일 기준으로부터 각 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

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(*)	6,949,417	-	-	6,949,417
차입금	258,879	5,911,862	612,516	6,783,257
전환사채	11,000,000	-	-	11,000,000
리스부채	217,161	201,677	-	418,838
기타비유동금융부채	-	1,030,459	-	1,030,459
합계	18,425,457	7,143,998	612,516	26,181,971

(*) 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년 이상 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무및기타채무(*)	4,165,255	-	-	4,165,255
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	16,920,697	2,098,821	384,010	19,403,528

(*) 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

4) 자본위험관리

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

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금(*)	16,736,140	14,794,706
차감: 현금및현금성자산	(6,097,494)	(678,206)
순부채	10,638,646	14,116,500
자본총계	37,052,186	34,014,982
총자본	47,690,832	48,131,482
자본조달비율	22.31%	29.33%

(*) 장단기차입금, 전환사채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

6. 배당에 관한 사항

1. 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.

2. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제4기	제3기	제2기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		4,210	-1,137	-7,271
(별도)당기순이익(백만원)		2,107	-1,627	-7,267
(연결)주당순이익(원)		84	-35	-250
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-

	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

3. 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 : 2023년 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)
2023년 05월 25일	전환권행사	보통주	199,600	100	1,002	(*5)
2023년 06월 09일	전환권행사	보통주	199,600	100	1,002	(*5)
2023년 06월 28일	전환권행사	보통주	199,600	100	1,002	(*5)
2023년 08월 14일	전환권행사	보통주	199,600	100	1,002	(*5)
2023년 09월 04일	전환권행사	보통주	199,600	100	1,002	(*5)

(*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.

(*5) 당기중 1회차 전환사채의 전환권이 행사되어 보통주 998,000주가 발행되었습니다.

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
무기명식 무보증 사 모 전환사채 (*1)	1	2019년 07월 12일	2024년 07월 12일	7,000,000,000	보통주	2020.07.12부터 2024.06.12까지	100	1,002	-	-	-
무기명식 무보증 사 모 전환사채 (*2)	2	2022년 05월 11일	2027년 05월 11일	11,000,000,000	보통주	2023.05.11부터 2027.04.11까지	100	1,510	11,000,000,000	7,284,768	-
합 계	-	-	-	18,000,000,000	-	-	-	-	11,000,000,000	7,284,768	-

(*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.

당기말 현재 제1회 전환사채는 시가하락으로 인해 2023년 4월 12일자에 1,002원으로 변경되었고, 2023년 5월 25일과 2023년 6월 9일, 2023년 6월 28, 2023년 8월 14일, 2023년 9월 4일에 전환사채권자의 전환권 행사로 인하여 각각 보통주 199,600주(총 998,000주)가 발행되어 미전환된 제1회차 전환사채는 없습니다.

(*2) 당사는 2022년 5월 11일자에 제2회 사모전환사채 5,829,358주를 발행하였으며, 시가하락으로 인해 2022년 12월 12일자에 전환가액 1,510원(전환가능주식수 7,284,768주)로 조정되었습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 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 : 2023년 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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 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 : 2023년 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 : 2023년 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

공모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	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	4,834	(*)

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

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

종류	운용상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	정기예금	2,666	-	-
계		2,666	-	

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 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 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 신 주의 종류와 수	보통주식: 23,372,521주, 우선주식 : 3,960,015주
-------------------------	--------------------------------------

(2) 자산양수도(유형자산 양수의 건)
물류창고 및 공장(부지)확보를 위한 토지 및 건물 매입의 건

계약상대방	박서현
자산명	경기도 화성시 양감면 사창리 371-8번지외 4필 지 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

2. 대손충당금 설정 현황

(1) 대손충당금 설정 내용

(단위 : 천원)				
구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정율
제4기	매출채권	11,015,306	1,495,933	13.6%
	미수금	459,965	9,968	2.2%
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%

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)			
구분	제4기	제3기	제2기
1.기초 대손충당금 잔액합계	1,288,508	1,343,824	1,305,562
2.순대손처리액(①-②±③)	-	(502,712)	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	(496,335)	-
② 상각채권회수액	-	6,377	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 합병승계액	-	-	-

4. 대손상각비계상(환입)액	217,393	447,396	38,262
5. 기말대손충당금 잔액합계	1,505,901	1,288,508	1,343,824

(3) 매출채권 대손충당금 설정방침

당기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	미연체(3개월이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	계
총장부금액	8,539,027	817,004	521,969	209,877	927,428	11,015,306
기대손실율	1.66%	18.09%	30.60%	56.84%	100.00%	13.58%
전체기간기대손실	141,723	147,758	159,723	119,301	927,428	1,495,933
순장부금액	8,397,304	669,246	362,246	90,576	-	9,519,373

연체기간	단계	충당금 설정률
0개월~3개월	매출발생후 3개월이내 채권	1.66%
3개월~6개월	매출발생후 3개월초과 6개월이내 채권	18.09%
6개월~9개월	매출발생후 6개월초과 9개월이내 채권	30.60%
9개월~12개월	매출발생후 9개월초과 12개월이내 채권	56.84%
12개월초과	매출발생후 12개월초과 채권	100.00%

3. 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)					
사업부문	계정과목	제4기	제3기	제2기	비고
건강기능식품 등	상품	5,355,168	3,923,329	3,166,131	-
	제품	5,918,992	5,020,582	5,721,362	-
	원재료	994,717	864,182	1,819,008	-
	부재료	223,707	186,658	338,905	-
	미착품	287,806	406,902	-	-
	소계	12,780,390	10,401,653	11,045,406	-
필러 및 에센스 등	제품	941,667	134,237	-	-
	원재료	106,422	45,963	-	-
	부재료	841,817	420,849	-	-
	소계	1,889,906	601,049	-	-
합계	상품	5,355,168	3,923,329	3,166,131	-
	제품	6,860,659	5,154,819	5,721,362	-
	원재료	1,101,140	910,145	1,819,008	-
	부재료	1,065,524	607,507	338,905	-

	미착품	287,806	406,902	-	-
	합계	14,670,297	11,002,702	11,045,406	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		19.3	18.6	23.9	-
재고자산회전율(회수) [연환산매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		4.3	3.6	3.2	-

3-1. 재고자산의 실사내용

(1) 실사일자 : 2024년 01월 02일

(2) 실사장소 : 오창공장, 대화물류창고, 인천 및 파주창고

- 실사는 외부감사인 입회하에 실시하였으며, 실사대상은 상품, 제품, 원재료, 부재료에 대해 실사가 진행되었습니다.

- 실사일자가 재무상태표일 이외의 날에 행하여진 경우에는 실사일자와 기말시점간의 재고자산 변동내역은 해당기간 재고의 입출고 내역의 확인을 통해 재무상태표일 기준 재고자산의 실재성을 확인합니다.

(3) 실사방법

전수조사를 기본으로 실지 재고조사를 실시하고 있으며, 일부 중요성이 높지 않고 품목 수가 많은 품목에 한해서는 샘플링 조사를 실시합니다.

3-2. 장기체화재고 등 현황

당사는 장기체화 재고 관련하여 당기 및 전기에 반영한 평가충당금 설정내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	5,534,152	178,983	5,355,169	4,307,144	383,815	3,923,329
제품	7,563,664	703,006	6,860,658	5,656,725	501,905	5,154,820
원재료	1,212,173	111,033	1,101,140	935,445	25,300	910,145
부재료	1,167,676	102,152	1,065,524	691,457	83,950	607,507
미착품	287,806	-	287,806	406,902	-	406,902
합계	15,765,471	1,095,174	14,670,297	11,997,673	994,970	11,002,703

4. 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	-	10,247,471	-	10,247,471	10,247,471
단기금융상품	-	3,000,000	-	3,000,000	3,000,000
매출채권및기타채권	-	9,988,784	-	9,988,784	9,988,784
파생상품자산	173,680	-	-	173,680	173,680
소계	173,680	23,236,255	-	23,409,935	23,409,935
<비유동>					
당기손익공정가치측 정금융자산	300,000	-	-	300,000	300,000
기타포괄손익공정가 치측정금융자산	-	-	991,860	991,860	991,860
기타금융자산	-	631,136	-	631,136	631,136
소계	300,000	631,136	991,860	1,922,996	1,922,996
합계	473,680	23,867,391	991,860	25,332,931	25,332,931

(전기말)

(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

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

(단위: 천원)				
구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무(*)	-	8,161,523	8,161,523	8,161,523
단기차입금	-	450,000	450,000	450,000
유동성장기부채	-	352,274	352,274	352,274
전환상환우선주부채	-	2,482,219	2,482,219	2,482,219
유동성전환사채	-	7,019,030	7,019,030	7,019,030
유동성파생상품부채	6,207,049	-	6,207,049	6,207,049
소계	6,207,049	18,465,046	24,672,095	24,672,095
<비유동>				
장기차입금	-	6,520,156	6,520,156	6,520,156
기타비유동금융부채	-	980,459	980,459	980,459
소계	-	7,500,615	7,500,615	7,500,615
합계	6,207,049	25,965,661	32,172,710	32,172,710

(*) 당기말 매입채무및기타채무에는 종업원관련부채(미지급급여 554백만원, 장단기종업원
급여부채 346백만원)은 제외되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무(*)	-	4,228,696	4,228,696	4,228,696
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
소계	5,496,093	12,103,499	17,599,592	17,599,592
<비유동>				
장기차입금	-	2,173,810	2,173,810	2,173,810
기타비유동금융부채	-	126,500	126,500	126,500
소계	-	2,300,310	2,300,310	2,300,310
합계	5,496,093	14,403,809	19,899,902	19,899,902

(*) 전기말 매입채무및기타채무에는 종업원관련부채(미지급급여 492백만원, 단기종업원급여부채 265백만원)은 제외되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	평가손익	이자수익(비용)	대손상각비	외화환산손익	배당금수익	합계
<금융자산>						
당기손익-공정가치측정금융자산	(230,878)	-	-	-	15,000	(215,878)
상각후원가측정금융자산	-	371,096	(217,393)	(8,557)	-	145,146
소계	(230,878)	371,096	(217,393)	(8,557)	15,000	(70,732)
<금융부채>						
당기손익-공정가치측정금융부채	1,525,518	-	-	-	-	1,525,518
상각후원가측정금융부채	-	(1,215,511)	-	47	-	(1,215,464)
소계	1,525,518	(1,215,511)	-	47	-	310,054
합계	1,294,640	(844,415)	(217,393)	(8,510)	15,000	239,322

(전기)

(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	-	(736,171)	-	-	623	(735,548)
소계	893,296	(736,171)	-	-	623	157,748
합계	748,195	(369,271)	(447,396)	6,377	4,731	(57,364)

(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	-	-	991,860	991,860
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	300,000	300,000
파생상품자산	-	-	173,680	173,680
합 계	-	-	1,465,540	1,465,540
금융부채				
파생상품부채	-	-	6,207,049	6,207,049

(전기말)

(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

(5) 가치평가기법 및 투입변수

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	당기말	가치평가방법	투입변수
금융자산			
기타포괄손익공정가치측정금융자산	991,860	원가법,공정가치법	-
당기손익공정가치측정금융자산	300,000	원가법	-
파생상품자산	173,680	옵션모델	주가변동성 42.73%, 할인율 13.71%
합 계	1,465,540		
금융부채			
파생상품부채	6,207,049	옵션모델	주가변동성 42.73%, 할인율 13.71%

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	전기말	가치평가방법	투입변수
금융자산			
기타포괄손익공정가치측정금융자산	1,332,610	원가법,공정가치법	-
파생상품자산	404,558	옵션모델	주가변동성 46.5%, 할인율 15.88%
합 계	1,737,168		
금융부채			
파생상품부채	5,496,093	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		
	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	파생상품자산	파생상품부채	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	파생상품자산	파생상품부채
기초	-	1,332,610	404,558	5,496,093	1,000,000	-	458,255
당기손익인식액	-	-	(230,878)	(1,525,518)	-	(145,101)	(893,296)
기타포괄손익인식액	-	(40,750)	-	-	(465,500)	-	-
취득금액(*)	-	-	-	2,610,707	798,110	549,659	5,931,134
기타	300,000	(300,000)	-	(374,233)	-	-	-
기말	300,000	991,860	173,680	6,207,049	1,332,610	404,558	5,496,093

(*) 당기 중 (주)와이유의 전환상환우선주 발행으로 파생상품부채가 증가하였습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

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

2. 경영진단의 개요

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

3. 재무상태 및 영업실적

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

(1) 재무상태

제 4 기 2023년 12월 31일 현재

제 3 기 2022년 12월 31일 현재

(단위: 백만원, %)

구 분	2023연도 (제4기)	2022연도 (제3기)	증 감 내 역	
			금액	증감율
자산총계	75,976	59,122	16,854	28.51%
유동자산	39,105	33,039	6,066	18.36%
비유동자산	36,871	26,083	10,788	41.36%
부채총계	34,690	22,976	11,714	50.98%
유동부채	26,729	20,272	6,457	31.85%
비유동부채	7,961	2,703	5,257	194.45%
자본총계	41,286	36,146	5,140	14.22%

자기자본비율	54.34%	61.14%	-	-
부채비율	84.02%	63.56%	-	-

연결실체는 2023년(제4기) 결산일 현재 자산 총계는 759억원으로 전기대비 28.51% 증가하였습니다. 유동자산은 391억으로 전기대비 18.36% 증가하였고, 비유동자산은 368억원으로 전기대비 41.36% 증가하였습니다. 비유동자산의 증가 이유는 오송산업단지 건설자금과 종속회사 인수로 인한 무형자산의 증가로 인한 것입니다.

부채 총계는 346억원으로 전기대비 50.98% 증가하였습니다. 유동부채는 267억으로 종속회사인 (주)와이유의 유동성전환상환우선주부채 발행 등으로 인해 전기대비 31.85% 증가하였습니다. 비유동부채는 79억으로 오송산업단지 건축비로 사용되는 시설장기차입금 등의 증가로 전기대비 194.47% 증가하였습니다.

(2) 영업실적

제 4 기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지
제 3 기 2022년 12월 31일 부터 2022년 12월 31일 까지

(단위:백만원, %)

구 분	2023연도 (제4기)	2022연도 (제3기)	증 감 내 역	
			금액	증감율
매출액	88,407	66,911	21,496	32.13%
매출총이익	33,513	27,055	6,458	23.87%
영업이익(손실)	3,755	(1,697)	5,453	흑자전환
법인세비용차감전순이익(손실)	4,535	(1,147)	5,682	흑자전환
당기순이익(손실)	4,210	(1,137)	5,347	흑자전환

2023년(제4기) 연결기준 매출액은 전기대비 약 32.13% 증가한 884억입니다.

매출 증가 이유는 신규채널 확장 및 종속회사 매출 증가이며, 이에 따라 영업이익 및 당기순이익도 흑자전환 하였습니다.

4. 유동성 및 자금 조달과 지출

(1) 유동성

(단위:%)

구분	산식	2023연도 (제4기)	2022연도 (제3기)
부채비율	부채총계/자기자본	84.0	63.6
차입금의존도	차입금(*)/총자산	30.3	26.3
유동비율	유동자산/유동부채	146.3	163.0

(*) 장단기차입금, 전환상환우선주부채, 전환사채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

전기대비 당기 부채비율이 증가한 이유는 종속기업의 유동성전환상환우선주부채 발행 등으로 인한 유동성부채 증가와 오송산업단지 시설장기차입금 증가 등으로 인한 비유동부채의 증가때문입니다.

전기대비 당기 차입금의존도가 증가하였으며, 유동부채의 증가로 인하여 유동비율은 감소하였습니다.

(2) 자금 조달과 지출

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

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	(주)부산은행	5.94%	150	150
	NH농협은행	5.90%	300	-
단기차입금 소계			450	150
장기차입금	KDB산업은행	4.04~5.48%	-	2,280
	IBK기업은행	4.82%	2,000	-
	IBK기업은행	4.28%	3,231	-
	한국농수산물유통공사	3.00%	804	-
	중소벤처기업진흥공단	2.68%	37	50
	중소벤처기업진흥공단	2.38%	250	250
	(주)부산은행	4.53~4.82%	300	300
	중소벤처기업진흥공단	2.86%	250	-
장기차입금 소계			6,872	2,880
차입금 합계			7,322	3,030

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

구분	당기말			합계
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	
장기차입금	352	5,843	677	6,872

당사는 매월 자금계획을 수립하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

5. 부외거래

- 해당사항이 없습니다.

6. 그 밖에 투자 의사 결정에 필요한 사항

(1) 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

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

(2) 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

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제4기(당기)	이촌회계법인	적정	해당사항없음	<p>-영업권 손상평가</p> <p>사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검토를 수행하고 있으며, 2023년 12월 31일 현재 연결회사는 영업권 3,655백만원을 인식하고 있습니다.</p> <p>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.</p>
제3기(전기)	이촌회계법인	적정	해당사항없음	<p>-영업권 손상평가</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
제2기(전전기)	이촌회계법인	적정	해당사항없음	<p>-합병 회계처리</p> <p>회사는 당기 중 엔에이치기업인수목적16호 주식회사와 2021년 7월13일자를 합병기일로 합병하였습니다. 회사는 합병으로 인수한 자산 부채 및 인수대가에 대하여 공정가치 평가를 수행하였으며, 합병으로인수한 부채 중 전환사채에 대해서는 외부평가기관으로부터 공정가치평가를 의뢰하여 합병회계처리를 수행하였습니다.</p>

(*) 종속회사인 (주)와이유, (주)네이처가든은 회계감사인으로부터 적정의견을 받았습니다.

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	

			보수	시간	보수	시간
제4기(당기)	이촌회계법인	별도 및 연결재무제표감사	80,000,000	898	80,000,000	898
제3기(전기)	이촌회계법인	별도 및 연결재무제표감사	80,000,000	898	80,000,000	898
제2기(전전기)	이촌회계법인	별도 및 연결재무제표감사	50,000,000	701	50,000,000	701

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제4기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제3기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제2기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 06월 07일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	서면회의	- 연간 감사계획 보고 - 핵심감사사항 Communication - 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2023년 11월 22일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	서면회의	- 감사진행상황 및 중간감사 결과보고 - 핵심감사사항 Communication - 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2024년 03월 08일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	서면회의	- 기말감사 수행결과 - 기타 감사종결단계 필수 커뮤니케이션 사항

5. 회계감사인의 변경

당사는 2021년(전전기) 코스닥이전상장을 목적으로 삼화회계법인을 지정감사인으로 지정받아 2020년 지정회계감사를 수감하였으며 2021년 7월 15일자를 합병등기일로 엔에이치기업인수목적16호(주)와 합병하여 코넥스시장에서 코스닥시장으로 이전상장하였습니다. 이에 따라 합병준속법인인 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.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

[감사가 회사의 내부통제의 유효성에 대해 감사한 결과]

사업연도	감사의 의견	지적사항
제4기 (당기)	본 감사의 의견으로는 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음.	-
제3기 (전기)	본 감사의 의견으로는 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음.	-
제2기 (전전기)	본 감사의 의견으로는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음.	-

나. 내부회계관리제도

[회계감사인의 내부회계관리제도 검토의견]

사업연도	감사인	검토의견	지적사항
제4기 (당기)	이촌회계법인	경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-
제3기 (전기)	이촌회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-
제2기 (전전기)	이촌회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-

다. 내부통제구조의 평가

회계감사인으로 공시대상기간에 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조를 평가받은 사실이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1. 이사회 구성의 개요

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

2. 이사회 권한 내용

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

- 주요 의결사항

1.최초사업계획의 수정 2.연간사업계획, 예산, 결산에 관한 사항 3.정관변경안의 채택 4.대표이사 및 지배인의 선임과 해임 5.지점, 사무소의 설치 및 폐쇄, 자회사의 설립 6.자금의 차입. 단, 일정범위를 별도규정으로 정하여 대표이사에게 위임할 수 있다. 7.주요 사규의 제정 및 폐기에 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

3. 주요 의결사항

(1) 사내이사

회사	개최일자	의 안 내 용	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
2023-3	2023.05.03	1. 오송산업단지 공장 신축의 건	찬성	-	찬성
2023-4	2023.06.02	1. 타법인 주식 및 경영권 양수도 계약체결의 건	찬성	-	찬성
2023-5	2023.07.19	1. 오송신축공장 건축자금 대출의 건	찬성	-	찬성
2023-6	2023.12.08	1. 농공상용합형중소기업지원 시설자금 대출의 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:85%)	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 재무재표 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
2023-3	2023.05.03	1. 오송산업단지 공장 신축의 건	찬성	찬성
2023-4	2023.06.02	1. 타법인 주식 및 경영권 양수도 계약체결의 건	찬성	찬성
2023-5	2023.07.19	1. 오송신축공장 건축자금 대출의 건	찬성	찬성
2023-6	2023.12.08	1. 농공상용합형중소기업지원 시설자금 대출의 건	찬성	찬성

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

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

4.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.

5. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

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

6. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
--------------	----------------

미 실시	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 'Ⅶ. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.
------	--

2. 감사제도에 관한 사항

1. 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	-

2. 감사위원회(감사)의 주요활동내역

구분	회차	개최일자	의안내용	가결여부	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	-
이사회	2023-3	2023.05.03	1. 오송산업단지 공장 신축의 건	가결	-
이사회	2023-4	2023.06.02	1. 타법인 주식 및 경영권 양수도 계약체결의 건	가결	-
이사회	2023-5	2023.07.19	1. 오송신축공장 건축자금 대출의 건	가결	-
이사회	2023-6	2023.12.08	1. 농공상용합형중소기업지원 시설자금 대출의 건	가결	-

3. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 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.

4. 감사 지원조직 현황

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

5. 준법지원인 등 지원조직 현황

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

3. 주주총회 등에 관한 사항

1. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
---------	-------	-------	-------

도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	실시(*)

(*) 제4기 (2023년도) 정기주주총회에서 전자투표제도 도입 및 실시 예정

2. 소수주주권 행사여부 및 경영권의 경쟁

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	39,378,420	-
	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	39,377,509	-
	우선주	-	-

4. 주식사무

관상 신주인수권의 내용	<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> <p>1) 유가증권시장 또는 코스닥시장 등에 주권을 신규상장하기 하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우</p> <p>2) 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의6에 따라 일반공모 증자방식으로 신주를 발행하는 경우</p> <p>3) 「상법」 제340조의 2 및 동법 제542조의3의 규정에 의한 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>4) 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하는 경우</p> <p>5) 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 에의하여주식예탁증서(DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우</p> <p>6) 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위내에서 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인투자를 위하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>7) 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내</p>
-----------------	--

	외 금융기관 또는 기관투자자 등에게 신주를 발행하는 경우 8) 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구 개발, 생산·판매·자본채무를 위하여 그 상대방에서 신주를 발행하는 경우 9) 임직원의 사기진작을 위해 우리사주조합원에게 신주를 배정하는 경우 ③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회에 결의로 정한다. ④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리 방법은 이사회에 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 이사회에 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://hukumcorp.com)에 게재한다. 단, 전산상의 오류 등으로 공고를 할 수 없는 경우에는 서울시내에서 발행하는 일간 매일경제신문에 게재한다.		

5.주주총회의사록 요약

주주총회 일자	안건	결의내용	비고
제3기 정기주주총회 (2023.03.29)	제1호의안: 제3기(2022.1.1~2022.12.31) 재무제표 승인의 건 제2호의안: 정관 일부 변경의 건 제3호의안: 이사 보수 한도액 승인의 건 제4호의안: 감사 보수 한도액 승인의 건	원안대로 가결	-
제2기 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 결의의 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	-

<p>제1기 정기주주총회 (2021.03.31)</p>	<p>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</p>	<p>원안대로 가결</p>	<p>-</p>
<p>제1기 임시주주총회 (2020.08.25)</p>	<p>제1호의안: 정관 일부 변경의 건 제2호의안: 이사 재선임의 건 제3호의안: 감사 선임의 건 제4호의안: 임원퇴직금지규정 개정의 건</p>	<p>원안대로 가결</p>	<p>-</p>

(*) 당사는 합병후 존속법인인 엔에이치기업인수목적16호(주)의 사업연도 기수를 적용하였습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김진석	본인	보통주	12,289,002	32.02	12,289,002	31.21	-
김진성	동생	보통주	2,375,745	6.19	2,375,745	6.03	-
계		보통주	14,664,747	38.21	14,664,747	37.24	-
		우선주	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

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

(*) 2023년 7월 3일자에 (주)네이처가든 임시주주총회에서 대표이사로 취임하였습니다.

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2023년 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.

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
----	-----	-------	--------	----

5% 이상 주주	김진석	12,289,002	31.21	-
	김진성	2,375,745	6.03	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	6,536	6,545	99.85	19,916,445	39,378,420	50.56	-

5. 주가 및 주식거래실적

구분		23년 7월	23년 8월	23년 9월	23년 10월	23년 11월	23년 12월
보통주	최고	1,345	1,288	1,184	1,070	1,119	1,145
	최저	1,075	1,083	1,035	985	1,043	1,100
	평균	1,221	1,160	1,130	1,027	1,088	1,121
거래량	월간거래량	3,463,000	6,133,938	2,330,795	1,771,414	2,256,781	2,348,062
	(일)최고	454,852	1,602,377	325,987	220,508	227,399	660,865
	(일)최저	92,501	61,815	50,247	37,188	51,481	25,868

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

1-1. 임원 현황

(기준일 : 2023년 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	경영총괄	현 (주)휴형 대표이사 현 하이서울브랜딩기업협회 회장	12,289,002	-	본인	2005년 8월~현재	2024년 07월 15일
김진성	남	1973년 09월	부사장	미등기	상근	마케팅총괄	전 (주)휴이즈(홀딩스) 현 (주)휴형 부사장	2,375,745	-	동생	2006년 7월~현재	-
정상준	남	1962년 10월	사내이사	사내이사	상근	관리총괄	전 (주)한국기술산업 재경실장 현 (주)휴형 경영지원부장	-	-	-	2014년 9월~현재	2024년 07월 15일
장성훈	남	1966년 04월	감사	감사	비상근	감사	전 상정회계법인, 세동회계법인 현 우리회계법인 공인회계사	-	-	-	2020년 8월~현재	2024년 07월 15일
송태섭	남	1965년 06월	사외이사	사외이사	비상근	이사	전 법무법인 위즈 변호사 현 법무법인 준 변호사	-	-	-	2021년 3월~현재	2024년 07월 15일
최정일	남	1967년 10월	사외이사	사외이사	비상근	이사	전 한국경영학회 부회장 현 숭실대학교 경영학과 교수	-	-	-	2021년 7월~현재	2024년 07월 15일
김진홍	남	1962년 05월	전무	미등기	상근	영업총괄	현 (주)휴형 영업총괄본부장	-	-	형	2010년 1월~현재	-
김봉균	남	1968년 05월	상무	미등기	상근	생산관리본부장	현 (주)휴형 생산관리본부장	37,207	-	-	2006년 2월~현재	-
이규문	남	1970년 03월	상무	미등기	상근	리테일사업	현 (주)휴형 리테일사업부장	-	-	-	2017년 7월~현재	-
송효섭	남	1972년 10월	이사	미등기	상근	경영지원	현 (주)휴형 경영지원부 담당임원	-	-	-	2013년 11월~현재	-
조재영	남	1974년 01월	이사	미등기	상근	연구개발	현 (주)휴형 프론티어오믹스연구소장	-	-	-	2020년 1월~현재	-
임석영	남	1974년 04월	이사	미등기	상근	메디칼영업	현 (주)휴형 메디칼사업부장	-	-	-	2022년 1월~현재	-

1-2. 직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
회사전체	남	50	-	-	-	50	5.7	3,113	62				-
회사전체	여	77	-	-	-	77	4.7	2,562	33	-	-	-	-
합 계		127	-	-	-	127	5.1	5,675	45				-

(*) 직원수는 기말 현재 재직중인 등기임원을 제외한 인원이며, 연간급여총액은 중도 퇴사자의 급여를 포함한 금액입니다.

1-3. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	7	817	117	-

(*) 인원수는 보고서제출기준일 현재이며, 연간급여총액은 중도퇴사자의 급여를 포함함 금액입니다.

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	536	107	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	494	248	-
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	-	

3. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 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	-	3	3	3,095	5,708	-	8,803
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	3	3	3,095	5,708	-	8,803

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등

1. 가지급금, 대여금(증권 대여 포함) 및 가수금 내역 등

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

2. 담보제공 내역 등

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

3. 채무보증 내역 등

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

4. 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 2023년 5월 3일 이사회를 개최하여 오송산업단지 공장을 신축하기로 결정하였으며, 투자기간은 2023년 5월 3일부터 2024년 4월 10일로 현재 진행 중에 있습니다. (관련공시 2023.05.03 신규시설투자등 참조)

투자구분		오송산업단지 공장 신축공사
투자내역	투자금액(원)	10,116,000,000
투자목적		공장 및 물류창고 신축을 통한 생산설비 확충과 물류비용 절감
투자기간	시작일	2023-05-03
	종료일	2024-04-10
이사회결의일(결정일)		2023-05-03
기타 투자판단에 참고할 사항		-소재지: 충북 청주시 흥덕구 오송읍 정중리 798 -투자세부내역 1) 설계 및 감리: 316,000,000원 2) 건축공사: 9,800,000,000원 3) 총 투자금액: 10,116,000,000원 4) 상기 투자금액에는 부가가치세 및 제세공과금과 기투자한 토지대금이 제외되었습니다. - 자금조달: 자기자금 및 금융권 차입

2. 우발부채 등에 관한 사항

1. 중요한 소송 사건 등

보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

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

2. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

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

법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

3. 채무보증현황

해당사항 없습니다.

4. 채무인수약정 현황

해당사항 없습니다.

5. 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	1,374,380	1,200,000	단기차입금	500,000	-	(주)하나은행
토지	3,053,733	2,400,000	장기차입금	2,000,000	2,000,000	IBK기업은행
건설중인자산(*)	6,083,964	8,400,000		7,000,000	3,231,170	
토지 및 건물	4,789,253	2,400,000	장기차입금	804,000	804,000	한국농수산물유통공사
기계장치	238,292	300,000	장기차입금	250,000	250,000	중소벤처기업진흥공단
합계	15,539,622	14,700,000		10,554,000	6,285,170	

(*)오송산업단지에 공장을 신축중에 있습니다.

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

(단위: 천원)			
제공자	지급보증	지급보증금액	담보권자
서울보증보험(주)	이행보증 등	1,185,052	거래처 등
기술보증기금	차입금	295,000	부산은행

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

(단위: 천원)				
구분	금융기관	한도약정액	차입금	미사용액
운영자금	(주)하나은행	950,000	-	950,000
운영자금	(주)부산은행	450,000	450,000	-
운영자금	NH농협은행	300,000	300,000	-
운영자금	중소벤처기업진흥공단	250,000	250,000	-
시설자금	IBK기업은행	9,000,000	5,231,170	3,768,830
시설자금	한국농수산물유통공사	804,000	804,000	-

시설자금	중소벤처기업진흥공단	300,000	287,260	12,740
합계		12,054,000	7,322,430	4,731,570

(4) 보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

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

6. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항이 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

1. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 중소기업기준검토표

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2023.01.01 ~ 2023.12.31	중소기업 등 기준검토표	법 인 명 사업자등록번호	주식회사 휴림 425-86-01594
----------	-------------------------------	---------------------	------------------	-------------------------

구 분	①요 건	②검 토 내 용	③적합 여부	④적정 여부																		
중 기 업	㉞ 사 업 요 건	<table border="1"> <tr> <th>구 분</th> <th>기준경비율코드</th> <th>사업수입금액</th> </tr> <tr> <td>입태별</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(01) (제조업)업</td> <td>(04) 154903</td> <td>(07) 71,204,402,952</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>71,204,402,952</td> </tr> </table> <p>○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업</p>	구 분	기준경비율코드	사업수입금액	입태별			(01) (제조업)업	(04) 154903	(07) 71,204,402,952	(02) ()업	(05)	(08)	(03) 그밖의 사업	(06)	(09)	계		71,204,402,952	(17) 적합 (Y)	(26)
	구 분	기준경비율코드	사업수입금액																			
	입태별																					
	(01) (제조업)업	(04) 154903	(07) 71,204,402,952																			
	(02) ()업	(05)	(08)																			
(03) 그밖의 사업	(06)	(09)																				
계		71,204,402,952																				
㉟ 규 모 요 건	<p>○이래요건 ①, ③를 동시에 충족할 것</p> <p>①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준('평균매출액등' 은 '매출액' 으로함) 이내일 것</p> <p>②졸업제도 -자산총액 5천억원 미만</p>	<p>가. 매출액</p> <p>- 당 회사 (10) (712.0 억원)</p> <p>- 「중소기업기본법시행령」 별표1의 규모기준(11)</p> <p>(1,000 억원) 이하</p> <p>나. 자산총액(12) (634.8 억원)</p>	(18) 적합 (Y)	적 (Y)																		
㊱ 독 립 성 요 건	<p>「조세특례제한법 시행령」 제2 조제1 항제3 호에 적합한 기업일 것</p>	<p>· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제4 조제1 항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14 조의3에 따라 상호출자제한기업집단의 소속회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것</p> <p>· 자산총액 5천억원 이상의 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것</p> <p>· 「중소기업기본법 시행령」 제2 조제3 호에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7 조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2 조제1 항제1 호에 따른 중소기업기준(㉞의①기준) 이내일 것</p>	(19) 적합 (Y)	부 (N)																		
㊲ 유 예 기 간	<p>① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ㉞의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단</p> <p>② 「중소기업기본법 시행령」 제3 조제1 항 제2 호, 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄</p>	<p>○사유발생 연도 (13) (년)</p>	(20) 적합 (Y)	부 (N)																		
소 기 업	<p>㉞사업요건 및 독립성요건을 충족할 것</p> <p>㉞자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준 (' 평균매출액등' 은 ' 매출액' 으로 본다) 이내일 것</p>	<p>중소기업 인증(㉞) 을 취득사업으로 영위하고 독립성요건(㉞) 을 충족하는지 여부</p> <p>○ 매출액</p> <p>- 당 회사 (14) (712.0 억원)</p> <p>- 「중소기업기본법시행령」 별표3의 규모기준(15)</p> <p>(120.0 억원) 이하</p>	(21) 적합 (Y)	(27) 적 (Y)																		
			(22) 부 (N)	부 (N)																		

210mmX297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

(4쪽 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)							
	㉞ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중간기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	<ul style="list-style-type: none"> 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아닐 것 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제38조제2항에 따른 상호출자제한기업집단지정기준의 자산총액 이상인 법인이 주주들의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 (「중간기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외) 	(24) (Y) (N)								
	㉞ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중간기업 대상세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제5조제1항) : 1천5백억원 미만(신규상장 중간기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제1 호기목2) : 5천억원 미만 ③ 기타 중간기업 대상세액공제 : 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액	(25) (Y) (N)	(부 (N))							
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>직전 3년</th> <th>직전 2년</th> <th>직전 1년</th> <th>평균</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> </tr> </tbody> </table>	직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	
직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균								
0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원								

3. 외국지주회사의 자회사 현황

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 법적위험 변동사항

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

5. 금융회사의 예금자 보호 등에 관한 사항

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

6. 기업인수목적회사의 요건 충족 여부

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

7. 기업인수목적회사의 금융투자업자의 역할 및 의무

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

8. 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)
	연락처	02-750-5651
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 2021년입니다.

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

(*3) 과리율 발생 원인

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

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
농업회사법인 휴령팜(주)	2013.06.17	제주특별자치도 서귀포시 남원읍 신례동로 121-17	농업	487	의결권의 과반수이상 소 유	미해당
(주)와이유	2020.09.11	울산광역시 중구 남외2길 10, 103동 506호(남외동, 삼한나우빌 상가1단지)	필러제조 판매	13,440	사실상 지배력	해당
(주)네이처가든(*)	2015.11.23	서울특별시 동대문구 왕산로 25, 8층	건강식품 도소매	4,891	의결권의 과반수이상 소 유	미해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	-	-	-
		-	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 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 휴령팜(주)	비상장	2016년 01월 18일	경영참여	70	7,000	70.00	-	-	-	-	7,000	70.00	-	487	-
(주)와이유(*)	비상장	2022년 04월 04일	경영참여	3,095	247,607	51.20	3,095	-	-	-	247,607	42.67	3,095	13,440	1,930
(주)네이처가든	비상장	2023년 07월 03일	경영참여	5,900	-	-	-	16,000	5,708	-	16,000	100	5,708	4,891	199
합 계					254,607	-	3,095	16,000	5,708	-	270,607	-	8,803	18,818	2,129

(*) 종속회사인 (주)와이유는 운영자금 확보를 위해 2023.08.08자에 전환상환우선주 5,000백만원(96,723주)을 발행하여 당사의 (주)와이유의 지분율이 42.67%(발행전 51.20%)로 변동되었습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항이 없습니다.