

주식회사 휴림과 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 6 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 5 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

이촌회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
II.	연결재무제표	
	연결재무상태표 - - - - -	7
	연결포괄손익계산서 - - - - -	9
	연결자본변동표 - - - - -	10
	연결현금흐름표 - - - - -	11
	연결주석 - - - - -	13
III.	외부감사 실시내용 - - - - -	102

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴림

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 18일

감사의견

우리는 주식회사 휴림과 그 종속회사(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

수익인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김대웅입니다.

서울특별시 영등포구 여의나루로 60

이 촌 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 한 선

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 휴럼

제 6 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 5 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 휴럼 대표이사 김진석

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

연결 재무상태표

제 6(당) 기말 2025.12.31 현재

제 5(전) 기말 2024.12.31 현재

(단위 : 원)

과 목	주석	제6(당)기말	제5(전)기말
자산			
유동자산		55,274,697,633	43,819,686,851
현금및현금성자산	3,4,36,40	19,930,981,652	13,751,623,216
단기금융상품	4	6,000,000,000	4,000,000,000
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	4,9	1,243,508,465	-
매출채권 및 기타유동채권	4,5,40	12,388,460,403	9,773,415,667
재고자산	6	14,222,515,327	14,765,252,892
기타유동자산	7,8	1,472,068,133	1,200,964,116
유동파생상품자산	4,9	17,163,653	328,430,960
비유동자산		43,716,622,282	45,204,801,014
기타포괄손익- 공정가치 측정 비유동금융자산	4,9	484,114,352	499,214,728
당기손익- 공정가치 측정 비유동금융자산	4,9	-	2,016,053,473
지분법적용투자주식	13	89,957,179	-
순확정급여자산	20	84,100,272	-
유형자산	10,38	37,226,036,945	37,058,267,707
무형자산	11	4,089,509,252	4,171,957,052
투자부동산	12	941,366,504	956,897,275
기타비유동금융자산	4,7,8	444,682,421	436,773,435
이연법인세자산	33	356,855,357	65,637,344
자산총계		98,991,319,915	89,024,487,865
부채			
유동부채		33,472,223,991	21,721,856,914
매입채무 및 기타유동채무	4,15,40	7,413,451,653	9,188,440,948
단기차입금	4,10,16,36,37,38,40	1,500,000,000	1,978,049,833
유동성장기부채	4,16,36,38,40	9,273,060,000	73,180,000
유동성전환상환우선주부채	18	5,874,331,447	4,080,289,269
유동성전환사채	4,17,36,40	836,013,592	731,051,282
유동파생상품부채	4,22,36,40	7,436,077,282	4,593,088,285
유동리스부채	4,19,36,40	320,576,731	323,376,649
유동충당부채	23	189,798,744	192,512,727
기타유동부채	24	428,935,325	414,807,328
당기법인세부채	33	199,979,217	147,060,593
비유동부채		19,222,977,414	22,020,963,069
장기차입금	4,10,16,36,37,38,40	8,172,210,000	11,720,270,000
비유동전환사채	4,17,36,40	7,461,335,840	6,535,536,371
비유동파생상품부채	4,22,36,40	3,236,520,761	2,875,011,011
기타비유동금융부채	4,21	82,861,591	69,313,197

과 목	주석	제6(당)기말	제5(전)기말
비유동리스부채	4,19,36,40	206,164,150	387,768,437
순확정급여부채	20	-	87,550,820
이연법인세부채	33	63,885,072	345,513,233
부채총계		52,695,201,405	43,742,819,983
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		42,677,647,555	41,460,787,372
자본금	25	3,937,842,000	3,937,842,000
자본잉여금	25	22,531,729,440	37,531,729,440
기타자본구성요소	26	2,066,651,268	2,066,092,615
기타포괄손익누계액	9,27	(785,685,964)	(790,126,097)
이익잉여금(결손금)	28	14,927,110,811	(1,284,750,586)
비지배지분		3,618,470,955	3,820,880,510
자본총계		46,296,118,510	45,281,667,882
부채및자본총계		98,991,319,915	89,024,487,865

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 포괄손익계산서

제 6(당) 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 5(전) 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제6(당)기	제5(전기)
매출액	1,29,39	99,011,416,963	98,165,792,130
매출원가	6,34	59,816,459,085	62,644,093,650
매출총이익		39,194,957,878	35,521,698,480
판매비와관리비	30,34	37,319,977,958	34,471,986,076
영업이익(손실)		1,874,979,920	1,049,712,404
기타수익	31	318,460,003	1,004,990,414
기타비용	31	282,622,412	95,663,654
금융수익	32	3,383,698,098	3,052,513,517
금융비용	32	4,567,696,050	2,896,991,414
법인세비용차감전순이익(손실)		726,819,559	2,114,561,267
법인세비용(수익)	33	(231,409,002)	441,914,742
당기순이익		958,228,561	1,672,646,525
기타포괄손익		55,222,067	(879,113,762)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여채무의 재측정요소	20	50,781,934	(489,431,415)
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	27	(790,446)	(389,682,347)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동	13	5,230,579	-
총포괄손익		1,013,450,628	793,532,763
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분		1,161,079,463	1,755,578,922
비지배지분		(202,850,902)	(82,932,397)
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		1,216,301,530	876,465,160
비지배지분		(202,850,902)	(82,932,397)
주당이익	35		
기본주당이익(손실) (단위 : 원)		29	45
희석주당이익(손실) (단위 : 원)		29	45

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 자본변동표

제 6(당) 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 5(전) 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소계		
2024.01.01 (전기초)	3,937,842,000	37,531,729,440	(7,129,760)	(400,443,750)	(2,550,898,093)	38,511,099,837	2,774,855,894	41,285,955,731
총포괄이익 :								
당기순이익	-	-	-	-	1,755,578,922	1,755,578,922	(82,932,397)	1,672,646,525
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(489,431,415)	(489,431,415)	-	(489,431,415)
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	-	(389,682,347)	-	(389,682,347)	-	(389,682,347)
소유주와의 거래:								
전환사채 발행	-	-	3,060,653,608	-	-	3,060,653,608	-	3,060,653,608
중속회사 소유지분 변동	-	-	(987,431,233)	-	-	(987,431,233)	1,128,957,013	141,525,780
2024.12.31(전기말)	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
2025.01.01(당기초)	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
총포괄이익 :								
당기순이익	-	-	-	-	1,161,079,463	1,161,079,463	(202,850,902)	958,228,561
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	50,781,934	50,781,934	-	50,781,934
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	-	(790,446)	-	(790,446)	-	(790,446)
지분법자본변동	-	-	-	5,230,579	-	5,230,579	-	5,230,579
소유주와의 거래:								
자본잉여금 감액 및 이익잉여금 전입	-	(15,000,000,000)	-	-	15,000,000,000	-	-	-
중속회사 자기주식 처분	-	-	558,653	-	-	558,653	441,347	1,000,000
2025.12.31(당기말)	3,937,842,000	22,531,729,440	2,066,651,268	(785,685,964)	14,927,110,811	42,677,647,555	3,618,470,955	46,296,118,510

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 6(당) 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 5(전) 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당)기	제 5(전)기
I. 영업활동현금흐름		75,856,038	3,307,341,242
영업으로부터 창출된 현금흐름	36	429,584,479	3,063,432,390
이자의 수취		352,574,259	297,864,142
이자의 지급		(559,130,842)	(366,928,655)
배당금의 수취		-	395,081,097
법인세 납부		(147,171,858)	(82,107,732)
II. 투자활동현금흐름		(1,645,075,938)	(10,999,779,101)
단기금융상품의 취득		(29,000,000,000)	(11,000,000,000)
단기금융상품의 처분		27,000,000,000	10,000,000,000
장기금융상품의 취득		(2,318,342)	(12,531,834)
장기금융상품의 처분		23,038,173	-
당기손익- 공정가치측정금융자산의 처분		2,980,408,846	-
유형자산의 취득		(2,690,170,745)	(12,341,708,602)
유형자산의 처분		170,500,000	1,500,000
투자부동산의 처분		-	2,344,900,000
무형자산의 취득		(23,755,000)	(60,630,100)
단기대여금의 취득		(14,000,000)	(32,000,000)
단기대여금의 감소		17,000,000	-
장기대여금의 취득		-	(55,000,000)
장기대여금의 감소		5,000,000	-
지분법적용투자주식의 취득		(88,872,000)	-
임차보증금의 증가		(63,830,100)	(381,357,500)
임차보증금의 감소		91,923,230	650,048,935
임대보증금의 감소		(50,000,000)	(113,000,000)
III. 재무활동현금흐름	36	7,791,657,678	11,152,604,226
단기차입금의 증가		1,650,000,000	1,584,876,722
단기차입금의 상환		(2,128,049,833)	(356,826,889)
유동성장기부채의 상환		(998,180,000)	(43,810,000)
장기차입금의 증가		7,950,000,000	5,264,830,000

과 목	주석	제 6(당)기	제 5(전)기
장기차입금의 상환		(1,300,000,000)	-
유동리스부채의 상환		(383,112,819)	(447,991,717)
전환사채의 발행		-	12,000,000,000
전환사채의 상환		-	(10,000,000,000)
전환상환우선주 발행		3,000,000,330	3,000,000,330
국고보조금의 수취		-	10,000,000
종속기업 소유지분의 변동		-	141,525,780
종속기업 자기주식의 양도		1,000,000	-
Ⅳ. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(43,079,342)	43,986,143
Ⅴ. 현금및현금성자산의 순증가		6,179,358,436	3,504,152,510
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산	3	13,751,623,216	10,247,470,706
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산	3	19,930,981,652	13,751,623,216

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제6(당)기 2025년 01월 01일 부터 2025년 12월 31일 까지

제5(전)기 2024년 01월 01일 부터 2024년 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%	2,515,036	6.39%
티에스10호세컨더리투자조합	1,373,771	3.49%	1,373,771	3.49%
나우농식품세컨더리투자펀드1호	714,676	1.81%	714,676	1.81%
임정민	694,598	1.76%	-	-
도영수	471,536	1.20%	458,276	1.16%
김종락	432,761	1.10%	372,687	0.95%
이봉희	160,000	0.41%	439,010	1.11%
자기주식	911	0.00%	911	0.00%
기타	20,726,129	52.63%	21,215,051	53.87%
합계	39,378,420	100.00%	39,378,420	100.00%

(2) 연결회사

1) 연결대상 종속기업 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
기업명	소재지	결산월	지분율	
			당기말	전기말
농업회사법인 휴럼팜(주)	제주도	12월	70.0%	70.0%
(주)와이유(*)	경기	12월	41.0%	44.0%
(주)네이처가든	서울	12월	100.0%	100.0%

(*) 회사의 지분율이 50%미만이나, 주주의 분산도, 과거 주주총회 참석률 등을 고려할 때 실질지배력을 연결실체가 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	당기말					
	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
농업회사법인 휴림팜(주)	486,481	494,107	(7,626)	-	(673)	(673)
(주)와이유	29,532,007	21,328,124	8,203,883	14,103,301	(459,160)	(459,160)
(주)네이처가든	6,263,836	1,499,372	4,764,465	13,626,088	593,930	593,930
합계	36,282,324	23,321,603	12,960,722	27,729,389	134,097	134,097

(전기)

(단위: 천원)						
기업명	전기말					
	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

(3) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결범위의 변동내역은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 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 19: 리스 분류

2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 5 : 매출채권및기타채권 - 대손충당금의 추정
- 주석 20: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 23: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 33: 이연법인세자산의 인식 - 일시적차이의 실현가능성

3) 공정가치 측정

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

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

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

- 수준1. 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준2. 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준3. 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 4: 범주별 금융상품

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여
통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 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.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 '변동가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결회사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.4 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.5 파생상품

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

2.6 매출채권

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

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

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

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

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

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

2.9 차입원가

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

2.10 정부보조금

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

2.11 무형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년
소프트웨어	5년

2.12 투자부동산

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

2.13 비금융자산의 손상

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 전환사채

연결회사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

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

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 이익잉여금으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 장기종업원급여

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

2.20 수익인식

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

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

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

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

2.21 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 연구소, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~10년의 고정기간으로 체결되지만 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 측정할, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	13,930,982	13,751,623
정기예금(*1)	6,000,000	-
합계	19,930,982	13,751,623

(*1) 취득시 만기가 3개월임에 따라 현금성자산으로 분류하였습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품자산의 범주별 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계	공정가치
<유동>					
현금및현금성자산	-	-	19,930,982	19,930,982	19,930,982
단기금융상품	-	-	6,000,000	6,000,000	6,000,000
당기손익공정가치측정금융자산	1,243,508	-	-	1,243,508	1,243,508
매출채권및기타채권	-	-	12,388,460	12,388,460	12,388,460
파생상품자산	17,164	-	-	17,164	17,164
소계	1,260,672	-	38,319,442	39,580,114	39,580,114
<비유동>					
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	484,114	-	484,114	484,114
기타금융자산	-	-	444,682	444,682	444,682
소계	-	484,114	444,682	928,796	928,796
합계	1,260,672	484,114	38,764,124	40,508,910	40,508,910

(전기 말)

(단위: 천원)					
구분	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	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>					
당기손익공정가치측정금융자산	2,016,053	-	-	2,016,053	2,016,053
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	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

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품부채의 범주별 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무(*1)	-	6,416,606	6,416,606	6,416,606
단기차입금	-	1,500,000	1,500,000	1,500,000
유동성장기부채	-	9,273,060	9,273,060	9,273,060
전환상환우선주부채	-	5,874,331	5,874,331	5,874,331
유동성전환사채	-	836,014	836,014	836,014
유동성파생상품부채	7,436,077	-	7,436,077	7,436,077
소계	7,436,077	23,900,011	31,336,088	31,336,088
<비유동>				
장기차입금	-	8,172,210	8,172,210	8,172,210
비유동전환사채	-	7,461,336	7,461,336	7,461,336
비유동파생상품부채	3,236,521	-	3,236,521	3,236,521
기타비유동금융부채(*2)	-	13,500	13,500	13,500
소계	3,236,521	15,647,046	18,883,567	18,883,567
합계	10,672,598	39,547,057	50,219,655	50,219,655

(*1) 당기말 매입채무및기타채무에는 종업원관련부채(미지급급여 625백만원, 단기 종업원급여부채 372백만원)은 제외되어 있습니다.

(*2) 당기말 기타비유동금융부채에는 종업원관련부채(장기미지급금 69백만원)은 제외되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무(*)	-	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
유동성전환사채	-	731,051	731,051	731,051
유동성파생상품부채	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
비유동전환사채	-	6,535,536	6,535,536	6,535,536
비유동파생상품부채	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) 전기말 매입채무및기타채무에는 종업원관련부채(미지급급여 670백만원, 단기 종업원급여부채 330백만원)은 제외되어 있습니다.

(*2) 전기말 기타비유동금융부채에는 종업원관련부채(장기미지급금 56백만원)은 제외되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	평가손익	이자수익(비용)	대손상각비	기타의대손상각비	외화환산손익	처분손익	합계
<금융자산>							
당기손익- 공정가치측정금융자산	1,535,886	-	-	-	-	360,711	1,896,597
상각후원가측정금융자산	-	543,519	(268,807)	(3,101)	(12,298)	-	259,313
소계	1,535,886	543,519	(268,807)	(3,101)	(12,298)	360,711	2,155,910
<금융부채>							
당기손익- 공정가치측정금융부채	(1,509,176)	-	-	-	-	-	(1,509,176)
상각후원가측정금융부채	-	(2,060,214)	-	-	(110)	-	(2,060,324)
소계	(1,509,176)	(2,060,214)	-	-	(110)	-	(3,569,500)
합계	26,710	(1,516,695)	(268,807)	(3,101)	(12,408)	360,711	(1,413,590)

(전기)

(단위: 천원)							
구분	평가손익	이자수익(비용)	사채상환손실	대손충당금환입	외화환산손익	배당금수익	합계
<금융자산>							
당기손익- 공정가치측정금융자산	1,088,195	-	-	-	-	395,081	1,483,276
상각후원가측정금융자산	-	329,521	-	99,476	114,769	-	543,766
소계	1,088,195	329,521	-	99,476	114,769	395,081	2,027,042
<금융부채>							
당기손익공정가치측정금융부채	341,026	-	-	-	-	-	341,026
상각후원가측정금융부채	-	(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

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

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

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

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

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

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	1,243,508	1,243,508
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	484,114	484,114
파생상품자산	-	-	17,164	17,164
합계	-	-	1,744,786	1,744,786
금융부채				
파생상품부채	-	-	10,672,598	10,672,598

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	2,016,053	2,016,053
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	499,215	499,215
파생상품자산	-	-	328,431	328,431
합계	-	-	2,843,699	2,843,699
금융부채				
파생상품부채	-	-	7,468,099	7,468,099

(5) 가치평가기법 및 투입변수

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	당기말	가치평가기법	투입변수
금융자산			
당기손익공정가치측정금융자산	1,243,508	시장접근법	활성시장 공시가격
기타포괄손익공정가치측정금융자산	484,114	시장접근법	EV/EBITDA, EV/SALES
파생상품자산	17,164	옵션모델	(주)휴럼 주가변동성 24.11% 할인율 9.76~12.97%
합계	1,744,786	-	
금융부채			
파생상품부채	10,672,598	옵션모델	(주)휴럼 주가변동성 24.11% 할인율 9.76~12.97% (주)와이유 주가변동성 48.31% 할인율 7.19~15.81%

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	전기말	가치평가기법	투입변수
금융자산			
당기손익공정가치측정금융자산	2,016,053	시장접근법	EV/EBITDA
기타포괄손익공정가치측정금융자산	499,215	시장접근법	EV/EBITDA, EV/SALES
파생상품자산	328,431	옵션모델	(주)휴럼 주가변동성 40.06% 할인율 11.52~13.18%
합계	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%

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

(단위: 천원)								
구분	당기				전기			
	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	파생상품자산	파생상품부채	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	파생상품자산	파생상품부채
기초	2,016,053	499,215	328,431	7,468,099	300,000	991,860	173,680	6,207,049
당기손익인식액	1,847,153	-	(311,267)	1,509,176	1,716,053	-	(627,858)	(341,026)
기타포괄손익인식액	-	(15,100)	-	-	-	(492,645)	-	-
발행(*1)	-	-	-	1,695,322	-	-	812,486	4,445,144
상환(*2)	-	-	-	-	-	-	(29,877)	(2,843,068)
처분	(2,619,698)	-	-	-	-	-	-	-
기말	1,243,508	484,115	17,164	10,672,597	2,016,053	499,215	328,431	7,468,099

(*1) 당기 중 종속회사 (주)와이유의 전환상환우선주 3회차 및 4회차 발행으로 파생상품부채가 증가하였습니다.

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

(*2) 전기 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	13,737,037	1,661,215	12,075,822	10,861,128	1,394,558	9,466,570
미수금	203,909	13,068	190,841	266,899	11,866	255,033
미수수익	87,798	-	87,798	14,814	-	14,814
주임종단기채권	34,000	-	34,000	37,000	-	37,000
합계	14,062,744	1,674,283	12,388,461	11,179,841	1,406,424	9,773,417

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

(당기말)

(단위: 천원)						
구분	연체된 일수					계
	미연체(3개월이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	
기대손실율	0.79%	7.63%	22.42%	28.64%	100.00%	12.09%
총장부금액	10,675,940	1,401,424	169,371	81,886	1,408,416	13,737,037
전체기간기대손실	84,412	106,957	37,974	23,456	1,408,416	1,661,215
순장부금액	10,591,528	1,294,467	131,397	58,430	-	12,075,822

(전기말)

(단위: 천원)						
구분	연체된 일수					계
	미연체(3개월이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	
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

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	1,394,558	268,808	2,150	-	1,661,216
미수금	11,866	3,101	1,899	-	13,068
합계	1,406,424	271,909	4,049	-	1,674,284

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	1,495,932	(101,376)	-	-	1,394,556
미수금	9,968	1,899	-	-	11,867
합계	1,505,900	(99,477)	-	-	1,406,423

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	5,201,657	282,024	4,919,633	4,997,312	272,897	4,724,415
제품	6,668,671	484,994	6,183,677	7,863,915	365,687	7,498,228
원재료	1,155,435	49,532	1,105,903	1,225,242	5,455	1,219,787
부재료	2,099,146	85,844	2,013,302	1,379,074	56,251	1,322,823
미착품	-	-	-	-	-	-
합계	15,124,909	902,394	14,222,515	15,465,543	700,290	14,765,253

당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 59,816,459천원 (전기: 62,644,094천원) 입니다. 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산평가손실 267,147천원이 포함되어 있습니다.

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타비유동금융자산		
장기대여금	50,000	55,000
보증금	347,406	331,083
보증금현재가치할인차금	(30,737)	(47,284)
장기금융상품	17,549	38,270
기타보증금	60,464	59,704
합계	444,682	436,773

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급비용	153,158	171,814
선급금	1,220,133	869,744
환불자산	98,777	112,194
당기법인세자산	-	47,212
소계	1,472,068	1,200,964
기타비유동자산		
장기선급비용	-	-
합계	1,472,068	1,200,964

9. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 유가증권		
파생상품자산(*)	17,164	328,431
투자조합	1,243,508	2,016,053
기타포괄손익-공정가치측정 유가증권		
비상장주식	484,114	499,215
합계	1,744,786	2,843,699

(*) 제3회차 전환사채 발행시 인수인과의 협의조건에 따라 지배기업 또는 지배기업이 지정하는 자가 행사할 수 있는 매도청구권(Call Option)입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	328,431	173,680
전환사채 발행	-	812,486
전환사채 상환	-	(29,877)
평가이익(손실)	(311,267)	(627,858)
기말금액	17,164	328,431

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

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산
기초금액	2,016,053	499,215	300,000	991,860
처분	(2,619,698)	-	-	-
평가이익(손실)(*1,2)	1,847,153	(15,100)	1,716,053	(492,645)
대체	-	-	-	-
기말금액	1,243,508	484,115	2,016,053	499,215

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	8,037,842	-	-	8,037,842	7,684,609	-	-	7,684,609
건물	18,553,972	(1,521,559)	(238,935)	16,793,478	18,209,380	(1,025,118)	(247,358)	16,936,904
기계장치	13,365,162	(3,978,599)	-	9,386,563	10,856,162	(2,894,333)	-	7,961,829
차량운반구	450,272	(159,911)	-	290,361	436,560	(101,337)	-	335,223
공구와기구	844,226	(629,419)	(7,880)	206,927	658,997	(585,790)	(10,400)	62,807
비품	2,247,220	(1,780,220)	(1,667)	465,333	2,493,644	(1,717,443)	(3,667)	772,534
시설장치	2,088,733	(766,455)	-	1,322,278	1,991,903	(587,319)	-	1,404,584
건설중인자산	195,376	-	-	195,376	1,171,999	-	-	1,171,999
사용권자산_건물	564,199	(387,609)	-	176,590	544,103	(269,254)	-	274,849
사용권자산_차량운반구	872,594	(521,305)	-	351,289	891,447	(438,517)	-	452,930
합계	47,219,596	(9,745,077)	(248,482)	37,226,037	44,938,804	(7,619,111)	(261,425)	37,058,268

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득액	처분	대체	보조금상계	감가상각비	기말금액
토지	7,684,609	353,233	-	-	-	-	8,037,842
건물	16,936,904	294,592	-	50,000	8,423	(496,440)	16,793,479
기계장치	7,961,829	39,160	-	2,469,840	-	(1,084,266)	9,386,563
차량운반구	335,223	31,333	(1)	-	-	(76,194)	290,361
공구와기구	62,807	147,179	-	38,050	2,520	(43,629)	206,927
비품	772,534	146,576	(168,500)	-	2,000	(287,276)	465,334
시설장치	1,404,584	36,530	-	60,300	-	(179,135)	1,322,279
건설중인자산	1,171,999	1,641,567	-	(2,618,190)	-	-	195,376
사용권자산_건물	274,849	143,898	(15,770)	-	-	(226,389)	176,588
사용권자산_차량운반구	452,930	86,044	(5,601)	-	-	(182,086)	351,287
합계	37,058,268	2,920,112	(189,872)	-	12,943	(2,575,415)	37,226,036

(전기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득액	처분액	기타증감	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 전기에 144,787천원의 차입원가를 유형자산으로 자본화하였으며, 자본화 이자율 3.00% ~ 4.82% 입니다.

(3) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	852,250	785,099
매출원가	1,705,563	1,269,677
경상연구개발비	4,661	15,701
합계	2,562,474	2,070,477

(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	유동성장기부채	2,000,000	IBK기업은행
건물	10,912,340	8,400,000		7,000,000	
토지 및 건물	1,152,542	1,200,000	장기차입금	1,000,000	한국농수산식품유통공사
기계장치	171,792	300,000		187,110	중소기업진흥공단
토지 및 건물	6,574,304	6,540,000		4,525,000	IBK기업은행
합계	21,957,797	18,840,000		14,712,110	

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	737,732	(453,421)	(209,349)	74,962	728,357	(436,082)	(209,349)	82,926
개발비	653,532	(168,271)	(485,261)	-	653,532	(168,271)	(485,261)	-
소프트웨어	167,660	(112,771)	(4,760)	50,129	153,280	(101,344)	(4,760)	47,176
고객가치	503,337	(193,591)	-	309,746	503,337	(116,155)	-	387,182
영업권	3,654,673	-	-	3,654,673	3,654,673	-	-	3,654,673
합계	5,716,934	(928,054)	(699,370)	4,089,510	5,693,179	(821,852)	(699,370)	4,171,957

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초금액	취득액	상각비	기말금액
산업재산권	82,925	9,375	(17,339)	74,961
소프트웨어	47,176	14,380	(11,427)	50,129
고객가치	387,182	-	(77,436)	309,746
영업권	3,654,674	-	-	3,654,674
합계	4,171,957	23,755	(106,202)	4,089,510

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초금액	취득액	상각비	기말금액
산업재산권	90,420	9,030	(16,524)	82,926
소프트웨어	1,012	51,600	(5,436)	47,176
고객가치	464,619	-	(77,436)	387,183
영업권	3,654,673	-	-	3,654,673
합계	4,210,724	60,630	(99,396)	4,171,958

(3) 당기 연구개발비용은 894,839천원(전기 1,364,093천원)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	415,909	-	415,909
건물	621,231	(95,773)	525,458	621,231	(80,242)	540,989
합계	1,037,140	(95,773)	941,367	1,037,140	(80,242)	956,898

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초 장부금액	415,909	540,988	956,897	1,100,387	1,697,974	2,798,361
취득	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	(684,478)	(1,114,910)	(1,799,388)
감가상각비(*)	-	(15,531)	(15,531)	-	(42,076)	(42,076)
기말 장부금액	415,909	525,457	941,366	415,909	540,988	956,897

(*) 투자부동산의 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	-	83,965
관리운영비용	8,293	9,355

(4) 연결회사는 서울 가산동 소재 오피스를 투자부동산으로 보유하고 있으며, K-IFRS 제1040호에 따라 원가모형을 적용하고 있습니다. 당분기말 현재 투자부동산의 공정가치는 1,100백만원입니다.

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

13. 지분법적용투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 공동기업 및 관계기업 투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분 기업명	당기말				전기말
	주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
이양젠휴량(웨이하이) 건강과학기술유한공사(*)	460,000주	46.0%	88,872	89,957	-

(*) 연결회사는 당기중 중국 소재지의 합자회사를 설립하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 공동기업 및 관계기업에 대한 종목별 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)								
회사명	기초	취득/대체	처분	지분법손익	지분법 자본변동	배당금 수취	기타	당기말
이양젠휴량(웨이하이) 건강과학기술유한공사	-	88,872	-	(4,145)	5,231	-	-	89,957

(3) 공동기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	자산	부채	매출	당기순손익
이양젠휴량(웨이하이) 건강과학기술유한공사	195,551	(8)	-	(8,886)

(*) 공동기업 및 관계기업은 중국 소재로 해당 기업의 기능통화인 위안화로 작성되었습니다. 연결재무제표 작성을 위하여 자산 및 부채는 기말환율을, 매출 및 당기순손익은 평균환율을 적용하여 원화로 환산하였습니다.

14. 정부보조금

당기 및 전기 중 연결회사가 수령한 정부보조금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	배부처	당기	전기	회계처리
기술혁신개발사업(시장확대형)	중소기업기술정보진흥원	-	9,000	비용차감
중소기업산학연협력사업	중소벤처기업부	7,185	73	비용차감
과학기술분야 R&D 대체인력 활용 지원사업	충북테크노파크	22,750	-	비용차감
건강기능식품 기능성 원료 개발 및 인허가 지원사업	(재)한국화학융합시험연구원	20,000	-	비용차감
산학연Collabo R&D사업	중소벤처기업부	459	-	비용차감
고경력연구인력채용지원	(주)한국산업기술진흥협회	-	33,750	비용차감
유형자산 취득 보조	기타	-	10,000	자산차감
합계		50,394	52,823	

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	5,194,361	6,156,709
미지급금(*)	1,155,176	2,109,218
미지급금현재가치할인차금	-	(32,767)
미지급비용	1,063,915	955,281
합계	7,413,452	9,188,441

(*) 상기 미지급금에는 단기종업원급여부채가 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	372,225	329,773

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	1,500,000	-	1,978,050	-
장기차입금	9,273,060	8,172,210	73,180	11,720,270
합계	10,773,060	8,172,210	2,051,230	11,720,270

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
IBK기업은행(*1)	2.23~2.59	1,500,000	1,500,000
(주)부산은행	3.94~4.89	-	450,000
(주)하나은행(*2)	6.41	-	28,050
합계		1,500,000	1,978,050

(*1) 상기 차입금과 관련하여 (주)휴림의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석 37참조)

(*2) 상기 차입금과 관련하여 (주)네이처가든의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석 37참조)

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
IBK기업은행(*1)	3.22~3.43	9,000,000	9,000,000	만기일시상환
한국농수산물유통공사(*1)	3.00	1,000,000	2,000,000	3년거치7년분할상환
중소벤처기업진흥공단(*2)	2.92	4,140	20,700	2년거치 3년분할상환
중소벤처기업진흥공단(*2)	2.62	187,110	222,750	3년거치 7년분할상환
IBK기업은행(*3)	3.23	375,000	-	3년 분할상환
IBK기업은행(*3)	2.98	4,150,000	-	3년거치 만기일시상환
IBK기업은행(*3)	1.30	2,500,000	-	2년거치 3년분할상환
중소벤처기업진흥공단	3.10	229,020	250,000	2년거치 3년분할상환
NH농협은행	5.19	-	300,000	만기일시상환
합계		17,445,270	11,793,450	
차감: 유동성장기차입금		(9,273,060)	(73,180)	
장기차입금 계		8,172,210	11,720,270	

(*1) 상기 차입금과 관련하여 지배회사의 일부 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, (주)휴림의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 37, 38 참조).

(*2) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 일부 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 38 참조).

(*3) 상기 차입금과 관련하여 (주)와이유의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 37 참조).

(4) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	장기차입금
1년 이내	9,273,060
1년 초과 2년 이내	546,712
2년 초과 3년 이내	5,306,428
3년 초과 4년 이내	1,038,968
4년 초과 5년 이내	761,192
5년 초과	518,910
합계	17,445,270

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	836,014	731,051
제3회 무기명식 무보증 사모전환사채(*)	2024.08.08	2029.08.08	표면이자율 0	7,461,336	6,535,536
합계				8,297,350	7,266,587

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

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

구분	내역
사채의 명칭	제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2022년 05월 11일
만기일	2027년 05월 11일
액면금액(*1)	최초 발행시: 11,000,000,000원 보고기간 종료일: 1,000,000,000원
발행가액(*1)	최초 발행시: 11,000,000,000원 보고기간 종료일: 1,000,000,000원
표면이자율	연 0%
만기보장수익률	연 0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수(*1)	최초발행시: 기명식 보통주 5,829,358주 (보고기간종료일: 기명식 보통주 662,251주)
전환청구기간	사채발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 원금상환기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격(*2)	최초발행시: 1주당 1,887원(주당 액면가 금 100원 기준) (보고기간종료일: 주당 1,510원)
전환가격 조정	<p>- "본 사채" 발행일로부터 매 7개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다.</p> <p>단, 전환가격의 최저 조정하는는 최초 전환가격의 100분의 80에 해당하는 가액으로 한다(단, 조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가격을 이미 조정된 경우에는 이를 감안하여 산정한다).</p> <p>- "본 사채" 발행일로부터 매 7개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 높을 경우에는 그 높은 가격을 새로운 전환가액으로 상향조정한다. 단, 전환가액을 상향조정하는 경우 조정 후 전환가액은 발행 당시 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자</p>

구분	내역
	<p>등의 사유로 전환가액을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액) 이내로 하며, 원단위 미만은 원단위로 절상한다.</p> <p>- 본건 전환사채의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 주식 보다 유리한 경우 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격을 조정</p>
조기상환청구권 (Put Option)	사채권자는 본건 전환사채의 발행일로부터 30개월이 경과한 날인 2024년 11월 11일 및 이후 매 3개월이 경과한 날에 본건 전환사채 권면금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구 가능
매도청구권 (Call Option)	<p>발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2023년 05월 11일부터 30개월이 되는 2024년 11월 11일까지 매 1개월에 해당하는 날(이하 "매매대금 지급기일")에 사채권자(인수인 또는 본 계약 제6조에 따라 인수인으로부터 전매받아 사채를 보유하고 있는 자를 의미함, 이하 같다)가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.</p> <p>가. 제3자의 성명 : 발행일 현재 미정 나. 제3자와 회사와의 관계 : 발행일 현재 미정 다. 취득규모 : 최대 40.7억원 (Call Option 37%) 라. 취득목적 : 미정 마. 제3자가 될 수 있는 자 : 미정 바. 제3자가 얻게 될 경제적 이익 : 제3자가 될 수 있는 자가 콜옵션을 통하여 취득한 전환사채로 전환권을 행사할 경우 최초 전환가액 기준 당사 보통주 2,156,862주를 취득할 수 있게 되며, 리픽싱 80% 조정 후에는 최대 2,695,364주까지 취득 가능함. 이에 제3자가 될 수 있는 자는 당사 지분율을 5.32%에서 최대 6.56%(리픽싱 80%)까지 보유 가능. 이 경우 전환권 행사로 인한 이익은 전환시점의 주가 수준에 따라 달라질 수 있음.</p>

(*1) 전기 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 전기 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 발행사: 12,000,000,000원
발행가액	최초 발행사: 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	최초발행사: 기명식 보통주 11,183,597주 (보고기간종료일: 기명식 보통주 11,183,597주)
전환청구기간	사채발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 원금상환기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격	최초발행사: 1주당 1,073원(주당 액면가 금 100원 기준) (보고기간종료일: 주당 1,073원)
시가하락에 따른 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 매1개월마다 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.

18. 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	2,993,816	2,726,182
(주)와이유 전환상환우선주 2회차(*)	2024.09.10	2034.09.10	보장수익률 2	1,500,433	1,354,107
(주)와이유 상환전환우선주 3회차(*)	2025.05.30	2035.05.30	보장수익률 2	934,462	-
(주)와이유 상환전환우선주 4회차(*)	2025.07.31	2035.07.31	보장수익률 2	445,620	-
합계				5,874,331	4,080,289

(*) 전환상환우선주 1회차 및 2회차, 3회차, 4회차는 최초 측정 시, 비파생금융부채에 배분된 부채요소의 장부금액을 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 연결회사가 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	- 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

(3) 연결회사가 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	<ul style="list-style-type: none"> - 상장시 공모가액 또는 인수합병시 평가가액의 70%에 해당하는 금액 이 그 당시의 전환가격을 하회하는 경우 공모가액 또는 평가가액의 70% 가액으로 전환가격을 하향조정 - 본 건 우선주의 후행 투자 전환가격이 본 건 우선주 전환가격을 하회 할 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

(4) 연결회사가 발행한 제3회 전환상환우선주의 세부 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	상환전환우선주 3회차
발행일	2025년 05월 30일
만기일	2035년 05월 30일
액면금액	2,000,000,220원 (최초 발행 시점)
발행가액	2,000,000,220원 (최초 발행 시점)
보장수익률	발행일로부터 상환일까지 연복리 2%
배당률	참가적, 누적적 우선주로 우선배당률 0%
상환방법	주주의 상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	최초 발행 시 : 기명식 보통주 33,162 주
전환청구기간	발행일로부터 만기일까지
전환가격	최초 발행 시 : 주당 60,310원
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

(5) 연결회사가 발행한 제4회 전환상환우선주의 세부 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	상환전환우선주 4회차
발행일	2025년 07월 31일
만기일	2035년 07월 31일
액면금액	1,000,000,110원 (최초 발행 시점)
발행가액	1,000,000,110원 (최초 발행 시점)
보장수익률	발행일로부터 상환일까지 연복리 2%
배당률	참가적, 누적적 우선주로 우선배당률 0%
상환방법	주주의 상환요구가 있는 날로부터 30일 이내에 현금상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	최초 발행 시 : 기명식 보통주 16,581 주
전환청구기간	발행일로부터 만기일까지
전환가격	최초 발행 시 : 주당 60,310원
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

19. 리스

연결회사는 사무실, 기숙사 등 부동산과 업무용차량을 리스로 이용하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
리스부채(유동)	320,577	323,377
리스부채(비유동)	206,164	387,768
합계	526,741	711,145

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	356,878	320,577	372,621	323,377
1년 초과 5년 이내	224,366	206,164	424,567	387,768
합계	581,244	526,741	797,188	711,145

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	226,389	279,293
차량운반구	182,085	193,962
합계	408,474	473,255
리스부채에 대한 이자비용	54,724	61,867
단기리스 관련 비용 등	162,075	411,290

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 600백만원 및 921백만원입니다.

20. 순확정급여부채(자산)

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	4,476,538	3,980,080
사외적립자산 공정가치	(4,560,639)	(3,892,530)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(84,101)	87,550

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,980,080	3,295,964
당기근무원가	610,133	509,408
이자원가	132,358	117,246
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(3,627)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(45,129)	285,026
기타조정으로 인한 효과	(61,257)	298,232
급여지급액	(139,647)	(522,167)
기말금액	4,476,538	3,980,082

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,892,530	3,330,564
이자수익	152,517	147,293
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(41,281)	(39,120)
사용자의 기여금	700,000	960,000
급여지급액	(143,127)	(506,207)
기말금액	4,560,639	3,892,530

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예적금 등	4,560,639	3,892,530

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사외적립자산	111,236	108,173

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	610,133	509,408
순이자손익	(20,159)	(30,048)
합계	589,974	479,360

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	93,188	182,450
판매비와관리비	482,530	248,563
경상연구개발비	14,256	48,348
합계	589,974	479,361

(8) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 291,823천원 및 270,614원입니다.

(9) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.30%	3.94%
임금상승률	5.40%	5.20%

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<할인율>		
1%증가	(215,686)	(209,367)
1%감소	246,535	239,716
<임금상승률>		
1%증가	241,741	234,618
1%감소	(215,649)	(209,031)

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(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	1,176,270	417,420	1,442,419	864,790	2,019,315	5,920,214

확정급여채무의 가중평균만기는 6.08년입니다.

21. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<비유동>		
임대보증금	-	-
기타보증금	13,500	13,500
장기미지급금(*)	69,362	55,813
장기미지급금 현재가치할인차금	-	-
합계	82,862	69,313

(*) 장기미지급금에는 장기종업원급여부채가 포함되어 있습니다.

22. 파생상품부채

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<유동>		
(주)휴럼 제2회 전환사채	114,963	227,014
(주)와이유 제1회 전환상환우선주	3,484,494	2,801,678
(주)와이유 제2회 전환상환우선주	1,956,599	1,564,396
(주)와이유 제3회 전환상환우선주	1,244,950	-
(주)와이유 제4회 전환상환우선주	635,072	-
<비유동>		
(주)휴럼 제3회 전환사채	3,236,521	2,875,011
합계	10,672,599	7,468,099

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

(2) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	7,468,099	6,207,049
전환사채 발행	-	2,755,792
전환상환우선주 발행	1,695,323	1,689,352
전환사채 상환	-	(2,843,068)
평가손실(이익)	1,509,176	(341,026)
기말금액	10,672,598	7,468,099

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
(주)휴럼 제2회 전환사채	114,963	227,014
(주)와이유 제1회 전환상환우선주부채	3,484,494	2,801,678
(주)와이유 제2회 전환상환우선주부채	1,956,599	1,564,397
(주)와이유 제3회 전환상환우선주부채	1,244,950	-
(주)와이유 제4회 전환상환우선주부채	635,072	-
합 계	7,436,078	4,593,089

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용 차감전순손익	726,820	2,114,561
평가손익	(1,147,666)	460,245
평가손익 제외 법인세비용차감전순손익	1,874,486	1,654,316

23. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
마일리지총당부채	18,502	13,568
반품총당부채	171,297	178,945
합계	189,799	192,513

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	마일리지총당부채	반품총당부채	합계	마일리지총당부채	반품총당부채	합계
기초	13,568	178,945	192,513	14,055	191,569	205,624
설정	18,502	171,297	189,799	13,568	178,945	192,513
사용	(13,568)	(178,945)	(192,513)	(14,055)	(191,569)	(205,624)
기말	18,502	171,297	189,799	13,568	178,945	192,513

24. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	323,386	294,534
예수금	105,549	120,273
합계	428,935	414,807

25. 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	2024-01-01	39,378,420	3,937,842,000	37,531,729,440
전기말	2024-12-31	39,378,420	3,937,842,000	37,531,729,440
자본잉여금 감액(*)	2025-10-30	-	-	(15,000,000,000)
당기말	2025-12-31	39,378,420	3,937,842,000	22,531,729,440

(*) 당기 중 자본잉여금 150억원을 감액하여 이익잉여금으로 전입하였습니다.

26. 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(1,878)	(1,878)
연결자본조정	(992,125)	(992,683)
전환권대가	3,060,654	3,060,654
합계	2,066,651	2,066,093

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(1,878)	-	-	(1,878)
연결자본조정(*)	(992,683)	559	-	(992,125)
전환권대가	3,060,654	-	-	3,060,654
합계	2,066,093	559	-	2,066,651

(*) 당기 중 종속회사 (주)와이유의 자기주식 처분으로 인해 연결자본조정이 변동되었습니다.

(전기)

(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) 전기 중 종속회사 (주)와이유의 지분을 변동으로 인해 연결자본조정이 변동되었습니다.

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

27. 기타포괄손익

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익 공정가치측정금융자산 평가손실(*)	(785,686)	(790,126)

(*) 비상장주식인 '주엔드림'과 '비상장주식맞춤16호 특정금전신탁(주에이블리코퍼레이션)'에 대한 공정가치평가로 인해 발생한 평가손실입니다.

28. 이익잉여금(결손금)

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익잉여금(미처리결손금)	14,927,111	(1,284,750)

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금(결손금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(1,284,751)	(2,550,898)
지배지분 당기순이익(손실)	1,161,079	1,755,579
보험수리적손익	50,782	(489,431)
자본잉여금의 이익잉여금 전입(*)	15,000,000	-
기말금액	14,927,110	(1,284,750)

(*) 당기 중 자본잉여금 150억 원을 감액하여 이익잉여금으로 전입하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	당기 (처분예정일: 2026년 3월 26일)		전기 (처리확정일: 2025년 3월 26일)	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		14,927,110		(1,284,750)
전기이월이익잉여금	(1,284,750)		(2,550,898)	
당기순이익(손실)	1,161,079		1,755,579	
보험수리적손익	50,782		(489,431)	
자본잉여금의 이익잉여금 전입	15,000,000		-	
II. 이익잉여금 처분액		3,465,221		-
배당금	3,150,201		-	
이익준비금	315,020		-	
III. 차기이월 이익잉여금		11,461,889		(1,284,750)

29. 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	39,779,463	39,476,697
제품매출	59,202,291	58,625,168
기타매출	29,662	63,927
합 계	99,011,417	98,165,792

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	상품매출	제품매출	기타매출	합계
외부고객으로부터 수익				
국내	38,045,125	45,641,054	14,900	83,701,079
해외	1,734,339	13,561,237	14,762	15,310,338
수익인식 시점				
한 시점에 인식	39,779,464	59,202,291	29,662	99,011,417

(전기)

(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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기말
계약자산 : 환불자산	98,777	112,194
계약부채 : 선수금	323,386	294,534
계약부채 : 마일리지충당부채	18,502	13,568
계약부채 : 반품충당부채	171,297	178,945

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	설정	환입및사용	기말
계약자산	112,194	98,777	112,194	98,777
계약부채	487,047	1,577,891	1,551,753	513,185

(전기)

(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

30. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	6,938,332	6,744,613
퇴직급여	668,942	409,537
복리후생비	643,664	661,630
여비교통비	54,080	82,639
접대비	131,619	125,208
통신비	17,460	21,756
경상연구개발비	894,839	1,364,093
소모품비	353,634	409,852
세금과공과	395,771	177,889
감가상각비	867,781	827,175
지급임차료	80,629	243,818
보험료	135,065	160,672
차량유지비	114,939	123,944
교육훈련비	10,312	10,426
수도광열비	22,638	37,815
지급수수료	2,163,913	2,144,111
도서인쇄비	75,575	79,373
광고선전비	7,823,418	6,729,958
대손상각비	268,807	(99,476)
건물관리비	47,171	49,322
운반비	2,588,444	2,664,336
판매수수료	12,270,657	11,352,880
판매제비용	11,201	-
무형자산상각비	106,203	99,397

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
견본비	604,734	18,420
수선비	2,915	-
포장비	24,244	21,530
잡비	2,991	11,069
합계	37,319,978	34,471,987

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	150,685	113,310
외화환산이익	61,420	114,769
유형자산처분이익	2,658	2,933
임대료수익	-	83,965
투자부동산처분이익	-	545,512
잡이익	103,697	144,501
합계	318,460	1,004,990

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	156,457	43,052
외화환산손실	73,829	466
기부금	31,479	28,432
지분법손실	4,145	-
유형자산처분손실	-	1
기타의대손상각비	3,101	-
잡손실	13,611	23,713
합계	282,622	95,664

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	543,519	329,521
당기손익- 공정가치측정금융자산 평가이익	2,316,144	1,716,053
당기손익- 공정가치측정금융자산 처분이익	411,984	-
파생상품평가이익	112,051	611,858
배당금수익	-	395,081
합계	3,383,698	3,052,513

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	2,114,937	1,880,736
당기손익- 공정가치측정자산 평가손실	468,991	-
당기손익- 공정가치측정자산 처분손실	51,273	-
파생상품평가손실	1,932,495	898,691
사채상환손실	-	117,564
합계	4,567,696	2,896,991

33. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	339,897	152,647
전기법인세의 조정사항	1,553	4,453
총당기법인세	341,450	157,100
이연법인세		
일시적차이의 증감	(572,846)	861,227
자본에 직접 반영된 법인세비용	(13)	(576,412)
법인세비용	(231,409)	441,915

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	726,820	2,114,561
적용세율에 따른 법인세비용	332,753	458,910
조정사항:		
비과세수익	(255,706)	(5,048)
비공제비용	634,200	102,520
미인식이연법인세 변동	-	(3,188)
세액공제	(934,103)	(69,524)
전기법인세의 조정사항	1,553	4,453
기타	(10,107)	(46,208)
법인세비용	(231,410)	441,915
유효세율	-	20.9%

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄- 공정가치 측정 금융자산 평가손익	14,310	102,963
순확정급여부채의 재측정요소	(14,323)	129,319
전환권대가	-	(808,694)
합계	(13)	(576,412)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,034,000	1,788,728
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	597,017	495,664
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,297,002)	(2,530,734)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(41,046)	(33,534)
이연법인세자산(부채) 순액	292,969	(279,876)

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	자본	기말
감가상각비	(57,810)	22,922	-	(34,888)
특허권	33,610	(11,672)	-	21,938
정부보조금	320,499	(66,067)	-	254,432
대손충당금	1,318,188	214,112	-	1,532,300
미수수익	(15,488)	(72,310)	-	(87,798)
이자수익	5,110	-	-	5,110
재고자산	700,289	202,105	-	902,394
퇴직급여충당부채	3,980,080	602,844	(106,386)	4,476,538
퇴직연금운용자산	(3,892,530)	(625,290)	41,281	(4,476,539)
연차수당	329,773	42,452	-	372,225
마일리지충당부채	13,568	4,934	-	18,502
환불부채	178,945	(7,648)	-	171,297
환불자산	(112,194)	13,418	-	(98,776)
전환권조정	(5,733,412)	1,030,762	-	(4,702,650)
파생상품자산	(328,431)	311,267	-	(17,164)
파생상품부채	3,102,025	249,459	-	3,351,484
리스자산	(740,300)	210,281	-	(530,019)
리스부채	724,242	(194,070)	-	530,172
현재가치할인차금	47,577	(16,840)	-	30,737
장기종업원급여	55,813	13,548	-	69,361
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손실	(717,158)	564,502	15,100	(137,556)
토지재평가차익	(245,245)	-	-	(245,245)
미지급금	77,448	138,766	-	216,214
선급기부금	3,464	(3,464)	-	-
고객가치	(387,182)	96,796	-	(290,386)
일시적차이 계	(1,339,119)	2,720,807	(50,005)	1,331,683
이월결손금	-	-	-	-
소계	(1,339,119)	2,720,807	(50,005)	1,331,683
법인세율	20.9%			22.0%
이연법인세자산	(279,876)			292,970

(전기)

(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- 공정가치측정금융자산평가손실	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	21.0%			20.9%
이연법인세자산	716,311			(279,876)

(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

34. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산 변동	(273,142)	(1,000,555)
원재료매입	20,654,775	21,403,978
상품매입	27,712,086	29,402,873
급여	9,987,280	9,749,636
퇴직급여	881,797	749,974
복리후생비	1,086,968	908,524
지급임차료	162,075	411,290
감가상각비	2,578,004	2,112,552
무형자산상각비	106,203	99,397
세금과공과	424,808	236,997
광고선전비	7,823,418	6,729,958
판매수수료	12,270,657	11,352,880
기타	13,721,509	14,958,575
합계(*)	97,136,438	97,116,079

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합산금액입니다.

35. 주당이익

(1) 기본주당손익

1) 당기 및 전기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익	1,161,079,463	1,755,578,922
가중평균유통보통주식수	39,377,509	39,377,509
기본주당이익	29	45

2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

구분	변동내역	주식수	일수	가중평균유통보통주식수
2025.01.01	기초 (자기주식 차감)	39,377,509	365	39,377,509
합계	기말 (자기주식 차감)	39,377,509		39,377,509

(전기)

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

(2) 회석주당손익

1) 당기 및 전기의 회석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주계속사업이익	1,161,079,463	1,755,578,922
가산(차감) : 제2회차 사모전환사채	(5,607,337)	-
전환가정 시 보통주에 귀속되는 이익	1,155,472,126	-
가중평균유통보통주식수	39,377,509	39,377,509
가산(차감) : 제2회차 사모전환사채	662,251	-
조정된 유통보통주식수	40,039,760	-
회석주당이익(*)	29	45

(*) (주)휴림은 2026년 03월 05일 이사회를 개최하여 1주당 액면가액 100원에서 1주당 액면가액 500원으로 변경하는 주식병합을 결의하였습니다. 2026년 03월 26일 주주총회에서 안건이 확정될 경우 예상 유통주식수는 7,875,502주이며, 재산정된 당기 회석주당이익은 144원입니다.

2) 반회석효과로 인하여 당분기의 회석주당이익 계산시 고려하지 않았으나, 미래의 기본주당이익을 회석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구분	전환권 행사기간	발행될 보통주식수
제3회차 사모전환사채	2025.08.08~2029.07.08	11,183,597

(*) 연결회사는 2026년 03월 05일 이사회를 개최하여 1주당 액면가액 100원에서 1주당 액면가액 500원으로 변경하는 주식병합을 결의하였습니다. 2026년 03월 26일 주주총회에서 안건이 확정될 경우 예상 유통주식수는 7,875,502이며, 재산정된 미래 기본주당이익을 회석할 수 있는 잠재적 보통주는 다음과 같습니다.

제3차 전환사채 : 당기 및 전기 2,236,719주

36. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	958,229	1,672,647
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	8,201,675	5,536,322
대손상각비	268,807	(99,476)
기타의대손상각비	3,101	-
감가상각비	2,578,004	2,112,552
이자비용	2,114,937	1,880,737
외화환산손실	110,836	466
유형자산처분손실	-	1
무형자산상각비	106,203	99,397
재고자산평가손실	202,105	(394,885)
파생상품평가손실	1,932,495	898,691
지분법손실	4,145	-
당기손익- 공정가치측정자산 평가손실	468,991	-
당기손익- 공정가치측정금융자산 처분손실	51,273	-
퇴직급여	589,974	479,360
사채상환손실	-	117,564
법인세비용	(231,409)	441,915
잡손실	2,213	-
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(3,449,041)	(3,716,866)
이자수익	(543,519)	(329,521)
배당금수익	-	(395,081)
외화환산이익	(61,420)	(114,879)
유형자산처분이익	(2,658)	(2,933)
투자부동산처분이익	-	(545,512)
파생상품평가이익	(112,051)	(611,858)
당기손익- 공정가치측정금융자산 평가이익	(2,316,144)	(1,716,053)
당기손익- 공정가치측정금융자산 처분이익	(411,984)	-

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
잡이익	(1,265)	(1,029)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(5,281,278)	(428,671)
매출채권의 증감	(2,987,547)	204,995
선급비용의 증감	18,656	(51,813)
미수금의 증감	61,091	(117,935)
선급금의 증감	(347,602)	(98,596)
부가세대급금의 증감	-	311,473
환불자산의 증감	13,418	28,071
재고자산의 증감	340,633	299,929
장기선급비용의 증감	-	45,041
매입채무의 증감	(859,372)	656,222
미지급금의 증감	(974,469)	(798,975)
예수금의 증감	(14,724)	31,782
부가세예수금의 증감	(159)	175
선수금의 증감	28,852	(110,275)
미지급비용의 증감	125,632	160,306
유동총당부채의 증감	(2,714)	(13,111)
장기미지급금의 증감	13,548	-
퇴직연금운용자산의 증감	(556,874)	(453,792)
퇴직금지급액	(139,647)	(522,168)
합계	429,585	3,063,432

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	2,618,191	16,722,964
건설중인자산의 미지급금 대체	-	770,000
장기대여금의 유동성대체	-	511,476
리스부채 유동성대체	261,358	974,064
장기차입금 유동성대체	9,348,060	555,212
장기미지급금 유동성대체	-	950,000
보험수리적손익	(50,782)	489,431
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가손실	790	389,682
당기손익- 공정가치측정금융자산 유동성 대체	3,727,381	-
합계	15,904,998	21,362,829

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	차입금	전환우선주부채	전환사채	파생상품부채	리스부채
기초	13,771,500	4,080,289	7,266,588	7,468,099	711,145
차입	9,600,000	3,000,000	-	-	-
상환	(4,426,230)	-	-	-	(383,113)
기타비현금변동	-	(1,205,958)	1,030,762	3,204,500	198,709
기말	18,945,270	5,874,331	8,297,350	10,672,599	526,741

(전기)

(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

37. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
관계기업	이양젠휴량(웨이하이) 건강과학기술유한공사	-	당기 신규
기타특수관계자	임직원	임직원	-

(2) 당기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
특수관계 구분	회사명	출자
관계기업	이양젠휴량(웨이하이) 건강과학기술유한공사	88,872

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

(단위: 천원)			
특수관계 구분	회사명	당기말	전기말
		대여금	대여금
기타특수관계자	임직원	84,000	92,000

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	대여	상환	기말
임직원대여금	92,000	64,000	72,000	84,000

(전기)

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	1,176,404	1,262,697
퇴직급여	190,925	425,501
합계	1,367,329	1,688,198

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

(단위: 천원)						
제공자	담보 및 지급보증	담보설정금액	차입금종류	차입한도	차입금액	담보권자
(주)휴림 대표이사	연대보증	1,800,000	단기차입금	1,500,000	1,500,000	IBK기업은행
		433,118	장기차입금	7,000,000	7,000,000	
(주)와이유 대표이사	연대보증	9,040,000	장기차입금	7,950,000	7,025,000	IBK기업은행
(주)네이처가든 대표이사	연대보증	480,000	단기차입금	400,000	-	(주)하나은행
합계		11,753,118		16,850,000	15,525,000	

38. 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	유동성장기부채	2,000,000	2,000,000	IBK기업은행
건물	10,912,340	8,400,000		7,000,000	7,000,000	
토지 및 건물	1,152,542	1,200,000	장기차입금	1,000,000	1,000,000	한국농수산식품유통공사
기계장치	171,792	300,000		250,000	187,110	중소벤처기업진흥공단
토지 및 건물	6,574,304	6,540,000		5,450,000	4,525,000	IBK기업은행
합계	21,957,797	18,840,000		15,700,000	14,712,110	

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

(단위: 천원)			
제공자	지급보증	지급보증금액	담보권자
서울보증보험(주)	이행보증 등	814,029	거래처 등
(주)와이유 대표이사	지급보증(차입금)	4,215,323	(주)와이유 대표이사

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

(단위: 천원)				
구분	금융기관	한도약정액	차입금	미사용액
운영자금	IBK기업은행	4,000,000	4,000,000	-
시설자금	IBK기업은행	14,450,000	13,525,000	925,000
시설자금	한국농수산식품유통공사	1,000,000	1,000,000	-
운영자금	중소벤처기업진흥공단	229,020	229,020	-
시설자금	중소벤처기업진흥공단	300,000	191,250	108,750
운영자금	(주)하나은행	450,000	-	450,000
합계		20,429,020	18,945,270	1,483,750

(4) 보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

39. 영업부문

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

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	건강(기능)식품	필터제조부문	합 계
매출액	84,908,116	14,103,301	99,011,417
영업이익(손실)	466,731	1,408,249	1,874,980
당기순이익(손실)	1,417,389	(459,160)	958,229
부문자산	69,459,313	29,532,007	98,991,320
부문부채	31,367,078	21,328,124	52,695,201

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	건강(기능)식품	필터제조부문	합 계
매출액	87,090,921	11,074,871	98,165,792
영업이익(손실)	821,892	227,820	1,049,712
당기순이익(손실)	1,842,753	(170,106)	1,672,647
부문자산	70,281,066	18,743,422	89,024,488
부문부채	33,661,442	10,081,378	43,742,820

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

40. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치이자율위험 및 현금 흐름이자율위험), 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	437,024	627,086	470,166	691,143
외화예금	EUR	4,394	7,407	476,459	728,378
외화예금	GBP	1,134	2,191	1,133	2,088
외화예금	AUD	11,991	11,524	11,990	10,955
외화미수금	USD	2,669	3,830	11,409	16,771
외화미수금	SGD	-	-	1,120	1,211
외화미수금	JPY	285,143	2,617	-	-
외화매출채권	USD	3,425,392	4,915,095	34,867	51,254
외화매출채권	MYR	2,728	967	2,076	683
외화매출채권	PHP	12,692	309	20,728	527
외화매출채권	SGD	3,474	3,882	4,805	5,195
외화매출채권	JPY	263,122	2,414	443,415	4,152
외화매출채권	CNY	138,712	28,403	131,977	26,563
외화보증금	CNY	50,300	10,299	50,300	10,124
외화부채					
외화매입채무	USD	-	-	106	156

(단위: 천원)					
구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화매입채무	EUR	13,983	23,572	14,679	22,441

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

(단위: 천원)					
구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기말	전기말	당기말	전기말
원 / USD	상승시	53,653	60,038	53,269	60,038
	하락시	(53,653)	(60,038)	(53,269)	(60,038)
원 / EUR	상승시	(1,279)	55,840	(1,279)	55,840
	하락시	1,279	(55,840)	1,279	(55,840)
원 / GBP	상승시	173	165	173	165
	하락시	(173)	(165)	(173)	(165)
원 / AUD	상승시	912	867	912	867
	하락시	(912)	(867)	(912)	(867)
원 / SGD	상승시	307	507	307	507
	하락시	(307)	(507)	(307)	(507)
원 / MRM	상승시	76	54	76	54
	하락시	(76)	(54)	(76)	(54)
원 / PHP	상승시	24	42	24	42
	하락시	(24)	(42)	(24)	(42)
원 / JPY	상승시	398	328	398	328
	하락시	(398)	(328)	(398)	(328)
원 / CNY	상승시	3,061	2,902	3,061	2,902
	하락시	(3,061)	(2,902)	(3,061)	(2,902)

② 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기차입금	1,500,000	1,978,050
유동성장기부채	9,273,060	73,180
장기차입금	8,172,210	11,720,270
합계	18,945,270	13,771,500

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

(단위: 천원)				
구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승시	(149,857)	(108,933)	(149,857)	(108,933)
하락시	149,857	108,933	149,857	108,933

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	1년 미만	1년 이상 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무및기타채무(*)	6,416,606	-	-	6,416,606
차입금	11,150,914	8,033,162	541,679	19,725,755
전환상환우선주부채	-	10,999,999	-	10,999,999
전환사채	1,000,000	12,000,000	-	13,000,000
리스부채	356,878	224,366	-	581,244
기타비유동금융부채(*)	-	13,500	-	13,500
합계	18,924,398	31,271,027	541,679	50,737,104

(*) 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년 이상 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무및기타채무(*)	8,188,331	-	-	8,188,331
차입금	2,512,046	10,965,509	1,248,901	14,726,456
전환우선주부채	-	7,999,999	-	7,999,999
전환사채	1,000,000	12,000,000	-	13,000,000
리스부채	372,621	424,567	-	797,188
기타비유동금융부채(*)	-	13,500	-	13,500
합계	12,072,998	31,403,575	1,248,901	44,725,474

(*) 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(*)	43,789,549	32,586,476
차감: 현금및현금성자산	(19,930,982)	(13,751,623)
순부채	23,858,567	18,834,853
자본총계	46,296,119	45,281,668
총자본	70,154,686	64,116,521
자본조달비율	34.01%	29.38%

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

41. 보고기간 후 사건

회사는 2026. 3. 5. 이사회를 개최하여 1주당 액면가액 100원에서 500원으로 변경하는 주식병합을 결의하였습니다. 2026. 3. 26. 주주총회에서 안건이 확정되면 주식병합기준일은 2026. 4. 10.이며 발행주식총수는 7,875,684주로 변경될 예정이나 단수주 처리 과정에 변동될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴림			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	4	1	1	5	4	1	-	-	1	-	-	10	10	
투입 시간	분·반기검토	7	7	40	30	191	188	-	-	-	20	-	-	238	245
	감사	38	39	72	68	526	528	93	-	-	20	-	-	729	655
	합계	45	46	112	98	717	716	93	-	-	40	-	-	967	900

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025년 6월 11일				1	일
	주요내용	산업 및 회사에 대한 이해 및 예비분석적검토 등을 통한 전반 감사 계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2025.11.19 ~2025.11.21	3 일	6 명		1 명		
2026.02.02 ~2026.02.05	4 일	6 명		1 명		내부통제 이해 및 평가, 감사절차 계획 및 영업 등 주요 Process에 대한 이해 및 평가 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.02				1	일
	실사(입회)장소	오송창고					
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료, 부재료					

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-	-	일		
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2025.06.20, 2025.11.24, 2026.03.08				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 06월 20일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	서면회의	- 연간 감사계획 보고 - 핵심감사사항 Communication - 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2025년 11월 24일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	서면회의	- 감사진행상황 및 중간감사 결과 보고 - 핵심감사사항 Communication - 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2026년 03월 09일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	서면회의	- 기말감사 수행결과 - 기타 감사종결단계 필수 커뮤니케이션 사항