

주식회사 휴림과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 5 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 4 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

이촌회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	연결재무제표	
	연결재무상태표 -----	7
	연결포괄손익계산서 -----	9
	연결자본변동표 -----	10
	연결현금흐름표 -----	11
	연결주석 -----	13
III.	외부감사 실시내용 -----	95

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴림

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 17일

감사의견

우리는 주식회사 휴림과 그 종속회사(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사의 매출액은 연결회사의 주요 경영진이 관심을 두는 대표적인 성과지표 중 하나이며, 재무제표 이용자 관점에서도 매출액이 연결회사의 영업성과 또는 미래에 예상되는營業을 대표합니다. 이에 따라 매출액은 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조작되는 등 고유위험을 불러일으킬 수 있습니다. 따라서 우리는 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

보고기간종료일 현재 연결회사의 수익인식의 적정성과 관련된 위험에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 매출인식 관련 내부통제의 설계, 이행 및 운영의 효과성 평가
- 연결회사의 회계정책이 회계기준의 요구사항에 부합하는지 여부를 평가하기 위하여 주요한 매출계약서의 이해를 통한 수익인식 조건의 이해
- 매출의 실재성에 대해 표본추출방식을 이용하여 거래원천증빙과 비교대사
- 관련 수익이 적절한 회계기간에 인식되었는지 여부를 평가하기 위하여 보고기간 직전 그리고 직후에 기록된 매출 거래의 일부 샘플을 거래원천증빙과 비교대사
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속 기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김대웅입니다.

서울특별시 영등포구 여의나루로 60

이 촌 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 한 선

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 휴럼

제 5 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 4 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴럼 대표이사 김진석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 금천구 가산디지털2로 115, 416호(가산동, 대
륭테크노타운3차)

(전 화) 02-3281-3688

연결 재무상태표

제 5(당) 기말 2024.12.31 현재

제 4(전) 기말 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

과 목	주석	제5(당)기말	제4(전)기말
자산			
유동자산		43,819,686,851	39,104,677,596
현금및현금성자산	3,4,39	13,751,623,216	10,247,470,706
단기금융상품	4	4,000,000,000	3,000,000,000
매출채권 및 기타채권	4,5,39	9,773,415,667	9,988,783,688
재고자산	6	14,765,252,892	14,670,296,674
기타유동자산	8	1,200,964,116	1,024,446,793
유동파생상품자산	4,9	328,430,960	173,679,735
비유동자산		45,204,801,014	36,871,072,477
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,9	2,016,053,473	300,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,9	499,214,728	991,859,920
순확정급여자산	19	-	34,600,379
유형자산	10,37	37,058,267,707	27,123,360,067
무형자산	11	4,171,957,052	4,210,723,793
투자부동산	12	956,897,275	2,798,361,104
기타비유동금융자산	4,7	436,773,435	631,136,149
기타비유동자산	8	-	102,575,342
이연법인세자산	32	65,637,344	678,455,723
자산총계		89,024,487,865	75,975,750,073
부채			
유동부채		21,721,856,914	26,729,434,637
매입채무 및 기타유동채무	4,14,39	9,188,440,948	9,062,196,162
단기차입금	4,10,15,35,36,37,39	1,978,049,833	450,000,000
유동장기부채	4,15,35,37,39	73,180,000	352,274,286
유동전환상환우선주부채	4,17,35,39	4,080,289,269	2,482,218,867
유동전환사채	4,16,35,39	731,051,282	7,019,029,967
유동파생상품부채	4,21,35,39	4,593,088,285	6,207,049,207
유동리스부채	18,35,39	323,376,649	381,713,440
유동충당부채	22	192,512,727	205,623,811
기타유동부채	23	414,807,328	493,299,695
당기법인세부채	32	147,060,593	76,029,202
비유동부채		22,020,963,069	7,960,359,705
장기차입금	4,10,15,35,36,37,39	11,720,270,000	6,520,155,714
비유동전환사채	4,16,35,39	6,535,536,371	-
비유동파생상품부채	4,21,35,39	2,875,011,011	-
기타비유동금융부채	4,20,39	69,313,197	980,458,595

과 목	주석	제5(당)기말	제4(전)기말
비유동리스부채	18,35,39	387,768,437	362,640,087
순확정급여부채	19	87,550,820	—
이연법인세부채	32	345,513,233	97,105,309
부채총계		43,742,819,983	34,689,794,342
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		41,460,787,372	38,511,099,837
자본금	24	3,937,842,000	3,937,842,000
자본잉여금	24	37,531,729,440	37,531,729,440
기타자본구성요소	25	2,066,092,615	(7,129,760)
기타포괄손익누계액	9,26	(790,126,097)	(400,443,750)
이익잉여금(결손금)	27	(1,284,750,586)	(2,550,898,093)
비지배지분		3,820,880,510	2,774,855,894
자본총계		45,281,667,882	41,285,955,731
부채및자본총계		89,024,487,865	75,975,750,073

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 포괄손익계산서

제 5(당) 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4(전) 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제5(당)기	제4(전)기
매출액	1,28,38	98,165,792,130	88,406,989,389
매출원가	6,33	62,644,093,650	54,894,103,426
매출총이익		35,521,698,480	33,512,885,963
판매비와관리비	29,33	34,471,986,076	29,757,635,889
영업이익		1,049,712,404	3,755,250,074
기타수익	30	1,004,990,414	532,516,831
기타비용	30	95,663,654	151,651,916
금융수익	31	3,052,513,517	1,680,735,659
금융비용	31	2,896,991,414	1,282,031,898
법인세비용차감전순이익		2,114,561,267	4,534,818,750
법인세비용	32	441,914,742	324,786,707
당기순이익		1,672,646,525	4,210,032,043
기타포괄손익		(879,113,762)	(394,123,167)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		(489,431,415)	(361,424,417)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	26	(389,682,347)	(32,698,750)
총포괄손익		793,532,763	3,815,908,876
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		1,755,578,922	3,268,278,221
비지배지분		(82,932,397)	941,753,822
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		876,465,160	2,874,155,054
비지배지분		(82,932,397)	941,753,822
주당이익	34		
기본주당이익 (단위 : 원)		45	84
희석주당이익 (단위 : 원)		45	65

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 자본변동표

제 5(당) 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4(전) 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소계		
2023.01.01 (전기초)	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
총포괄이익 :								
당기순이익	-	-	-	-	3,268,278,221	3,268,278,221	941,753,822	4,210,032,043
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(361,424,417)	(361,424,417)	-	(361,424,417)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(32,698,750)	-	(32,698,750)	-	(32,698,750)
소유주와의 거래:								
전환사채의 전환권 행사 등	99,800,000	1,224,538,534	-	-	-	1,324,338,534	-	1,324,338,534
2023.12.31(전기말)	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
2024.01.01(당기초)	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
총포괄이익 :								
당기순이익	-	-	-	-	1,755,578,922	1,755,578,922	(82,932,397)	1,672,646,525
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(489,431,415)	(489,431,415)	-	(489,431,415)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(389,682,347)	-	(389,682,347)	-	(389,682,347)
소유주와의 거래:								
전환사채의 발행	-	-	3,060,653,608	-	-	3,060,653,608	-	3,060,653,608
종속회사 소유지분 변동	-	-	(987,431,233)	-	-	(987,431,233)	1,128,957,013	141,525,780
2024.12.31(당기말)	3,937,842,000	37,531,729,440	2,066,092,615	(790,126,097)	(1,284,750,586)	41,460,787,372	3,820,880,510	45,281,667,882

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 5(당) 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4(전) 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당)기	제 4(전)기
I. 영업활동현금흐름		3,307,341,242	2,827,791,807
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	35	3,063,432,390	2,604,411,979
이자의 수취		297,864,142	464,946,379
이자의 지급		(366,928,655)	(205,980,169)
배당금의 수취		395,081,097	-
법인세 납부		(82,107,732)	(35,586,382)
II. 투자활동현금흐름		(10,999,779,101)	(3,671,251,462)
단기금융상품의 취득		(11,000,000,000)	(18,000,000,000)
단기금융상품의 처분		10,000,000,000	26,700,000,000
장기금융상품의 취득		(12,531,834)	(9,605,365)
장기금융상품의 처분		-	32,549,904
유형자산의 취득		(12,341,708,602)	(8,458,694,481)
유형자산의 처분		1,500,000	-
투자부동산의 처분		2,344,900,000	-
무형자산의 취득		(60,630,100)	(3,870,960)
단기대여금의 취득		(32,000,000)	-
장기대여금의 취득		(55,000,000)	-
종속기업투자주식의 취득		-	(4,000,000,000)
임차보증금의 증가		(381,357,500)	(72,717,560)
임차보증금의 감소		650,048,935	91,087,000
임대보증금의 증가		-	50,000,000
임대보증금의 감소		(113,000,000)	-
III. 재무활동현금흐름		11,152,604,226	7,892,431,677
단기차입금의 증가	35	1,584,876,722	1,001,167,959
단기차입금의 상환	35	(356,826,889)	(1,676,167,959)
장기차입금의 증가	35	5,264,830,000	4,285,170,000
유동성장기부채의 상환	35	(43,810,000)	(292,740,000)
유동리스부채의 상환	35	(447,991,717)	(427,597,085)
전환사채의 발행	35	12,000,000,000	-
전환사채의 상환	35	(10,000,000,000)	-

과 목	주석	제 5(당)기	제 4(전)기
전환상환우선주 발행	35	3,000,000,330	4,999,998,762
국고보조금의 수취		10,000,000	2,600,000
종속기업소유지분의 변동		141,525,780	-
Ⅳ. 연결범위변동으로 인한 차이		-	1,120,921,910
Ⅴ. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		43,986,143	(5,412,089)
Ⅵ. 현금및현금성자산의 순증가		3,504,152,510	8,164,481,843
Ⅶ. 기초 현금및현금성자산	3	10,247,470,706	2,082,988,863
Ⅷ. 기말 현금및현금성자산	3	13,751,623,216	10,247,470,706

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제5(당)기 2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지

제4(전)기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지

회사명 : 주식회사 휴럼과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 휴럼(이하 "지배기업")과 그 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 합하여 "연결회사")의 개요는 다음과 같습니다.

(1) 지배기업 개요

지배기업은 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 지배기업의 자본금은 3,938백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	보통주	지분율	보통주	지분율
김진석	12,289,002	31.21%	12,289,002	31.21%
김진성	2,515,036	6.39%	2,375,745	6.03%
티에스10호세컨더리투자조합	1,373,771	3.49%	1,373,771	3.49%
나우농식품세컨더리투자펀드1호	714,676	1.81%	714,676	1.81%
도영수	458,276	1.16%	430,601	1.09%
이봉희	439,010	1.11%	420,000	1.07%
자기주식	911	0.00%	911	0.00%
기타	21,587,738	54.83%	21,773,714	55.29%
합계	39,378,420	100.00%	39,378,420	100.00%

(2) 연결회사

1) 연결대상 종속기업 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
기업명	소재지	결산월	지분율	
			당기말	전기말
농업회사법인 휴럼팜(주)	제주도	12월	70.0%	70.0%
(주)와이유(*)	울산	12월	44.0%	42.7%
(주)네이처가든	서울	12월	100.0%	100.0%

(*) 회사의 지분율이 50%미만이나, 주주의 분산도, 과거 주주총회 참석률 등을 고려할 때 실질지배력을 연결회사가 보유하고 있으므로 피투자회사를 지배한다고 보아 종속기업으로 분류하였습니다.

2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 종속기업의 요약재무정보(내부거래 제거 전 금액기준)는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄순익
농업회사법인 휴럼팜(주)	487,313	494,265	(6,952)	-	265	265
(주)와이유	18,743,422	10,081,378	8,662,043	11,074,871	(170,106)	(170,106)
(주)네이처가든	6,697,455	2,526,921	4,170,534	15,729,601	950,614	950,614
합계	25,928,190	13,102,564	12,825,625	26,804,472	780,773	780,773

(전기)

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄순익
농업회사법인 휴럼팜(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

(3) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결범위의 변동내역은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

(1) 측정기준

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

(2) 추정과 판단

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

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

1) 경영진의 판단

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

- 주석 18: 리스 분류

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추

정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5 : 매출채권및기타채권 - 대손충당금의 추정
- 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 3 으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

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

- 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 수준

간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 4: 범주별 금융상품

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여
통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정
실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무

제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 ‘금융상품:공시’ : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’ : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 ‘연결재무제표’ : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 ‘현금흐름표’ : 원가법

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) 상각후원가 측정 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-공정가치 측정 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-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수

익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건 물	40년
기 계 장 치	10년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년
시설장치	5년
사용권자산	2~10년

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

2.9 차입원가

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

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년
소프트웨어	5년

2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 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 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', '유동성장기부채' 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 의제 의무가 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 변

동은 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

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 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) 장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타 장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.20 수익인식

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

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

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

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

2.21 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로

인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 사무실, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~10년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	13,751,623	10,247,471

4. 범주별 금융상품 및 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품자산의 범주별 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계	공정가치
<유동>					
현금및현금성자산	-	-	13,751,623	13,751,623	13,751,623
단기금융상품	-	-	4,000,000	4,000,000	4,000,000
매출채권및기타채권	-	-	9,773,416	9,773,416	9,773,416
파생상품자산	328,431	-	-	328,431	328,431
소계	328,431	-	27,525,039	27,853,470	27,853,470
<비유동>					-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,016,053	-	-	2,016,053	2,016,053
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	499,215	-	499,215	499,215
기타금융자산	-	-	436,773	436,773	436,773
소계	2,016,053	499,215	436,773	2,952,041	2,952,041
합계	2,344,484	499,215	27,961,812	30,805,511	30,805,511

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	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>					
당기손익-공정가치 측정 금융자산	300,000	-	-	300,000	300,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	991,860	-	991,860	991,860
기타금융자산	-	-	631,136	631,136	631,136
소계	300,000	991,860	631,136	1,922,996	1,922,996
합계	473,680	991,860	23,867,391	25,332,931	25,332,931

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품부채의 범주별 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무(*1)	-	8,188,331	8,188,331	8,188,331
단기차입금	-	1,978,050	1,978,050	1,978,050
유동성장기부채	-	73,180	73,180	73,180
전환상환우선주부채	-	4,080,289	4,080,289	4,080,289
유동전환사채	-	731,051	731,051	731,051
유동파생상품부채	4,593,088	-	4,593,088	4,593,088
소계	4,593,088	15,050,901	19,643,989	19,643,989
<비유동>				
장기차입금	-	11,720,270	11,720,270	11,720,270
전환사채	-	6,535,536	6,535,536	6,535,536
파생상품부채	2,875,011	-	2,875,011	2,875,011
기타비유동금융부채(*2)	-	13,500	13,500	13,500
소계	2,875,011	18,269,306	21,144,317	21,144,317
합계	7,468,099	33,320,207	40,788,306	40,788,306

(*1) 당기말 매입채무및기타채무에는 종업원관련부채(미지급급여 670백만원, 단기 종업원급여부채 330백만원)은 제외되어 있습니다.

(*2) 당기말 기타비유동금융부채에는 종업원관련부채(장기종업원급여부채 56백만원)은 제외되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 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
유동전환사채	-	7,019,030	7,019,030	7,019,030
유동파생상품부채	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

(*) 전기말 매입채무및기타채무에는 종업원관련부채(미지급급여 554백만원, 단기종업원급여부채 346백만원)은 제외되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	평가손익	이자수익(비용)	사채상환손실	대손충당금환입	외화환산손익	배당금수익	합계
<금융자산>							
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,088,195	-	-	-	-	395,081	1,483,276
상각후원가 측정 금융자산	-	329,521		99,476	114,769		543,766
소계	1,088,195	329,521		99,476	114,769	395,081	2,027,042
<금융부채>							
당기손익-공정가치 측정 금융부채	341,026	-		-	-	-	341,026
상각후원가 측정 금융부채	-	(1,818,869)	(117,564)	-	(466)	-	(1,936,899)
소계	341,026	(1,818,869)	(117,564)	-	(466)	-	(1,595,873)
합계	1,429,221	(1,489,348)	(117,564)	99,476	114,303	395,081	431,169

(전기)

(단위: 천원)						
구분	평가손익	이자수익(비용)	대손상각비	외화환산손익	배당금수익	합계
<금융자산>						
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(230,878)	-	-	-	15,000	(215,878)
상각후원가 측정 금융자산	-	371,096	(217,393)	(8,557)	-	145,146
소계	(230,878)	371,096	(217,393)	(8,557)	15,000	(70,732)
<금융부채>						
당기손익-공정가치 측정 금융부채	1,525,518	-	-	-	-	1,525,518
상각후원가 측정 금융부채	-	(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

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

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

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

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

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

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

(당기 말)

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,016,053	2,016,053
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	499,215	499,215
파생상품자산	-	-	328,431	328,431
합 계	-	-	2,843,699	2,843,699
금융부채				
파생상품부채	-	-	7,468,099	7,468,099

(전기 말)

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산			300,000	300,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	991,860	991,860
파생상품자산	-	-	173,680	173,680
합 계	-	-	1,465,540	1,465,540
금융부채				
파생상품부채	-	-	6,207,049	6,207,049

(5) 가치평가기법 및 투입변수

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

(당기 말)

(단위: 천원)			
구 분	당기말	가치평가기법	투입변수
금융자산			
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,016,053	시장접근법	EV/EBITDA
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	499,215	시장접근법	EV/EBITDA, EV/SALES
파생상품자산	328,431	옵션모델	(주)휴럼 주가변동성 40.06% 할인율 11.52~13.18%
합 계	2,843,699		
금융부채			
파생상품부채	7,468,099	옵션모델	(주)휴럼 주가변동성 40.06% 할인율 11.52~13.18% (주)와이유 주가변동성 50.62% 할인율 10.03~13.18%

(전기 말)

(단위: 천원)			
구 분	전기말	가치평가기법	투입변수
금융자산			
당기손익-공정가치 측정 금융자산	300,000	원가법	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	991,860	원가법, 시장접근법	EV/EBITDA
파생상품자산	173,680	옵션모델	(주)휴럼 주가변동성 42.73% 할인율 13.71%
합 계	1,465,540		
금융부채			
파생상품부채	6,207,049	옵션모델	(주)휴럼 주가변동성 42.73% 할인율 13.71% (주)와이유 주가변동성 59.76% 할인율 14.34%

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

(단위: 천원)								
구분	당기				전기			
	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	파생상품자산	파생상품부채	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	파생상품자산	파생상품부채
기초	300,000	991,860	173,680	6,207,049		1,332,610	404,558	5,496,093
당기손익인식액	1,716,053	-	(627,858)	(341,026)		-	(230,878)	(1,525,518)
기타포괄손익인식액	-	(492,645)	-	-	-	(40,750)	-	-
발행(*1)	-	-	812,486	4,445,144	-	-	-	2,610,707
상환(*2)	-	-	(29,877)	(2,843,068)	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	300,000	(300,000)	-	(374,233)
기말	2,016,053	499,215	328,431	7,468,099	300,000	991,860	173,680	6,207,049

(*1) 당기 중 (주)휴림 제3회 사모전환사채와 (주)와이유 상환전환우선주 2회차의 발행으로 파생상품자산 및 파생상품부채가 변동되었습니다.

전기 중 (주)와이유의 전환상환우선주 1회차의 발행으로 파생상품부채가 증가하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)휴림 제2회 사모전환사채 일부가 사채권자와의 매입계약에 의해 상환 및 조기상환청구에 의해 상환되었습니다.

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	10,861,128	1,394,558	9,466,570	11,015,306	1,495,933	9,519,373
미수금	266,899	11,866	255,033	459,965	9,968	449,997
미수수익	14,814	-	14,814	14,414	-	14,414
주임종단기채권	37,000	-	37,000	5,000	-	5,000
합계	11,179,841	1,406,424	9,773,417	11,494,685	1,505,901	9,988,784

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

(당기 말)

(단위: 천원)						
구분	연체된 일수					
	미연체(3개월이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	계
기대손실율	1.20%	8.65%	21.87%	35.77%	99.88%	12.84%
총장부금액	8,172,680	1,200,866	227,620	179,938	1,080,024	10,861,128
전체기간기대손실	97,820	103,821	49,790	64,366	1,078,761	1,394,558
순장부금액	8,074,860	1,097,045	177,830	115,572	1,263	9,466,570

(전기 말)

(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	8,539,028	817,004	521,969	209,877	927,428	11,015,306
전체기간기대손실	141,723	147,758	159,723	119,301	927,428	1,495,933
순장부금액	8,397,305	669,246	362,246	90,576	-	9,519,373

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	설정(환입)	제각	환입	기말
매출채권	1,495,933	(101,375)	-	-	1,394,558
미수금	9,968	1,898	-	-	11,866
합계	1,505,901	(99,477)	-	-	1,406,424

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	1,278,539	217,393	-	-	1,495,932
미수금	9,968	-	-	-	9,968
합계	1,288,507	217,393	-	-	1,505,900

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	4,997,312	272,897	4,724,415	5,534,152	178,984	5,355,168
제품	7,863,915	365,687	7,498,228	7,563,664	703,006	6,860,658
원재료	1,225,242	5,455	1,219,787	1,212,173	111,033	1,101,140
부재료	1,379,074	56,251	1,322,823	1,167,676	102,152	1,065,524
미착품	-	-	-	287,806	-	287,806
합계	15,465,543	700,290	14,765,253	15,765,471	1,095,175	14,670,296

당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 62,644,094천원 (전기: 54,894,103천원) 입니다. 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산평가손실 122,235천원과 평가손실환입 517,120천원이 포함되어 있습니다.

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타비유동금융자산		
장기대여금	55,000	-
보증금	331,083	564,755
보증금현재가치할인차금	(47,284)	(53,639)
장기금융상품	38,270	25,738
기타보증금	59,704	94,282
합계	436,773	631,136

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급비용	171,814	62,467
선급금	869,744	771,148
환불자산	112,194	140,266
당기법인세자산	47,212	50,566
소계	1,200,964	1,024,447
기타비유동자산		
장기선급비용	-	102,575
합계	1,200,964	1,127,022

9. 공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 유가증권		
파생상품자산(*)	328,431	173,680
투자조합	2,016,053	300,000
기타포괄손익-공정가치 측정 유가증권		
비상장주식	499,215	991,860
합계	2,843,699	1,465,540

(*) 전환사채 발행시 인수인과의 협의조건에 따라 지배기업 또는 지배기업이 지정하는 자가 행사할 수 있는 매도청구권(Call Option)입니다.

(2) 당기 및 전기 중 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	173,680	404,558
전환사채 발행	812,486	-
전환사채 상환	(29,877)	-
평가이익(손실)	(627,858)	(230,878)
기말금액	328,431	173,680

(3) 당기 및 전기 중 공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초금액	300,000	991,860	-	1,332,610
평가이익(손실)	1,716,053	(492,645)	-	(40,750)
기타	-	-	300,000	(300,000)
기말금액	2,016,053	499,215	300,000	991,860

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액
토지	7,684,609	-	-	7,684,609	7,591,523	-	-	7,591,523
건물	18,209,380	(1,025,118)	(247,358)	16,936,904	6,341,131	(699,392)	(255,781)	5,385,958
기계장치	10,856,162	(2,894,333)	-	7,961,829	6,115,262	(2,176,884)	(11,263)	3,927,115
차량운반구	436,560	(101,337)	-	335,223	79,581	(79,574)	-	7
공구와기구	658,997	(585,790)	(10,400)	62,807	637,397	(565,082)	(2,253)	70,062
비품	2,493,644	(1,717,443)	(3,667)	772,534	2,216,471	(1,408,093)	(5,667)	802,711
시설장치	1,991,903	(587,319)	-	1,404,584	1,462,023	(419,657)	-	1,042,366
건설중인자산	1,171,999	-	-	1,171,999	7,546,263	-	-	7,546,263
사용권자산_건물	544,103	(269,254)	-	274,849	1,041,057	(820,855)	-	220,202
사용권자산_차량운반구	891,447	(438,517)	-	452,930	890,547	(353,394)	-	537,153
합계	44,938,804	(7,619,111)	(261,425)	37,058,268	33,921,255	(6,522,931)	(274,964)	27,123,360

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	처분	대체	보조금상계	감가상각비	기말금액
토지	7,591,523	93,086	-	-	-	-	7,684,609
건물	5,385,958	150,984	-	11,717,264	8,423	(325,725)	16,936,904
기계장치	3,927,115	324,450	(1)	4,471,450	11,263	(772,448)	7,961,829
차량운반구	7	360,085	(1)	-	-	(24,868)	335,223
공구와기구	70,062	11,600	-	-	1,853	(20,708)	62,807
비품	802,711	266,173	-	11,000	2,000	(309,350)	772,534
시설장치	1,042,366	6,630	-	523,250	-	(167,662)	1,404,584
건설중인자산(*)	7,546,263	10,348,700	-	(16,722,964)	-	-	1,171,999
사용권자산_건물	220,202	333,940	-	-	-	(279,293)	274,849
사용권자산_차량운반구	537,153	137,449	(27,711)	-	-	(193,961)	452,930
합계	27,123,360	12,033,097	(27,713)	-	23,539	(2,094,015)	37,058,268

(*) 연결회사는 당기에 144,787천원의 차입원가를 유형자산으로 자본화하였으며, 자본화 이자율 3.00% ~ 4.82% 입니다.

(전기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	처분	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	1,732,431	266,880	-	2,408,850	19,550	(500,595)	3,927,116
차량운반구	7	-	-	-	-	-	7
공구와기구	32,438	47,600	-	-	347	(10,323)	70,062
비품	941,513	152,819	-	8,698	2,000	(302,319)	802,711
시설장치	274,731	28,782	-	809,142	-	(70,290)	1,042,365
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	9,508,964	(18,226)	256,211	30,320	(1,480,854)	27,123,360

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

(*2) 연결회사는 전기에 67,561천원의 차입원가를 유형자산으로 자본화하였으며, 자본화 이자율 4.28% ~ 4.82% 입니다.

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	1,269,677	774,316
판매비와관리비	785,099	647,047
경상연구개발비	15,701	29,171
합 계	2,070,477	1,450,534

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	3,146,819	2,400,000	장기차입금	2,000,000	IBK기업은행
건물	11,196,393	8,400,000		7,000,000	
토지 및 건물	5,220,392	2,400,000	장기차입금	2,000,000	한국농수산식품유통공사
기계장치	205,042	300,000	장기차입금	222,750	중소벤처기업진흥공단
합계	19,768,646	13,500,000		11,222,750	

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	728,357	(436,082)	(209,349)	82,926	719,326	(419,557)	(209,349)	90,420
개발비	653,532	(168,271)	(485,261)	-	653,532	(168,271)	(485,261)	-
소프트웨어	153,280	(101,344)	(4,760)	47,176	101,680	(95,908)	(4,760)	1,012
고객가치(*)	503,337	(116,155)	-	387,182	503,337	(38,718)	-	464,619
영업권(*)	3,654,673	-	-	3,654,673	3,654,673	-	-	3,654,673
합계	5,693,179	(821,852)	(699,370)	4,171,957	5,632,548	(722,454)	(699,370)	4,210,724

(*) 전기 중 (주)네이처가든의 지분 취득시 고객가치 및 영업권이 발생하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초금액	취득	상각비	기말금액
산업재산권	90,420	9,030	(16,524)	82,926
소프트웨어	1,012	51,600	(5,436)	47,176
고객가치	464,619	-	(77,437)	387,182
영업권	3,654,673	-	-	3,654,673
합계	4,210,724	60,630	(99,397)	4,171,957

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득	기타증감(*)	상각비	기말금액
산업재산권	70,816	3,871	31,257	(15,524)	90,420
소프트웨어	1,288	-	-	(276)	1,012
고객가치	-	-	503,337	(38,718)	464,619
영업권	1,365,906	-	2,288,767	-	3,654,673
합계	1,438,010	3,871	2,823,361	(54,518)	4,210,724

(*) 기타증감은 (주)네이처가든 지분취득에 따른 연결범위변동 효과와, 고객가치 및 영업권 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 연구개발비용은 1,364,093천원(전기 1,167,786천원)이며 전액 정상연구개발비로 비용처리하였습니다.

(4) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	415,909	-	415,909	1,100,387	-	1,100,387
건물	621,231	(80,242)	540,989	1,895,413	(197,439)	1,697,974
합계	1,037,140	(80,242)	956,898	2,995,800	(197,439)	2,798,361

(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	1,697,974	2,798,361	1,100,387	1,745,360	2,845,747
취득	-	-	-	-	-	-
처분	(684,478)	(1,114,910)	(1,799,388)	-	-	-
감가상각비(*)	-	(42,075)	(42,075)	-	(47,385)	(47,385)
기말 장부금액	415,909	540,989	956,898	1,100,387	1,697,975	2,798,362

(*) 투자부동산의 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	83,965	136,800
관리운영비용	9,355	9,490

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)	장부금액
토지	415,909	415,909	1,100,387	1,100,387
건물	621,231	540,989	1,895,413	1,697,974
합계	1,037,140	956,898	2,995,800	2,798,361

(*) 당사는 서울 가산동 소재 오피스를 투자부동산으로 보유하고 있으며, K-IFRS 제 1040호에 따라 원가모형을 적용하고 있습니다. 해당 부동산의 공정가치는 유사 자산의 거래 사례 부족, 시장 거래의 희소성, 객관적인 평가 데이터의 제한 등으로 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 공정가치의 대용치로 사용하고 있습니다.

13. 정부보조금

당기 및 전기 중 연결회사가 수령한 정부보조금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	배부처	당기	전기	회계처리
기술혁신개발사업(시장확대형)	중소기업기술정보진흥원	9,000	98,985	비용차감
민간중심R&D사업화지원	농촌진흥청	-	41,644	비용차감
중소기업산학협력사업	중소벤처기업부	73	28,119	비용차감
산업집적지경쟁력강화사업	산업통상자원부	-	86,798	비용차감
고경력연구인력채용지원	(주)한국산업기술진흥협회	33,750	45,000	비용차감
기타 비용 보조	기타	-	16,963	비용차감
유형자산 취득 보조	기타	10,000	2,600	자산차감
합계		52,823	320,109	

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	6,156,709	5,519,184
미지급금(*)	2,109,218	2,885,434
미지급금현재가치할인차금	(32,767)	(32,767)
미지급비용	955,281	690,345
합계	9,188,441	9,062,196

(*) 상기 미지급금에는 단기종업원급여부채가 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	329,773	294,558

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	1,978,050	-	450,000	-
장기차입금	73,180	11,720,270	352,274	6,520,156
합계	2,051,230	11,720,270	802,274	6,520,156

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
IBK기업은행(*1)	2.62~2.71	1,500,000	-
(주)부산은행(*2)	3.94~4.89	450,000	150,000
NH농협은행	5.90	-	300,000
(주)하나은행(*3)	6.41	28,050	-
합계		1,978,050	450,000

(*1) 상기의 차입금과 관련하여 (주)휴림의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석36참조)

(*2) 상기의 차입금과 관련하여 (주)와이유의 대표이사와 기술신용보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석36,37참조)

(*3) 상기의 차입금과 관련하여 (주)네이처가든의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석36참조)

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
IBK기업은행(*1)	3.76~4.24	9,000,000	5,231,170	만기일시상환
한국농수산물유통공사(*1)	3.00	2,000,000	804,000	3년거치 7년분할상환
중소벤처기업진흥공단(*2)	2.38~2.68	243,450	287,260	2년거치 9년분할상환
중소벤처기업진흥공단	2.86	250,000	250,000	2년거치 3년분할상환
(주)부산은행	4.53~4.82	-	300,000	3년거치 만기일시상환
NH농협은행	5.19	300,000	-	만기일시상환
합계		11,793,450	6,872,430	
차감: 유동성장기부채		(73,180)	(352,274)	
장기차입금 계		11,720,270	6,520,156	

(*1) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 일부 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, (주)휴림의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 36, 37 참조).

(*2) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 일부 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, (주)와이유의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 36, 37 참조).

(4) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	장기차입금
1년 이내	73,180
1년 초과 2년 이내	9,123,060
2년 초과 3년 이내	714,920
3년 초과 4년 이내	382,100
4년 초과 5년 이내	319,640
5년 초과	1,180,550
합계	11,793,450

16. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제2회 무기명식 무보증 사모전환사채(*)	2022.05.11	2027.05.11	표면이율 0	731,051	7,019,030
제3회 무기명식 무보증 사모전환사채(*)	2024.08.08	2029.08.08	표면이율 0	6,535,536	-
합계				7,266,587	7,019,030

(*) 제2회차, 제3회차 사모전환사채는 최초 측정 시, 비파생금융부채에 배분된 부채 요소의 장부금액을 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 제2회 무기명식 무보증 사모전환사채의 세부 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2022년 05월 11일
만기일	2027년 05월 11일
액면금액(*1)	최초 발행시: 11,000,000,000원 보고기간 종료일: 1,000,000,000원
발행가액(*1)	최초 발행시: 11,000,000,000원 보고기간 종료일: 1,000,000,000원
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(*1)	최초발행시: 기명식 보통주 5,829,358주 (보고기간종료일: 기명식 보통주 662,251주)
전환청구기간	사채발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 원금상환기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격(*2)	최초발행시: 1주당 1,887원(주당 액면가 금 100원 기준) (보고기간종료일: 주당 1,510원)
전환가격 조정	- "본 사채" 발행일로부터 매 7개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다. 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). - "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 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

구분	내역
	등의 사유로 전환가액을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)이내로 하며, 원단위 미만은 원단위로 절상한다. - 본건 전환사채의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 주식 보다 유리한 경우 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격을 조정
조기상환청구권 (Put Option)	사채권자는 본건 전환사채의 발행일로부터 30개월이 경과한 날인 2024년 11월 11일 및 이후 매 3개월이 경과한 날에 본건 전환사채 권면금액의 전부 또는일부에 대하여 만 기 전 조기상환 청구 가능
매도청구권(*3) (Call Option)	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 12 개월이 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. 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.

(*1) 당기 중 일부를 매입소각(4,000백만원)하였으며 일부를 조기상환(6,000백만원) 하여, 당기말 현재 미전환된 제2회차 전환사채는 1,000백만원(보통주 662,251주)입니다.

(*2) 제2회차 전환사채는 전기 이전에 시가하락으로 인해 전환가액이 1,510원으로 변경되었습니다.

(*3) 제2회차 전환사채의 매도청구권은 당기 중 소멸되었으며, 행사분은 없습니다.

(3) 제3회 무기명식 무보증 사모전환사채의 세부 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제3회 무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2024년 08월 08일
만기일	2029년 08월 08일
액면금액	최초 발행시: 12,000,000,000원
발행가액	최초 발행시: 12,000,000,000원
표면이자율	연 0%
만기보장수익률	연 0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류	최초발행시: 기명식 보통주 11,183,597주

구분	내역
및 주식수	(보고기간종료일: 기명식 보통주 11,183,597주)
전환청구기간	사채발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 원금상환기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격	최초발행시: 1주당 1,073원(주당 액면가 금 100원 기준) (보고기간종료일: 주당 1,073원)
전환가격 조정	해당사항 없음
조기상환청구권 (Put Option)	사채권자는 본건 전환사채의 발행일로부터 2년 6개월이 되는 2027년 2월 8일 및 이후 매 3개월이 경과한 날에 본건 전환사채 권면금액의 전부 또는일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구 가능
매도청구권 (Call Option)	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 12개월 이 되는 날인 2025년 08월 08일부터 발행일로부터 30개월이 되는 날(2027년 02월 08 일)까지 매1개월마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하 여 줄 것을 청구(이하 "매도청구권")할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 본 계약 제3조 제23항에 따라 발행회사가 기한의 이익을 상실하는 경우에는 사채권자는 발행회사의 매도청구권을 보장하지 않는다. 1. 제3자의 성명 : 미정 2. 제3자와 회사와의 관계 : 미정 3. 취득규모 : 최대 4,440,000,000원(Call Option 37%) 4. 취득목적 : 발행일 현재 미정 5. 제3자가 될 수 있는 자 : 미정 6. 제3자가 얻게 될 경제적 이익 : 제3자가 될 수 있는 자가 콜옵션 37%를 통하여 취득 한 전환사채의 전환권 행사시 최초 전환가액 기준 당사 보통주를 최대 4,137,931주를 취득할 수 있습니다. 이에 제3자가 될 수 있는 자는 당사 지분율을 8.18%까지 보유가 가능하며 전환권 행사로 인한 이익은 행사시점의 주가 수준에 따라 달라질 수 있습니 다.

17. 전환상환우선주부채

(1) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
(주)와이유 전환상환우선주 1회차(*)	2023.08.08	2033.08.08	보장수익률 2	2,726,182	2,482,219
(주)와이유 전환상환우선주 2회차(*)	2024.09.10	2034.09.10	보장수익률 2	1,354,107	-
합계				4,080,289	2,482,219

(*) 전환상환우선주 1회차 및 2회차는 최초 측정 시, 비파생금융부채에 배분된 부채 요소의 장부금액을 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) (주)와이유가 발행한 제1회 전환상환우선주의 세부 발행조건은 다음과 같습니다.

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 우선배당을 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	- 상장시 공모가액 또는 인수합병시 평가가액의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 전환가격을 하회하는 경우 공모가액 또는 평가가액의 70%가 액으로 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

(2) (주)와이유가 발행한 제2회 전환상환우선주의 세부 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	전환상환우선주 2회차
발행일	2024년 9월 10일
만기일	2034년 9월 10일
액면금액	3,000,000,330원 (최초 발행 시점)
발행가액	3,000,000,330원 (최초 발행 시점)
보장수익률	발행일로부터 상환일까지 연복리 2%
배당율	참가적, 누적적 우선주로 우선배당을 0%

구분	전환상환우선주 2회차
상환방법	주주의 상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	최초 발행 시 : 기명식 보통주 49,743주
전환청구기간	발행일로부터 만기일까지
전환가격	최초 발행 시 : 주당 60,310원
전환가격 조정	- 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 사무실, 창고 등 부동산과 업무용차량을 리스로 이용하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
리스부채(유동)	323,377	381,713
리스부채(비유동)	387,768	362,640
합계	711,145	744,353

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	372,621	323,377	431,617	381,713
1년 초과 5년 이내	424,567	387,768	409,202	362,640
합계	797,188	711,145	840,819	744,353

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	279,293	260,272
차량운반구	193,962	178,081
합계	473,255	438,353
리스부채에 대한 이자비용	61,867	66,521
단기리스 관련 비용 등	411,290	266,396

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 921백만원 및 761백만원입니다.

19. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	3,980,080	3,295,964
사외적립자산 공정가치	(3,892,530)	(3,330,564)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	87,550	(34,600)

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,295,964	2,555,509
당기근무원가	509,408	484,351
이자원가	117,246	114,111
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(3,627)	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	285,026	145,607
기타조정으로 인한 효과	298,232	272,584
급여지급액	(522,169)	(276,198)
기말금액	3,980,080	3,295,964

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,330,564	2,861,752
이자수익	147,293	152,476
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(39,120)	(38,729)
사용자의 기여금	960,000	600,000
급여지급액	(506,207)	(244,935)
기말금액	3,892,530	3,330,564

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기에적금 등	3,892,530	3,330,564

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사외적립자산	108,173	113,747

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	509,408	484,351
순이자손익	(30,048)	(38,365)
합계	479,360	445,986

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	182,450	111,519
판매비와관리비	248,563	279,213
경상연구개발비	48,348	55,254
합계	479,361	445,986

(8) 당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 270,614천원입니다.

(9) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.94%	4.46%
임금상승률	5.20%	4.40%

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<할인율>		
1% 증가	(209,367)	(163,158)
1% 감소	239,716	186,230
<임금상승률>		
1% 증가	234,618	184,710
1% 감소	(209,031)	(164,829)

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	950,939	347,275	1,379,030	795,095	1,743,154	5,215,493

확정급여채무의 가중평균만기는 6.55년입니다.

20. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<비유동>		
임대보증금	-	113,000
기타보증금	13,500	13,500
장기미지급금(*)	55,813	950,000
장기미지급금 현재가치할인차금	-	(96,041)
합계	69,313	980,459

(*) 당기말 장기미지급금에는 장기종업원급여부채가 포함되어 있습니다.

21. 파생상품부채

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<유동>		
(주)휴럼 제2회 전환사채	227,014	3,681,940
(주)와이유 제1회 전환상환우선주	2,801,678	2,525,109
(주)와이유 제2회 전환상환우선주	1,564,396	-
<비유동>		
(주)휴럼 제3회 전환사채	2,875,011	-
합계	7,468,099	6,207,049

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	6,207,049	5,496,093
전환사채 발행	2,755,792	-
전환상환우선주 발행	1,689,352	2,610,707
전환사채 상환	(2,843,068)	-
전환사채 전환권 행사	-	(374,233)
평가이익	(341,026)	(1,525,518)
기말금액	7,468,099	6,207,049

(3) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
(주)휴럼 제2회 전환사채	227,014	3,681,940
(주)와이유 제1회 전환상환우선주부채	2,801,678	2,525,109
(주)와이유 제2회 전환상환우선주부채	1,564,396	-
합 계	4,593,088	6,207,049

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용 차감전순이익	2,114,561	4,534,819
평가이익	460,245	1,525,518
평가손익 제외 법인세비용차감전순이익	1,654,316	3,009,301

22. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
마일리지충당부채	13,568	14,055
반품충당부채	178,945	191,569
합계	192,513	205,624

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	마일리지충당부채	반품충당부채	합계	마일리지충당부채	반품충당부채	합계
기초	14,055	191,569	205,624	19,471	141,076	160,547
설정	13,568	178,945	192,513	14,055	191,569	205,624
사용	(14,055)	(191,569)	(205,624)	(19,471)	(141,076)	(160,547)
기말	13,568	178,945	192,513	14,055	191,569	205,624

23. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	294,534	404,808
예수금	120,273	88,491
합계	414,807	493,299

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	39,378,420
④ 자본금	3,937,842,000	3,937,842,000

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

(단위: 원, 주)				
구 분	일자	주식수	자본금	주식발행초과금
전기초	2023-01-01	38,380,420	3,838,042,000	36,307,190,906
전환권행사(*)	2023-05-25	199,600	19,960,000	258,736,557
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
전기말	2023-12-31	39,378,420	3,937,842,000	37,531,729,440
당기말	2024-12-31	39,378,420	3,937,842,000	37,531,729,440

(*) 전기 중 (주)휴림 제1회 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	(992,683)	(5,252)
전환권대가(*)	3,060,654	-
합계	2,066,093	(7,130)

(*) 당기 (주)휴림 제3회차 전환사채 발행시 인식한 전환권대가입니다.

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(1,878)	-	-	(1,878)
연결자본조정(*1)	(5,252)	(987,431)	-	(992,683)
전환권대가(*2)	-	3,060,654	-	3,060,654
합계	(7,130)	2,073,223	-	2,066,093

(*1) 당기 중 종속회사 (주)와이유의 지분을 변동으로 인해 연결자본조정이 변동되었습니다.

(*2) 당기 중 (주)휴림 제3회 전환사채 발행으로 인해 전환권대가가 증가하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(1,878)	-	-	(1,878)
연결자본조정	(5,252)	-	-	(5,252)
합계	(7,130)	-	-	(7,130)

26. 기타포괄손익

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손실(*)	(790,126)	(400,444)

(*) 비상장주식인 (주)엔드림과 비상장주식맞춤16호 특정금전신탁(주)에이블리코퍼레이션)에 대한 공정가치평가로 인해 발생한 평가손실입니다.

27. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미처리결손금	(1,284,750)	(2,550,898)

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(2,550,898)	(5,457,752)
지배지분 당기순이익	1,755,579	3,268,278
보험수리적손익	(489,431)	(361,424)
기말금액	(1,284,750)	(2,550,898)

(3) 당기 및 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	당기 (처리예정일 : 2025년 3월 26일)		전기 (처리확정일 : 2024년 3월 26일)	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(1,284,750)		(2,550,898)
전기이월이익잉여금	(2,550,898)		(5,457,752)	
당기순이익(손실)	1,755,579		3,268,278	
보험수리적손익	(489,431)		(361,424)	
II. 이익잉여금 처분액		-		-
III. 차기이월 미처리결손금		(1,284,750)		(2,550,898)

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	39,476,697	40,264,754
제품매출	58,625,168	48,142,236
기타매출	63,927	-
합 계	98,165,792	88,406,990

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	상품매출	제품매출	기타매출	합계
외부고객으로부터 수익				
국내	38,673,749	47,637,982	50,140	86,361,871
해외	802,948	10,987,186	13,787	11,803,921
수익인식 시점				
한 시점에 인식	39,476,697	58,625,168	63,927	98,165,792

(전기)

(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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산 : 환불자산	112,194	140,266
계약부채 : 선수금	294,534	404,808
계약부채 : 마일리지충당부채	13,568	14,055
계약부채 : 반품충당부채	178,945	191,569

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	설정	환입및사용	기말
계약자산	140,266	112,194	140,266	112,194
계약부채	610,432	2,778,067	2,901,452	487,047

(전기)

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

29. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	6,744,613	5,606,435
퇴직급여	409,537	386,078
복리후생비	661,630	591,837
여비교통비	82,639	110,200
접대비	125,208	121,034
통신비	21,756	24,302
경상연구개발비	1,364,093	1,167,786
소모품비	409,852	403,274
세금과공과	177,889	144,753
감가상각비	827,175	694,433
지급임차료	243,818	266,396
보험료	160,672	154,573
차량유지비	123,944	109,664
교육훈련비	10,426	9,385
수도광열비	37,815	39,479
지급수수료	2,144,110	2,126,024
도서인쇄비	79,373	67,114
광고선전비	6,729,958	5,938,531
대손상각비	(99,476)	217,393
건물관리비	49,322	33,646
운반비	2,664,336	2,286,929
판매수수료	11,352,880	9,154,324
무형자산상각비	99,397	54,518
건본비	18,420	30,570
포장비	21,530	12,188
잡비	11,069	6,771
합계	34,471,986	29,757,637

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	113,310	204,275
외화환산이익	114,769	5,499
유형자산처분이익	2,933	2,048
임대료수익	83,965	136,800
투자부동산처분이익	545,512	-
잡이익	144,501	183,895
합계	1,004,990	532,517

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	43,052	96,885
외화환산손실	466	14,009
기부금	28,432	21,839
유형자산처분손실	1	-
잡손실	23,713	18,919
합계	95,664	151,652

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	329,521	371,097
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,716,053	-
파생상품평가이익	611,858	1,294,639
배당금수익	395,081	15,000
합계	3,052,513	1,680,736

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	1,880,736	1,282,032
파생상품평가손실	898,691	-
사채상환손실	117,564	
합계	2,896,991	1,282,032

32. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	152,647	102,634
전기법인세의 조정사항	4,453	3,878
총당기법인세	157,100	106,512
일시적차이의 증감	861,227	122,819
사업결합으로 인한 증감	-	(8,092)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(576,412)	103,548
법인세비용	441,915	324,787

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,114,561	4,534,819
적용세율에 따른 법인세비용	458,910	954,819
조정사항:		
비과세수익	(5,048)	(64,576)
비공제비용	102,520	82,687
미인식이연법인세 변동	(3,188)	(320,906)
세액공제	(69,524)	(371,918)
전기법인세의 조정사항	4,453	3,878
기타	(46,208)	40,803
법인세비용	441,915	324,787
유효세율	20.9%	7.2%

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
자본에 직접 반영된 법인세 효과 :		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	102,963	8,051
순확정급여부채의 재측정요소	129,319	95,497
전환권대가	(808,694)	-
합 계	(576,412)	103,548

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,788,728	1,748,728
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	495,664	707,662
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,530,734)	(1,835,276)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(33,534)	(39,764)
이연법인세자산(부채) 순액	(279,876)	581,350

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	자본	기말
감가상각비	4,856	(62,666)	-	(57,810)
특허권	51,645	(18,035)	-	33,610
정부보조금	267,044	53,454	-	320,498
대손충당금	1,408,952	(90,764)	-	1,318,188
미수수익	(17,225)	1,737	-	(15,488)
이자수익	5,110	-	-	5,110
재고자산	1,095,174	(394,885)	-	700,289
퇴직급여충당부채	3,295,964	104,486	579,630	3,980,080
퇴직연금운용자산	(3,273,376)	(658,274)	39,120	(3,892,530)
연차수당	284,847	44,926	-	329,773
마일리지충당부채	14,055	(487)	-	13,568
환불부채	191,569	(12,624)	-	178,945

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	자본	기말
환불자산	(140,266)	28,071	-	(112,195)
전환권조정	(3,980,970)	2,116,905	(3,869,347)	(5,733,412)
파생상품자산	(173,680)	(154,751)		(328,431)
파생상품부채	3,681,940	(579,915)		3,102,025
리스자산	(524,706)	(215,594)	-	(740,300)
리스부채	508,996	215,247	-	724,243
현재가치할인차금	50,427	(2,850)	-	47,577
장기종업원급여	51,936	3,877	-	55,813
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	506,250	(1,716,053)	492,645	(717,158)
토지재평가차익	(245,245)	-	-	(245,245)
미지급금	(128,809)	206,257	-	77,448
선급기부금	-	3,464	-	3,464
고객가치	(464,619)	77,436	-	(387,183)
일시적차이 계	2,469,869	(1,051,038)	(2,757,952)	(1,339,121)
이월결손금	311,711	(311,711)	-	-
소계	2,781,580	(1,362,749)	(2,757,952)	(1,339,121)
법인세율	20.9%			20.9%
이연법인세자산	581,350			(279,876)

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초	사업결합	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)

(단위: 천원)					
구분	기초	사업결합	당기손익	자본	기말
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-공정가치 측정 금융자산	465,500	-	40,750	-	506,250
토지재평가차익	-	-	(245,245)	-	(245,245)
미지급금	-	-	(128,809)	-	(128,809)
고객가치	-	(503,337)	38,718	-	(464,619)
일시적차이 계	3,411,005	(270,565)	(1,127,491)	456,921	2,469,870
이월결손금	-	173,755	137,957	-	311,712
소계	3,411,005	(96,810)	(989,534)	456,921	2,781,582
법인세율	21.0%				20.9%
이연법인세자산	716,311				581,350

(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	262,083	처분하지 않을 예정 외
이월결손금	-	32,549	실현가능성 낮음

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산 변동	(1,000,555)	(2,707,792)
원재료매입	21,403,978	16,381,183
상품매입	29,402,873	32,018,012
급여	9,749,636	8,075,354
퇴직급여	749,974	630,429
복리후생비	908,524	722,965
지급임차료	411,290	413,143
감가상각비	2,112,552	1,497,920
무형자산상각비	99,397	54,518
세금과공과	236,997	181,942
광고선전비	6,729,958	5,938,531
판매수수료	11,352,880	9,154,324
기타	14,958,576	12,291,210
합계(*)	97,116,080	84,651,739

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합산금액입니다.

34. 주당이익

(1) 기본주당손익

1) 당기 및 전기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익	1,755,578,922	3,268,278,221
가중평균유통보통주식수	39,377,509	38,856,908
기본주당이익	45	84

2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

구분	변동내역	주식수	일수	가중평균유통보통주식수
2024.01.01	기초 (자기주식 차감)	39,377,509	274	39,377,509
합계	기말 (자기주식 차감)	39,377,509		39,377,509

(전기)

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	102,260
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

(2) 회석주당손익

1) 당기 및 전기의 회석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주계속사업이익	1,755,578,922	3,268,278,221
가산(차감) : 제2회차 사모전환사채	-	(279,773,579)
가산(차감) : 제3회차 사모전환사채	-	-
전환가정 시 보통주에 귀속되는 이익	-	2,988,504,642
가중평균유통보통주식수	39,377,509	38,856,908
가산(차감) : 제2회차 사모전환사채	-	7,284,768
가산(차감) : 제3회차 사모전환사채	-	-
조정된 유통보통주식수	-	46,141,676
회석주당이익(*)	45	65

(*) 당기에는 회석효과가 발생하지 아니하는 바, 당기 회석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

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

(단위:주)		
구분	전환권 행사기간	발행될 보통주식수
제2회차 사모전환사채	2023.05.11~2027.04.11	662,251
제3회차 사모전환사채	2025.08.08~2029.07.08	11,183,597
합계		11,845,848

35. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	1,672,647	4,210,032
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	5,536,322	3,790,128
대손상각비(환입)	(99,476)	217,393
감가상각비	2,112,552	1,497,920
이자비용	1,880,737	1,282,032
외화환산손실	466	14,009
유형자산처분손실	1	-
무형자산상각비	99,397	54,518
재고자산평가손실	(394,885)	(46,517)
파생상품평가손실	898,691	-
퇴직급여	479,360	445,986
사채상환손실	117,564	-
법인세비용	441,915	324,787
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(3,716,866)	(1,673,282)
이자수익	(329,521)	(371,096)
배당금수익	(395,081)	-
외화환산이익	(114,879)	(5,499)
유형자산처분이익	(2,933)	(2,048)
투자부동산처분이익	(545,512)	-
파생상품평가이익	(611,858)	(1,294,639)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(1,716,053)	-
잡이익	(1,029)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(428,671)	(3,722,465)
매출채권의 증감	204,995	(3,443,166)
선급비용의 증감	(51,813)	109,863
미수금의 증감	(117,935)	104,936
선급금의 증감	(98,596)	1,175,925
부가세대금금의 증감	311,473	(42,000)
환불자산의 증감	28,071	(50,199)
재고자산의 증감	299,929	(1,888,740)
장기선급비용의 증감	45,041	60,000

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매입채무의 증감	656,222	1,913,835
미지급금의 증감	(798,975)	23,852
예수금의 증감	31,782	(25,194)
부가세예수금의 증감	175	828
선수금의 증감	(110,275)	(927,760)
미지급비용의 증감	160,306	(148,457)
유동충당부채의 증감	(13,111)	45,077
퇴직연금운용자산의 증감	(453,792)	(355,066)
퇴직금지급액	(522,168)	(276,199)
합계	3,063,432	2,604,413

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	16,722,964	3,360,050
건설중인자산의 미지급금등 대체	770,000	776,432
장기대여금의 유동성대체	511,476	-
리스부채 유동성대체	974,064	713,457
장기차입금 유동성대체	555,212	527,348
종속기업투자자산의 취득 미지급금	-	1,707,917
장기대여금 유동성대체	-	488,524
장기미지급금 유동성대체	950,000	-
보험수리적손익	489,431	361,424
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	389,682	32,699
합계	21,362,829	7,967,851

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	차입금	전환우선주부채	전환사채	파생상품부채	리스부채
기초	7,322,430	2,482,219	7,019,030	6,207,049	744,354
차입	6,849,707	3,000,000	12,000,000	-	-
상환	(400,637)	-	(10,000,000)	-	(447,992)
기타비현금변동	-	(1,401,930)	(1,752,442)	1,261,050	414,783
기말	13,771,500	4,080,289	7,266,588	7,468,099	711,145

(전기)

(단위: 천원)					
구분	차입금	전환우선주부채	전환사채	파생상품부채	리스부채
당기초	3,030,000	-	7,018,613	5,496,093	705,909
차입	5,286,338	4,999,999	-	-	-
상환	(1,968,908)	-	-	-	(427,597)
기타비현금변동	975,000	(2,517,780)	417	710,956	466,041
기말	7,322,430	2,482,219	7,019,030	6,207,049	744,353

36. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
기타특수관계자	임직원	임직원	-

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

(단위: 천원)			
특수관계 구분	회사명	당기말	전기말
		대여금	대여금
기타특수관계자	임직원	92,000	5,000

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	대여	상환	기말
임직원대여금	5,000	95,000	8,000	92,000

(전기)

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	1,262,697	712,974
퇴직급여	425,501	374,173
합계	1,688,198	1,087,147

(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	1,800,000	단기차입금	1,500,000	1,500,000	IBK기업은행
		1,255,672	장기차입금	9,000,000	9,000,000	
(주)와이유 대표이사	연대보증	165,000	단기차입금	150,000	150,000	(주)부산은행
(주)네이처가든 대표이사	연대보증	480,000	단기차입금	400,000	28,050	(주)하나은행
합계		3,700,672		11,050,000	10,678,050	

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	3,146,819	2,400,000	장기차입금	2,000,000	2,000,000	IBK기업은행
건물	11,196,393	8,400,000		7,000,000	7,000,000	
토지 및 건물	5,220,392	2,400,000	장기차입금	2,000,000	2,000,000	한국농수산식품유통공사
기계장치	205,042	300,000	장기차입금	250,000	222,750	중소벤처기업진흥공단
합계	19,768,646	13,500,000		11,250,000	11,222,750	

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

(단위: 천원)			
제공자	지급보증	지급보증금액	담보권자
서울보증보험(주)	이행보증 등	1,099,921	거래처 등
기술보증기금	차입금	295,000	부산은행

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

(단위: 천원)				
금융기관	구분	한도약정액	차입금	미사용액
IBK기업은행	운영자금	1,500,000	1,500,000	-
IBK기업은행	시설자금	9,000,000	9,000,000	-
한국농수산식품유통공사	시설자금	2,000,000	2,000,000	-
(주)부산은행	운영자금	450,000	450,000	-
중소벤처기업진흥공단	시설자금	300,000	243,450	56,550
중소벤처기업진흥공단	운영자금	250,000	250,000	-
(주)하나은행	운영자금	450,000	28,050	421,950
NH농협은행	운영자금	300,000	300,000	-
합계		14,250,000	13,771,500	478,500

(4) 보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

38. 영업부문

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

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	건강(기능)식품	필터제조부문	합 계
매출액	87,090,921	11,074,871	98,165,792
영업이익	821,892	227,820	1,049,712
당기순이익(손실)	1,842,753	(170,106)	1,672,647

(전기)

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

(2) 당기 및 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

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:천원)					
구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화자산					
외화예금	USD	470,166	691,143	107,522	138,639
외화예금	EUR	476,459	728,378	687,438	980,692
외화예금	GBP	1,133	2,088	-	-
외화예금	AUD	11,990	10,955	-	-
외화미수금	USD	11,409	16,771	2,956	3,812
외화미수금	SGD	1,120	1,211	27,282	26,650
외화매출채권	USD	34,867	51,254	39,867	51,404
외화매출채권	EUR	-	-	360,818	514,739
외화매출채권	AUD	-	-	12,000	10,561
외화매출채권	MYR	2,076	683	-	-
외화매출채권	PHP	20,728	527	-	-
외화매출채권	SGD	4,805	5,195	-	-
외화매출채권	JPY	443,415	4,152	-	-
외화매출채권	CNY	131,977	26,563	-	-
외화보증금	CNY	50,300	10,124	-	-
외화부채					

(단위:천원)					
구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화매입채무	USD	106	156	-	-
외화매입채무	EUR	14,679	22,441	-	-
외화매입채무	JPY	-	-	26,234	37,425

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	60,038	15,334	60,038	15,334
	하락시	(60,038)	(15,334)	(60,038)	(15,334)
원 / EUR	상승시	55,840	115,328	55,840	115,328
	하락시	(55,840)	(115,328)	(55,840)	(115,328)
원 / GBP	상승시	165	-	165	-
	하락시	(165)	-	(165)	-
원 / AUD	상승시	867	835	867	835
	하락시	(867)	(835)	(867)	(835)
원 / SGD	상승시	507	2,108	507	2,108
	하락시	(507)	(2,108)	(507)	(2,108)
원 / MYR	상승시	54	-	54	-
	하락시	(54)	-	(54)	-
원 / PHP	상승시	42	-	42	-
	하락시	(42)	-	(42)	-
원 / JPY	상승시	328	-	328	-
	하락시	(328)	-	(328)	-
원 / CNY	상승시	2,902	-	2,902	-
	하락시	(2,902)	-	(2,902)	-

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	1,978,050	450,000
유동성장기부채	73,180	352,274
장기차입금	11,720,270	6,520,156
합계	13,771,500	7,322,430

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 표와 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기말	전기말
상승시	(108,933)	(57,920)	(108,933)	(57,920)
하락시	108,933	57,920	108,933	57,920

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 2024년 1월 1일 및 2024년 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	1년이하	1년초과 5년이하	5년초과	합계
매입채무및기타채무(*)	8,188,331	-	-	8,188,331
차입금	2,512,046	10,965,509	1,248,901	14,726,456
전환상환우선주부채	-	7,999,999	-	7,999,999
전환사채	1,000,000	12,000,000	-	13,000,000
리스부채	336,021	424,567	-	760,588
기타비유동금융부채(*)	-	13,500	-	13,500
합계	12,036,398	31,403,575	1,248,901	44,688,874

(*) 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년이하	1년초과 5년이하	5년초과	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	20,694,095	12,709,633	720,934	34,124,662

(*) 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(*)	32,586,476	23,030,728
차감: 현금및현금성자산	(13,751,623)	(10,247,471)
순부채	18,834,853	12,783,257
자본총계	45,281,668	41,285,956
총자본	64,116,521	54,069,213
자본조달비율	29.38%	23.64%

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

40. 사업결합

(1) 연결회사는 건강식품사업 시너지 확대의 목적으로 전기 중 (주)네이처가든의 지분을 취득하였으며 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(고객가치)	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

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴림			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	2	1	1	4	6	-	-	1	-	-	-	10	9
투입 시간	분·반기검토	7	8	30	24	188	194	-	-	20	-	-	-	245	226
	감사	39	23	68	88	528	561	-	-	20	-	-	-	655	672
	합계	46	31	98	112	716	755	-	-	40	-	-	-	900	898

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024년 6월 11일			1	일	
	주요내용		산업 및 회사에 대한 이해 및 예비분석적검토 등을 통한 전반 감사계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2024.11.20~2024.11.22		3	일	4	명	1	명
2025.02.17~2025.02.21		5	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석 적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025.01.02			1	일	
	실사(입회)장소		오송창고					
	실사(입회)대상		상품, 제품, 원재료, 부재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-			-	일	
	실사(입회)장소		-					
	실사(입회)대상		-					

외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2024.06.11, 2024.11.22, 2025.03.07				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 06월 11일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	서면회의	- 연간 감사계획 보고 - 핵심감사사항 Communication - 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2024년 11월 22일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	서면회의	- 감사진행상황 및 중간감사 결과보고 - 핵심감사사항 Communication - 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2025년 03월 07일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	서면회의	- 기말감사 수행결과 - 기타 감사종결단계 필수 커뮤니케이션 사항