

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	27
7. 기타 참고사항	32
III. 재무에 관한 사항	40
1. 요약재무정보	40
2. 연결재무제표	44
2-1. 연결 재무상태표	44
2-2. 연결 포괄손익계산서	46
2-3. 연결 자본변동표	47
2-4. 연결 현금흐름표	49
3. 연결재무제표 주식	51
4. 재무제표	111
4-1. 재무상태표	111
4-2. 포괄손익계산서	113
4-3. 자본변동표	114
4-4. 현금흐름표	115
5. 재무제표 주식	117
6. 배당에 관한 사항	195
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	196
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	196
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	199
8. 기타 재무에 관한 사항	199
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	210
V. 회계감사인의 감사의견 등	213
1. 외부감사에 관한 사항	213
2. 내부통제에 관한 사항	215
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	218
1. 이사회에 관한 사항	218
2. 감사제도에 관한 사항	220
3. 주주총회 등에 관한 사항	221
VII. 주주에 관한 사항	224
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	226

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	226
2. 임원의 보수 등	228
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	231
X. 대주주 등과의 거래내용.....	232
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항.....	233
1. 공시내용 진행 및 변경사항	233
2. 우발부채 등에 관한 사항	233
3. 제재 등과 관련된 사항.....	235
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	235
XII. 상세표.....	239
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	239
2. 계열회사 현황(상세).....	239
3. 타법인출자 현황(상세).....	239
【 전문가의 확인 】	240
1. 전문가의 확인.....	240
2. 전문가와의 이해관계	240

사업보고서

(제 5 기)

사업연도 2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2025년 03 월 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) 전무 (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 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2025. 03. 18

주식회사 휴 럼

대표이사 김 진 석

신고담당업무이사 정 상 준

김진석 (서명)
정상준 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

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

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

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

가. 연결대상 종속회사 개황

(1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

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

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(2) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

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

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 2005년 8월 26일 설립되었으며, 계속기업으로 존속기간이 정해져 있지 않습니다.

※ 주식회사 휴림은 엔에이치기업인수목적16호(주)와 2021년 7월 15일(합병등기일) 합병을 완료한 후 사명을 주식회사 휴림으로 변경하였습니다. 법률상 존속회사인 엔에이치기업인수목적16호(주)는 2020년 3월 20일 설립되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

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

마. 중소기업 등 해당 여부

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

바. 주요사업의 내용

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

주요종속회사인 주식회사 와이유는 의료기기 등을 개발, 제조 및 판매를 목적으로 설립된 회사이고, 종속회사인 주식회사 네이처가든은 건강식품 등을 제조, 판매를 목적으로 설립한 회사입니다.

기타 자세한 사항은 동보고서 사업의 내용을 참조하시기 바랍니다.

사. 신용평가에 관한 사항

평가일	신용평가 기관명	평가내용	신용등급	신용등급유효기간	등급내용
2024.04.24	한국평가데이터	기업신용평가	BB+	2025.04.23	보통이상
2023.03.24	한국평가데이터	기업신용평가	BB+	2024.03.23	보통이상
2022.03.25	한국기업데이터	기업신용평가	BB+	2023.03.24	보통이상

아. 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

가. 회사의 설립일 및 주요 연혁

최근 5사업년도중 발생한 주요사항은 다음과 같습니다.

일 시	연 혁
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 스펙합병(코스닥시장 상장)
2021년 11월	"리얼슬립" 식품기술 대상 수상
2022년 04월	(주)와이유 종속회사 편입
2023년 07월	(주)네이처가든 종속회사 편입
2024년 06월	충북 청주 오송 R&D 및 통합물류센터 준공

나. 회사의 본점 소재지 및 그 변경

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

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

다. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
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)
2024년 03월 26일	정기주총	사내이사 김진성(*3)	사내이사 김진석 사외이사 송태섭 감사 장성훈 (*4)	-
2024년 07월 15일	-	-	-	사내이사 정상준 사외이사 최정일 (*5)

(*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.

(*3) 2024.03.26 정기주주총회에서 사내이사 김진성이 선임되었습니다.

(*4) 2024.03.26 정기주주총회에서 사내이사 김진석, 사외이사 송태섭, 감사 장성훈이 재선 임되었습니다.

(*5) 사내이사 정상준 및 사외이사 최정일은 2024.07.15자로 임기만료되었습니다.

라. 최대주주의 변동

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

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

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

(*2) 상기 최대주주 김진석의 지분율(38.28%)은 발행주식총수 31,642,536주 기준이며, 보고서 작성기준일 현재 소유주식수 12,289,002주이며 지분율은 31.21%(발행주식총수 39,378,420주 기준)입니다.

마. 상호의 변동

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

바. 회사의 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차 또는 현재진행 중인 내용과 결과 당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

사. 회사 합병 등을 한 경우 그 내용

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

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

구분	내용
합병 목적	1) 피합병회사의 재무구조 개선 등을 위한 사업의 안정화와 다각화 2) 경쟁력 강화 및 경영의 효율성 재고를 실현하여 주주 가치를 극대화함
합병 방법	코스닥시장 상장법인인 엔에이치기업인수목적16호(주)가 코넥스시장 상장법인인 (주)휴럼을 흡수 합병함.
합병 비율	엔에이치기업인수목적16호(주) : (주)휴럼 = 1 : 6.150000
합병으로 발행하는 신주의 종류와 수	보통주식: 23,372,521주, 우선주식 : 3,960,015주

아. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

자. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분(*1)	5기 (2024년)	4기(*2) (2023년말)	3기(*3) (2022년말)	2기(*4) (2021년말)	1기(*5) (2020년말)
보통주	발행주식총수	39,378,420	39,378,420	38,380,420	36,440,420	3,800,450
	액면금액	100	100	100	100	500
	자본금	3,937,842,000	3,937,842,000	3,838,042,000	3,644,042,000	1,900,225,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	643,925
	액면금액	-	-	-	-	500
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	3,937,842,000	3,937,842,000	3,838,042,000	3,644,042,000	1,900,225,000

(*1) 당사는 합병후 존속법인인 엔에이치기업인수목적16호(주)의 사업연도 기수를 적용하였으며, 엔에이치기업인수목적16호(주)는 2020년 3월 31일에 설립하였습니다.

(*2) 2023년 5월 25일, 6월 9일, 6월 28일, 8월 14일, 9월 4일에 전환사채 투자자가 전환권을 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 엔에이치기업 인수목적16호(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.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2024년 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	-
VII. 자기주식 보유비율	0.0	-	0.0	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
					취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내	-	-	-	-	-	-	-	
		직접 취득	-	-	-	-	-	-	-	
		장외	-	-	-	-	-	-	-	
		직접 취득	-	-	-	-	-	-	-	
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-	
		소계(a)	-	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유물량	-	-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-	
		현물보유물량	-	-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-	
	소계(b)	-	-	-	-	-	-	-		
		-	-	-	-	-	-	-		
	기타 취득(c)			보통주	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

가. 정관의 최근 개정일

정관의 최근 개정일은 2023년 3월 29일입니다.

나. 정관 변경 이력

최근 3년간 정관 변경 이력에 관한 내용은 다음과 같습니다.

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2023년 03월 29일	제3기 정기주주총회	제13조(신주의 동등배당) 제16조(기준일) 제18조(전환사채의 발행) 제19조(신주인수권부사채 발행)	표준정관으로 수정 정기주주총회 권리행사 주주의 명확화 전환사채 발행한도 증액 신주인수권부사채 발행한도 증액

다. 사업목적 현황

구분	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.

(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
----	---------------	---	--

(2) 변경 사유

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

라. 정관상 사업목적 추가 현황표

구분	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 240만관의 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 등), 오픈마켓(지마켓, 옥션, 11번가, 등), 모바일/폐쇄몰(중소기업유통센터, 올웨이즈, 마켓컬리 등), 해외온라인(쇼피, 라자다, 알리바바, 큐텐일본 등) 등에 다양한 제품을 판매하고 있습니다.

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

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품의 매출현황

(단위: 천원)				
매출유형	구분	주요제품	매출액	비율
제품	건강식품류	홍삼 등 건강식품 외	43,898,207	45%
	유산균류	프로바이오틱스 외	4,174,965	4%
	필러 및 화장품	YBello 외 다수 OEM	10,500,781	11%
	기타	기타 제품	51,215	0%
상품	카페원료	요거트파우더 외	21,915,869	22%
	건강식품류	건강식품 외	13,230,010	13%
	필러 및 화장품	YBello 외 다수 OEM	531,070	1%
	기타	기타 상품	3,799,748	4%
기타	기타		63,927	0%
합계			98,165,792	100%

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

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

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위: 천원)					
매입유형	품 목	구 분	2024연도 (제5기)	2023연도 (제4기)	2022연도 (제3기)
상품	카페원료	국 내	18,065,702	16,230,329	13,734,921
		수 입	417,978	256,265	18,171
		소 계	18,483,680	16,486,594	13,753,092
	건강식품 등	국 내	6,826,848	8,102,661	6,360,112
		수 입	3,743,305	7,428,756	3,993,930
		소 계	10,570,153	15,531,417	10,354,042
	주사기 외 자재	국 내	349,040	-	-
		수 입	-	-	-
		소 계	349,040	-	-
	상품합계	국 내	25,241,590	24,332,990	20,095,033
		수 입	4,161,283	7,685,021	4,012,101
		소 계	29,402,873	32,018,011	24,107,134
원재료	메이커류	국 내	-	-	107,438

		수입	-	-	-
		소계	-	-	107,438
		국내	14,547,632	10,389,299	4,113,903
	농축액 외	수입	240,561	-	-
		소계	14,788,193	10,389,299	4,113,903
		국내	1,022,821	568,595	-
	필러 외	수입	-	-	-
		소계	1,022,821	568,595	-
		국내	15,570,453	10,957,894	4,221,341
	원재료 합계	수입	240,561	-	-
		소계	15,811,014	10,957,894	4,221,341
		국내	5,592,964	5,423,289	1,925,955
부재료	포장박스 외	수입	-	-	
	소계	5,592,964	5,423,289	1,925,955	
	국내	6,257,842	4,969,883	6,100,960	
외주가공비	제품 외주가공비	수입	-	-	
	소계	6,257,842	4,969,883	6,100,960	
	국내	52,662,849	45,684,056	32,343,289	
총 합 계	수입	4,401,844	7,685,021	4,012,101	
	합계	57,064,693	53,369,077	36,355,390	

나. 생산 및 생산설비에 관한 사항

(1) 생산능력 및 생산실적

(단위: 백만원)				
제 품	구 분	2024연도 (제5기)	2023연도 (제4기)	2022연도 (제3기)
건강 식품	생산능력(*1,3)	36,329	21,199	21,199
	생산실적(*2,3)	13,692	11,918	14,021
	가동율	37.69%	56.22%	66.14%
	기말재고	4,229	3,950	5,021
일반필러	생산능력(*4)	14,153	7,488	-
	생산실적(*4)	8,963	6,414	-
	가동율	63.33%	85.66%	-
	기말재고	1,157	942	-

(*1) 건강식품 생산능력산출근거

(1) 액상: 1일 생산가능수량: 160,000포/ 연간 생산가능량 160,000포×240일
=38,400,000포

생산가능금액: 38,400,000포×420원×12/12=16,128백만원

(2) 액기스: 1일 생산가능량: 160kg/ 연간 생산가능량 160kg×240일= 38,400kg

생산가능금액: 38,400kg×130,000원×12/12=4,992백만원

(3) 분말스틱: 1일 생산가능량: 160,000포/ 연간 생산가능량 160,000포×240일
=38,400,000포

생산가능금액: 38,400,000포×337원×12/12=12,940백만원

(4) 파이: 1일 생산가능량: 30,000포/ 연간 생산가능량 30,000개×180일=5,400,000포

생산가능금액: 5,400,000포×420×12/12=2,268백만원

(*2) 상기 생산실적에는 외주가공비도 포함이 되어있습니다.

(*3) (주)네이처가든은 전량을 외주생산하고 있으므로 생산능력 및 생산실적에 포함하지 않았습니니다.

(*4) 일반 필터 생산능력산출근거: 월간 생산가능 수량: 200,000관/연간 생산가능량
200,000*12개월=2,400,000관

생산가능금액: 2,400,000관×5,897원×12/12=14,153백만원

(2) 생산설비에 관한 사항

(단위: 백만원)

자산별	소재지	기초 가액	당기증감		당기 상각	당기말 가액	비고
			증가	감소			
토지	제주 서귀포시	734	-	-	-	734	-
	충북 청주시 흥덕구	3,054	93	-	-	3,147	
건물	제주 서귀포시	928	-	-	31	897	-
	충북 청주시 흥덕구	-	11,362	-	166	11,196	
기계 장치	충북 청주시 흥덕구	81	3,099	-	161	3,019	-
	제주 서귀포시	40	-	-	30	10	-
	경기도 화성시 외	3,795	1,696	-	560	4,931	-
시설장치	경기도 화성시 외	1,000	530	-	157	1,373	-

(3) 설비 등 투자계획

보고서 제출일 현재 진행중인 사항이 없습니다.

4. 매출 및 수주상황

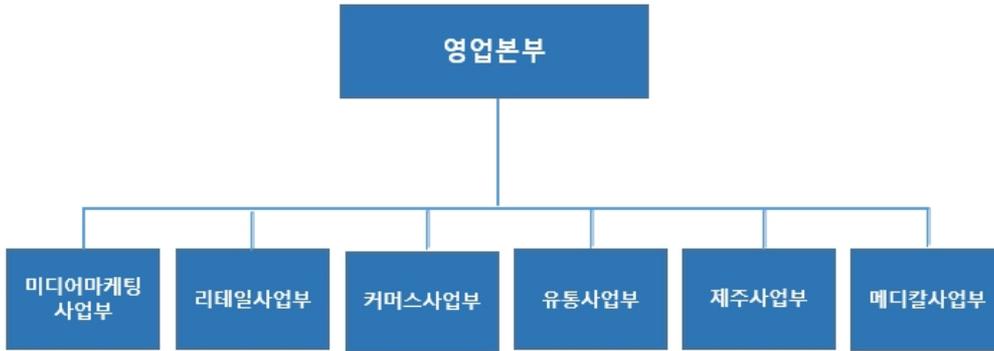
가. 매출현황

		(단위: 천원)			
매출 유형	부 문	2024연도 (제5기)	2023연도 (제4기)	2022연도 (제3기)	
		금액	금액	금액	
제품	건강식품류	수 출	918,320	645,836	9,555
		내 수	42,979,887	31,601,873	22,869,765
		소 계	43,898,207	32,247,709	22,879,320
	유산균류	수 출	-	-	-

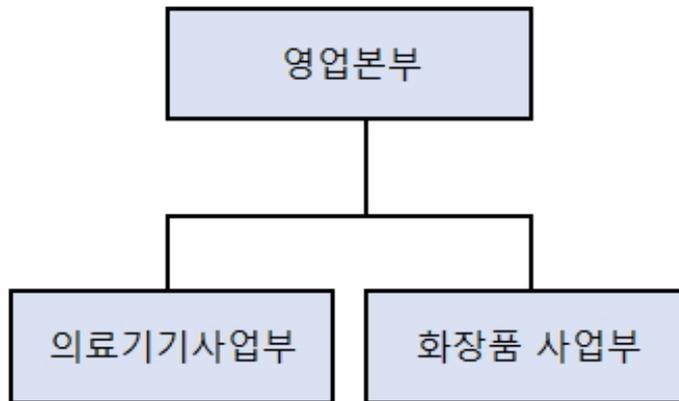
		내 수	4,174,965	6,451,452	10,474,182
		소 계	4,174,965	6,451,452	10,474,182
	필러 및 화장품	수 출	10,500,781	8,993,951	-
		내 수	-	-	-
		소 계	10,500,781	8,993,951	-
	기타	수 출	-	-	-
		내 수	51,215	449,123	277,534
		소 계	51,215	449,123	277,534
	상품	카페인료	수 출	404,159	175,328
내 수			21,511,710	20,007,156	16,965,522
소 계			21,915,869	20,182,484	17,207,242
건강식품류		수 출	187,611	36,606	9,833
		내 수	13,042,399	12,968,591	8,488,905
		소 계	13,230,010	13,005,197	8,498,738
필러 및 화장품		수출	531,070	-	-
		내수	-	-	-
		소계	531,070	-	-
기타		수 출	11,177	23,809	-
		내 수	3,788,571	7,053,264	4,758,091
		소 계	3,799,748	7,077,073	4,758,091
기타		수 출	56,807	-	-
		내 수	7,120	-	-
		소 계	63,927	-	-
합 계	수 출	12,609,925	9,875,530	261,108	
	내 수	85,555,867	78,531,459	63,833,999	
	합 계	98,165,792	88,406,989	64,095,107	

나. 판매에 관한 사항

(1) 판매조직



당사의 판매조직은 일반식품을 포함하여 건강기능식품을 홈쇼핑으로 판매하는 미디어마케팅사업부, 이마트와 국군복지단에 주로 납품하는 리테일사업부, 주로 온라인을 통해서 판매하는 커머스사업부, 카페전용 원료를 판매하는 유통사업부, 제주과이 등을 생산하여 판매하는 제주사업부, 병의원 등에 주로 납품하는 메디칼사업부로 구성되어 있습니다.



중속회사인 (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)					
매출유형	품목	구분	판매경로	판매경로별 매출액(비중)	
				실적	비율
제품	건강식품 등	수출	해외유통업체 등	918,320	0.94%
		국내	홈쇼핑 채널	16,638,257	16.95%
			온라인 등	16,850,301	17.17%
			대형마트 등	9,650,145	9.83%
			기타 채널	4,067,364	4.14%
	의료기기 필러 및 화장품에센스	수출	해외유통업체 등	10,500,781	10.70%
		국내	기타 채널	-	0.00%
		상품	커피전용원료 및 건강식품 등	수출	요거베리 프랜차이즈 등
국내	홈쇼핑 채널			615,217	0.63%
	온라인 등			5,920,604	6.03%
	대형마트 등			5,804,417	5.91%
	기타 채널		26,002,441	26.49%	
의료기기 필러 및 화장품에센스	수출	해외유통업체 등	531,070	0.54%	
기타	기타	수출	요거베리 프랜차이즈 등	13,787	0.01%
		국내	기타 채널	50,140	0.05%
합계		수출	해외유통업체 등	12,566,906	12.80%
		국내	홈쇼핑 채널	17,253,474	17.58%
			온라인 등	22,770,905	23.20%
			대형마트 등	15,454,562	15.74%
			기타 채널	30,119,945	30.68%
총합계				98,165,792	100.00%

(3) 판매전략

(주)휴림의 영업사업부는 미디어마케팅사업부, 유통사업부, 리테일사업부, 커머스사업부, 제주사업부, 메디칼사업부로 나뉘어져 있으며, 종속회사 (주)와이유의 영업사업부는 의료기기사업부, 화장품 사업부로, 종속회사 (주)네이처가든의 영업사업부는 이커머스 사업부로 구성되어 있습니다. 각 사업부별 판매전략은 다음과 같습니다.

사업부	판매전략
미디어마케팅 사업부	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 출시
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)
커머스사업부	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

다. 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: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					
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 예금과차입금에서 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 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 표와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	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.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상 주요계약

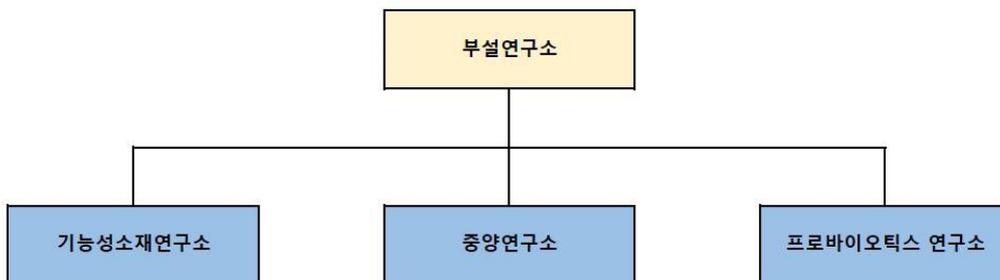
계약 상대방	항 목	내 용
(주)네이처가든	계약 내용	(주)네이처가든 지분취득 (보통주 16,000주/ 지분율 100%)
	계약 목적	사업시너지 확대
	계약 체결시기	2023-07-03
	계약 금액	5,900,000,000 원
	취득 방법	현금취득 - 주식매매대금지급일정 (1) 2023년 6월 2일: 1,180,000,000원(지급완료) (기지급 이행보증금 350,000,000원 포함) (2) 2023년 7월 3일: 2,820,000,000원(지급완료) (3) 2024년 7월 3일: 950,000,000원(지급완료) (4) 2025년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

(관련공시 2023.06.02 타법인주식및출자증권취득결정 참조)

나. 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		2024연도 (제5기)	2023연도 (제4기)	2022연도 (제3기)
비용 처리	제조원가	-	-	-
	판관비	1,364,093	1,167,786	774,041
합 계 (매출액 대비 비율)		1,364,093 (1.4%)	1,167,786 (1.3%)	774,041 (1.2%)

(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)주환바이오셀
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 종료되었으며, 개발 소재를 활용하여 상품화 하였고 인체적용시험이 완료되었으나 추가 보완이 필요함. 호흡기 건강에 대한 식약처의 가이드가인 제개정 등 변화에 대응중이며, 추가 기능성 확보를 위해 후추 정부과제 지원 예정임.

(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 이를 기반으로 2024년 상품화를 완료함.

(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 ○ 엘더베리의 남성 갱년기 개선에 대한 표준화, 유효성, 안전성, 안정성 등의 자료 확보
상품화 유무	<p>현재 최종평가 성공으로 종료되어, 인체적용시험 종료에 따른 최종보고서 작성 완료 및 IRB심의 중임.</p> <p>인체적용시험 종료에 따른 최종보고서 작성 완료 및 IRB 제출 완료함.</p> <p>2025년 건강기능식품 개별인정 신청 예정으로 신청 자료집 준비 중임.</p>

(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 연구과제 완료됨. 연계과제 신청 후 과제선정되어 현재 진행 중임(아래의 '자' 참조).

(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	가르시니아를 주원료로 한 체지방감소와 프로바이오틱스 제품화 완료함. 개별인정 획득을 위한 인체적용시험 포함 후속 국가연구개발사업 진입 준비 중임.

(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 비임상효력시험과 인체적용시험이 동시에 진행되고 있음. 효능검증시험과는 별도로 건강기능식품 제형연구 진행 중임.

(차) 개별인정형 원료 썬부쟁이추출분말을 이용한 건강기능식품 사업화

연구과제	썬부쟁이추출분말을 이용한 코 건강 건강기능식품 사업화
지원기관	(재)전북바이오융합산업진흥원
연구기관	주식회사 휴럼
개발기간	2024.05.03 ~ 2024.12.31
총 사업비	100 백만원(휴럼 100 백만원)
연구결과	○썬부쟁이추출분말 함유 건강기능식품 개발 ○제품(건강기능식품) 생산
기대효과	○썬부쟁이추출분말 함유 제품 다각화 및 건강기능식품 생산비용 절감
상품화 유무	본 연구과제는 완료되었으며 썬부쟁이추출분말을 주원료로하여 상품화 완료함.

종속회사인 (주)와이유의 보고기간종료일 현재 연구개발실적은 다음과 같습니다.

(가) 동물용 의료기기 개발

연구과제	동물관절용 의료기기의 개발
지원기관	중소벤처기업부
연구기관	주식회사 와이유
개발기간	2024. 05. 01 ~ 2025. 02. 28
총 사업비	300 백만원(와이유 현금30백만원, 현물60백만원)
연구결과	○ 동물관절 의료기기 제형 확립 및 샘플 제작 ○ 시험 규격 설정 및 분석법 개발 ○ 임상효능 평가 진행 ○ 농림축산검역본부 제조 허가신청(2025. 02. 26)
기대효과	○ 동물관절용 의료기기 품목 허가 ○ 동물용 의료기기 시장 진입
상품화 유무	본 연구과제는 현재 종료되었으며, 2025년도에 상반기 상품화 예정.

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권

당사의 보고기간 종료일 현재 지적재산권을 다음과 같습니다.

NO	구분	명칭	권리자	출원일	등록일
1	특허권	내산내담증성이강하고항암활성이있는젓산균및이를함유한발효유	(주)휴럼/한국식품연구원	2006.06.30	2008.04.28
2	특허권	오가피추출물을유효성분으로함유하는위장질환의예방또는치료용조성물	(주)휴럼	2009.07.14	2012.02.17
3	특허권	가정용요구르트간편발효기	(주)휴럼	2012.07.02	2014.04.09
4	특허권	울금추출물을유효성분으로하는항콜레스테롤용조성물과그울금추출물의추출방법	(주)휴럼	2012.11.01	2014.03.31
5	특허권	까마귀쪽나무의오일을유효성분으로함유하는미백개선용조성물과이의제조방법	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2013.05.06	2015.09.30
6	특허권	까마귀쪽나무의오일을유효성분으로함유하는염증성질환예방및치료용조성물과이의제조방법	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2013.05.06	2015.08.28
7	특허권	까마귀쪽나무열매로부터추출되는정유성분을포함하는위장질환예방및치료용조성물	(주)휴럼/(재)제주테크노파크	2013.06.24	2015.11.02
8	특허권	까마귀쪽나무열매로부터추출되는정유성분을포함하는스트레스발위계양억제용조성물	(주)휴럼	2013.06.24	2015.08.28
9	특허권	울금과용암해수를이용한항콜레스테롤또는간기능개선용조성물과기능성식품	(주)휴럼	2013.11.29	2015.12.07
10	특허권	글나무속열매발효물을유효성분으로포함하는항바이러스용조성물	(주)휴럼/한국생명공학연구원	2014.05.21	2017.02.09
11	특허권	까마귀쪽나무열매의정유성분을유효성분으로하는대사증후군치료용조성물및이의제조방법	(주)휴럼	2014.08.04	2017.10.11
12	특허권	가정용간편요거트및치즈발효기	(주)휴럼	2014.09.22	2016.09.21
13	특허권	비전기식한에어순환구조의요거트간편발효기	(주)휴럼	2015.01.09	2015.07.03
14	특허권	항산화능을가지는까마귀쪽나무열매의정유성분으로이루어진조성물	(주)휴럼	2013.06.24	2017.11.24
15	특허권	글나무속 열매 발효물을 유효성분으로 포함하는 항바이러스용 조성물	(주)휴럼/한국생명공학연구원/인하대학교	2017.04.11	2018.02.06
16	특허권	드립커피용기가 부착된 친환경 무전원 가정용 요구르트 간편 발효기	(주)휴럼	2020.09.18	2021.06.02
17	실용신안	커피 핸드 기능성 드립퍼	(주)휴럼	2020.09.24	2021.08.12
18	특허권	기능성 폴드브루 메이커	(주)휴럼	2021.04.02	2022.05.23
19	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
20	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
4	특허권	저온 효소처리 공법을 이용하여 체내 흡수율이 증가된 항염, 항산화 또는 면역 증진용 침향 효소 처리 조성물	(주)네이처가든/한방바이오(주)	2023.06.30	2024.12.02

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(2020년 12월 기준) 종의 원료가 등재되어 있음	「건강기능식품 공전」에 등재되지 않은 원료로, 식품의약품안전처 장이 개별적으로 인정한 원료 영업자가 원료의 안전성, 기능성, 기준 및 규격 등의 자료를 제출하여 관련 규정에 따른 평가를 통해 기능성 원료로 인정을 받아야 하고, 인정받은 업체만 제조 또는 판매 가능 현재 약 425여종의 개별인정원료가 있음 (2025년 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.

2021년부터 2024년까지 국내 음료 산업은 지속적인 성장세를 보였습니다. 2022년 국내 식음료품 소매 판매액은 133조 원으로 전년 대비 3% 증가하였으며, 2023년에는 식음료품의 생산자물가지수가 전년 대비 3.7% 상승하였습니다. 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, 웰스, 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.

[종속회사 영위 사업]

(1) 필러 산업의 개요 및 정의

(가) 필러 산업의 개요

종속회사 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 성장요인으로서는 인구 고령화에 따른 항노화 시술 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 시술, 그리고 미용 의료기기 등을 포함하는 미용성형 관련 시장은 다양한 미용 의료기기들이 개발되고, 시술가격이 저렴해지고, 시술 연령층이 확대되면서 가파른 성장세를 보이고 있습니다.

(나) 필러의 정의 및 종류

필러는 히알루론산, PCL(Polycaprolactone) 등의 충전재료를 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. Fortune Business Insight, SkyQuest Tech. 등의 자료에 따르면, 세계 필러 시장은 2021년 약50억달러, 2023년 약54억 달러, 2032년 약 101억 달러로 연평균 7.1% 성장을 예상하고 있고 국내 시장의 경우 2020 년 약 1,200억원이었으며, 2026년에는 약 2,024억원으로 연평균 15.8%의 성장률을 보일 것으로 예측되고 있습니다.

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 장

벽은 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 필터 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 필터 시장에도 긍정적인 영향을 미칠 것으로 전망되고 있습니다.

이러한 이유로 필터 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.

(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 50여곳으로 증가하고 있습니다.

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.

카페인료 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, 국군복지단, 농협 하나로마트 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 240만평의 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 운영

하여 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 사업부문을만을 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	제5기 2024년	제4기 2023년도	제3기 2022년도
[유동자산]	43,819,686,851	39,104,677,596	33,038,954,849
현금및현금성자산	13,751,623,216	10,247,470,706	2,082,988,863
단기금융상품	4,000,000,000	3,000,000,000	11,700,000,000
매출채권및기타채권	9,773,415,667	9,988,783,688	5,506,256,506
재고자산	14,765,252,892	14,670,296,674	11,002,701,742
기타유동자산	1,200,964,116	1,024,446,793	2,342,449,738
유동파생상품자산	328,430,960	173,679,735	404,558,000
[비유동자산]	45,204,801,014	36,871,072,477	26,082,690,222
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,016,053,473	300,000,000	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	499,214,728	991,859,920	1,332,609,920
순확정급여자산	-	34,600,379	306,242,807
유형자산	37,058,267,707	27,123,360,067	18,826,944,994
무형자산	4,171,957,052	4,210,723,793	1,438,009,916
투자부동산	956,897,275	2,798,361,104	2,845,746,432
기타비유금융자산	436,773,435	631,136,149	454,250,010
기타비유동자산	-	102,575,342	162,575,342
이연법인세자산	65,637,344	678,455,723	716,310,801
[자산총계]	89,024,487,865	75,975,750,073	59,121,645,071
[유동부채]	21,721,856,914	26,729,434,637	20,272,466,716
매입채무및기타채무	9,188,440,948	9,062,196,162	4,985,721,713
단기차입금	1,978,049,833	450,000,000	150,000,000
유동장기부채	73,180,000	352,274,286	706,190,476
유동전환상환우선주부채	4,080,289,269	2,482,218,867	-
유동전환사채	731,051,282	7,019,029,967	7,018,613,361
유동파생상품부채	4,593,088,285	6,207,049,207	5,496,093,000
유동리스부채	323,376,649	381,713,440	302,748,636
유동충당부채	192,512,727	205,623,811	160,547,270
기타유동부채	414,807,328	493,299,695	1,442,947,984
당기법인세부채	147,060,593	76,029,202	9,604,276
[비유동부채]	22,020,963,069	7,960,359,705	2,703,470,034
장기차입금	11,720,270,000	6,520,155,714	2,173,809,524
비유동전환사채	6,535,536,371	-	-

비유동파생상품부채	2,875,011,011	-	-
기타비유동금융부채	69,313,197	980,458,595	126,500,000
비유동리스부채	387,768,437	362,640,087	403,160,510
순확정급여부채	87,550,820	-	-
이연법인세부채	345,513,233	97,105,309	-
[부채총계]	43,742,819,983	34,689,794,342	22,975,936,750
자본금	3,937,842,000	3,937,842,000	3,838,042,000
자본잉여금	37,531,729,440	37,531,729,440	36,307,190,906
기타자본구성요소	2,066,092,615	(7,129,760)	(7,129,760)
기타포괄손익누계액	(790,126,097)	(400,443,750)	(367,745,000)
이익잉여금(결손금)	(1,284,750,586)	(2,550,898,093)	(5,457,751,897)
비지배지분	3,820,880,510	2,774,855,894	1,833,102,072
[자본총계]	45,281,667,882	41,285,955,731	36,145,708,321
[부채및자본총계]	89,024,487,865	75,975,750,073	59,121,645,071
구분	제5기 2024년	제4기 2023년도	제3기 2022년도
매출액	98,165,792,130	88,406,989,389	66,911,197,596
영업이익(손실)	1,049,712,404	3,755,250,074	(1,697,369,589)
법인세차감전순이익(손실)	2,114,561,267	4,534,818,750	(1,147,195,313)
당기순이익(손실)	1,672,646,525	4,210,032,043	(1,136,849,298)
기타포괄손익	(879,113,762)	(394,123,167)	(467,678,135)
지배기업소유귀속당기순이익(손실)	1,755,578,922	3,268,278,221	(1,324,124,033)
비지배지분귀속당기순이익(손실)	(82,932,397)	941,753,822	187,274,735
기본주당이익(손실)(원)	45	84	(35)
희석주당이익(손실)(원)	45	65	(35)
연결에 포함된 회사수	3	3	2

(2) 별도 요약 재무정보(K-IFRS)

(단위: 원)

구분	제5기 2024년도	제4기 2023년도	제3기 2022년도
[유동자산]	27,537,038,000	28,902,601,409	30,640,346,752
현금및현금성자산	5,616,572,530	6,097,494,432	678,206,023
단기금융상품	4,000,000,000	3,000,000,000	11,700,000,000
매출채권및기타채권	6,342,914,186	7,503,688,437	5,482,407,686
재고자산	10,118,427,091	10,746,568,935	10,401,653,229
기타유동금융자산	239,977,021	488,524,007	-
기타유동자산	890,716,212	892,645,863	1,973,521,814
유동파생상품자산	328,430,960	173,679,735	404,558,000
[비유동자산]	44,029,653,787	34,527,292,046	24,504,348,454
종속기업투자자산	11,803,006,670	8,803,004,690	3,095,087,500
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,016,053,473	300,000,000	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	499,214,728	991,859,920	1,332,609,920
순확정급여자산	-	34,600,379	306,242,807
유형자산	22,970,037,546	14,783,794,968	9,337,152,132
무형자산	40,929,470	46,918,135	52,506,423
투자부동산	6,177,289,048	7,587,613,666	7,708,964,285
기타비유동금융자산	523,122,852	1,308,416,423	1,792,899,244
기타비유동자산	-	102,575,342	162,575,342
이연법인세자산	-	568,508,523	716,310,801
[자산총계]	71,566,691,787	63,429,893,455	55,144,695,206
[유동부채]	10,328,556,924	19,132,990,369	18,794,577,237
매입채무및기타채무	7,339,537,734	7,742,333,478	4,911,068,144
단기차입금	1,500,000,000	-	-
유동장기부채	-	-	380,000,000
유동전환사채	731,051,282	7,019,029,967	7,018,613,361
유동파생상품부채	227,013,743	3,681,939,994	5,496,093,000
유동리스부채	92,582,886	192,646,284	267,075,258
유동충당부채	192,512,727	205,623,811	160,547,270
기타유동부채	245,858,552	291,416,835	561,180,204
[비유동부채]	21,047,272,609	7,244,716,712	2,335,136,297
장기차입금	11,000,000,000	6,035,170,000	1,900,000,000
비유동전환사채	6,535,536,371	-	-
비유동파생상품부채	2,875,011,011	-	-
기타비유동금융부채	119,313,197	1,030,458,595	126,500,000
비유동리스부채	165,269,068	179,088,117	308,636,297
순확정급여부채	87,550,820	-	-
이연법인세부채	264,592,142	-	-

[부채총계]	31,375,829,533	26,377,707,081	21,129,713,534
자본금	3,937,842,000	3,937,842,000	3,838,042,000
자본잉여금	37,531,729,440	37,531,729,440	36,307,190,906
기타자본구성요소	3,058,775,771	(1,877,837)	(1,877,837)
기타포괄손익누계액	(790,126,097)	(400,443,750)	(367,745,000)
이익잉여금(결손금)	(3,547,358,860)	(4,015,063,479)	(5,760,628,397)
[자본총계]	40,190,862,254	37,052,186,374	34,014,981,672
[부채및자본총계]	71,566,691,787	63,429,893,455	55,144,695,206
종속기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	제5기 2024년도	제4기 2023년도	제3기 2022년도
매출액	71,667,321,800	71,204,402,952	64,095,106,416
영업이익(손실)	(284,016,740)	1,427,130,485	(2,132,710,583)
법인세차감전순이익(손실)	1,212,236,405	2,390,386,893	(1,645,498,642)
당기순이익(손실)	957,136,034	2,106,989,335	(1,627,104,947)
기본주당이익(손실)(원)	24	54	(43)
희석주당이익(손실)(원)	24	40	(43)

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표 연결 재무상태표

제 5 기 2024.12.31 현재
제 4 기 2023.12.31 현재
제 3 기 2022.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
자산			
유동자산	43,819,686,851	39,104,677,596	33,038,954,849
현금및현금성자산	13,751,623,216	10,247,470,706	2,082,988,863
단기금융상품	4,000,000,000	3,000,000,000	11,700,000,000
매출채권 및 기타유동채권	9,773,415,667	9,988,783,688	5,506,256,506
재고자산	14,765,252,892	14,670,296,674	11,002,701,742
기타유동자산	1,200,964,116	1,024,446,793	2,342,449,738
유동파생상품자산	328,430,960	173,679,735	404,558,000
비유동자산	45,204,801,014	36,871,072,477	26,082,690,222
당기손익-공정가치 측정 비유동금융자산	2,016,053,473	300,000,000	0
기타포괄손익-공정가치 측정 비유동금융자산	499,214,728	991,859,920	1,332,609,920
순확정급여자산	0	34,600,379	306,242,807
유형자산	37,058,267,707	27,123,360,067	18,826,944,994
무형자산	4,171,957,052	4,210,723,793	1,438,009,916
투자부동산	956,897,275	2,798,361,104	2,845,746,432
기타비유동금융자산	436,773,435	631,136,149	454,250,010
기타비유동자산	0	102,575,342	162,575,342
이연법인세자산	65,637,344	678,455,723	716,310,801
자산총계	89,024,487,865	75,975,750,073	59,121,645,071
부채			
유동부채	21,721,856,914	26,729,434,637	20,272,466,716
매입채무 및 기타유동채무	9,188,440,948	9,062,196,162	4,985,721,713
단기차입금	1,978,049,833	450,000,000	150,000,000
유동장기부채	73,180,000	352,274,286	706,190,476
유동전환상환우선주부채	4,080,289,269	2,482,218,867	0
유동전환사채	731,051,282	7,019,029,967	7,018,613,361
유동파생상품부채	4,593,088,285	6,207,049,207	5,496,093,000
유동 리스부채	323,376,649	381,713,440	302,748,636
유동충당부채	192,512,727	205,623,811	160,547,270
기타 유동부채	414,807,328	493,299,695	1,442,947,984
당기법인세부채	147,060,593	76,029,202	9,604,276
비유동부채	22,020,963,069	7,960,359,705	2,703,470,034

장기차입금	11,720,270,000	6,520,155,714	2,173,809,524
비유동전환사채	6,535,536,371	0	0
비유동파생상품부채	2,875,011,011	0	0
기타비유동금융부채	69,313,197	980,458,595	126,500,000
비유동 리스부채	387,768,437	362,640,087	403,160,510
순확정급여부채	87,550,820	0	0
이연법인세부채	345,513,233	97,105,309	0
부채총계	43,742,819,983	34,689,794,342	22,975,936,750
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	41,460,787,372	38,511,099,837	34,312,606,249
자본금	3,937,842,000	3,937,842,000	3,838,042,000
자본잉여금	37,531,729,440	37,531,729,440	36,307,190,906
기타자본구성요소	2,066,092,615	(7,129,760)	(7,129,760)
기타포괄손익누계액	(790,126,097)	(400,443,750)	(367,745,000)
이익잉여금(결손금)	(1,284,750,586)	(2,550,898,093)	(5,457,751,897)
비지배지분	3,820,880,510	2,774,855,894	1,833,102,072
자본총계	45,281,667,882	41,285,955,731	36,145,708,321
자본과부채총계	89,024,487,865	75,975,750,073	59,121,645,071

2-2. 연결 포괄손익계산서
연결 포괄손익계산서

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지
제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지
제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
수익(매출액)	98,165,792,130	88,406,989,389	66,911,197,596
매출원가	62,644,093,650	54,894,103,426	39,855,985,826
매출총이익	35,521,698,480	33,512,885,963	27,055,211,770
판매비와관리비	34,471,986,076	29,757,635,889	28,752,581,359
영업이익(손실)	1,049,712,404	3,755,250,074	(1,697,369,589)
기타수익	1,004,990,414	532,516,831	343,192,083
기타비용	95,663,654	151,651,916	128,926,927
금융수익	3,052,513,517	1,680,735,659	1,115,095,294
금융비용	2,896,991,414	1,282,031,898	779,186,174
법인세비용차감전순이익(손실)	2,114,561,267	4,534,818,750	(1,147,195,313)
법인세비용(수익)	441,914,742	324,786,707	(10,346,015)
당기순이익(손실)	1,672,646,525	4,210,032,043	(1,136,849,298)
기타포괄손익	(879,113,762)	(394,123,167)	(467,678,135)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	(489,431,415)	(361,424,417)	(99,933,135)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(389,682,347)	(32,698,750)	(367,745,000)
총포괄손익	793,532,763	3,815,908,876	(1,604,527,433)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분	1,755,578,922	3,268,278,221	(1,324,124,033)
비지배지분	(82,932,397)	941,753,822	187,274,735
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	876,465,160	2,874,155,054	(1,791,802,168)
비지배지분	(82,932,397)	941,753,822	187,274,735
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	45	84	(35)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	45	65	(35)

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

연월	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
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)
전환사채의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환권 행사 등	194,000,000	4,113,005,798	(3,034,755,580)	0	0	1,272,250,218	0	1,272,250,218
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	1,648,122,911	1,648,122,911
종속회사 소유자본 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
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 재측정요소	0	0	0	0	(361,424,417)	(361,424,417)	0	(361,424,417)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(32,698,750)	0	(32,698,750)	0	(32,698,750)
전환사채의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환권 행사 등	99,800,000	1,224,538,534	0	0	0	1,324,338,534	0	1,324,338,534
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
종속회사 소유자본 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
2023.12.31 (기말자본)	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 (기초자본)	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
당기순이익(손실)	0	0	0	0	1,755,578,922	1,755,578,922	(82,932,397)	1,672,646,525
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	0	(489,431,415)	(489,431,415)	0	(489,431,415)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(389,682,347)	0	(389,682,347)	0	(389,682,347)
전환사채의 발행	0	0	3,060,653,608	0	0	3,060,653,608	0	3,060,653,608

전환사채의 전환권 행사 등	0	0	0	0	0	0	0	0
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
종속회사 소유지분 변동	0	0	(987,431,233)	0	0	(987,431,233)	1,128,957,013	141,525,780
2024.12.31 (기말자본)	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

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
영업활동현금흐름	3,307,341,242	2,827,791,807	(1,888,903,310)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	3,063,432,390	2,604,411,979	(1,994,955,628)
이자의 수취	297,864,142	464,946,379	355,555,553
이자의 지급	(366,928,655)	(205,980,169)	(137,508,065)
배당금의 수취	395,081,097	0	0
법인세납부	(82,107,732)	(35,586,382)	(111,995,170)
투자활동현금흐름	(10,999,779,101)	(3,671,251,462)	(8,288,783,524)
단기금융상품의 취득	(11,000,000,000)	(18,000,000,000)	(21,000,000,000)
단기금융상품의 처분	10,000,000,000	26,700,000,000	23,209,997,716
장기금융상품의 취득	(12,531,834)	(9,605,365)	(2,700,000)
장기금융상품의 처분	0	32,549,904	0
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	0	0	(798,109,920)
유형자산의 취득	(12,341,708,602)	(8,458,694,481)	(9,622,815,284)
유형자산의 처분	1,500,000	0	3,636,364
투자부동산의 처분	2,344,900,000	0	0
무형자산의 취득	(60,630,100)	(3,870,960)	(32,546,240)
단기대여금의 취득	(32,000,000)	0	0
장기대여금의 취득	(55,000,000)	0	0
종속기업투자주식의 취득	0	(4,000,000,000)	0
임차보증금의 증가	(381,357,500)	(72,717,560)	(70,616,160)
임차보증금의 감소	650,048,935	91,087,000	24,370,000
임대보증금의 증가	0	50,000,000	0
임대보증금의 감소	(113,000,000)	0	0
재무활동현금흐름	11,152,604,226	7,892,431,677	10,152,471,596
단기차입금의 증가	1,584,876,722	1,001,167,959	4,699,596,116
단기차입금의 상환	(356,826,889)	(1,676,167,959)	(4,699,596,116)
장기차입금의 증가	5,264,830,000	4,285,170,000	0
장기차입금의 상환	0	0	(150,000,000)
유동장기부채의 상환	(43,810,000)	(292,740,000)	(380,000,000)
유동리스부채의 상환	(447,991,717)	(427,597,085)	(317,528,404)
전환사채의 발행	12,000,000,000	0	11,000,000,000
전환사채의 상환	(10,000,000,000)	0	0
전환상환우선주 발행	3,000,000,330	4,999,998,762	0

국고보조금의 수취	10,000,000	2,600,000	0
종속기업소유지분의 변동	141,525,780	0	0
연결범위변동으로 인한 차이	0	1,120,921,910	295,512,754
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	43,986,143	(5,412,089)	2,828,483
현금및현금성자산의순증가(감소)	3,504,152,510	8,164,481,843	273,125,999
기초현금및현금성자산	10,247,470,706	2,082,988,863	1,809,862,864
기말현금및현금성자산	13,751,623,216	10,247,470,706	2,082,988,863

3. 연결재무제표 주식

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

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

회사명 : 주식회사 휴림과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 휴림(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 휴림으로 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 휴림팜(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	총포괄손익
농업회사법인 휴림팜(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	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

(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 추정의 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 투입 변수를 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 공시 가격
- 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 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 '한국채택국제회계기준의 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 연결재무제표에 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 측정 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 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 전채기간 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 제거

하지 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 인

식되고 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 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 분

류하고 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

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도가

며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 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 당기 손익으로 인식됩니다.

(2) 장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 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 반품금액이타당한지 재평가합니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

연결회사는 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 측정된, 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

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, 소액리스자산은 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, 단기종업원급여부채 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 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				
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

(전기말)

(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.

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	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%

(전기말)

(단위: 천원)			
구분	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)휴림주가변동성 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	기타포괄손익	파생상품자산	파생상품부채	당기손익	기타포괄손익	파생상품자산	파생상품부채
	금융자산	금융자산			금융자산	금융자산		
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. (당기말)

(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

(전기말)

(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 경상연구개발비로 비용처리하였습니다.

(4) 무형자산상각비는 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	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 제1040호에 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	
중소기업산학연협력사업	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 대해인식한 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 대표이사과 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	표면이자율 0	731,051	7,019,030
제3회 무기명식 무보증 사모전환사채(*)	2024.08.08	2029.08.08	표면이자율 0	6,535,536	-
합계				7,266,587	7,019,030

(*) 제2회차, 제3회차 사모전환사채는 최초 측정 시, 비과생금융부채에 배분된 부채요소외의 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)

<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(*3) (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>

(*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 전환가격이 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 및 주식수	최초발행시: 기명식 보통주 11,183,597주 (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 12개월이 되는 날인 2025년 08월 08일부터 발행일로부터 30개월이 되는 날(2027년 02월 08일)까지 매 1개월마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 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 취득한 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 있습니다.

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, 비과생금융부채에 배분된 부채요소의 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 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

(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 우선배당률 0%
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 인한보험수리적손익	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
정기예적금 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. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	마일리지총당부채	반품총당부채	합계	마일리지총당부채	반품총당부채	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)				
구분	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
견본비	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 법인세효과:		
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	
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)
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) 희석주당손익

1) 당기 및 전기의 희석주당손익은 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
희석주당이익(*)	45	65

(*) 당기에는 희석효과가 발생하지 아니하는 바, 당기 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

2) 당기말 현재 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내 용은 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
부가세대급금의 증감	311,473	(42,000)
환불자산의 증감	28,071	(50,199)
재고자산의 증감	299,929	(1,888,740)
장기선급비용의 증감	45,041	60,000
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)휴럼 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)			
구분	건강(기능)식품	필터제조부문	합계
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	필러제조부문	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	-	-

외화대출채권	CNY	131,977	26,563	-	-
외화보증금	CNY	50,300	10,124	-	-
외화부채					
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 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과차입금에서 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 세후 이익 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 동

안의 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.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표 재무상태표

제 5 기 2024.12.31 현재

제 4 기 2023.12.31 현재

제 3 기 2022.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
자산			
유동자산	27,537,038,000	28,902,601,409	30,640,346,752
현금및현금성자산	5,616,572,530	6,097,494,432	678,206,023
단기금융상품	4,000,000,000	3,000,000,000	11,700,000,000
매출채권 및 기타유동채권	6,342,914,186	7,503,688,437	5,482,407,686
재고자산	10,118,427,091	10,746,568,935	10,401,653,229
기타유동금융자산	239,977,021	488,524,007	0
기타유동자산	890,716,212	892,645,863	1,973,521,814
유동파생상품자산	328,430,960	173,679,735	404,558,000
비유동자산	44,029,653,787	34,527,292,046	24,504,348,454
종속기업에 대한 투자자산	11,803,006,670	8,803,004,690	3,095,087,500
당기손익-공정가치 측정 비유동금융자산	2,016,053,473	300,000,000	0
기타포괄손익-공정가치 측정 비유동금융자산	499,214,728	991,859,920	1,332,609,920
순확정급여자산	0	34,600,379	306,242,807
유형자산	22,970,037,546	14,783,794,968	9,337,152,132
무형자산	40,929,470	46,918,135	52,506,423
투자부동산	6,177,289,048	7,587,613,666	7,708,964,285
기타비유동금융자산	523,122,852	1,308,416,423	1,792,899,244
기타비유동자산	0	102,575,342	162,575,342
이연법인세자산	0	568,508,523	716,310,801
자산총계	71,566,691,787	63,429,893,455	55,144,695,206
부채			
유동부채	10,328,556,924	19,132,990,369	18,794,577,237
매입채무 및 기타유동채무	7,339,537,734	7,742,333,478	4,911,068,144
단기차입금	1,500,000,000	0	0
유동장기부채	0	0	380,000,000
유동전환사채	731,051,282	7,019,029,967	7,018,613,361
유동파생상품부채	227,013,743	3,681,939,994	5,496,093,000
유동 리스부채	92,582,886	192,646,284	267,075,258
유동충당부채	192,512,727	205,623,811	160,547,270
기타 유동부채	245,858,552	291,416,835	561,180,204
비유동부채	21,047,272,609	7,244,716,712	2,335,136,297

장기차입금	11,000,000,000	6,035,170,000	1,900,000,000
비유동전환사채	6,535,536,371	0	0
비유동파생상품부채	2,875,011,011	0	0
기타비유동금융부채	119,313,197	1,030,458,595	126,500,000
비유동 리스부채	165,269,068	179,088,117	308,636,297
순확정급여부채	87,550,820	0	0
이연법인세부채	264,592,142	0	0
부채총계	31,375,829,533	26,377,707,081	21,129,713,534
자본			
자본금	3,937,842,000	3,937,842,000	3,838,042,000
자본잉여금	37,531,729,440	37,531,729,440	36,307,190,906
기타자본구성요소	3,058,775,771	(1,877,837)	(1,877,837)
기타포괄손익누계액	(790,126,097)	(400,443,750)	(367,745,000)
이익잉여금(결손금)	(3,547,358,860)	(4,015,063,479)	(5,760,628,397)
자본총계	40,190,862,254	37,052,186,374	34,014,981,672
자본과부채총계	71,566,691,787	63,429,893,455	55,144,695,206

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
수익(매출액)	71,667,321,800	71,204,402,952	64,095,106,416
매출원가	42,896,037,675	43,446,898,614	38,044,147,427
매출총이익	28,771,284,125	27,757,504,338	26,050,958,989
판매비와관리비	29,055,300,865	26,330,373,853	28,183,669,572
영업이익(손실)	(284,016,740)	1,427,130,485	(2,132,710,583)
기타수익	881,683,731	514,839,634	316,442,855
기타비용	33,285,809	64,214,594	188,969,530
금융수익	3,024,123,698	1,627,235,706	1,115,940,505
금융비용	2,376,268,475	1,114,604,338	756,201,889
법인세비용차감전순이익(손실)	1,212,236,405	2,390,386,893	(1,645,498,642)
법인세비용(수익)	255,100,371	283,397,558	(18,393,695)
당기순이익(손실)	957,136,034	2,106,989,335	(1,627,104,947)
기타포괄손익	(879,113,762)	(394,123,167)	(467,678,135)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	(489,431,415)	(361,424,417)	(99,933,135)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(389,682,347)	(32,698,750)	(367,745,000)
총포괄손익	78,022,272	1,712,866,168	(2,094,783,082)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	24	54	(43)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	24	40	(43)

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
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)
전환사채의 전환권 행사 등	194,000,000	4,113,005,798	(3,034,755,580)	0	0	1,272,250,218
전환사채의 발행	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)
전환사채의 전환권 행사 등	99,800,000	1,224,538,534	0	0	0	1,324,338,534
전환사채의 발행	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
2024.01.01 (기초자본)	3,937,842,000	37,531,729,440	(1,877,837)	(400,443,750)	(4,015,063,479)	37,052,186,374
당기순이익(손실)	0	0	0	0	957,136,034	957,136,034
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	0	(489,431,415)	(489,431,415)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(389,682,347)	0	(389,682,347)
전환사채의 전환권 행사 등	0	0	0	0	0	0
전환사채의 발행	0	0	3,060,653,608	0	0	3,060,653,608
2024.12.31 (기말자본)	3,937,842,000	37,531,729,440	3,058,775,771	(790,126,097)	(3,547,358,860)	40,190,862,254

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 3 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
영업활동현금흐름	2,237,175,578	2,573,449,833	(2,447,151,389)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	1,835,654,302	2,210,760,809	(2,575,031,838)
이자의 수취	285,383,419	459,300,585	355,361,393
이자의 지급	(283,212,400)	(69,374,851)	(115,855,054)
배당금의 수취	395,081,097	0	0
법인세환급(납부)	4,269,160	(27,236,710)	(111,625,890)
투자활동현금흐름	(11,025,210,709)	(591,008,761)	(9,057,882,778)
단기금융상품의 취득	(11,000,000,000)	(18,000,000,000)	(21,000,000,000)
단기금융상품의 처분	10,000,000,000	26,700,000,000	23,209,997,716
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	0	0	(798,109,920)
유형자산의 취득	(10,285,562,602)	(5,348,832,301)	(1,419,197,862)
유형자산의 처분	1,500,000	0	3,636,364
투자부동산의 취득	(16,159,000)	0	(4,881,709,176)
투자부동산의 처분	2,344,900,000	0	0
무형자산의 취득	(582,120)	(3,870,960)	(31,166,240)
유동장기대여금의 감소	760,022,979	0	0
종속기업투자주식의 취득	(3,000,001,980)	(4,000,000,000)	(3,095,087,500)
임차보증금의 증가	(322,064,000)	(11,382,500)	(70,616,160)
임차보증금의 감소	605,736,014	23,077,000	24,370,000
임대보증금의 증가	0	50,000,000	0
임대보증금의 감소	(113,000,000)	0	0
장기대여금의 증가	0	0	1,000,000,000
재무활동현금흐름	8,265,364,701	3,445,237,082	10,345,122,250
단기차입금의 증가	1,556,826,889	1,001,167,959	4,699,596,116
단기차입금의 상환	(56,826,889)	(1,001,167,959)	(4,699,596,116)
장기차입금의 증가	4,964,830,000	4,035,170,000	0
유동장기부채의 상환	0	(280,000,000)	(380,000,000)
유동리스부채의 상환	(199,465,299)	(309,932,918)	(274,877,750)
전환사채의 발행	12,000,000,000	0	11,000,000,000
전환사채의 상환	(10,000,000,000)	0	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	41,748,528	(8,389,745)	37,066,100
현금및현금성자산의순증가(감소)	(480,921,902)	5,419,288,409	(1,122,845,817)
기초현금및현금성자산	6,097,494,432	678,206,023	1,801,051,840

기말현금및현금성자산	5,616,572,530	6,097,494,432	678,206,023
------------	---------------	---------------	-------------

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

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

1) 경영진의 판단

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

- 주석 18: 리스 분류

2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 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

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3 으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 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, 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 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 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 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 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 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. 해당 기준서의 제정이 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 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 재무제표에 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호‘한국채택국제회계기준의 최초채택’: K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 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 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) 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

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 보유하고 있는 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', '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.

2.17 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

(1) 퇴직급여

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 따

라 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

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

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 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~10년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 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 회사(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

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.

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	5,616,573	6,097,494

4. 범주별 금융상품 및 공정가치

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

(단위: 천원)					
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계	공정가치
<유동>					
현금및현금성자산	-	-	5,616,573	5,616,573	5,616,573
단기금융상품	-	-	4,000,000	4,000,000	4,000,000
매출채권및기타채권	-	-	6,342,914	6,342,914	6,342,914
기타금융자산	-	-	239,977	239,977	239,977
파생상품자산	328,431	-	-	328,431	328,431
소계	328,431	-	16,199,464	16,527,895	16,527,895
<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	-	-	523,123	523,123	523,123
소계	2,016,053	499,215	523,123	3,038,391	3,038,391
합계	2,344,484	499,215	16,722,587	19,566,286	19,566,286

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	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>					
당기손익-공정가치 측정 금융자산	300,000	-	-	300,000	300,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	991,860	-	991,860	991,860
기타금융자산	-	-	1,308,416	1,308,416	1,308,416
소계	300,000	991,860	1,308,416	2,600,276	2,600,276
합계	473,680	991,860	18,398,122	19,863,662	19,863,662

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품부채 범주별 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무(*1)	-	6,554,236	6,554,236	6,554,236
단기차입금	-	1,500,000	1,500,000	1,500,000
유동전환사채	-	731,051	731,051	731,051
유동파생상품부채	227,014	-	227,014	227,014
소계	227,014	8,785,287	9,012,301	9,012,301
<비유동>				
장기차입금	-	11,000,000	11,000,000	11,000,000
비유동전환사채	-	6,535,536	6,535,536	6,535,536
비유동파생상품부채	2,875,011	-	2,875,011	2,875,011
기타비유동금융부채(*2)	-	63,500	63,500	63,500
소계	2,875,011	17,599,036	20,474,047	20,474,047
합계	3,102,025	26,384,323	29,486,348	29,486,348

(*1) 당기말 매입채무및기타채무에는 종업원관련부채(미지급급여 518백만원, 단기종업원급여부채 267백만원)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(*)	-	6,949,417	6,949,417	6,949,417
유동전환사채	-	7,019,030	7,019,030	7,019,030
유동파생상품부채	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

(*) 전기말 매입채무및기타채무에는 종업원관련부채(미지급급여 487백만원, 장단기종업원 급여부채 306백만원)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	-	301,131	-	103,525	48,045	-	452,701
소계	1,088,195	301,131	-	103,525	48,045	395,081	1,935,977
<금융부채>							
당기손익-공정가치 측정 금융부채	492,639	-	-	-	-	-	492,639
상각후원가 측정 금융부채	-	(1,480,774)	(117,564)	-	(466)	-	(1,598,804)
소계	492,639	(1,480,774)	(117,564)	-	(466)	-	(1,106,165)
합계	1,580,834	(1,179,643)	(117,564)	103,525	47,579	395,081	829,812

(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	-	403,194	(217,393)	(13,252)	-	172,549
소계	(230,878)	403,194	(217,393)	(13,252)	15,000	(43,329)
<금융부채>						
당기손익-공정가치 측정 금융부채	1,439,920	-	-	-	-	1,439,920
상각후원가 측정 금융부채	-	(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

(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				
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	-	-	3,102,025	3,102,025

(전기말)

(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	-	-	3,681,940	3,681,940

(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			
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	주가변동성 40.06%, 할인율 11.52~13.18%
합 계	2,843,699		
금융부채			
파생상품부채	3,102,025	옵션모델	주가변동성 40.06%, 할인율 11.52~13.18%

(전기말)

(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	주가변동성 42.73%, 할인율 13.71%
합 계	1,465,540		
금융부채			
파생상품부채	3,681,940	옵션모델	주가변동성 42.73%, 할인율 13.71%

(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	3,681,940	-	1,332,610	404,558
당기손익인식액	1,716,053	-	(627,858)	(492,639)	-	-	(230,878)	(1,439,920)
기타포괄손익인식액	-	(492,645)	-	-	-	(40,750)	-	-
전환사채 발행(*1)	-	-	812,486	2,755,792	-	-	-	-
전환사채 상환(*2)	-	-	(29,877)	(2,843,068)	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	300,000	(300,000)	-	(374,233)
기말	2,016,053	499,215	328,431	3,102,025	300,000	991,860	173,680	3,681,940

(*1) 당기 중 제3회 사모전환사채 발행으로 파생상품자산 및 파생상품부채가 변동되었습니다.

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

5. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권및기타채권:						
매출채권	7,699,657	1,392,408	6,307,249	8,881,813	1,495,933	7,385,880
미수금	30,145	9,968	20,177	110,551	9,968	100,583
미수수익	36,872	21,384	15,488	38,609	21,384	17,225
합계	7,766,674	1,423,760	6,342,914	9,030,973	1,527,285	7,503,688

(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	1.80%	12.80%	22.10%	38.82%	100.00%	18.08%
총장부금액	5,434,421	796,825	223,831	165,819	1,078,761	7,699,657
전체기간기대손실	97,820	101,994	49,467	64,366	1,078,761	1,392,408
순장부금액	5,336,601	694,831	174,364	101,453	-	6,307,249

(전기말)

(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

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	환입	제각	환입	기말
매출채권	1,495,933	(103,525)	-	-	1,392,408
미수금	9,968	-	-	-	9,968
미수수익	21,384	-	-	-	21,384
합계	1,527,285	(103,525)	-	-	1,423,760

(전기)

(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

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	4,919,280	272,623	4,646,657	5,466,295	176,167	5,290,128
제품	4,509,370	280,122	4,229,248	4,509,312	559,102	3,950,210
원재료	1,008,228	5,455	1,002,773	1,105,751	111,033	994,718
부재료	270,220	30,471	239,749	325,859	102,152	223,707
미착품	-	-	-	287,806	-	287,806
합계	10,707,098	588,671	10,118,427	11,695,023	948,454	10,746,569

당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 42,896,038천원(전기: 43,446,899천원)입니다. 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산평가손실 96,456천원과 평가손실환입 456,239천원이 포함되어 있습니다.

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
단기대여금	85,000	85,000
단기대여금대손총당금	(85,000)	(85,000)
유동성장기대여금	239,977	488,524
소계	239,977	488,524
기타비유동금융자산		
장기대여금	-	511,476
보증금	548,256	831,928
보증금현재가치할인차금	(25,133)	(34,988)
소계	523,123	1,308,416
합계	763,100	1,796,940

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급비용	42,411	-
선급금	688,899	702,487
환불자산	112,194	140,266
당기법인세자산	47,212	49,893
소계	890,716	892,646
기타비유동자산		
장기선급비용	-	102,575
합계	890,716	995,221

9. 공정가치 측정 금융자산

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

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

(*) 전환사채 발행시 인수인과의 협의조건에 따라 회사 또는 회사가 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	5,295,672	-	-	5,295,672	5,202,586	-	-	5,202,586
건물	14,536,580	(839,142)	(247,358)	13,450,080	3,174,490	(594,083)	(255,781)	2,324,626
기계장치	4,910,250	(1,880,468)	-	3,029,782	1,865,800	(1,722,639)	(11,263)	131,898
차량운반구	406,075	(99,812)	-	306,263	79,581	(79,574)	-	7
공구와기구	547,707	(547,691)	-	16	547,707	(547,691)	-	16
비품	2,167,383	(1,541,405)	-	625,978	1,942,082	(1,282,623)	-	659,459
시설장치	299,630	(299,616)	-	14	299,630	(299,616)	-	14
건설중인자산	-	-	-	-	6,083,964	-	-	6,083,964
사용권자산_건물	169,799	(169,799)	-	-	771,264	(675,154)	-	96,110
사용권자산_차량운반구	530,902	(268,669)	-	262,233	521,059	(235,944)	-	285,115
합계	28,863,998	(5,646,602)	(247,358)	22,970,038	20,488,163	(5,437,324)	(267,044)	14,783,795

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	처분	대체(*2)	보조금상계	감가상각비	기말금액
토지	5,202,586	93,086	-	-	-	-	5,295,672
건물	2,324,626	134,825	-	11,227,264	8,423	(245,058)	13,450,080
기계장치	131,898	75,000	(1)	3,024,450	11,263	(212,828)	3,029,782
차량운반구	7	329,600	(1)	-	-	(23,343)	306,263
공구와기구	16	-	-	-	-	-	16
비품	659,459	214,301	-	11,000	-	(258,782)	625,978
시설장치	14	-	-	-	-	-	14
건설중인자산(*1)	6,083,964	8,668,750	-	(14,752,714)	-	-	-
사용권자산_건물	96,110	-	-	-	-	(96,110)	-
사용권자산_차량운반구	285,115	107,416	(12,770)	-	-	(117,528)	262,233
합계	14,783,795	9,622,978	(12,772)	(490,000)	19,686	(953,649)	22,970,038

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

(*2) 건설중인자산의 대체금액에는 당기 중 투자부동산으로 대체된 490백만원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	처분	보조금상계	감가상각비	기말금액
토지	5,202,586	-	-	-	-	5,202,586
건물	2,395,565	-	-	8,423	(79,362)	2,324,626
기계장치	260,427	-	-	19,550	(148,079)	131,898
차량운반구	7	-	-	-	-	7
공구와기구	16	-	-	-	-	16
비품	840,699	78,500	-	-	(259,740)	659,459
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)	-	(122,801)	285,116
합계	9,337,152	6,216,982	(18,226)	27,973	(780,085)	14,783,796

(*) 당사는 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)

구분	당기	전기
매출원가	420,174	285,674
판매비와관리비	498,089	437,268
경상연구개발비	15,701	29,171
합계	933,964	752,113

(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	
합계	14,343,212	10,800,000		9,000,000	

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	659,832	(409,553)	(209,350)	40,929	659,250	(402,982)	(209,350)	46,918
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	1,413,664	(673,365)	(699,370)	40,929	1,413,082	(666,793)	(699,371)	46,918

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	처분	손상차손	상각비	기말금액
산업재산권	46,918	582	-	-	(6,571)	40,929

(전기)

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

(3) 당기 연구개발비용은 710,688천원(전기 697,158천원)이며 전액 정상연구개발비로 비용 처리하였습니다.

(4) 무형자산상각비는 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	2,339,006	-	2,339,006	3,023,484	-	3,023,484
건물	4,086,002	(247,719)	3,838,283	4,854,025	(289,895)	4,564,130
합계	6,425,008	(247,719)	6,177,289	7,877,509	(289,895)	7,587,614

(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	4,564,130	7,587,614	3,023,484	4,685,480	7,708,964
취득(*1)	-	506,159	506,159	-	-	-
처분	(684,478)	(1,114,910)	(1,799,388)	-	-	-
감가상각비(*2)	-	(117,096)	(117,096)	-	(121,350)	(121,350)
기말 장부금액	2,339,006	3,838,283	6,177,289	3,023,484	4,564,130	7,587,614

(*1) 당기 투자부동산 취득금액에는 건설중인자산으로부터 대체된 490백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 투자부동산의 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	230,365	268,800
관리운영비용	14,765	14,950

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)	장부금액
토지	2,339,006	2,339,006	3,023,484	3,023,484
건물	4,086,002	3,838,282	4,854,025	4,564,130
합계	6,425,008	6,177,288	7,877,509	7,587,614

(*) 당사는 경기도 화성 소재 토지 및 건물과 서울 가산동 소재 오피스를 투자부동산으로 보유하고 있으며, K-IFRS 제1040호에 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.

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 및 건물	5,220,392	2,400,000	장기차입금	2,000,000	한국농수산물유통공사

13. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	기업명	소재지	결산월	당기말		전기말	
				지분율	장부가액	지분율	장부가액
종속기업	농업회사법인 휴럼팜㈜	제주도	12월	70.0%	-	70.0%	-
종속기업	(주)와이유(*)	울산	12월	44.0%	6,095,090	42.7%	3,095,088
종속기업	(주)네이처가든	서울	12월	100.0%	5,707,917	100.0%	5,707,917
합계					11,803,007	-	8,803,005

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

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
기업명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
농업회사법인 휴럼팜㈜	70,000	(4,867)	-	70,000	(5,052)	-
(주)와이유	3,095,088	3,807,834	6,095,090	3,095,088	2,428,188	3,095,088
(주)네이처가든	5,900,000	4,170,534	5,707,917	5,900,000	3,219,920	5,707,917
합계	9,065,088	7,973,501	11,803,007	9,065,088	5,643,056	8,803,005

(3) 당기 및 전기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
기업명	기초	취득(*)	처분	손상차손	기말
(주)와이유	3,095,088	3,000,002	-	-	6,095,090
(주)네이처가든	5,707,917	-	-	-	5,707,917
합계	8,803,005	3,000,002	-	-	11,803,007

(*) 당사는 당기 중 (주)와이유 유상증자에 참여하여 보통주식 54,407주를 추가로 취득하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
기업명	기초	취득(*)	처분	손상차손	기말	
(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 전기 중 (주)네이처가든 지분 100%를 취득하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
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	총포괄손실
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

14. 정부보조금

당기 및 전기 중 당사가 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
합계		9,073	255,546	

15. 매입채무 및 기타채무

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	4,882,085	4,731,644
미지급금(*)	1,868,983	2,520,786
미지급금현재가치할인차금	(32,767)	(32,767)
미지급비용	621,237	522,670
합계	7,339,538	7,742,333

(*) 상기 미지급금에는 단기종업원급여부채가 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	267,115	253,879

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	1,500,000	-	-	-
장기차입금	-	11,000,000	-	6,035,170
합계	1,500,000	11,000,000	-	6,035,170

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
IBK기업은행(*)	2.71	500,000	-
	2.62	1,000,000	-
합계		1,500,000	

(*) 상기의 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. (주석 36 참조)

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
IBK기업은행(*)	4.24	2,000,000	2,000,000	만기일시상환
	3.76	7,000,000	3,231,170	만기일시상환
한국농수산물유통공사(*)	3.00	2,000,000	804,000	3년 거치 7년 분할상환
합계		11,000,000	6,035,170	
차감: 유동성장기부채		-	-	
장기차입금 계		11,000,000	6,035,170	

(*) 상기의 차입금과 관련하여 회사의 일부 유형자산 및 투자부동산이 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	9,000,000
2년 초과 3년 이내	296,000
3년 초과 4년 이내	284,000
4년 초과 5년 이내	284,000
5년 초과	1,136,000
합계	11,000,000

17. 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	표면이자율 0	731,051	7,019,030
제3회 무기명식 무보증 사모전환사채(*)	2024.08.08	2029.08.08	표면이자율 0	6,535,536	-
합계				7,266,587	7,019,030

(*) 제2회차, 제3회차 사모전환사채는 최초 측정 시, 비과생금융부채에 배분된 부채요소의 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)

<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(*3) (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>

(*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 및 주식수	최초발행시: 기명식 보통주 11,183,597주 (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)	<p>발행회사 및 발행회사가 지정하는 자(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날인 2025년 08월 08일부터 발행일로부터 30개월이 되는 날(2027년 02월 08일)까지 매 1개월마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 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.</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 취득한 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 있습니다.

18. 리스

당사는 당기말 현재 업무용차량을 리스로 이용하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
리스부채(유동)	92,583	192,646
리스부채(비유동)	165,269	179,088
합계	257,852	371,734

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	113,765	92,583	217,161	192,646
1년 초과 5년 이내	184,609	165,269	201,677	179,088
합계	298,374	257,852	418,838	371,734

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	96,110	170,103
차량운반구	117,528	122,801
합계	213,638	292,904
리스부채에 대한 이자비용	30,853	41,145
단기리스 관련 비용 등	355,251	256,685

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 586백만원 및 608백만원입니다.

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 인한보험수리적손익	285,026	145,607
기타조정으로 인한 효과	298,231	272,584
급여지급액	(522,168)	(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
정기예적금 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	48,347	55,254
합계	479,360	445,986

(8) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

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

(9) 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.

(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	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	50,000	163,000
기타보증금	13,500	13,500
장기미지급금(*)	55,813	950,000
장기미지급금 현재가치할인차금	-	(96,041)
합계	119,313	1,030,459

(*) 당기말 장기미지급금에는 장기종업원급여부채가 포함되어 있습니다.

21. 파생상품부채

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<유동>		
제2회 전환사채	227,014	3,681,940
<비유동>		
제3회 전환사채	2,875,011	-
합계	3,102,025	3,681,940

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	3,681,940	5,496,093
전환사채 발행	2,755,792	-
전환사채 상환	(2,843,068)	-
전환권 행사	-	(374,233)
평가손실(이익)	(492,639)	(1,439,920)
기말금액	3,102,025	3,681,940

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
제2회 전환사채 전환권	227,014	3,681,940

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용 차감전순이익	1,212,236	2,390,387
평가이익	611,858	1,439,920
평가손익 제외 법인세비용차감전순이익	600,378	950,467

22. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	마일리지총당부채	반품총당부채	합계	마일리지총당부채	반품총당부채	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	146,576	217,640
예수금	99,283	73,777
합계	245,859	291,417

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	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)				
구분	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 제1회 사모전환사채의 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)
전환권대가(*)	3,060,654	-
합계	3,058,776	(1,878)

(*) 당기 제3회 사모전환사채 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)
전환권대가(*)	-	3,060,654	-	3,060,654
합계	(1,878)	3,060,654	-	3,058,776

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

(전기)

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

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	(3,547,359)	(4,015,063)

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(4,015,063)	(5,760,628)
당기순이익(손실)	957,136	2,106,989
보험수리적손익	(489,432)	(361,424)
기말금액	(3,547,359)	(4,015,063)

(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)		(3,547,359)		(4,015,063)
전기이월이익잉여금	(4,015,063)		(5,760,628)	
당기순이익(손실)	957,136		2,106,989	
보험수리적손익	(489,432)		(361,424)	
II. 이익잉여금 처분액		-		-
III. 차기이월 미처리결손금		(3,547,359)		(4,015,063)

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	38,716,369	39,994,856
제품매출	32,930,046	31,209,547
기타매출	20,907	-
합 계	71,667,322	71,204,403

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	상품매출	제품매출	기타매출	합계
외부고객으로부터 수익				
국내	38,118,201	32,907,862	7,120	71,033,183
해외	598,168	22,184	13,787	634,139
수익인식 시점				
한 시점에 인식	38,716,369	32,930,046	20,907	71,667,322

(전기)

(단위: 천원)				
구분	상품매출	제품매출	기타매출	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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산 : 환불자산	112,194	140,266
계약부채 : 선수금	146,576	217,640
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	423,264	899,741	983,916	339,089

(전기)

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

29. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	5,348,723	5,025,564
퇴직급여	248,563	279,213
복리후생비	423,180	407,855
여비교통비	28,205	61,183
접대비	113,216	117,282
통신비	8,986	9,232
경상연구개발비	710,688	697,158
소모품비	351,335	381,921
세금과공과	98,990	98,736
감가상각비	615,185	558,618
지급임차료	226,115	256,685
보험료	130,425	130,546
차량유지비	79,813	82,898
교육훈련비	9,861	8,423
수도광열비	29,786	34,180
지급수수료	1,206,474	1,400,565
도서인쇄비	57,908	54,629
광고선전비	6,074,340	5,419,358
대손상각비	(103,525)	217,393
건물관리비	38,762	28,366
운반비	1,978,207	1,883,874
판매수수료	11,352,880	9,154,324
무형자산상각비	6,571	9,459
견본비	9,543	6,141
잡비	11,070	6,771
합계	29,055,301	26,330,374

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	31,804	91,976
외화환산이익	48,045	34
유형자산처분이익	2,933	2,048
임대료수익	230,365	270,000
투자부동산처분이익	545,512	-
잡이익	23,025	150,782
합계	881,684	514,840

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	4,399	36,082
외화환산손실	466	13,453
기부금	10,700	8,000
유형자산처분손실	1	-
잡손실	17,720	6,680
합계	33,286	64,215

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	301,131	403,194
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,716,054	-
파생상품평가이익	611,858	1,209,042
배당금수익	395,081	15,000
합계	3,024,124	1,627,236

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	1,511,627	1,114,604
파생상품평가손실	747,078	-
사채상환손실	117,564	-
합 계	2,376,269	1,114,604

32. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	26,384
전기법인세의 조정사항	(1,588)	5,663
총당기법인세	(1,588)	32,047
일시적차이의 증감	833,100	147,802
자본에 직접 반영된 법인세비용	(576,412)	103,549
법인세비용	255,100	283,398

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,212,236	2,390,387
적용세율에 따른 법인세비용	253,357	499,591
조정사항:		
비과세수익	-	(3,243)
비공제비용	2,908	82,687
미인식이연법인세 변동	(6,803)	(320,906)
전기법인세의 조정사항	(1,588)	5,663
기타	7,227	19,606
법인세비용	255,101	283,398
유효세율	21.0%	11.9%

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
자본에 직접 반영된 법인세효과:		
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	1,609,691	1,726,654
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	495,664	589,802
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,336,413)	(1,708,183)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(33,534)	(39,764)
이연법인세자산(부채) 순액	(264,592)	568,509

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

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	자본	기말
특허권	51,645	(18,035)	-	33,610
정부보조금	267,044	(19,686)	-	247,358
대손충당금	1,408,952	(90,764)	-	1,318,188
미수수익	(17,225)	1,737	-	(15,488)
이자수익	5,110	-	-	5,110
재고자산	948,454	(359,783)	-	588,671
퇴직급여충당부채	3,295,964	104,486	579,630	3,980,080
퇴직연금운용자산	(3,295,964)	(635,686)	39,120	(3,892,530)
연차수당	253,879	13,237	-	267,116
마일리지충당부채	14,055	(487)	-	13,568
환불부채	191,569	(12,624)	-	178,945
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	(381,225)	118,991	-	(262,234)
리스부채	371,734	(113,882)	-	257,852
보증금현재가치할인차금	34,988	(9,854)	-	25,134
장기종업원급여	51,936	3,877	-	55,813
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	506,250	(1,716,053)	492,645	(717,158)
토지재평가차익	(245,245)	-	-	(245,245)
미지급금	(128,809)	96,041	-	(32,768)
일시적차이 계	2,720,136	(1,228,175)	(2,757,952)	(1,265,991)
법인세율	20.9%			20.9%
이연법인세자산	568,509			(264,592)

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	자본	기말
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-공정가치 측정 금융자산	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

(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	(262,321)	(1,054,742)
원재료매입	5,499,142	5,884,378
상품매입	29,017,820	31,875,592
급여	6,756,014	6,380,257
퇴직급여	479,360	445,986
복리후생비	552,870	496,555
지급임차료	355,251	361,924
감가상각비	1,051,061	873,463
무형자산상각비	6,571	9,459
세금과공과	110,274	105,603
광고선전비	6,074,340	5,419,358
판매수수료	11,352,881	9,154,324
기타	10,958,076	9,825,115
합계(*)	71,951,339	69,777,272

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합산금액입니다.

34. 주당이익

(1) 기본주당손익

기본주당손익은 당사의 보통주순이익을 당사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기 및 전기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

1) 당기 및 전기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익	957,136,034	2,106,989,335
가중평균유통보통주식수	39,377,509	38,856,908
기본주당이익	24	54

2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

구분	변동내역	주식수	일수	가중평균유통보통주식수
2024.01.01	기초 (자기주식 차감)	39,377,509	366	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) 희석주당손익

1) 당기 및 전기의 희석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주계속사업이익	957,136,034	2,106,989,335
가산(차감) : 제2회차 사모전환사채	-	(279,773,579)
가산(차감) : 제3회차 사모전환사채	-	-
전환가정 시 보통주에 귀속되는 이익	-	1,827,215,756
가중평균유통보통주식수	39,377,509	38,856,908
가산(차감) : 제2회차 사모전환사채	-	7,284,768
가산(차감) : 제3회차 사모전환사채	-	-
조정된 유통보통주식수	-	46,141,676
희석주당이익(*)	24	40

(*) 당기에는 희석효과가 발생하지 아니하는 바, 당기 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

2) 당기말 현재 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석화할 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	957,136	2,106,989
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	3,705,519	2,911,239
대손상각비(환입)	(103,525)	217,393
감가상각비	1,051,060	873,463
이자비용	1,511,627	1,114,604
외화환산손실	466	13,453
유형자산처분손실	1	-
무형자산상각비	6,571	9,459
재고자산평가손실	(359,783)	(46,517)
파생상품평가손실	747,078	-
퇴직급여	479,360	445,986
사채상환손실	117,564	-
법인세비용	255,100	283,398
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(3,620,613)	(1,614,318)
이자수익	(301,131)	(403,194)
배당금수익	(395,081)	-
외화환산이익	(48,045)	(34)
유형자산처분이익	(2,933)	(2,048)
투자부동산처분이익	(545,512)	-
파생상품평가이익	(611,858)	(1,209,042)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(1,716,053)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	793,612	(1,193,149)
매출채권의증감	1,188,453	(2,248,950)
선급비용의증감	15,123	-
미수금의증감	80,407	(73,061)
선급금의증감	13,588	1,126,264
환불자산의증감	28,071	(50,199)
재고자산의증감	987,925	(298,399)
장기선급비용의증감	45,041	60,000
매입채무의 증감	149,975	1,344,133
미지급금의증감	(775,990)	(186,313)
예수금의증감	25,505	(25,991)
선수금의증감	(71,064)	(243,773)
미지급비용의증감	95,648	(10,673)

유동총당부채의증감	(13,111)	45,077
퇴직연금운용자산의증감	(453,792)	(355,066)
퇴직금지급액	(522,167)	(276,198)
합계	1,835,654	2,210,761

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	14,262,714	-
건설중인자산의 투자부동산 대체	490,000	-
건설중인자산의 미지급금등 대체	770,000	776,432
리스부채 유동성 대체등	868,408	498,640
종속기업투자자산의 취득 미지급금	-	1,707,917
장기대여금의 유동성대체	511,476	488,524
장기미지급금 유동성대체	950,000	-
보험수리적손익	489,431	361,424
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	389,682	32,699
합계	18,731,711	3,865,636

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

(단위: 천원)				
구분	차입금	전환사채	파생상품부채	리스부채
기초	6,035,170	7,019,030	3,681,940	371,734
차입	6,521,657	12,000,000	-	-
상환	(56,827)	(10,000,000)	-	(199,465)
기타비현금변동	-	(1,752,442)	(579,915)	85,583
기말	12,500,000	7,266,588	3,102,025	257,852

(전기)

(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

36. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
종속기업	농업회사법인 휴림팜(주)	농업회사법인 휴림팜(주)	-
종속기업	(주)와이유	(주)와이유	-
종속기업	(주)네이처가든	(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 휴림팜(주)	-	-	-	-	-	-
종속기업	(주)와이유	-	-	167,278	-	-	177,912
종속기업	(주)네이처가든	178,706	126,050	1,154	3,597	9,007	1,200

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

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	임대보증금
종속기업	농업회사법인 휴림팜(주)(*)	-	85,000	408,584	-	-
종속기업	(주)와이유	-	239,977	675	-	50,000
종속기업	(주)네이처가든	13,800	-	-	5,363	-

(*) 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	임대보증금
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.

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

(당기)

(단위: 천원)				
특수관계 구분	회사명	자금대여	자금회수	현금출자
종속기업	(주)와이유	-	760,023	3,000,002

(전기)

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	756,860	535,546
퇴직급여	355,568	342,209
합계	1,112,428	877,755

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

(단위: 천원)						
제공자	담보 및 지급보증	담보설정금액	차입금종류	차입한도	차입금액	담보권자
대표이사	연대보증	1,800,000	단기차입금	1,500,000	1,500,000	IBK기업은행
		1,255,672	장기차입금	9,000,000	9,000,000	
합계		3,055,672		10,500,000	10,500,000	

37. 우발상황과 약정사항

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

(단위: 천원)						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입한도	차입금액	담보권자
토지	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	
투자부동산	5,220,392	2,400,000		2,000,000	2,000,000	한국농수산물유통공사
합계	19,563,604	13,200,000		11,000,000	11,000,000	

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

(단위: 천원)			
제공자	지급보증	지급보증금액	담보권자
서울보증보험	이행보증 등	795,421	거래처 등

(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	-
한국농수산물유통공사	시설자금	2,000,000	2,000,000	-
합계		12,500,000	12,500,000	-

(4) 보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

38. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치이자율위험 및 현금흐름이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

1) 시장위험

① 외환위험

보고기간종료일 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화자산					
외화예금	USD	261,079	383,786	48,260	62,227
외화예금	EUR	476,459	728,378	687,438	980,692
외화예금	GBP	1,133	2,088	-	-
외화예금	AUD	11,990	10,955	-	-
외화매출채권	USD	34,867	51,254	39,867	51,404
외화매출채권	EUR	-	-	360,818	514,739
외화매출채권	AUD	-	-	12,000	10,561
외화부채					
외화매입채무	USD	106	156		
외화매입채무	EUR	14,679	22,441	26,234	37,425

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	34,399	8,988	34,399	8,988
	하락시	(34,399)	(8,988)	(34,399)	(8,988)
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)

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	1,500,000	-
장기차입금	11,000,000	6,035,170
합계	12,500,000	6,035,170

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

(단위: 천원)				
구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기말	전기말
상승시	(98,875)	(47,738)	(98,875)	(47,738)
하락시	98,875	47,738	98,875	47,738

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 2024년 12월 31일 및 2024년 1월 1일 기준으로부터 각 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 주석5에 공시되어 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 장단기대여금, 리스채권 및 기타 미수금 등이 포함됩니다. 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

3) 유동성위험

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 당사 자금팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 1년 미만 구분에 포함되어 있습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	1년이하	1년초과 5년이하	5년초과	합계
매입채무및기타채무(*)	6,554,236	-	-	6,554,236
차입금	1,921,358	10,246,117	1,203,693	13,371,168
전환사채	1,000,000	12,000,000	-	13,000,000
리스부채	113,765	184,609	-	298,374
기타비유동금융부채(*)	-	63,500	-	63,500
합계	9,589,359	22,494,226	1,203,693	33,287,278

(*) 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년이하	1년초과 5년이하	5년초과	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.

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(*)	22,868,612	16,736,140
차감: 현금및현금성자산	(5,616,573)	(6,097,494)
순부채	17,252,039	10,638,646
자본총계	40,190,862	37,052,186
총자본	57,442,901	47,690,832
자본조달비율	30.03%	22.31%

(*) 장단기차입금, 전환사채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 회사의 배당정책에 관한 사항

당사는 정관에 의거 이사회 결의를 통해 현금배당을 결정하고 주주총회의 승인에 의해 배당을 실시할 수 있으며, 향후 배당가능이익 범위 내에서 회사의 이익규모, 미래성장을 위한 투자재원 확보, 재무구조의 건전성 유지 등의 요인을 종합적으로 고려하여 배당을 실시할 예정입니다.

나. 배당관련 예측가능성 제공에 관한 사항

(1) 정관상 배당절차 개선방안 이행 가부

구분	현황 및 계획
정관상 배당액 결정 기관	결산 이익배당:주주총회 중간배당:이사회
정관상 배당기준일을 배당액 결정 이후로 정할 수 있는지 여부	아니오
배당절차 개선방안 이행 관련 향후 계획	향후 사업현황 등을 고려하여 도입 검토 예정

(2) 배당액 확정일 및 배당기준일 지정 현황

구분	결산월	배당여부	배당액 확정일	배당기준일	배당 예측가능성 제공여부	비고
제5기 결산배당	2024년 12월	X	-	-	X	-
제4기 결산배당	2023년 12월	X	-	-	X	-
제3기 결산배당	2022년 12월	X	-	-	X	-

다. 기타 참고사항(배당 관련 정관의 내용 등)

(1) 당사의 정관상 배당에 관한 사항

<p>제55조(이익 배당)</p> <p>①이익의 배당은 금전과 주식, 기타재산으로 할 수 있다.</p> <p>②이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.</p> <p>③제①항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록질권자에게 지급한다.</p> <p>④이익배당은 주주총회의 결의로 정한다.</p> <p>제55조의2(배당금지청구권의 소멸시효)</p> <p>① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.</p> <p>② 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.</p> <p>제56조(중간배당)</p> <p>①당 회사는 영업년도 중 1회에 한하여 상법 제462조의 3의 규정에 의하여 주주에게 중간배당을 할 수 있다.</p> <p>②중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로</p>

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
		제5기	제4기	제3기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		1,673	4,210	-1,137
(별도)당기순이익(백만원)		957	2,107	-1,627
(연결)주당순이익(원)		45	84	-35
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

라. 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 : 2024년 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) 전기중 1회차 전환사채의 전환권이 행사되어 보통주 998,000주가 발행되었습니다.

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
무기명식 무보증 사모 전환사채 (*1)	2	2022년 05월 11일	2027년 05월 11일	11,000,000,000	보통주	2023.05.11부터 2027.04.11까지	100	1,510	1,000,000,000	662,251	-
무기명식 무보증 사모 전환사채	3	2024년 08월 08일	2029년 08월 08일	12,000,000,000	보통주	2025.08.08부터 2029.07.08까지	100	1,073	12,000,000,000	11,183,597	-
합 계	-	-	-	23,000,000,000	-	-	-	-	13,000,000,000	11,845,848	-

(*1) 당사는 2022년 5월 11일자에 제2회 전환사채 11,000백만원(최초 전환가액 1,887원/5,829,358주)을 발행하였으며, 시가하락으로 인해 2022년 12월 12일자에 전환가액 1,510원(전환가능주식수 7,284,768주)로 조정되었습니다.

또한, 당사는 당기 중 일부를 매입소각(4,000백만원)하였으며, 일부를 조기상환(6,000백만원)하여 당기말 현재 미전환된 제2회 전환사채는 1,000백만원(전환가액1,510원/전환가능주

식수 662,251주) 입니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과 4년 이하	4년 초과 5년 이하	5년 초과 10년 이하	10년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	1,000	-	12,000	-	-	13,000
	합계	-	-	1,000	-	12,000	-	-	13,000

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 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 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
(주)휴림 무기명식 이권무 무보증 사모 전환사채	1	2019년 07월 12일	운영자금	7,000	운영자금	7,000	-
(주)휴림 무기명식 이권무 무보증 사모 전환사채	2	2022년 05월 11일	시설 및 운영자금	11,000	시설 및 운영자금	11,000	-
(주)휴림 무기명식 이권무 무보증 사모 전환사채	3	2024년 08월 08일	운영 및 채무상환자금	12,000	운영 및 채무상환자금	11,000	(*)

(*) 본 보고서 작성기준일 현재 3회차 사모전환사채 발행금액중 운영자금으로 5,000백만원 및 채무상환자금으로 6,000백만원을 사용하였으며, 미사용잔액인 1,000백만원은 추가 채무상환자금으로 사용될 예정입니다.

미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

종류	운용상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	정기예금	1,000	-	-
계		1,000	-	

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

(1) 자산양수도(유형자산 양수의 건)

물류창고 및 공장(부지)확보를 위한 토지 및 건물 매입의 건

계약상대방	박서현
자산명	경기도 화성시 양감면 사창리 371-8번지외 4필지 소재 토지(5,131.5㎡) 및 건물(1,734㎡)
이사회결의일	2022년 05월 31일
취득목적	물류창고 및 공장(부지)확보
거래대금지급 방법	가.지급조건 및 지급시기 -계약금(10%): 462,000,000원(2022.05.31) -중도금(20%): 924,000,000원(2022.06.30) -잔금(70%): 3,234,000,000원(2022.10.20) 나.지급형태: 현금 다.자금조달방법: 자기자금

(*) 관련공시: 2022.10.05 유형자산취득결정

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 대손충당금 설정 내용

(단위 : 천원)				
구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정율
제5기	매출채권	10,861,128	1,394,558	12.8%
	미수금	266,899	11,866	4.4%
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%

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)			
구분	제5기	제4기	제3기
1.기초 대손충당금 잔액합계	1,505,901	1,288,508	1,343,824
2.순대손처리액(①-②±③)	-	-	(502,712)
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	(496,335)
② 상각채권회수액	-	-	6,377
③ 기타증감액	-	-	-

3. 합병승계액	-	-	-
4. 대손상각비계상(환입)액	(99,476)	217,393	447,396
5. 기말대손충당금 잔액합계	1,406,425	1,505,901	1,288,508

(3) 매출채권 대손충당금 설정방침

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

구 분	연체된 일수					
	미연체(3개월이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	계
총장부금액	8,172,680	1,200,866	227,620	179,938	1,080,024	10,861,128
기대손실율	1.20%	8.65%	21.87%	35.77%	99.88%	12.84%
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

연체기간	단계	총당금 설정률
0개월~3개월	매출발생후 3개월이내 채권	1.20%
3개월~6개월	매출발생후 3개월초과 6개월이내 채권	8.65%
6개월~9개월	매출발생후 6개월초과 9개월이내 채권	21.87%
9개월~12개월	매출발생후 9개월초과 12개월이내 채권	35.77%
12개월초과	매출발생후 12개월초과 채권	99.88%

다. 재고자산 현황 등

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

사업부문	계정과목	제5기	제4기	제3기	비고
건강기능식품 등	상품	4,724,415	5,355,168	3,923,329	-
	제품	6,341,455	5,918,992	5,020,582	-
	원재료	1,002,773	994,717	864,182	-
	부재료	239,748	223,707	186,658	-
	미착품	-	287,806	406,902	-
	소계	12,308,391	12,780,390	10,401,653	-
필러 및 에센스 등	상품	-	-	-	-
	제품	1,156,773	941,667	-	-
	원재료	217,014	106,422	-	-
	부재료	1,083,075	841,817	-	-
	미착품	-	-	-	-
	소계	2,456,862	1,889,906	-	-
합계	상품	4,724,415	5,355,168	3,923,329	-

	제품	7,498,228	6,860,659	5,020,582	-
	원재료	1,219,787	1,101,140	864,182	-
	부재료	1,322,823	1,065,524	186,658	-
	미착품	-	287,806	406,902	-
	합계	14,765,253	14,670,297	10,401,653	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계 ×100]		16.6	19.3	18.9	-
재고자산회전율(회수) [연환산매출원가÷{(기초재고+기말 재고)÷2}]		4.3	4.3	3.5	-

(2) 재고자산의 실사내용

① 실사일자 : 2025년 01월 02일

② 실사장소 : 오송창고

- 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) 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	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

라. 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, 단기종업원급여부채 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 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				
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

(전기말)

(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.

(당기말)

(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%

(전기말)

(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
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.

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 5 기 2024년 12월 31일 현재

제 4 기 2023년 12월 31일 현재

(단위: 백만원, %)

구 분	2024연도 (제5기)	2023연도 (제4기)	증 감 내 역	
			금액	증감율
자산총계	89,024	75,976	13,049	17.17%
유동자산	43,820	39,105	4,715	12.06%
비유동자산	45,205	36,871	8,334	22.60%
부채총계	43,743	34,690	9,053	26.10%
유동부채	21,722	26,729	(5,008)	-18.73%
비유동부채	22,021	7,961	14,061	176.63%
자본총계	45,282	41,286	3,996	9.68%

자기자본비율	50.86%	54.34%	-	-
부채비율	96.60%	84.02%	-	-

연결실체는 2024년(제5기) 결산일 현재 자산 총계는 890억원으로 전기대비 17.17% 증가하였습니다. 유동자산은 438억으로 전기대비 12.06% 증가하였고, 비유동자산은 452억원으로 전기대비 22.60% 증가하였습니다. 비유동자산의 증가 이유는 오송물류창고 및 공장 완공으로 인한 유형자산의 증가 등입니다.

부채 총계는 437억원으로 전기대비 26.10% 증가하였습니다. 비유동부채는 220억으로 (주)휴림 제 3회차 비유동 전환사채 발행 등으로 인해 전기대비 176.63% 증가하였습니다.

(2) 영업실적

제 5 기 2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지

제 4 기 2023년 12월 31일 부터 2023년 12월 31일 까지

(단위:백만원, %)

구 분	2024연도 (제5기)	2023연도 (제4기)	증 감 내 역	
			금액	증감율
매출액	98,166	88,407	9,759	11.04%
매출총이익	35,522	33,513	2,009	5.99%
영업이익(손실)	1,050	3,755	(2,706)	-72.05%
법인세비용차감전순이익(손실)	2,115	4,535	(2,420)	-53.37%
당기순이익(손실)	1,673	4,210	(2,537)	-60.27%

2024년(제5기) 연결기준 매출액은 전기대비 약 11.04% 증가한 982억입니다.

종속회사 매출 증가로 인해 매출이 전기대비 증가하였으나, 오송공장 투자에 따른 비용증가 및 판매수수료 등 판매관리비 증가로 영업이익이 전기대비 감소하였습니다.

4. 유동성 및 자금 조달과 지출

(1) 유동성

(단위:%)

구분	산식	2024연도 (제5기)	2023연도 (제4기)
부채비율	부채총계/자기자본	96.6	84.0
차입금의존도	차입금(*)/총자산	36.6	30.3
유동비율	유동자산/유동부채	201.7	146.3

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

전기대비 당기 부채비율이 증가한 이유는 (주)휴림 제3회차 사모 전환사채 발행 등으로 인한

부채 증가와 오송공장 건축 등으로 인한 시설자금용도 차입금 증가에 기인합니다. 이로 인하여 전기대비 당기 차입금의존도가 증가하였습니다. 당기 유동성 전환사채 및 유동성 파생상품부채가 감소함에 따라 전기대비 유동비율은 증가하였습니다.

(2) 자금 조달과 지출

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

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	IBK기업은행	2.62~2.71	1,500	-
	(주)부산은행	3.94~4.89	450	150
	NH농협은행	5.90	-	300
	(주)하나은행	6.41	28	-
단기차입금 소계			1,978	450
장기차입금	IBK기업은행	3.76~4.24	9,000	5,231
	한국농수산물유통공사	3.00	2,000	804
	중소벤처기업진흥공단	2.38~2.68	243	287
	중소벤처기업진흥공단	2.86	250	250
	(주)부산은행	4.53~4.82	-	300
	NH농협은행	5.19	300	-
장기차입금(유동성 포함)소계			11,793	6,872
차입금 합계			13,771	7,322

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

구분	당기말			합계
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	
장기차입금	73	10,540	1,181	11,793

당사는 매월 자금계획을 수립하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

5. 부외거래

- 해당사항이 없습니다.

6. 그 밖에 투자의사 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

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	구분	감사인	감사의견	의견변형사유	계속기업 관련 중요한 불확실성	강조사항	핵심감사사항
제5기 (당기)	감사보고서	이촌회계법인	적정의견	-	해당사항 없음	해당사항 없음	-수익인식의 적정성 회사의 매출액은 회사의 주요 경영진이 관심을 두는 대표적인 성과지표 중에 하나이며, 재무제표 이 용자 관점에서도 매출액이 회사의 영업성과 또는 미래에 예상되는營業을 대표합니다. 이에 따라 매 출액은 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조작되는 등 고유위험을 불러일으킬 수 있습니다. 따라서 우리는 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.
	연결감사 보고서	이촌회계법인	적정의견	-	해당사항 없음	해당사항 없음	-수익인식의 적정성 연결회사의 매출액은 연결회사의 주요 경영진이 관심을 두는 대표적인 성과지표 중에 하나이며, 재 무제표 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 있습 니다. 따라서 우리는 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.
제4기 (전기)	감사보고서	이촌회계법인	적정의견	-	해당사항 없음	해당사항 없음	-종속기업투자주식 손상평가 회사는 당기 중 사업결합을 통해 종속기업을 추가 취득하였으며, 2023년말 현재 회사의 종속기업투 자 장부금액은 8,803백만원으로 당기 중 손상검토를 수행하였습니다. 종속기업투자주식 손상검토 시 경영진은 사용가치모형을 사용하여 회수가능액을 평가하였습니다. 현금창출단위의 사용가치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 매출성장률, 인건비, 영구성장 률, 그리고 할인율 등과 관련한 경영진 및 감사인의 유의적인 판단을 필요로 합니다. 해당 주요 가정 들의 변동이 연결회사의 종속기업투자주식 손상검토에 미치는 잠재적인 영향이 중요하다고 판단되 어, 우리는 종속기업투자주식 손상검토를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.
	연결감사 보고서	이촌회계법인	적정의견	-	해당사항 없음	해당사항 없음	-영업권 손상평가 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장 부금액을 비교하여 손상검토를 수행하고 있으며, 2023년 12월 31일 현재 연결회사는 영업권 3,655백만원을 인식하고 있습니다. 영업권 손상검토 시 경영진은 사용가치모형을 사용하여 회수가능액을 평가하였습니다. 현금창출단 위의 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 따 라 인식한 영업권 손상검토를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.
제3기 (전전기)	감사보고서	이촌회계법인	적정의견	-	해당사항 없음	해당사항 없음	-종속기업투자주식 손상평가 회사는 당기 중 사업결합을 통해 종속기업을 추가 취득하였으며, 2022년말 현재 회사의 종속기업투 자 장부금액은 3,095백만원으로 당기 중 손상검토를 수행하였습니다. 종속기업투자주식 손상검토 시 경영진은 사용가치모형을 사용하여 회수가능액을 평가하였습니다. 현금창출단위의 사용가치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 매출성장률, 인건비, 영구성장 률, 그리고 할인율 등과 관련한 경영진 및 감사인의 유의적인 판단을 필요로 합니다. 해당 주요 가정 들의 변동이 연결회사의 종속기업투자주식 손상검토에 미치는 잠재적인 영향이 중요하다고 판단되 어, 우리는 종속기업투자주식 손상검토를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.
	연결감사 보고서	이촌회계법인	적정의견	-	해당사항 없음	해당사항 없음	-영업권 손상평가 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장 부금액을 비교하여 손상검토를 수행하고 있으며, 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 영업권 1,366백만원을 인식하고 있습니다.

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

당기말 현재 종속회사의 감사인은 아래와 같습니다.

종속회사	감사인
(주)와이유(*)	회계법인길인
(주)네이처가든(*)	이촌회계법인

(*) 종속회사 중 공시대상기간 중 적정이외의 감사의견을 받은 회사는 없습니다.

나. 감사용역 체결현황

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제5기(당기)	이촌회계법인	분·반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표에 대한 감사 내부회계관리제도 검토	85,000,000	900	85,000,000	900
제4기(전기)	이촌회계법인	분·반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표에 대한 감사 내부회계관리제도 검토	80,000,000	898	80,000,000	898
3기(전전기)	이촌회계법인	분·반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표에 대한 감사 내부회계관리제도 검토	80,000,000	898	80,000,000	898

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제5기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제4기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제3기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기가 회계감사인과 논의한 결과

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

마. 회계감사인의 변경

공시대상기간동안 회계감사인 변경이 없습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 경영진의 내부회계 관리제도 효과성 평가 결과

사업연도	구분	운영실태 보고서 보고일자	평가 결론	중요한 취약점	시정조치 계획 등
제5기 (당기)	내부회계 관리제도	2025년 2월 14일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제4기 (전기)	내부회계 관리제도	2024년 2월 16일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제3기 (전전기)	내부회계 관리제도	2023년 2월 10일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-

당사는 연결내부회계 관리제도는 해당사항이 없습니다.

나. 감사(위원회)의 내부회계관리제도 효과성 평가 결과

사업연도	구분	평가보고서 보고일자	평가 결론	중요한 취약점	시정조치 계획 등
제5기 (당기)	내부회계 관리제도	2025년 03월 10일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제4기 (전기)	내부회계 관리제도	2024년 03월 08일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-

	관리제도				
제3기 (전전기)	내부회계 관리제도	2023년 03월 10일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-

당사는 연결내부회계 관리제도는 해당사항이 없습니다.

다. 감사인의 내부회계관리제도 감사의견(검토결론)

사업연도	구분	감사인	유형 (감사/검토)	감사의견 또는 검토결론	지적사항	회사의 대응조치
제5기 (당기)	내부회계 관리제도	이촌회계법인	검토	적정의견	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-
제4기 (전기)	내부회계 관리제도	이촌회계법인	검토	적정의견	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-
제3기 (전전기)	내부회계 관리제도	이촌회계법인	검토	적정의견	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-

당사는 연결내부회계 관리제도는 해당사항이 없습니다.

라. 내부회계관리·운영조직 인력 및 공인회계사 보유현황

소속기관 또는 부서	총 원	내부회계담당인력의 공인회계사 자격증 보유비율			내부회계담당 인력의 평균경력월수
		내부회계 담당인력수(A)	공인회계사자격증 소지자수(B)	비율 (B/A*100)	
감사(위원회)	1	1	-	-	42
이사회	3	1	-	-	228
회계처리부서	4	2	-	-	194
전산운영부서	1	1	-	-	108
자금운영부서	1	1	-	-	204
기타관련부서	-	-	-	-	-

마. 회계담당자의 경력 및 교육실적

직책 (직위)	성명	회계담당자 등록여부	경력 (단위:년, 개월)		교육실적 (단위:시간)	
			근무연수	회계관련경력	당기	누적
내부회계관리자	정상준	미등록	10년이상	33년	-	-
회계담당임원	정상준	미등록	10년이상	33년	-	-

회계담당직원	송효섭	미등록	11년이상	24년	-	-
--------	-----	-----	-------	-----	---	---

바. 내부통제구조의 평가

회계감사인으로 공시대상기간에 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조를 평가받은 사실이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성의 개요

공시서류작성기준일 현재 당사의 이사회는 2인의 사내이사와 1인의 사외이사 및 1인의 비상근감사로 총 4명으로 구성되어 있습니다.

나. 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 개폐에 관한 사항
8.주주총회의 소집 및 제출안건에 관한 사항
9.자본증가에 관한 사항
10.주요 자산의 취득 및 처분에 관한 사항
11.주요 소송의 제기 및 화해에 관한 사항
12.이사의 겸업허용
13.주식매수선택권의 부여의 취소
14.기타 합작투자계약서 및 정관에서 이사회의 승인 또는 결의사항으로 정하고 있는 사항
15.이사회내 위원회의 설치와 그 위원의 선임 및 해임.
16.기타 이 정관에서 별도로 정하지 아니한 사항 중 상법, 기타 법률에 의하여 이사회의 권한으로 정한 사항.
17.기타 중요하다고 인정되는 사항

다. 주요 의결사항

(1) 사내이사

회사	개최일자	의 안 내 용	이사의 성명		
			김진석 (출석률:100%)	김진성(*1) (출석률:100%)	정상준(*2) (출석률:67%)
			찬반여부		
2024-1	2024.02.29	1. 제4기 제무재표 승인의 건	찬성	-	찬성
2024-2	2024.03.08	1. 제4기 정기주주총회 개최의 건 2. 제4기 정기주주총회 전자투표제도 도입의 건	찬성	-	찬성
2024-3	2024.03.26	1. 대표이사 재선임의 건	찬성	찬성	-

2024-04	2024.08.06	1. 제3회 사모 전환사채 발행의 건 2. 제2회 사모 전환사채 조기 상환의 건 3. 제2회 사모 전환사채 소각의 건	찬성	찬성	-
2024-05	2025.11.12	1. 타법인 주식 취득의 건	찬성	찬성	-

(*1) 김진성은 제4기 정기주주총회(2024년 3월 26일)에서 사내이사로 선임되었습니다.
(*2) 사내이사 정상준은 2024년 7월 15일자에 임기가 만료되었습니다.

(2) 사외이사

회차	개최일자	의 안 내 용	이사의 성명	
			송태섭 (출석률:100%)	최정일(*) (출석률:67%)
			찬반여부	
2024-1	2024.02.29	1. 제4기 재무자료 승인의 건	찬성	찬성
2024-2	2024.03.08	1. 제4기 정기주주총회 개최의 건 2. 제4기 정기주주총회 전자투표제도 도입의 건	찬성	찬성
2024-3	2024.03.26	1. 대표이사 재선임의 건	찬성	-
2024-04	2024.08.06	1. 제3회 사모 전환사채 발행의 건 2. 제2회 사모 전환사채 조기 상환의 건 3. 제2회 사모 전환사채 소각의 건	찬성	-
2024-05	2025.11.12	1. 타법인 주식 취득의 건	찬성	-

(*) 최정일은 2024년 7월 15일 사외이사 임기가 만료되었습니다.

라. 이사의 독립성

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 2인(대표이사 포함) 및 사외이사 1인으로 구성되어 있으며 사내이사는 당사의 영업 및 R&D, 재무활동에 대한 충분한 이해도를 바탕으로 효율경영을 실천하고 있습니다. 또한 당사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다.

마. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	1	-	-	-

(*) 사외이사 최정일은 2024년 7월 15일 사외이사 임기가 만료되었습니다.

바. 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 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.
------	--

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사기구 관련 사항

(1) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

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

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

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

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

(3) 감사위원회(감사)의 인적사항

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

나. 감사위원회(감사)의 주요활동내역

구분	회차	개최일자	의안내용	가결여부	비고
이사회	2024-1	2024.02.29	1. 제4기 재무재표 승인의 건	가결	-
이사회	2024-2	2024.03.08	1. 제4기 정기주주총회 개최의 건 2. 제4기 정기주주총회 전자투표제도 도입의 건	가결	-

이사회	2024-3	2024.11.12	1. 타법인 주식 취득의 건	가결	-
-----	--------	------------	-----------------	----	---

다. 감사위원회 교육 미실시 내역

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

라. 감사 지원조직 현황

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

마. 준법지원인 등 지원조직 현황

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

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	- (*)

(*) 제4기(2023년도) 정기주주총회에서 전자투표제도를 도입하여 실시하였으나, 제5기(2024년도) 정기주주총회에서는 전자투표제도를 미실시할 예정입니다.

나. 소수주주권 행사여부 및 경영권의 경쟁

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

다. 의결권 현황

(기준일 : 2024년 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	-	-

라.주식사무

관상 신주인수권의 내용	제10조 (신주인수권) ① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다. ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 이사회의 결의로 주주이외의 자에게 신주를 배정할수있다. 1) 유가증권시장 또는 코스닥시장 등에 주권을 신규상장하기 하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우 2) 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의6에 따라 일반공모 증자방식으로 신주를 발행하는 경우 3) 「상법」 제340조의 2 및 동법 제542조의3의 규정에 의한 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4) 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하는 경우 5) 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 에의하여주식예탁증서(DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우 6) 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위내에서 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인투자를 위하여 신주를 발행하는경우 7) 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자 등에게 신주를 발행하는경우 8) 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에서 신주를 발행하는 경우 9) 임직원의 사기진작을 위해 우리사주조합원에게 신주를 배정하는 경우 ③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다. ④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리 방법은 이사회의 결의로 정한다.		
	결산일	12월 31일	정기주주총회
주주명부폐쇄시기(기준일)	① 회사는 매년 1월 1일부터 1월 15일까지 주주의 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지한다. ② 회사는 매년 12월 31일 현재 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다. ③ 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회의 결의로 3개월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있다. 이 경우 이사회는 필요하다고 인정하는 때에는 주주명부의 기재변경 정지와 기준일의 지정을 함께 할 수 있으며, 회사는 주주명부 폐쇄기간 또는 2주간 전에 이를 공고하여야 한다.		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	없음		

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

마.주주총회의사록 요약

주주총회 일자	안건	결의내용	주요 논의내용
제4기 정기주주총회 (2024.03.26)	제1호의안: 제4기(2023.1.1~2023.12.31) 재무제표 승인의 건 제2호의안: 이사 선임의 건 제3호의안: 감사 장성훈 선임의 건 제4호의안: 이사 보수 한도액 승인의 건 제5호의안: 감사 보수 한도액 승인의 건	원안대로 가결	- 주주제안 : 없음 - 결의 과정 중 질의응답, 찬반토론 : 없음 - 안건 수정사항 : 없음
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	- 주주제안 : 없음 - 결의 과정 중 질의응답, 찬반토론 : 없음 - 안건 수정사항 : 없음
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	- 주주제안 : 없음 - 결의 과정 중 질의응답, 찬반토론 : 없음 - 안건 수정사항 : 없음

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2024년 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	31.21	12,289,002	31.21	-
김진성	친인척	보통주	2,375,745	6.03	2,515,036	6.39	-
계		보통주	14,664,747	37.24	14,804,038	37.60	-
		우선주	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

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

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2024년 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 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	김진석	12,289,002	31.21	-

	김진성	2,515,036	6.39	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소 유 주 식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	5,669	5,675	99.89	21,588,649	39,378,420	54.82	-

3. 주가 및 주식거래실적

(단위: 원, 주)

구분		24년 7월	24년 8월	24년 9월	24년 10월	24년 11월	24년 12월
보통주	최고	1,200	1,146	926	894	808	718
	최저	1,115	881	801	772	702	647
	평균	1,145	979	858	821	752	697
거래량	월간거래량	8,842,857	5,271,384	1,419,621	5,518,060	3,045,990	3,117,935
	(일)최고	1,316,606	1,220,705	278,786	3,441,389	977,912	790,736
	(일)최저	82,837	35,206	25,960	13,646	26,176	34,039

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김진석	남	1967년 03월	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	송실대 중소기업대학원 경영학과 석사 現 (주)휴림 대표이사 前 하이서울협회 회장	12,289,002	-	본인	2005년 8월~현재	2027년 03월 27일
김진성	남	1973년 09월	부사장	사내이사	상근	마케팅총괄	경희대 정치외교학과 학사 現 (주)휴림 부사장	2,515,036	-	친인척	2006년 7월~현재	2027년 03월 27일
장성훈	남	1966년 04월	감사	감사	비상근	감사	現우리회계법인 공인회계사 前 상정회계법인, 세동회계법인	-	-	-	2020년 8월~현재	2027년 03월 27일
송태섭	남	1965년 06월	사외이사	사외이사	비상근	이사	고려대 법학과 학사 現법무법인 준 변호사 前 법무법인 위즈 변호사	-	-	-	2021년 3월~현재	2027년 03월 27일
김진흥	남	1962년 05월	전무	미등기	상근	영업총괄	영업총괄본부장	-	-	친인척	2010년 1월~현재	-
정상준	남	1962년 10월	전무	미등기	상근	관리총괄	경영지원부장	-	-	-	2014년 9월~현재	-
김봉근	남	1968년 05월	전무	미등기	상근	생산관리본부장	생산관리본부장	37,207	-	-	2006년 2월~현재	-
이규문	남	1970년 03월	상무	미등기	상근	리테일영업	리테일사업부장	-	-	-	2017년 7월~현재	-
송효섭	남	1972년 10월	이사	미등기	상근	경영지원	경영지원부 재무담당	-	-	-	2013년 11월~현재	-
임석영	남	1974년 04월	이사	미등기	상근	메디칼영업	메디칼사업부장	-	-	-	2022년 1월~현재	-
허태우	남	1979년 12월	이사	미등기	상근	유통영업	유통사업부장	-	-	-	2012년 12월~현재	-
של문규	남	1979년 05월	이사	미등기	상근	홍소평영업	미디어마케팅사업부장	-	-	-	2019년 4월~현재	-

나. 임원 겸직 현황

겸직자		겸직회사	
성명	직위	회사명	직위
김진석	대표이사	(주)와이유	기타상무이사
		(주)네이처가든	대표이사
		농업회사법인 휴림팜(주)	대표이사
김진성	부사장	(주)네이처가든	사내이사
		농업회사법인 휴림팜(주)	사내이사
김진흥	전무	(주)와이유	기타상무이사
송효섭	이사	(주)와이유	감사

다. 직원 등 현황

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
회사전체	남	48	-	-	-	48	5.5	3,063	64	-	-	-	-
회사전체	여	82	-	-	-	82	4.8	2,793	34	-	-	-	-
합 계		130	-	-	-	130	5.0	5,856	45	-	-	-	-

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

라. 육아지원제도 사용현황

(단위: 명, %)

구분	당기(5기)	전기(4기)	전전기(3기)
육아휴직 사용자수(남)	1	-	-
육아휴직 사용자수(여)	2	3	1
육아휴직 사용자수(전체)	3	3	1
육아휴직 사용률(남)	-	-	-
육아휴직 사용률(여)	100%	100%	100%
육아휴직 사용률(전체)	67%	100%	100%
육아휴직 복귀후 12개월 이상 근속자(남)	-	-	-
육아휴직 복귀후 12개월 이상 근속자(여)	3	-	-
육아휴직 복귀후 12개월 이상 근속자(전체)	3	-	-
육아기 단축근무제 사용자수	1	1	-
배우자 출산휴가 사용자 수	1	1	-

마. 유연근무제 사용 현황

(단위: 명)

구분	당기(5기)	전기(4기)	전전기(3기)
유연근무제 활용 여부	여	여	부
시차출퇴근제 사용자수	5	1	-
선택근무제 사용자 수	-	-	-
원격근무제(재택근무 포함) 사용자 수	-	1	-

바. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	8	896	112	-

(*) 인원수는 당기말 현재 기준이며, 연간급여총액은 중도퇴사자의 급여를 포함함 금액입니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

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

나. 보수지급금액

(1) 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	653	163	-

(*) 인원수는 당기말 현재인원이며, 보수총액은 퇴임한 사내이사 및 사외이사를 포함한 금액입니다.

(2) 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	720	360	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	25	25	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	12	12	-

(*) 등기이사 및 사외이사의 인원수는 당기말 현재인원이며, 보수총액은 퇴임한 사내이사 및 사외이사를 포함한 금액입니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

나. 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>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

나. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

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

	기타 근로소득	-	-
	퇴직소득	-	-
	기타소득	-	-

다. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2024년 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	8,803	3,000	-	11,803
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	3	3	8,803	3,000	-	11,803

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등

가. 가지급금, 대여금(증권 대여 포함) 및 가수금 내역 등
당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

나. 담보제공 내역 등
당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

다. 채무보증 내역 등
당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

라. 차입금 내역 등
당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

2. 대주주등과의 자산양수도 등

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

3. 대주주등과의 영업거래 등

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송 사건 등

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 전질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증현황

해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

해당사항 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

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

(단위: 천원)						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입한도	차입금액	담보권자
토지	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)				
구분	금융기관	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

바. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행
해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

일자	제재기관	대상자	처벌 또는 조치내용	금전적 제재금액	근거법령	이행사항
2024.07.15	식품의약품안전처	(주)휴림	과징금 처분	3,450,000원	식품 등의 표시·광고에 관한 법률	과징금 납부완료 및 업무담당자 교육 이행

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항
당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

나.중소기업기준검토표

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제51 호 서식] <개정 2025. 3. 00.>

(4쪽 중 제1쪽)

* 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2024.01.01 ~ 2024.12.31	중소기업 등 기준검토표	법 인 명	주식회사 휴림
			사업자등록번호	425-86-01504

구 분	①요 건	②검 토 내 용	③적합 여부	④적정 여부																		
사 업 요 건	① 「조세특례제한법 시행령」 제29조제3항에 따른 소비성 서비스업을 주된 사업으로 영위하지 아니할 것 ② 부동소유권대입을 주된 사업으로 영위하지 아니할 것 ③ 「법인세법」 제60조제2제1항에 따른 상신타회확인대상 소규모 법인에 해당하지 아니할 것 ※ ②, ③은 2025.0.0. 이후 개시하는 사업연도분부터 적용	<table border="1"> <tr> <th>구 분</th> <th>기준경비율코드</th> <th>사업수입금액</th> </tr> <tr> <td>업태별</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(01) (제조업)업</td> <td>(04) 154903</td> <td>(07) 71,667,321,800</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>71,667,321,800</td> </tr> </table>	구 분	기준경비율코드	사업수입금액	업태별			(01) (제조업)업	(04) 154903	(07) 71,667,321,800	(02) ()업	(05)	(08)	(03) 그밖의 사업	(06)	(09)	계		71,667,321,800	(17) 적합 (Y)	(26)
		구 분	기준경비율코드	사업수입금액																		
		업태별																				
		(01) (제조업)업	(04) 154903	(07) 71,667,321,800																		
(02) ()업	(05)	(08)																				
(03) 그밖의 사업	(06)	(09)																				
계		71,667,321,800																				
부적합 (N)																						
적합 (Y)																						
부적합 (N)																						
중 규 모 요 건	○이연요금 ①, ③를 동시에 충족할 것 ①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준 「평균 매출액등」은 '매출액'으로함) 이내일 것 ②졸업제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (716.7 억원) - 「중소기업기본법시행령」 별표1의 규모기준(11) (1,000 억원) 이하 나. 자산총액(12) (715.7 억원)	(18) 적합 (Y)	적 (Y)																		
독 립 성 요 건	「조세특례제한법 시행령」 제2 조제1 항제3 호에 적합한 기업일 것	• 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31 조제1 항에 따른 공시대상기업집단에 속하는 회사 또는 같은 법 제33 조에 따라 공시대상기업집단의 국내 계열회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 않을 것 • 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주주들의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이어야 할 것 • 「중소기업기본법 시행령」 제2 조제3 호에 따른 관계기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7 조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2 조제1 항제3 호에 따른 중소기업 기준(영의①기준) 이내일 것	(19) 적합 (Y)	부 (N)																		
유 예 기 간	「조세특례제한법 시행령」 제2 조제2 항 및 제5항에 따른 유예기간에 있는 기업일 것	① 중소기업이 규모의 확대 등으로 영의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 [2024년 11월 12일이 속하는 사업연도에 최초로 사유가 발생한 경우부터는 5개] 「지분시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장되어 있는 경우에는 7개] 1 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3 조제1 항제2 호, 별표 1 및 별표 2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄 ○사유발생 연도 (13) (년)	(20) 적합 (Y)	부 (N)																		
소 기 업	※사업요건 및 독립성요건을 충족할 것 ※자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준 ('평균매출액등'은 '매출액'으로 본다) 이내일 것	중소기업 영종(영)을 주된 사업으로 영위하고, 독립성요건(※)을 충족하는지 여부 ○ 매출액 - 당 회사 (14) (716.7 억원) - 「중소기업기본법시행령」 별표3의 규모기준(15) (120.0 억원) 이하	(21) 적합 (Y) (N)	(27) 적 (Y)																		
			(22) 적합 (Y) (N)	부 (N)																		

210mmX297mm[백상지 80g / m² 또는 중질지 80g / m²]

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)
	㉞ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중간기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 회사에 해당하지 않을 것 · 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제38조제2항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준의 자산총액 이상인 법인이 주식들의 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)	적 (Y)
	㉞ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중간기업 대상세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(구 조세특례제한법 제5조제1항(2020. 12. 29. 법률 제 17759호로 개정되기 전의 것) : 1천5백억원 미만) 산규상장 중간기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례 제한법」 제10조제1항제1호(가2) : 5천억원 미만) ③ 기타 중간기업 대상세액공제 : 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액 직전3년 직전2년 직전1년 평균 0.0 억원 0.0 억원 0.0 억원 0.0 억원	(25) (Y) (N)	부 (N)

다. 외국지주회사의 자회사 현황

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 법적위험 변동사항

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 금융회사의 예금자 보호 등에 관한 사항

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

바. 기업인수목적회사의 요건 충족 여부

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

사. 기업인수목적회사의 금융투자업자의 역할 및 의무

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

아. 합병등의 사후정보

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
농업회사법인 휴림팜(주)	2013.06.17	제주특별자치도 서귀포시 남원읍 신례동 로 121-17	농업	487	의결권의 과반수이상 소유	미해당
(주) 와이유	2020.09.11	울산광역시 중구 남외2길 10, 103동 506호(남외동, 삼한나우빌 상가1단지)	필러제조 판매	18,743	사실상 지배력	해당
(주) 네이처가든	2015.11.23	서울특별시 동대문구 왕산로 25, 8층	건강식품 도소매	6,697	의결권의 과반수이상 소유	미해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 사)

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

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
농업회사법인 휴림팜(주)	비상장	2016년 01월 18일	경영참여	70	7,000	70.00	-	-	-	-	7,000	70.00	-	487	-
(주)와이유(★)	비상장	2022년 04월 04일	경영참여	3,095	247,607	42.67	3,095	54,407	3,000	-	302,014	43.96	6,095	18,743	-170
(주)네이처가든	비상장	2023년 07월 03일	경영참여	5,900	16,000	100	5,708	-	-	-	16,000	100	5,708	6,697	951
합 계					270,607	-	8,803	54,407	3,000	-	325,014	-	11,803	25,927	781

(*) 회사의 지분율이 50%미만이나, 과거 주주총회에서 의결 양상 등을 고려 시 실질지배

력을 연결회사가 보유하고 있으므로 피투자회사를 지배한다고 보아 종속기업으로 분류하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항이 없습니다.