

사업보고서

(제 6 기)

사업연도 2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2026년 03월 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, 대
륭테크노타운3차)

(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

목 차

【대표이사 등의 확인】	-----	1
I. 회사의 개요	-----	2
1. 회사의 개요	-----	2
2. 회사의 연혁	-----	5
3. 자본금 변동사항	-----	8
4. 주식의 총수 등	-----	9
5. 정관에 관한 사항	-----	11
II. 사업의 내용	-----	15
1. 사업의 개요	-----	15
2. 주요 제품 및 서비스	-----	16
3. 원재료 및 생산설비	-----	17
4. 매출 및 수주상황	-----	20
5. 위험관리 및 파생거래	-----	26
6. 주요계약 및 연구개발활동	-----	32
7. 기타 참고사항	-----	39
III. 재무에 관한 사항	-----	52
1. 요약재무정보	-----	52
2. 연결재무제표	-----	56
3. 연결재무제표 주석	-----	63
4. 재무제표	-----	155
5. 재무제표 주석	-----	158
6. 배당에 관한 사항	-----	238
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	-----	241
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	-----	241
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	-----	244
8. 기타 재무에 관한 사항	-----	246
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	-----	257
1. 예측정보에 대한 주의사항	-----	257

2. 개요	-----	257
3. 재무상태 및 영업실적	-----	257
4. 유동성 및 자금조달과 지출	-----	260
5. 부외거래	-----	261
6. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항	-----	261
V. 회계감사인의 감사의견 등	-----	262
1. 외부감사에 관한 사항	-----	262
2. 내부통제에 관한 사항	-----	266
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	-----	269
1. 이사회에 관한 사항	-----	269
2. 감사제도에 관한 사항	-----	272
3. 주주총회 등에 관한 사항	-----	274
VII. 주주에 관한 사항	-----	277
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	-----	279
1. 임원 및 직원 등의 현황	-----	279
2. 임원의 보수 등	-----	282
IX. 계열회사 등에 관한 사항	-----	285
X. 대주주 등과의 거래내용	-----	286
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	-----	287
1. 공시내용 진행 및 변경사항	-----	287
2. 우발부채 등에 관한 사항	-----	287
3. 제재 등과 관련된 사항	-----	289
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	-----	289
XII. 상세표	-----	293
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	-----	293
2. 계열회사 현황(상세)	-----	293
3. 타법인출자 현황(상세)	-----	294
【 전문가의 확인 】	-----	295
1. 전문가의 확인	-----	295
2. 전문가와의 이해관계	-----	295

【 대표이사 등의 확인 】

【대표이사 등의 확인】

확 인 서

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

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

2026. 3. 19

주식회사 휴 럼

대표이사 김 진 석

신고담당업무이사 정 상 준

(서명) 김진석
(서명) 정상준

대표이사 등의 확인

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 휴럼은 엔에이치기업인수목적16호(주)와 2021년 7월 15일(합병등기일) 합병을 완료한 후 사명을 주식회사 휴럼으로 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
2025.04.17	한국평가데이터	기업신용평가	BB+	2026.04.16	보통이상
2024.04.24	한국평가데이터	기업신용평가	BB+	2025.04.23	보통이상
2023.03.24	한국평가데이터	기업신용평가	BB+	2024.03.23	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.

일시	연혁
2021년 07월	엔에이치기업인수목적16호(주)와 스팍합병(코스닥시장 상장)
2021년 11월	"리얼슬립" 식품기술 대상 수상
2022년 04월	(주)와이유 종속회사 편입
2023년 07월	(주)네이처가든 종속회사 편입
2024년 06월	충북 청주 오송 R&D 및 통합물류센터 준공
2025년 08월	중국 합자회사 설립 [회사명: 이양젠휴량(웨이하이)건강과학기술유한공사]

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	
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(합병 등기일) 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 재선임되었습니다.

(*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%(발행주

식총수 39,378,420주 기준) 입니다.

마. 상호의 변동

일자	변동전	변동후	비고
2017.04.01	주식회사 후스타일	주식회사 휴럼	합병에 따른 상호변경
2021.07.15	엔에이치기업인수목적16호(주)	(주)휴럼	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)휴럼(舊,(주)휴럼)을 흡수합병하였으며, 합병 후 법인명은 피합병법인의 법인명인 (주)휴럼으로 변경하였습니다.

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

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

아. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

자. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분(*1)	6기 (2025년)	5기 (2024년말)	4기(*2) (2023년말)	3기(*3) (2022년말)	2기(*4) (2021년말)
보통주	발행주식총수	39,378,420	39,378,420	39,378,420	38,380,420	36,440,420
	액면금액	100	100	100	100	100
	자본금	3,937,842,000	3,937,842,000	3,937,842,000	3,838,042,000	3,644,042,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	3,937,842,000	3,937,842,000	3,937,842,000	3,838,042,000	3,644,042,000

(*1) 당사는 합병후 존속법인인 엔에이치기업인수목적16호(주)의 사업연도 기수를 적용하였으며, 엔이치기업인수목적16호(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 엔에이치기업인수목적16호(주)의 주식 6.1500000주 비율로 합병신주 23,372,521주가 발행되었습니다.

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

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

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

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

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일: 2025년 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	-

(*) (주)휴림은 2026년 03월 05일 이사회를 개최하여 1주당 액면가액 100원에서 1주당 액면가액 500원으로 변경하는 주식병합을 결의하였습니다. 2026년 3월 26일 주주총회에서 안건이 확정되면, 주식병합기준 예정일은 2026년 4월 10일이며 신주권 상장예정일은 2026년 5월 4일입니다. 동 주식병합이 확정될 경우 발행주식총수는 7,875,684주로 변경될 예정이나, 단수주 처리 과정에서 변동될 수 있습니다.

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일: 2025년 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 적용 후)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

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

구분	사업목적	사업영위 여부
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 유가증권 시장 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	-	당 회사는 다음 사업을 영위함을 목적으로 한다. 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

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
			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

구 분	사업목적	추가일자
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 합병 후 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 건강바이오키업으로 영역을 확대하고자 건강기능식품 전문회사인 (주)휴림과 합병하여 현재의 사업구조를 구축하였습니다.

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

당사의 주력 제품으로는 프리미엄 유산균 브랜드인 '트루락', 식물성 에너지 건강기능식품인 '비너지', 카페원료 전문브랜드인 '아임요'의 요거트 파우더인 '요거에스', 기타 홍삼제품군이 있으며, 판매채널 확대를 위해 홈쇼핑(현대홈쇼핑, GS홈쇼핑, 씨제이오쇼핑 등) 채널, 온라인(네이버, 쿠팡 등)채널, 대형마트(이마트, 롯데마트, 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 휴림으로부터 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 운용하여 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	44,868,234	45.3%
	유산균류	프로바이오틱스 외	1,422,963	1.4%
	필러 및 화장품	YBello 외 다수 OEM	12,494,274	12.6%
	기타	기타 제품	416,820	0.4%
상품	커피원료	요거트파우더 외	21,060,376	21.3%
	건강식품류	건강식품 외	16,215,088	16.4%
	필러 및 화장품	YBello 외 다수 OEM	1,608,073	1.6%
	기타	기타 상품	895,927	0.9%
기타	기타		29,662	0.0%
합계			99,011,417	100%

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

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

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위: 천원)					
매입유형	품 목	구 분	2025연도 (제6기)	2024연도 (제5기)	2023연도 (제4기)
상품	카페원료	국 내	17,100,522	18,065,702	16,230,329
		수 입	362,920	417,978	256,265
		소 계	17,463,442	18,483,680	16,486,594
	건강식품 등	국 내	7,806,215	6,826,848	8,102,661
		수 입	2,166,823	3,743,305	7,428,756
		소 계	9,973,038	10,570,153	15,531,417
	주사기 외 자재	국 내	275,605	349,040	-
		수 입	-	-	-
		소 계	275,605	349,040	-
	상품합계	국 내	25,182,342	25,241,590	24,332,990
		수 입	2,529,743	4,161,283	7,685,021
		소 계	27,712,085	29,402,873	32,018,011
원재료	농축액 외	국 내	12,598,880	14,547,632	10,389,299
		수 입	594,199	240,561	-
		소 계	13,193,079	14,788,193	10,389,299
	필러 외	국 내	1,437,447	1,022,821	568,595
		수 입	-	-	-
		소 계	1,437,447	1,022,821	568,595
	원재료 합계	국 내	14,036,327	15,570,453	10,957,894
		수 입	594,199	240,561	-
		소 계	14,630,526	15,811,014	10,957,894
부재료	포장박스 외	국 내	6,024,249	5,592,964	5,423,289
		수 입	-	-	-
		소 계	6,024,249	5,592,964	5,423,289
		국 내	4,209,175	6,257,842	4,969,883

(단위: 천원)					
매입유형	품 목	구 분	2025연도 (제6기)	2024연도 (제5기)	2023연도 (제4기)
외주가공비	제품 외주가공비	수 입	-	-	-
		소 계	4,209,175	6,257,842	4,969,883
총 합 계		국 내	49,452,093	52,662,849	45,684,056
		수 입	3,123,942	4,401,844	7,685,021
		합 계	52,576,035	57,064,693	53,369,077

나. 생산 및 생산설비에 관한 사항

(1) 생산능력 및 생산실적

(단위: 백만원)				
제 품	구 분	2025연도 (제6기)	2024연도 (제5기)	2023연도 (제4기)
건강 식품	생산능력(*1,3)	26,236	36,329	21,199
	생산실적(*2,3)	13,820	13,692	11,918
	가 동 율	52.68%	37.69%	56.22%
	기말재고	4,079	4,229	3,950
일반 필러	생산능력(*4)	14,153	14,153	7,488
	생산실적(*4)	8,781	8,963	6,414
	가 동 율	62.04%	63.33%	85.66%
	기말재고	335	1,157	942

(*1) 건강식품 생산능력산출근거

(1) 액상: 1일 생산가능수량: 160,000포/ 연간 생산가능량 160,000포×200일=32,000,000포

생산가능금액: 32,000,000포×420원×12/12=13,440백만원

(2) 액기스: 1일 생산가능량: 50kg/ 연간 생산가능량 50kg×200일=10,000kg

생산가능금액: 10,000kg×50,000원×12/12=500백만원

(3) 분말스틱: 1일 생산가능량: 160,000포/ 연간 생산가능량 160,000포×200일=32,000,000포

생산가능금액: 32,000,000포×337원×12/12=10,784백만원

(4) 파이: 1일 생산가능량: 30,000포/ 연간 생산가능량 30,000개×120일=3,600,000 포

생산가능금액: 3,600,000포×420×12/12=1,512백만원

(*2) 상기 생산실적에는 외주가공비도 포함이 되어있으며, 생산능력산출근거는 당기 말 현재 기준으로 산출하였습니다.

(*3) (주)네이처가든은 전량을 외주생산하고 있으므로 생산능력 및 생산실적에 포함 하지 않았습니다.

(*4) 일반 필러 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	3,147	-	-	-	3,147	
	경기도 화성시	-	3,138	-	-	3,138	
건물	제주 서귀포시	898	-	-	31	867	-
	충북 청주시 흥덕구	11,196	-	-	284	10,912	
	경기도 화성시	-	2,947	-	37	2,910	
기계 장치	충북 청주시 흥덕구	3,020	3	-	342	2,681	-
	제주 서귀포시	10	-	-	5	5	-
	경기도 화성시 외	4,932	2,506	-	737	6,701	-
시설장치	경기도 화성시 외	1,373	97	-	168	1,302	-

(3) 설비 등 투자계획

보고서 제출일 현재 진행중인 사항이 없습니다.

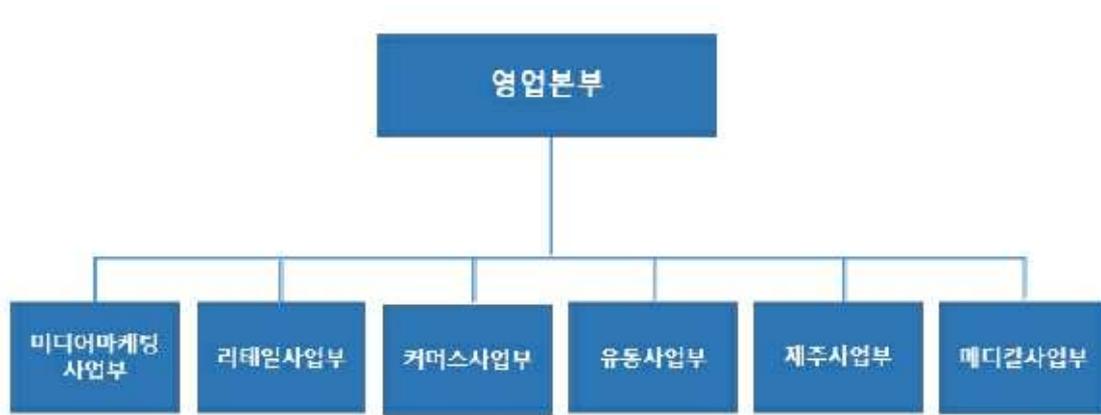
4. 매출 및 수주상황

가. 매출현황

(단위: 천원)					
매출 유형	부 문		2025연도 (제6기)	2024연도 (제5기)	2023연도 (제4기)
			금액	금액	금액
제품	건강식품류	수 출	1,430,043	918,320	645,836
		내 수	43,438,192	42,979,887	31,601,873
		소 계	44,868,235	43,898,207	32,247,709
	유산균류	수 출	-	-	-
		내 수	1,422,963	4,174,965	6,451,452
		소 계	1,422,963	4,174,965	6,451,452
	필러 및 화장품	수 출	12,494,274	10,500,781	8,993,951
		내 수	-	-	-
		소 계	12,494,274	10,500,781	8,993,951
	기타	수 출	-	-	-
		내 수	416,820	51,215	449,123
		소 계	416,820	51,215	449,123
상품	카페원료	수 출	378,998	404,159	175,328
		내 수	20,681,380	21,511,710	20,007,156
		소 계	21,060,378	21,915,869	20,182,484
	건강식품류	수 출	104,701	187,611	36,606
		내 수	16,110,387	13,042,399	12,968,591
		소 계	16,215,088	13,230,010	13,005,197
	필러 및 화장품	수출	1,608,073	531,070	-
		내수	-	-	-
		소계	1,608,073	531,070	-
	기타	수 출	39,133	11,177	23,809
		내 수	856,793	3,788,571	7,053,264
		소 계	895,926	3,799,748	7,077,073
기타	수 출	15,662	56,807	-	
	내 수	14,000	7,120	-	
	소 계	29,662	63,927	-	
합 계	수 출	16,070,884	12,609,925	9,875,530	
	내 수	82,940,535	85,555,867	78,531,459	
	합 계	99,011,419	98,165,792	88,406,989	

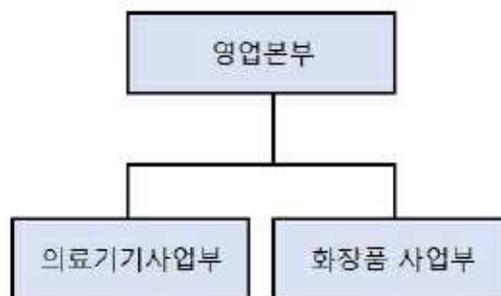
나. 판매에 관한 사항

(1) 판매조직



휴림판매조직

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



와이유판매조직

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



네이처가든판매조직

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	1,430,044	1.44%
		국내	홈쇼핑 채널	18,358,628	18.54%
			온라인 등	15,710,933	15.87%
			대형마트 등	8,081,429	8.16%
			기타 채널	3,126,983	3.16%
	의료기기 필터 및 화장품에센스	수출	해외유통업체 등	12,494,274	12.62%
국내		기타 채널	-	0.00%	
상품	커피전용원료 및 건강식품 등	수출	요거베리 프랜차이즈 등	522,832	0.53%
		국내	홈쇼핑 채널	307,525	0.31%
			온라인 등	8,672,063	8.76%
			대형마트 등	6,833,682	6.90%
			기타 채널	21,835,288	22.05%
	의료기기 필터 및 화장품에센스	수출	해외유통업체 등	1,608,073	1.62%
기타	기타	수출	요거베리 프랜차이즈 등	14,708	0.01%
		국내	기타 채널	14,954	0.02%
합계		수출	해외유통업체 등	16,069,931	16.23%
		국내	홈쇼핑 채널	18,666,153	18.85%
			온라인 등	24,382,996	24.63%
			대형마트 등	14,915,111	15.06%
			기타 채널	24,977,225	25.23%
총합계				99,011,416	100.00%

(3) 판매전략

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

사업부	판매전략
미디어마케팅 사업부	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 1.신제품기획: 새로운 원재료 및 레시피를 개발하여 제품라인 확대 2.프랜차이즈에 특화된 레시피와 제품개발로 거래처 확보 3.신규 오프라인 업체를 발굴
리테일사업부	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 1.제주 산지에 특화된 차별화된 제품을 통한 신시장 개척
메디칼사업부	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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
	<ol style="list-style-type: none"> 1. 해외 공급처 확대: 기존 주력 해외 딜러사 외 다변화 및 매출 상승 기

사업부	판매전략
(주)와이유 화장품사업부	반 마련 2. 신제품 런칭 : 다양한 메조화장품 신제품을 적시에 기획 및 출시하여 필러 매출 의존 완화
(주)네이처가든 이커머스사업부	1. 채널확대 기존 국내 온라인 채널의 신규 채널 입점 이외에 해외 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	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
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)					
구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기말	전기말	당기말	전기말
원 / USD	상승시	53,653	60,038	53,653	60,038
	하락시	(53,653)	(60,038)	(53,653)	(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 / MYR	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 신용보장

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보장을 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 2025년 1월 1일 및 2025년 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
전환상환우선주부채	-	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 연결회사는 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.

6. 주요계약 및 연구개발활동

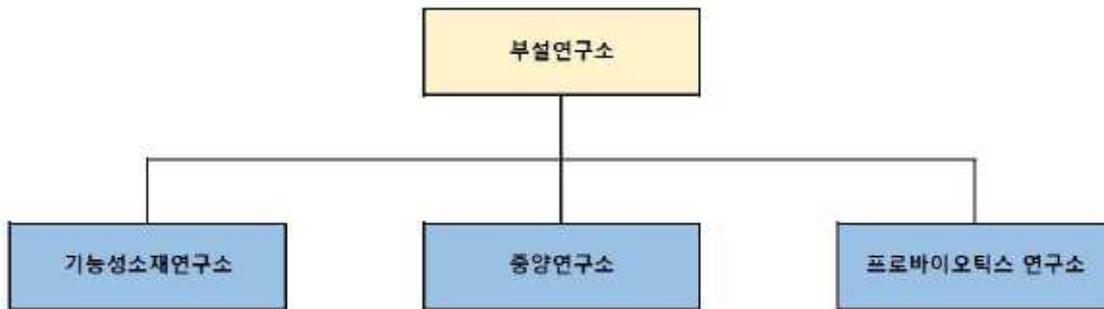
가. 경영상 주요계약

해당사항없습니다.

나. 연구개발활동

(1) 연구개발 담당조직

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



휴럼 기업부설연구소

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



와이유기업부설연구소

(2) 연구개발비용

구 분		(단위: 천원)		
		2025연도 (제6기)	2024연도 (제5기)	2023연도 (제4기)
비용 처리	제조원가	-	-	-
	판관비	894,839	1,364,093	1,167,786
합 계 (매출액 대비 비율)		894,839 (0.9%)	1,364,093 (1.4%)	1,167,786 (1.3%)

(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 진행 하였음. 추후 인체적용시험을 진행하고자 함. 인체적용시험 결과 등을 활용하여 개별인정형 기능성원료 신청을 추진하고자 하며, 기능성원료 인정을 획득한 이후 상품화를 추진하고자 함.

(다) 호흡기 건강 기능성 소재 개발

연구과제	손바닥선인장을 활용한 호흡기 건강 개별인정형 소재 개발 및 제품화
지원기관	농림식품기술기획평가원
연구기관	주식회사 휴럼, 전북대학교병원
개발기간	2021. 04. 01 ~ 2023. 06. 30
총 사업비	455 백만원(휴럼 225 백만원)
연구결과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 미세먼지에 의한 호흡기 손상을 개선하는 기능성 소재인 손바닥선인장 추출물에 대한 인체적용시험 완료 ○ 호흡기건강 기능성분야로 개별인정형 신청 검토 ○ 손바닥선인장 추출물을 활용한 다양한 제형 개발 ○ 손바닥선인장 추출물 활용 일반식품 제품화
기대효과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 호흡기 건강 기능성 소재 활용 산업화 추진 ○ 인체적용시험 추진 후 호흡기 건강 개별인정형 건강기능식품 원료 신청
상품화 유무	본 연구과제는 현재 종료되었으으며, 개발 소재를 활용하여 상품화 하였고 인체적용시험이 완료되었으나 추가 보완이 필요함. 호흡기 건강에 대한 식약처의 가이드라인 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	인체적용시험 종료에 따른 최종보고서 작성 완료 및 IRB 제출 완료함.

	2025년 건강기능식품 개별인정 신청 완료하여 심사 중임.
--	----------------------------------

(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 기능성 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	<ul style="list-style-type: none"> ○ 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	후속 연계과제를 위한 선행연구과제로 본 연구과제 성공으로 종료됨.(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 체지방개선 효능평가
지원기관	한국산업단지공단
연구기관	주식회사 휴럼, 대전대학교 산학협력단
개발기간	2022.10.01 ~ 2023.09.30
총 사업비	190 백만원(휴럼 112.8 백만원)
연구결과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 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	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기술이전 특허기탁 균주(L. paracasei CJNU 1877)의 체지방 감소 가능성 특허 출원 ○ 개발된 소재 함유 제품 개발
상품화 유무	<p>가르시니아를 주원료로 한 체지방감소와 프로바이오틱스 제품화 완료함.</p> <p>개별인정 획득을 위한 인체적용시험 포함 후속 국가연구개발사업 추진 중임.</p>

(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	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기능성 원료에 대한 비임상시험 결과 확보 ○ 지표성분 밸리데이션 ○ 기능성 원료에 대한 인체적용시험
기대효과	○ 신규한 소재를 활용한 근 감소 개선 기능성 원료 발굴
상품화 유무	<p>본 연구과제는 최종평가 성공으로 종료됨.</p> <p>인체적용시험 결과보고서 IRB 제출 및 승인 완료하였음.</p> <p>향후 개별인정 후 상품화를 위한 최적 제형(캡슐, 분말) 및 배합비 개발 완료함.</p>

(차) 개별인정형 원료 썩부쟁이추출분말을 이용한 건강기능식품 사업화

연구과제	썩부쟁이추출분말을 이용한 코 건강 건강기능식품 사업화
지원기관	주식회사 휴림, (재)전북바이오융합산업진흥원
연구기관	주식회사 휴림
개발기간	2024.05.03 ~ 2024.12.31
총 사업비	100 백만원(휴림 60 백만원)
연구결과	○ 썩부쟁이추출분말 함유 건강기능식품 개발 ○ 제품(건강기능식품) 생산
기대효과	○ 썩부쟁이추출분말 함유 제품 다각화 및 건강기능식품 생산비용 절감
상품화 유무	본 연구과제는 완료되었으며 썩부쟁이추출분말을 주원료로하여 상품화 완료함.

(카) 엘더베리 사업화를 위한 직접&위탁 연구개발

연구과제	건강기능식품 기능성 원료 개발 및 인허가 지원사업
지원기관	(재)한국화학융합시험연구원
연구기관	주식회사 휴림, (재)한국화학융합시험연구원
개발기간	2025.08.04 ~ 2025.12.31
총 사업비	22 백만원(휴림 22 백만원)
연구결과	○ 엘더베리 및 엘더베리 함유 시제품 개발 ○ 시제품의 기준규격 검증 및 소비기한설정 등
기대효과	○ 엘더베리 및 함유 제품의 사업화 기간 단축과 비용 절감
상품화 유무	본 연구과제는 진행 중이며 2026년 상품화 예정임.

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	<ul style="list-style-type: none"> ○ 동물용 관절활액 보조재로 히알루론산 가교 제형 개발 ○ 시생산 ○ 동물임상시험 검증 확인 ○ 최초의 가교 HA 제형의 동물용 관절 활액 보조재
기대효과	<ul style="list-style-type: none"> ○ 허가용 안전성 시험 수행 후 의료기기 품목 허가 ○ 농림축산검역원 동물 의료기기 허가 취득(2025년 9월)
상품화 유무	본 연구과제는 현재 종료되었으며, 2025년도 11월에 초도 물량 납품

7. 기타 참고사항

가. 지식재산권

당사의 보고기간 종료일 현재 지식재산권을 다음과 같습니다.

NO	구분	명칭	권리자	출원일	등록일
1	특허권	오가피추출물유효성분으로함유하는위장질환의예방또는치료용조성물	(주)휴림	2009.07.14	2012.02.17
2	특허권	가정용요구르트간편발효기	(주)휴림	2012.07.02	2014.04.09
3	특허권	울금추출물유효성분으로하는항콜레스테롤용조성물과그울금추출물의추출방법	(주)휴림	2012.11.01	2014.03.31
4	특허권	까마귀쪽나무의오일유효성분으로함유하는미백개선용조성물과이의제조방법	(주)휴림/(재)제주테크노파크	2013.05.06	2015.09.30
5	특허권	까마귀쪽나무의오일유효성분으로함유하는염증성질환예방및치료용조성물과이의제조방법	(주)휴림/(재)제주테크노파크	2013.05.06	2015.08.28
6	특허권	까마귀쪽나무열매로부터추출되는정유성분을포함하는위장질환예방및치료용조성물	(주)휴림/(재)제주테크노파크	2013.06.24	2015.11.02
7	특허권	까마귀쪽나무열매로부터추출되는정유성분을포함하는스트레스유발위계양역제용조성물	(주)휴림	2013.06.24	2015.08.28
8	특허권	울금과용암해수를이용한항콜레스테롤또는간기능개선용조성물과기능성식품	(주)휴림	2013.11.29	2015.12.07
9	특허권	까마귀쪽나무열매의정유성분유효성분으로하는대사증후군치료용조성물및이의제조방법	(주)휴림	2014.08.04	2017.10.11
10	특허권	가정용간편요거트및치즈발효기	(주)휴림	2014.09.22	2016.09.21
11	특허권	비전기식한에어순환구조의요거트간편발효기	(주)휴림	2015.01.09	2015.07.03
12	특허권	우슬, 황금의혼합추출물또는우슬, 황금, 오가피의혼합추출물을포함하는관절염예방, 개선또는치료용조성물	(주)휴림	2016.07.25	2017.05.19
13	특허권	항산화효능을가지는까마귀쪽나무열매의정유성분으로이루어진조성물	(주)휴림	2013.06.24	2017.11.24
14	특허권	드립커피용기가 부착된 친환경 무전원 가정용 요구르트 간편 발효기	(주)휴림	2020.09.18	2021.06.02
15	실용신안	커피 핸드 기능성 드립퍼	(주)휴림	2020.09.24	2021.08.12
16	특허권	기능성 콜드브루 메이커	(주)휴림	2021.04.02	2022.05.23
17	특허권	락토바실러스 파라카제이 C.JU 1877 균주 및 이의 용도	(주)휴림	2020.09.28	2021.01.26

(주)와이유의 보고기간 종료일 현재 지식재산권은 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 지식적재산권은 다음과 같습니다.

NO	구분	명칭	권리자	출원일	등록일
1	특허권	고려인삼에서 분리된 SSR 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 면역증진용 침향 효소 처리 조성물	(주)네이처가든/ 한방바이오(주)	2023.06.30	2024.12.02

나. 시장의 현황

(1) 업계의 현황

1) 건강기능식품 산업의 개요 및 정의

(가) 건강기능식품 산업의 개요

당사가 속해 있는 건강기능식품산업은 넓게는 식품 산업의 한 분야이며, 개인의 건강 증진을 위해 소비하는 소비재 산업입니다. 일반식품과는 달리 생명 유지를 주된 목

적으로 하지 않기에 소득의 정도에 따라 소비의 영향을 많이 받는 산업입니다. 그런데 전 세계적으로 고령화 사회의 도래와 이에 따른 각국의 국민 의료비 지원에 대한 재정압박 등으로 인하여 정책적으로 지원하는 중요한 국가 기반산업이 되어가고 있으며, 기업의 공적 책임이 요구되는 산업입니다.

건강기능식품산업은 건강에 대한 관심 및 웰빙에 대한 욕구의 증대로 인하여 전통적인 산업에서 세분화되었습니다. 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.

기능성 원료는 식품의약품안전처에서 「건강기능식품 공전」에 기준 및 규격을 고시하여 누구나 사용할 수 있는 고시형 원료와 개별적으로 식품의약품안전처의 심사를

거쳐 인정받은 영업자만이 사용할 수 있는 개별인정형 원료로 나눌 수 있습니다.

구분	고시된 원료	개별인정 원료
내용	「건강기능식품 공전」에 등재된 원료 공전에서 정하는 제조기준, 규격, 최종 제품의 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 472여종의 개별인정원료가 있음 (2025년 12월 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 중요시되는 산업입니다. 건강기능식품은 인체에 유용한 기능을 가진 원료나 성분을 사용하여 만들기 때문에 일반 식품보다 고가로 형성되어 고부가가치 창출이 가능한 산업입니다. 또한 먹는 제품으로 국민의 생명과 직결되기 때문에 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」 제4 조 및 제5 조, 같은 법 시행규칙 제2 조 및 제3 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

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 분류하였으나, 2017년에 식품공전이 개정되면서 음료류 범위 안에 포함되었습니다. 따라서 식품의약품안전처에서도 일반 소비자들이 인식하는 음료류에 다류와 커피를 인정하고 있는 추세로 판단됩니다.

4) 음료 산업의 특성

가) 최근 음료 산업의 특성(2021~2025)

2021년부터 2024년까지 국내 음료 산업은 지속적인 성장세를 보였습니다. 2024년 국내 식음료품 소매 판매액은 181조 원으로 전년 대비 2% 증가하였으며, 2024년에는 음료품의 생산자물가지수가 전년 대비 3.2% 상승하였습니다. 또한, 2024년 전체 식음료 업종의 디지털 광고비는 전년대비 17% 증가한 3,516억원입니다. 특히 시각적 매력을 극대화해 소비자의 식욕을 자극할 수 있는 동영상 광고에 많은 광고비가 지출되고 있으며, 배너의 경우 모바일 배너 광고비가 893억원으로 75%를 차지하고 있습니다. 식품과 음료, 기호식품의 디지털 광고비 모두 전년대비 큰 폭으로 상승하였는데, 이는 최근 신상품 출시 경쟁이 심화되고 소비자들의 온라인 구매 또한 활발해졌기 때문입니다. 2024년 기준 국내 음료 수출액은 전년 대비 15.8% 증가한 6억 6,270만 달러를 기록하였습니다.

2025년에는 최근 MZ세대를 중심으로 신체 기능 저하 속도를 늦추고 질병 위험을 줄이는 저속노화 트렌드가 부상했습니다. 식품업계는 저당, 저칼로리, 저나트륨 등로우 스펙 제품 라인업을 늘리는 것을 넘어, 건강 전문 브랜드를 론칭하고 시장을 확대하고 있습니다.

나) 경기변동 및 계절적 요인과의 관계

식음료 제조산업은 타 산업에 비해 경기변동에 의한 영향이 비교적 적은 산업으로 경기변동이 적은 만큼 꾸준한 매출이 가능하며, 수익성 측면에서도 큰 변화가 없는 산업입니다. 다만, 주요 원재료인 과일 등의 수입 의존도가 높은 만큼 환율, 국제 원자재가격의 변화에 반응하는 특성이 있으며 계절적 요인에 의해서도 영향을 받습니다. 하지만 식음료 산업은 산업 특성상 경기 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 성장요인으로는 인구 고령화에 따른 항노화 기술 및 제품 수요 확대, 심미적 욕구 상승, 신흥국 20~65세 중산층 여성 인구 증가, 신흥국 중산층 여성 소득 증가 등이 있습니다. 전 세계적인 고령화와 저출산 트렌드, 건강관리와 삶의 질 향상이라는 의료 패러다임의 변화에 따라 Anti-aging(항노화) 산업이 급성장하고 있습니다.

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

(나) 필러의 정의 및 종류

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

전세계적으로 여성노동 인구증가 및 고령인구가 증가함에 따라 노화된 외모의 개선과 미적성취감달성을 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 장기필러는 Calcium Hydroxylapatite, Poly-L-lactic Acid, Poly-Caprolactone로 나뉩니다. 또한 영구필러로 폴리메틸 메타크릴레이트(Polymethylmetacrylate) 성분과 폴리아크릴아미드(Polyacrylamide) 성분의 제품이 있습니다. 필러가 주입되었을 때 유지되는 기간은 시술부위나 개인에 따라 차이가 있지만 대략적으로 단기필러는 6~9개월, 장기필러는 12~18개월, 영구 필러는 단어 뜻 그대로 영원히 녹지 않는 필러입니다.

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

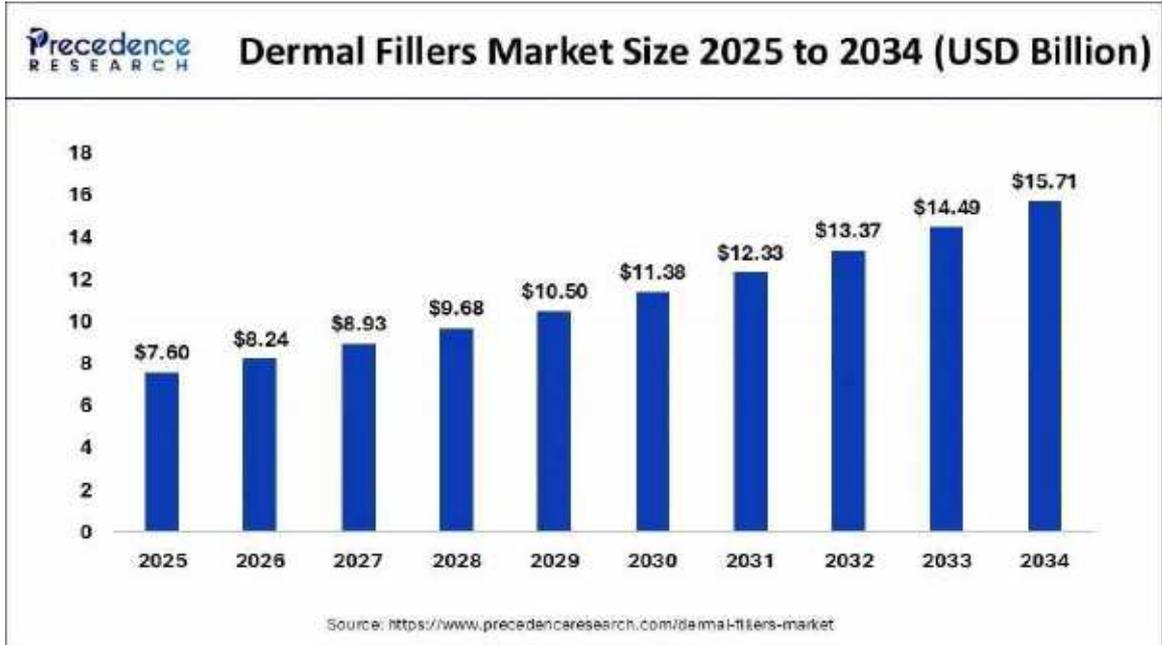
필러는 이미 1893년에 자가 지방 피부이식을 시작으로 개발되어 왔습니다. 결정적으로 필러시장이 고성장 하게 된 것은 2003년 히알루론산을 사용한 필러(갈더마의 레스틸렌)가 FDA의 승인을 받은 것입니다. 히알루론산 필러는 인체 구성성분과 유사하여 피부 거부반응이 적으며 안정성이 뛰어납니다.

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

여러 분석 보고서를 통해 피부 미용 필러(Dermal Fillers) 시장의 견고한 성장세가 공통적으로 평가액은 49.7억 달러에서 135.1억 달러 사이로 구간이 넓게 형성되어 있습니다.

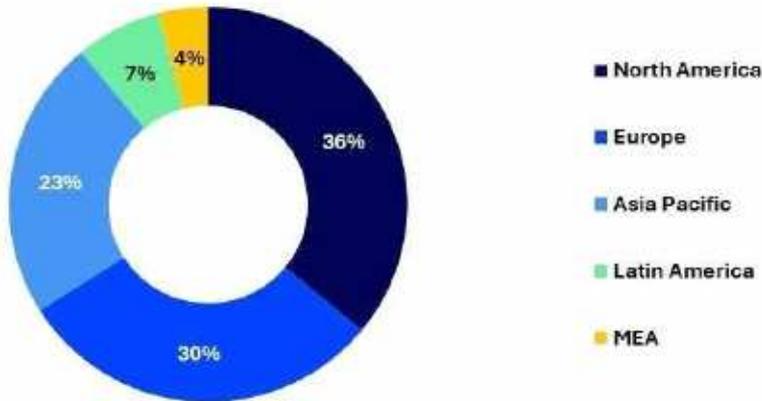
Precedence Research (2025)에 따르면, 2024년 기준 글로벌 더말 필러 시장의 규모는 약 70.1억 달러로 추산되며, 이후 2025년부터 2034년까지 연평균 8.40%의 견고한 성장률(CAGR)을 기록하여 2034년 시점에는 약 157.1억 달러 규모로 확대될 것으로 전망되고 있습니다.



<필러 시장 규모 및 전망>

* 자료: “ Dermal Fillers Market Size, Share, and Trends 2025 to 2034” , Precedence Research, 2025

북미 지역은 2024년 기준 전체 시장의 36%를 점유하며 약 22.9억 달러 규모를 형성해 독보적인 시장 지배력을 입증함. 과거부터 이어온 이러한 시장 주도권은 향후 예측 기간 내에도 지속되어 글로벌 최대 시장으로서의 지위를 공고히 할 것으로 전망되고 있습니다.



Source: <https://www.precedenceresearch.com/dermal-fillers-market>

<필러 시장 규모 및 전망>

* 자료: “ Dermal Fillers Market Size, Share, and Trends 2025 to 2034” , Precedence Research, 2025

유럽 시장 또한 2024년 기준 전체 시장의 30%를 점유하였고, 향후 수년간 유의미한 수준의 시장 점유율을 확보하며 글로벌 시장의 중요한 축을 담당할 것으로 전망되고 있습니다.

아시아-태평양 지역 내 고령 인구 비중이 급격히 확대됨에 따라 안티에이징 등을 목적으로 한 해당 시술 수요가 구조적으로 증가하는 추세입니다.

Future Market Insights에 따르면, 인도는 향후 10년(2025~2035년)간 글로벌 최고치인 연평균 7.6%의 성장세를 유지하며 가장 잠재력 높은 시장으로 부상할 전망입니다.

중국 시장은 가처분 소득 수준의 향상과 소셜 미디어(SNS)의 강력한 영향력이 주요 성장 동력으로 작용하여, 향후 연평균 7.1%의 성장률(CAGR)을 기록할 것으로 전망됩니다. 또한 의료 서비스의 질적 향상을 목표로 각국 정부가 헬스케어 인프라 확충에 대한 재정 투자를 강화하고 있어, 이러한 우호적인 정책 환경이 향후 시장 성장을 견인하는 핵심 동력이 될 것으로 보이며, 아시아 태평양 권역 내 개발도상국을 중심으로 필러 시술 서비스에 대한 접성이 알려지며 전반적인 대중 인지도가 빠르게 확산되고 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 50여 곳으로 증가하고 있습니다.

(2) 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.

카페원료 전문브랜드인 '아임요'는 국내 요거트 파우더의 기준이 된 '요거에스'를 기반으로 코로나 기간 중에도 꾸준하게 성장해, 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 년 240만관의 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 운용하여 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 사업부문만을 가지고 있으며, 사업내용을 구분하여 표시하지 않습니다.

2) 시장점유율

판매액 기준으로 전체 시장점유를 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, 제조한 식품이며, 식품위생법상의 식품과는 달리 동물시험, 인체적용시험 등 과학적 근거를 평가해 기능성 원료를 인정하고 인정된 기능성 원료를 사용한 식품일 때 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 기능 조절에 도움이 되는 기능성이 존재하기 때문에 건강관련 식품에 대한 사회적 수요가 높아지고 있으며, 세계 각국에서는 건강관련 식품에 법률적 지위를 부여하고 안전한 관리를 위한 노력을 기울이고 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	제6기 2025년	제5기 2024년	제4기 2023년도
[유동자산]	55,274,697,633	43,819,686,851	39,104,677,596
현금및현금성자산	19,930,981,652	13,751,623,216	10,247,470,706
단기금융상품	6,000,000,000	4,000,000,000	3,000,000,000
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	1,243,508,465	-	-
매출채권및기타채권	12,388,460,403	9,773,415,667	9,988,783,688
재고자산	14,222,515,327	14,765,252,892	14,670,296,674
기타유동자산	1,472,068,133	1,200,964,116	1,024,446,793
유동파생상품자산	17,163,653	328,430,960	173,679,735
[비유동자산]	43,716,622,282	45,204,801,014	36,871,072,477
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	2,016,053,473	300,000,000
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	484,114,352	499,214,728	991,859,920
지분법적용투자주식	89,957,179	-	-
순확정급여자산	84,100,272	-	34,600,379
유형자산	37,226,036,945	37,058,267,707	27,123,360,067
무형자산	4,089,509,252	4,171,957,052	4,210,723,793
투자부동산	941,366,504	956,897,275	2,798,361,104
기타비유금융자산	444,682,421	436,773,435	631,136,149
기타비유동자산	-	-	102,575,342
이연법인세자산	356,855,357	65,637,344	678,455,723
[자산총계]	98,991,319,915	89,024,487,865	75,975,750,073
[유동부채]	33,472,223,991	21,721,856,914	26,729,434,637
매입채무및기타채무	7,413,451,653	9,188,440,948	9,062,196,162
단기차입금	1,500,000,000	1,978,049,833	450,000,000
유동성장기부채	9,273,060,000	73,180,000	352,274,286
유동전환상환우선주부채	5,874,331,447	4,080,289,269	2,482,218,867
유동성전환사채	836,013,592	731,051,282	7,019,029,967
유동파생상품부채	7,436,077,282	4,593,088,285	6,207,049,207
유동리스부채	320,576,731	323,376,649	381,713,440

구분	제6기 2025년	제5기 2024년	제4기 2023년도
유동총당부채	189,798,744	192,512,727	205,623,811
기타유동부채	428,935,325	414,807,328	493,299,695
당기법인세부채	199,979,217	147,060,593	76,029,202
[비유동부채]	19,222,977,414	22,020,963,069	7,960,359,705
장기차입금	8,172,210,000	11,720,270,000	6,520,155,714
비유동전환사채	7,461,335,840	6,535,536,371	-
비유동파생상품부채	3,236,520,761	2,875,011,011	-
기타비유동금융부채	82,861,591	69,313,197	980,458,595
비유동리스부채	206,164,150	387,768,437	362,640,087
순확정급여부채	-	87,550,820	-
이연법인세부채	63,885,072	345,513,233	97,105,309
[부채총계]	52,695,201,405	43,742,819,983	34,689,794,342
자본금	3,937,842,000	3,937,842,000	3,937,842,000
자본잉여금	22,531,729,440	37,531,729,440	37,531,729,440
기타자본구성요소	2,066,651,268	2,066,092,615	(7,129,760)
기타포괄손익누계액	(785,685,964)	(790,126,097)	(400,443,750)
이익잉여금(결손금)	14,927,110,811	(1,284,750,586)	(2,550,898,093)
비지배지분	3,618,470,955	3,820,880,510	2,774,855,894
[자본총계]	46,296,118,510	45,281,667,882	41,285,955,731
[부채및자본총계]	98,991,319,915	89,024,487,865	75,975,750,073
구분	제6기 2025년	제5기 2024년	제4기 2023년
매출액	99,011,416,963	98,165,792,130	88,406,989,389
영업이익	1,874,979,920	1,049,712,404	3,755,250,074
법인세비용차감전순이익	726,819,559	2,114,561,267	4,534,818,750
당기순이익	958,228,561	1,672,646,525	4,210,032,043
기타포괄손익	55,222,067	(879,113,762)	(394,123,167)
지배기업소유귀속당기순이익(손실)	1,161,079,463	1,755,578,922	3,268,278,221
비지배지분귀속당기순이익(손실)	(202,850,902)	(82,932,397)	941,753,822
기본주당이익(손실)(원)	29	45	84
희석주당이익(손실)(원)	29	45	65
연결에 포함된 회사수	3	3	3

(2) 별도 요약 재무정보(K-IFRS)

(단위: 원)

구분	제6기 2025년도	제5기 2024년도	제4기 2023년도
[유동자산]	35,612,227,464	27,537,038,000	28,902,601,409
현금및현금성자산	11,022,145,300	5,616,572,530	6,097,494,432
단기금융상품	6,000,000,000	4,000,000,000	3,000,000,000
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	1,243,508,465	-	-
매출채권및기타채권	6,209,572,053	6,342,914,186	7,503,688,437
재고자산	10,115,321,702	10,118,427,091	10,746,568,935
기타유동금융자산	-	239,977,021	488,524,007
기타유동자산	1,004,516,291	890,716,212	892,645,863
유동파생상품자산	17,163,653	328,430,960	173,679,735
[비유동자산]	36,229,329,066	44,029,653,787	34,527,292,046
종속기업투자	11,803,006,670	11,803,006,670	8,803,004,690
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	2,016,053,473	300,000,000
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	484,114,352	499,214,728	991,859,920
지분법적용투자주식	88,872,000	-	-
순확정급여자산	84,100,272	-	34,600,379
유형자산	22,009,739,414	22,970,037,546	14,783,794,968
무형자산	41,976,779	40,929,470	46,918,135
투자부동산	941,366,504	6,177,289,048	7,587,613,666
기타비유동금융자산	528,398,731	523,122,852	1,308,416,423
기타비유동자산	-	-	102,575,342
이연법인세자산	247,754,344	-	568,508,523
[자산총계]	71,841,556,530	71,566,691,787	63,429,893,455
[유동부채]	18,041,429,894	10,328,556,924	19,132,990,369
매입채무및기타채무	5,963,349,599	7,339,537,734	7,742,333,478
단기차입금	1,500,000,000	1,500,000,000	-
유동성장기부채	9,000,000,000	-	-
유동성전환사채	836,013,592	731,051,282	7,019,029,967
유동성파생상품부채	114,962,512	227,013,743	3,681,939,994
유동리스부채	91,307,909	92,582,886	192,646,284
유동충당부채	189,798,744	192,512,727	205,623,811
기타유동부채	238,241,829	245,858,552	291,416,835
당기법인세부채	107,755,709	-	-
[비유동부채]	11,887,548,707	21,047,272,609	7,244,716,712

구분	제6기 2025년도	제5기 2024년도	제4기 2023년도
장기차입금	1,000,000,000	11,000,000,000	6,035,170,000
비유동전환사채	7,461,335,840	6,535,536,371	-
비유동파생상품부채	3,236,520,761	2,875,011,011	-
기타비유동금융부채	82,861,591	119,313,197	1,030,458,595
비유동리스부채	106,830,515	165,269,068	179,088,117
순확정급여부채	-	87,550,820	-
이연법인세부채	-	264,592,142	-
【부채총계】	29,928,978,601	31,375,829,533	26,377,707,081
자본금	3,937,842,000	3,937,842,000	3,937,842,000
자본잉여금	22,531,729,440	37,531,729,440	37,531,729,440
기타자본구성요소	3,058,775,771	3,058,775,771	(1,877,837)
기타포괄손익누계액	(790,916,543)	(790,126,097)	(400,443,750)
이익잉여금	13,175,147,261	(3,547,358,860)	(4,015,063,479)
【자본총계】	41,912,577,929	40,190,862,254	37,052,186,374
【부채및자본총계】	71,841,556,530	71,566,691,787	63,429,893,455
종속기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	제6기 2025년도	제5기 2024년도	제4기 2023년도
매출액	72,091,854,291	71,667,321,800	71,204,402,952
영업이익(손실)	207,412,665	(284,016,740)	1,427,130,485
법인세차감전순이익	1,314,507,620	1,212,236,405	2,390,386,893
당기순이익(손실)	1,671,724,187	957,136,034	2,106,989,335
기본주당이익(손실)(원)	42	24	54
희석주당이익(손실)(원)	42	24	40

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 6 기 2025. 12. 31 현재
 제 5 기 2024. 12. 31 현재
 제 4 기 2023. 12. 31 현재

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
자산			
유동자산	55,274,697,633	43,819,686,851	39,104,677,596
현금및현금성자산	19,930,981,652	13,751,623,216	10,247,470,706
단기금융상품	6,000,000,000	4,000,000,000	3,000,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,243,508,465	0	0
매출채권 및 기타채권	12,388,460,403	9,773,415,667	9,988,783,688
재고자산	14,222,515,327	14,765,252,892	14,670,296,674
기타유동자산	1,472,068,133	1,200,964,116	1,024,446,793
유동파생상품자산	17,163,653	328,430,960	173,679,735
비유동자산	43,716,622,282	45,204,801,014	36,871,072,477
당기손익-공정가치 측정 금융자산	0	2,016,053,473	300,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	484,114,352	499,214,728	991,859,920
지분법적용투자주식	89,957,179	0	0
순확정급여자산	84,100,272	0	34,600,379
유형자산	37,226,036,945	37,058,267,707	27,123,360,067
무형자산	4,089,509,252	4,171,957,052	4,210,723,793
투자부동산	941,366,504	956,897,275	2,798,361,104
기타비유동금융자산	444,682,421	436,773,435	631,136,149
기타비유동자산	0	0	102,575,342
이연법인세자산	356,855,357	65,637,344	678,455,723
자산총계	98,991,319,915	89,024,487,865	75,975,750,073
부채			
유동부채	33,472,223,991	21,721,856,914	26,729,434,637
매입채무 및 기타유동채무	7,413,451,653	9,188,440,948	9,062,196,162
단기차입금	1,500,000,000	1,978,049,833	450,000,000
유동성장기부채	9,273,060,000	73,180,000	352,274,286
유동전환상환우선주부채	5,874,331,447	4,080,289,269	2,482,218,867
유동성전환사채	836,013,592	731,051,282	7,019,029,967

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
유동파생상품부채	7,436,077,282	4,593,088,285	6,207,049,207
유동 리스부채	320,576,731	323,376,649	381,713,440
유동충당부채	189,798,744	192,512,727	205,623,811
기타 유동부채	428,935,325	414,807,328	493,299,695
당기법인세부채	199,979,217	147,060,593	76,029,202
비유동부채	19,222,977,414	22,020,963,069	7,960,359,705
장기차입금	8,172,210,000	11,720,270,000	6,520,155,714
비유동전환사채	7,461,335,840	6,535,536,371	0
비유동파생상품부채	3,236,520,761	2,875,011,011	0
기타비유동금융부채	82,861,591	69,313,197	980,458,595
비유동 리스부채	206,164,150	387,768,437	362,640,087
순확정급여부채	0	87,550,820	0
이연법인세부채	63,885,072	345,513,233	97,105,309
부채총계	52,695,201,405	43,742,819,983	34,689,794,342
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	42,677,647,555	41,460,787,372	38,511,099,837
자본금	3,937,842,000	3,937,842,000	3,937,842,000
자본잉여금	22,531,729,440	37,531,729,440	37,531,729,440
기타자본구성요소	2,066,651,268	2,066,092,615	(7,129,760)
기타포괄손익누계액	(785,685,964)	(790,126,097)	(400,443,750)
이익잉여금(결손금)	14,927,110,811	(1,284,750,586)	(2,550,898,093)
비지배지분	3,618,470,955	3,820,880,510	2,774,855,894
자본총계	46,296,118,510	45,281,667,882	41,285,955,731
자본과부채총계	98,991,319,915	89,024,487,865	75,975,750,073

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 6 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
수익(매출액)	99,011,416,963	98,165,792,130	88,406,989,389
매출원가	59,816,459,085	62,644,093,650	54,894,103,426
매출총이익	39,194,957,878	35,521,698,480	33,512,885,963
판매비와관리비	37,319,977,958	34,471,986,076	29,757,635,889
영업이익	1,874,979,920	1,049,712,404	3,755,250,074
기타수익	318,460,003	1,004,990,414	532,516,831
기타비용	282,622,412	95,663,654	151,651,916
금융수익	3,383,698,098	3,052,513,517	1,680,735,659
금융비용	4,567,696,050	2,896,991,414	1,282,031,898
법인세비용차감전순이익	726,819,559	2,114,561,267	4,534,818,750
법인세비용	(231,409,002)	441,914,742	324,786,707
당기순이익(손실)	958,228,561	1,672,646,525	4,210,032,043
기타포괄손익	55,222,067	(879,113,762)	(394,123,167)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여채무의재측정요소	50,781,934	(489,431,415)	(361,424,417)
기타포괄손익-공정가치측정치분상품평가손익	(790,446)	(389,682,347)	(32,698,750)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동	5,230,579	0	0
총포괄손익	1,013,450,628	793,532,763	3,815,908,876
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분	1,161,079,463	1,755,578,922	3,268,278,221
비지배지분	(202,850,902)	(82,932,397)	941,753,822
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	1,216,301,530	876,465,160	2,874,155,054
비지배지분	(202,850,902)	(82,932,397)	941,753,822
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	29	45	84
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	29	45	65

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표
 제 6 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지
 제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지
 제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금(결손금)	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계		
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)
지분법자본변동	0	0	0	0	0	0	0	0
자본잉여금 감액 및 이익잉여금 전입	0	0	0	0	0	0	0	0
종속기업 자기주식 처분	0	0	0	0	0	0	0	0
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
종속회사 소유지분 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)
지분법자본변동	0	0	0	0	0	0	0	0
자본잉여금 감액 및 이익잉여금 전입	0	0	0	0	0	0	0	0

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금(결손금)	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
종속기업 자기주식 처분	0	0	0	0	0	0	0	0
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
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
2025. 01. 01 (기초자본)	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
당기순이익(손실)	0	0	0	0	1,161,079,463	1,161,079,463	(202,850,902)	958,228,561
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	0	50,781,934	50,781,934	0	50,781,934
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(790,446)	0	(790,446)	0	(790,446)
지분법자본변동	0	0	0	5,230,579	0	5,230,579	0	5,230,579
자본잉여금 감액 및 이익잉여금 전입	0	(15,000,000,000)	0	0	15,000,000,000	0	0	0
종속기업 자기주식 처분	0	0	558,653	0	0	558,653	441,347	1,000,000
전환사채의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환권 행사 등	0	0	0	0	0	0	0	0
종속회사 소유지분 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
2025. 12. 31 (기말자본)	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

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 6 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
영업활동현금흐름	75,856,038	3,307,341,242	2,827,791,807
영업으로부터 창출된 현금흐름	429,584,479	3,063,432,390	2,604,411,979
이자의 수취	352,574,259	297,864,142	464,946,379
이자의 지급	(559,130,842)	(366,928,655)	(205,980,169)
배당금의 수취	0	395,081,097	0
법인세납부	(147,171,858)	(82,107,732)	(35,586,382)
투자활동현금흐름	(1,645,075,938)	(10,999,779,101)	(3,671,251,462)
단기금융상품의 취득	(29,000,000,000)	(11,000,000,000)	(18,000,000,000)
단기금융상품의 처분	27,000,000,000	10,000,000,000	26,700,000,000
장기금융상품의 취득	(2,318,342)	(12,531,834)	(9,605,365)
장기금융상품의 처분	23,038,173	0	32,549,904
당기손익- 공정가치측정금융자산의 처분	2,980,408,846	0	0
유형자산의 취득	(2,690,170,745)	(12,341,708,602)	(8,458,694,481)
유형자산의 처분	170,500,000	1,500,000	0
투자부동산의 처분	0	2,344,900,000	0
무형자산의 취득	(23,755,000)	(60,630,100)	(3,870,960)
단기대여금의 취득	(14,000,000)	(32,000,000)	0
단기대여금의 감소	17,000,000	0	0
장기대여금의 취득	0	(55,000,000)	0
장기대여금의 감소	5,000,000	0	0
지분법적용투자주식의 취득	(88,872,000)	0	0
종속기업에 대한 투자자산의 취득	0	0	(4,000,000,000)
임차보증금의 증가	(63,830,100)	(381,357,500)	(72,717,560)
임차보증금의 감소	91,923,230	650,048,935	91,087,000
임대보증금의 증가	0	0	50,000,000

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
임대보증금의 감소	(50,000,000)	(113,000,000)	0
재무활동현금흐름	7,791,657,678	11,152,604,226	7,892,431,677
단기차입금의 증가	1,650,000,000	1,584,876,722	1,001,167,959
단기차입금의 상환	(2,128,049,833)	(356,826,889)	(1,676,167,959)
유동성장기부채의 상환	(998,180,000)	(43,810,000)	(292,740,000)
장기차입금의 증가	7,950,000,000	5,264,830,000	4,285,170,000
장기차입금의 상환	(1,300,000,000)	0	0
유동리스부채의 상환	(383,112,819)	(447,991,717)	(427,597,085)
전환사채의 증가	0	12,000,000,000	0
전환사채의 감소	0	(10,000,000,000)	0
전환상환우선주의 발행	3,000,000,330	3,000,000,330	4,999,998,762
정부보조금의 수취	0	10,000,000	2,600,000
종속기업소유지분의 변동	0	141,525,780	0
종속기업 자기주식의 양도	1,000,000	0	0
연결실체변동으로 인한 차이	0	0	1,120,921,910
현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과	(43,079,342)	43,986,143	(5,412,089)
현금및현금성자산의순증가(감소)	6,179,358,436	3,504,152,510	8,164,481,843
기초현금및현금성자산	13,751,623,216	10,247,470,706	2,082,988,863
기말현금및현금성자산	19,930,981,652	13,751,623,216	10,247,470,706

3. 연결재무제표 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 실제회계결과 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 보고 기간말에 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 공정가치 측정금융자산의 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 조정된 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액) 이내로 하며, 원단위 미만은 원단위로 절상한다.</p> <p>- 본건 전환사채의 투자 이후 후행 투자자의 전환비율 조정이 본건 주식 보다 유리한 경우 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격을 조정</p>
조기상환청구권 (Put Option)	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 7,875,502주이며, 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.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 6 기	2025. 12. 31 현재
제 5 기	2024. 12. 31 현재
제 4 기	2023. 12. 31 현재

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
자산			
유동자산	35,612,227,464	27,537,038,000	28,902,601,409
현금및현금성자산	11,022,145,300	5,616,572,530	6,097,494,432
단기금융상품	6,000,000,000	4,000,000,000	3,000,000,000
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	1,243,508,465	0	0
매출채권 및 기타채권	6,209,572,053	6,342,914,186	7,503,688,437
재고자산	10,115,321,702	10,118,427,091	10,746,568,935
기타유동금융자산	0	239,977,021	488,524,007
기타유동자산	1,004,516,291	890,716,212	892,645,863
유동파생상품자산	17,163,653	328,430,960	173,679,735
비유동자산	36,229,329,066	44,029,653,787	34,527,292,046
종속기업투자	11,803,006,670	11,803,006,670	8,803,004,690
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	0	2,016,053,473	300,000,000
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	484,114,352	499,214,728	991,859,920
순확정급여자산	84,100,272	0	34,600,379
지분법적용투자주식	88,872,000	0	0
유형자산	22,009,739,414	22,970,037,546	14,783,794,968
무형자산	41,976,779	40,929,470	46,918,135
투자부동산	941,366,504	6,177,289,048	7,587,613,666
기타비유동금융자산	528,398,731	523,122,852	1,308,416,423
기타비유동자산	0	0	102,575,342
이연법인세자산	247,754,344	0	568,508,523
자산총계	71,841,556,530	71,566,691,787	63,429,893,455
부채			

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
유동부채	18,041,429,894	10,328,556,924	19,132,990,369
매입채무및기타채무	5,963,349,599	7,339,537,734	7,742,333,478
단기차입금	1,500,000,000	1,500,000,000	0
유동성장기부채	9,000,000,000	0	0
유동성전환사채	836,013,592	731,051,282	7,019,029,967
유동성파생상품부채	114,962,512	227,013,743	3,681,939,994
유동 리스부채	91,307,909	92,582,886	192,646,284
유동충당부채	189,798,744	192,512,727	205,623,811
기타 유동부채	238,241,829	245,858,552	291,416,835
당기법인세부채	107,755,709	0	0
비유동부채	11,887,548,707	21,047,272,609	7,244,716,712
장기차입금	1,000,000,000	11,000,000,000	6,035,170,000
비유동전환사채	7,461,335,840	6,535,536,371	0
비유동파생상품부채	3,236,520,761	2,875,011,011	0
기타비유동금융부채	82,861,591	119,313,197	1,030,458,595
비유동 리스부채	106,830,515	165,269,068	179,088,117
순확정급여부채	0	87,550,820	0
이연법인세부채	0	264,592,142	0
부채총계	29,928,978,601	31,375,829,533	26,377,707,081
자본			
자본금	3,937,842,000	3,937,842,000	3,937,842,000
자본잉여금	22,531,729,440	37,531,729,440	37,531,729,440
기타자본구성요소	3,058,775,771	3,058,775,771	(1,877,837)
기타포괄손익누계액	(790,916,543)	(790,126,097)	(400,443,750)
결손금	13,175,147,261	(3,547,358,860)	(4,015,063,479)
자본총계	41,912,577,929	40,190,862,254	37,052,186,374
자본과부채총계	71,841,556,530	71,566,691,787	63,429,893,455

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 6 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
매출액	72,091,854,291	71,667,321,800	71,204,402,952
매출원가	41,263,260,087	42,896,037,675	43,446,898,614
매출총이익	30,828,594,204	28,771,284,125	27,757,504,338
판매비와관리비	30,621,181,539	29,055,300,865	26,330,373,853
영업이익(손실)	207,412,665	(284,016,740)	1,427,130,485
기타수익	600,301,445	881,683,731	514,839,634
기타비용	37,803,026	33,285,809	64,214,594
금융수익	3,214,376,836	3,024,123,698	1,627,235,706
금융비용	2,669,780,300	2,376,268,475	1,114,604,338
법인세비용차감전순이익	1,314,507,620	1,212,236,405	2,390,386,893
법인세비용(수익)	(357,216,567)	255,100,371	283,397,558
당기순이익(손실)	1,671,724,187	957,136,034	2,106,989,335
기타포괄손익	49,991,488	(879,113,762)	(394,123,167)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여채무의재측정요소	50,781,934	(489,431,415)	(361,424,417)
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품평가손익	(790,446)	(389,682,347)	(32,698,750)
총포괄손익	1,721,715,675	78,022,272	1,712,866,168
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	42	24	54
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	42	24	40

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 6 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익	이익잉여금	자본 합계
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)
자본잉여금 감액 및 이익잉여 금 전입	0	0	0	0	0	0
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)
자본잉여금 감액 및 이익잉여 금 전입	0	0	0	0	0	0
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
2025.01.01 (기초자본)	3,937,842,000	37,531,729,440	3,058,775,771	(790,126,097)	(3,547,358,860)	40,190,862,254
당기순이익(손실)	0	0	0	0	1,671,724,187	1,671,724,187
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	0	50,781,934	50,781,934
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(790,446)	0	(790,446)
자본잉여금 감액 및 이익잉여 금 전입	0	(15,000,000,000)	0	0	15,000,000,000	0
전환사채의 전환권 행사 등	0	0	0	0	0	0
전환사채의 발행	0	0	0	0	0	0
2025.12.31 (기말자본)	3,937,842,000	22,531,729,440	3,058,775,771	790,916,543	13,175,147,261	41,912,577,929

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 6 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
영업활동현금흐름	(126,787,598)	2,237,175,578	2,573,449,833
영업으로부터 창출된 현금흐름	(4,879,552)	1,835,654,302	2,210,760,809
이자 수취	292,670,091	285,383,419	459,300,585
이자 지급	(414,402,497)	(283,212,400)	(69,374,851)
배당금 수취	0	395,081,097	0
법인세환급(납부)	(175,640)	4,269,160	(27,236,710)
투자활동현금흐름	6,633,640,952	(11,025,210,709)	(591,008,761)
단기금융상품의 취득	(29,000,000,000)	(11,000,000,000)	(18,000,000,000)
단기금융상품의 처분	27,000,000,000	10,000,000,000	26,700,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	2,980,408,846	0	0
유형자산의 취득	(270,100,000)	(10,285,562,602)	(5,348,832,301)
유형자산의 처분	395,000,000	1,500,000	0
투자부동산의 취득	0	(16,159,000)	0
투자부동산의 처분	5,434,774,345	2,344,900,000	0
무형자산의 취득	(8,066,760)	(582,120)	(3,870,960)
유동성장기대여금의 감소	239,977,021	760,022,979	0
종속기업에 대한 투자자산의 취득	0	(3,000,001,980)	(4,000,000,000)
지분법적용투자주식의 취득	(88,872,000)	0	
임차보증금의 증가	(13,146,000)	(322,064,000)	(11,382,500)
임차보증금의 감소	13,665,500	605,736,014	23,077,000
임대보증금의 증가	0	0	50,000,000
임대보증금의 감소	(50,000,000)	(113,000,000)	0
재무활동현금흐름	(1,095,192,237)	8,265,364,701	3,445,237,082
단기차입금의 증가	0	1,556,826,889	1,001,167,959
단기차입금의 상환	0	(56,826,889)	(1,001,167,959)
유동성장기부채의 상환	0	0	280,000,000
장기차입금의 증가	0	4,964,830,000	4,035,170,000
장기차입금의 상환	(1,000,000,000)	0	0
유동리스부채의 상환	(95,192,237)	(199,465,299)	(309,932,918)
전환사채의 증가	0	12,000,000,000	0

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
전환사채의 감소	0	(10,000,000,000)	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(6,088,347)	41,748,528	(8,389,745)
현금및현금성자산의순증가(감소)	5,405,572,770	(480,921,902)	5,419,288,409
기초현금및현금성자산	5,616,572,530	6,097,494,432	678,206,023
기말현금및현금성자산	11,022,145,300	5,616,572,530	6,097,494,432

5. 재무제표 주식

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

제5(전)기 2024년 01월 01일 부터 2024년 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%	2,515,036	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. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의 외부감사에 관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 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 주석에서 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 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

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

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

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

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

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

- 주석 4: 범주별 금융상품

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 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) 당사가 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 회계

연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 당사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 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 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년
소프트웨어	5년

2.13 투자부동산

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

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '유동성장기차입금' 및 '장기차입금' 등으로 표시됩니다.

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

(2) 제거

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

2.17 충당부채

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

2.18 전환사채

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

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

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

2.19 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러

한 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 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

연결실체는 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.

2.21 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 반품금액이 타당한지 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 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~10년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가

격에 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

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, 소액 리스자산은 IT기기 등으로 구성되어 있습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	5,022,145	5,616,573
정기예금(*1)	6,000,000	-
합계	11,022,145	5,616,573

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

4. 범주별 금융상품

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

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계	공정가치
<유동>					
현금및현금성자산	-	-	11,022,145	11,022,145	11,022,145
단기금융상품	-	-	6,000,000	6,000,000	6,000,000
당기손익공정가치측정금융자산	1,243,508	-	-	1,243,508	1,243,508
매출채권및기타채권	-	-	6,209,572	6,209,572	6,209,572
파생상품자산	17,164	-	-	17,164	17,164
소계	1,260,672	-	23,231,717	24,492,389	24,492,389
<비유동>					
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	484,114	-	484,114	484,114
기타금융자산	-	-	528,399	528,399	528,399
소계	-	484,114	528,399	1,012,513	1,012,513
합계	1,260,672	484,114	23,760,116	25,504,902	25,504,902

(전기말)

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

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품부채 범주별 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
<유동>				
매입채무및기타채무(*1)	-	5,110,102	5,110,102	5,110,102
단기차입금	-	1,500,000	1,500,000	1,500,000
유동성장기부채	-	9,000,000	9,000,000	9,000,000
유동성전환사채	-	836,014	836,014	836,014
유동성파생상품부채	114,963	-	114,963	114,963
소계	114,963	16,446,116	16,561,079	16,561,079
<비유동>				
장기차입금	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000
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	8,474,836	11,711,357	11,711,357
합계	3,351,484	24,920,952	28,272,436	28,272,436

(*1) 당기말 매입채무및기타채무에는 종업원관련부채(미지급급여 552백만원, 단기 종업원급여부채 302백만원)은 제외되어 있습니다.

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

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 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
유동성파생상품부채	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) 전기말 매입채무및기타채무에는 종업원관련부채(미지급급여 518백만원, 단기 종업원급여부채 267백만원)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	-	374,198	(176,932)	(3,101)	(6,047)	-	188,118
소계	1,535,886	374,198	(176,932)	(3,101)	(6,047)	360,711	2,084,715
<금융부채>							
당기손익- 공정가치측정금융부채	(249,459)	-	-	-	-	-	(249,459)
상각후원가측정금융부채	-	(1,454,751)	-	-	(110)	-	(1,454,861)
소계	(249,459)	(1,454,751)	-	-	(110)	-	(1,704,320)
합계	1,286,427	(1,080,553)	(176,932)	(3,101)	(6,157)	360,711	380,395

(전기)

(단위: 천원)							
구분	평가손익	이자수익(비용)	사채상환손실	대손충당금환입	외화환산손익	배당금수익	합계
<금융자산>							
당기손익- 공정가치측정금융자산	1,088,195	-	-	-	-	395,081	1,483,276
상각후원가측정금융자산	-	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- 공정가치측정금융부채	492,639	-	-	-	-	-	492,639
상각후원가측정금융부채	-	(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

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

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

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

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

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

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

(당기 말)

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	1,243,508	1,243,508
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	484,114	484,114
파생상품자산	-	-	17,164	17,164
합 계	-	-	1,744,786	1,744,786
금융부채				
파생상품부채	-	-	3,351,483	3,351,483

(전기 말)

(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
합 계	-	-	2,843,699	2,843,699
금융부채				
파생상품부채	-	-	3,102,025	3,102,025

(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	주가변동성 24.11% 할인율 9.76~12.97%
합 계	1,744,786		
금융부채			
파생상품부채	3,351,483	옵션모델	주가변동성 24.11% 할인율 9.76~12.97%

(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	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%

(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	3,102,025	300,000	991,860	173,680	3,681,940
당기손익인식액	1,847,153	-	(311,267)	249,459	1,716,053	-	(627,858)	(492,639)
기타포괄손익인식액	-	(15,100)	-	-	-	(492,645)	-	-
전환사채 발행(*1)	-	-	-	-	-	-	812,486	2,755,792
전환사채 상환(*2)	-	-	-	-	-	-	(29,877)	(2,843,068)
처분	(2,619,698)	-	-	-	-	-	-	-
기말	1,243,508	484,114	17,164	3,351,483	2,016,053	499,215	328,431	3,102,025

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

(*2) 전기 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	손실총당금	장부금액	채권액	손실총당금	장부금액
매출채권및기타채권:						
매출채권	7,690,148	1,569,340	6,120,808	7,699,657	1,392,408	6,307,249
미수금	14,034	13,068	966	30,145	9,968	20,177
미수수익	109,182	21,384	87,798	36,872	21,384	15,488
합계	7,813,364	1,603,792	6,209,572	7,766,674	1,423,760	6,342,914

(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	1.60%	10.60%	24.90%	42.36%	100.00%	18.89%
총장부금액	5,168,703	998,954	151,211	48,886	1,322,394	7,690,148
전체기간기대손실	82,699	105,889	37,652	20,706	1,322,394	1,569,340
순장부금액	5,086,004	893,065	113,559	28,180	-	6,120,808

(전기말)

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

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	1,392,408	176,932	-	-	1,569,340
미수금	9,968	3,101	-	-	13,069
미수수익	21,384	-	-	-	21,384
합계	1,423,760	180,033	-	-	1,603,793

(전기)

(단위: 천원)					
구분	기초	설정	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

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	5,096,553	281,495	4,815,058	4,919,280	272,623	4,646,657
제품	4,429,953	350,516	4,079,437	4,509,370	280,122	4,229,248
원재료	836,509	49,531	786,978	1,008,228	5,455	1,002,773
부재료	473,117	39,268	433,849	270,220	30,471	239,749
합계	10,836,132	720,810	10,115,322	10,707,098	588,671	10,118,427

당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 41,263,260천원 (전기: 42,896,038천원) 입니다. 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산평가손실 132,141천원이 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
소계	-	239,977
기타비유동금융자산		
장기대여금	-	-
보증금	547,737	548,256
보증금현재가치할인차금	(19,338)	(25,133)
소계	528,399	523,123
합계	528,399	763,100

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급비용	-	42,411
선급금	905,739	688,899
환불자산	98,777	112,194
당기법인세자산	-	47,212
소계	1,004,516	890,716
기타비유동자산		
장기선급비용	-	-
합계	1,004,516	890,716

9. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 제3회차 전환사채 발행시 인수인과의 협의조건에 따라 회사 또는 회사가 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	
	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정금융자산
기초금액	2,016,053	499,215	300,000	991,860
처분	(2,619,698)	-	-	-
평가이익(이익)	1,847,153	(15,100)	1,716,053	(492,645)
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	5,295,672	-	-	5,295,672	5,295,672	-	-	5,295,672
건물	14,536,580	(1,202,556)	(238,935)	13,095,089	14,536,580	(839,142)	(247,358)	13,450,080
기계장치	4,913,250	(2,227,340)	-	2,685,910	4,910,250	(1,880,468)	-	3,029,782
차량운반구	388,454	(148,112)	-	240,342	406,075	(99,812)	-	306,263
공구와기구	547,707	(547,691)	-	16	547,707	(547,691)	-	16
비품	1,890,282	(1,546,349)	-	343,933	2,167,383	(1,541,405)	-	625,978
시설장치	299,630	(299,616)	-	14	299,630	(299,616)	-	14
건설중인자산	151,200	-	-	151,200	-	-	-	-
사용권자산_건물	190,079	(190,079)	-	-	169,799	(169,799)	-	-
사용권자산_차량운반구	506,612	(309,049)	-	197,563	530,902	(268,669)	-	262,233
합계	28,719,466	(6,470,792)	(238,935)	22,009,739	28,863,998	(5,646,602)	(247,358)	22,970,038

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득액	처분액	대체	보조금상계	감가상각비	기말금액
토지	5,295,672	-	-	-	-	-	5,295,672
건물	13,450,080	-	-	-	8,423	(363,414)	13,095,089
기계장치	3,029,782	3,000	-	-	-	(346,871)	2,685,911
차량운반구	306,263	-	(1)	-	-	(65,920)	240,342
공구와기구	16	-	-	-	-	-	16
비품	625,978	115,900	(168,500)	-	-	(229,443)	343,935
시설장치	14	-	-	-	-	-	14
건설중인자산	-	151,200	-	-	-	-	151,200
사용권자산_건물	-	-	-	-	-	-	-
사용권자산_차량운반구	262,233	45,160	(5,600)	-	-	(104,232)	197,561
합계	22,970,038	315,260	(174,101)	-	8,423	(1,109,880)	22,009,740

(전기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득액	처분액	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	131,897	75,000	(1)	3,024,450	11,263	(212,828)	3,029,781
차량운반구	7	329,600	(1)	-	-	(23,343)	306,263
공구와기구	16	-	-	-	-	-	16
비품	659,460	214,301	-	11,000	-	(258,783)	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	(953,650)	22,970,037

(*) 당사는 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	530,268	420,174
매출원가	566,529	498,089
경상연구개발비	4,661	15,701
합계	1,101,458	933,964

(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	한국농수산물유통공사
합계	15,211,701	12,000,000		10,000,000	

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	667,898	(416,572)	(209,349)	41,977	659,832	(409,553)	(209,350)	40,929
개발비	653,532	(168,271)	(485,261)	-	653,532	(168,271)	(485,261)	-
소프트웨어	100,300	(95,540)	(4,760)	-	100,300	(95,540)	(4,760)	-
합계	1,421,730	(680,383)	(699,370)	41,977	1,413,664	(673,364)	(699,371)	40,929

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득액	처분액	손상차손	상각비	기말금액
산업재산권	40,929	8,067	-	-	(7,018)	41,978

(전기)

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

(3) 당기 연구개발비용은 140,700천원(전기 710,688천원)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	2,339,006	-	2,339,006
건물	621,231	(95,773)	525,458	4,086,002	(247,719)	3,838,283
합계	1,037,140	(95,773)	941,367	6,425,008	(247,719)	6,177,289

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초 장부금액	2,339,006	3,838,283	6,177,289	3,023,484	4,564,129	7,587,613
취득	-	-	-	-	506,159	506,159
처분	(1,923,097)	(3,246,766)	(5,169,863)	(684,478)	(1,114,910)	(1,799,388)
감가상각비(*)	-	(66,059)	(66,059)	-	(117,096)	(117,096)
기말 장부금액	415,909	525,458	941,367	2,339,006	3,838,282	6,177,288

(*) 투자부동산의 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	81,200	230,365
관리운영비용	16,521	14,765

(4) 당사는 서울 가산동 소재 오피스를 투자부동산으로 보유하고 있으며, K-IFRS 제 1040호에 따라 원가모형을 적용하고 있습니다. 당분기말 현재 투자부동산의 공정가치는 1,100백만원입니다.

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

13. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	기업명	소재지	결산월	당기말		전기말	
				지분율	장부가액	지분율	장부가액
종속기업	농업회사법인 휴림팜(주)	제주도	12월	70.0%	-	70.0%	-
종속기업	(주)와이유(*)	경기	12월	41.0%	6,095,090	44.0%	6,095,090
종속기업	(주)네이처가든	서울	12월	100.0%	5,707,917	100.0%	5,707,917
합계					11,803,007		11,803,007

(*) 회사의 지분율이 50%미만이나, 주주의 분산도, 과거 주주총회 참석률 등을 고려할 때 실질지배력을 연결실체가 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 휴림팜(주)	70,000	(5,338)	-	70,000	(4,867)	-
(주)와이유	6,095,090	3,362,772	6,095,090	6,095,090	3,807,834	6,095,090
(주)네이처가든	5,707,917	4,764,464	5,707,917	5,707,917	4,170,534	5,707,917
합계	11,873,007	8,121,898	11,803,007	11,873,007	7,973,501	11,803,007

(3) 당기 및 전기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
기업명	기초	취득	처분	손상차손	기말
(주)와이유	6,095,090	-	-	-	6,095,090
(주)네이처가든	5,707,917	-	-	-	5,707,917
합계	11,803,007	-	-	-	11,803,007

(전기)

(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 전기 중 (주)와이유 유상증자에 참여하여 보통주식 54,407주를 추가로 취득하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 종속회사의 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	4,764,464	13,626,088	593,930	593,930
합계	36,282,324	23,321,603	12,960,721	27,729,389	134,097	134,097

(전기)

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

14. 지분법적용투자주식

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

(*) 당사는 당기 중 중국 소재지에 합자회사를 설립하였습니다.

15. 정부보조금

당기 및 전기 중 당사가 수령한 정부보조금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	배부처	당기	전기	회계처리	
기술혁신개발사업(시장확대형)	중소기업기술정보진흥원	-	9,000	비용차감	
중소기업산학연협력사업	중소벤처기업부	7,185	73	비용차감	
산학연Collabo R&D사업	중소벤처기업부	459	-	비용차감	
과학기술분야 R&D 대체인력 활용 지원사업	충북테크노파크	22,750	-	비용차감	
건강기능식품 기능성 원료 개발 및 인허가 지원사업	(재)한국화학융합시험연구원	20,000	-	비용차감	
합계		50,394	9,073		

16. 매입채무 및 기타채무

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	4,477,599	4,882,085
미지급금(*)	796,708	1,868,983
미지급금현재가치할인차금	-	(32,767)
미지급비용	689,043	621,237
합계	5,963,350	7,339,538

(*) 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	301,686	267,115

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	1,500,000	-	1,500,000	-
장기차입금	9,000,000	1,000,000	-	11,000,000
합계	10,500,000	1,000,000	1,500,000	11,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
IBK기업은행(*)	2.59	500,000	500,000
	2.23	1,000,000	1,000,000
합계		1,500,000	1,500,000

(*) 상기의 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. (주석 37 참조)

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
IBK기업은행(*)	3.22%	2,000,000	2,000,000	만기일시상환
	3.43%	7,000,000	7,000,000	만기일시상환
한국농수산식품유통공사(*)	3.00%	1,000,000	2,000,000	3년 거치 7년 분할상환
합계		10,000,000	11,000,000	
차감: 유동성장기차입금		(9,000,000)	-	
장기차입금 계		1,000,000	11,000,000	

(*) 상기의 차입금과 관련하여 회사의 일부 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 37, 38 참조).

(4) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	장기차입금
1년 이내	9,000,000
1년 초과 2년 이내	-
2년 초과 3년 이내	150,000
3년 초과 4년 이내	170,000
4년 초과 5년 이내	170,000
5년 초과	510,000
합계	10,000,000

18. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제2회 무기명식 무보증 사모전환사채(*)	2022.05.11	2027.05.11	표면이율 0	836,014	731,051
제3회 무기명식 무보증 사모전환사채(*)	2024.08.08	2029.08.08	표면이율 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 발행사: 11,000,000,000원 보고기간 종료일: 1,000,000,000원
발행가액(*1)	최초 발행사: 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)	최초발행사: 기명식 보통주 5,829,358주 (보고기간종료일: 기명식 보통주 662,251주)
전환청구기간	사채발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 원금상환기일 전 1개월이 되는 날까지
전환가격(*2)	최초발행사: 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 조정한도는 최초 전환가액의 100분의 80에 해당하는 가액으로 한다(단, 조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가격을 이미 조정할 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 조정할 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)이내로 하며, 원단위 미만은 원단위로 절상한다.</p> <p>- 본건 전환사채의 투자 이후 후행 투자자의 전환비용 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 또는일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구 가능
매도청구권(*3)	<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</p>

구분	내역
(Call Option)	<p>다. 취득규모 : 최대 40.7억원 (Call Option 37%)</p> <p>라. 취득목적 : 미정</p> <p>마. 제3자가 될 수 있는 자 : 미정</p> <p>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) 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 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)
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
	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.

구분	내역
매도청구권 (Call Option)	<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.

19. 리스

당사는 당기말 현재 업무용차량을 리스로 이용하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
리스부채(유동)	91,308	92,583
리스부채(비유동)	106,831	165,269
합계	198,139	257,852

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	106,468	91,308	113,765	92,583
1년 초과 5년 이내	116,091	106,831	184,609	165,269
합계	222,559	198,139	298,374	257,852

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	-	96,110
차량운반구	104,230	117,528
합계	104,230	213,638
리스부채에 대한 이자비용	21,988	30,853
단기리스 관련 비용 등	130,261	355,251

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 247백만원 및 586백만원입니다.

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)	298,231
급여지급액	(139,647)	(522,168)
기말금액	4,476,538	3,980,080

(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	48,347
합계	589,974	479,360

(8) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

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

(9) 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 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	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	-	50,000
기타보증금	13,500	13,500
장기미지급금(*)	69,362	55,813
합계	82,862	119,313

(*) 장기미지급금에는 장기종업원급여부채가 포함되어 있습니다.

22. 파생상품부채

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<유동>		
제2회 전환사채	114,962	227,014
<비유동>		
제3회 전환사채	3,236,521	2,875,011
합계	3,351,483	3,102,025

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	3,102,025	3,681,940
전환사채 발행	-	2,755,792
전환사채 상환	-	(2,843,068)
평가손실(이익)	249,458	(492,639)
기말금액	3,351,483	3,102,025

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
제2회 전환사채 전환권 등	114,963	227,014

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법인세비용 차감전순손익	1,314,508	1,212,236
평가손익	112,051	611,858
평가손익 제외 법인세비용차감전순손익	1,202,457	600,378

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	144,224	146,576
예수금	94,018	99,283
합계	238,242	245,859

25. 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	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)
전환권대가	3,060,654	3,060,654
합계	3,058,776	3,058,776

(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	3,058,776	-	-	3,058,776

(전기)

(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

(*) 전기 제3회차 전환사채 발행으로 인해 전환권대가가 증가하였습니다.

27. 기타포괄손익

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익 공정가치측정금융자산 평가손실(*)	(790,917)	(790,126)

(*) 비상장주식인 '(주)엔드림'과 '비상장주식맞춤16호 특정금전신탁 (주)에이블리코 퍼레이션'에 대한 공정가치평가로 인해 발생한 평가손실입니다.

28. 이익잉여금(결손금)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익잉여금(결손금)	13,175,147	(3,547,359)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(3,547,359)	(4,015,063)
당기순이익	1,671,724	957,136
보험수리적손익	50,782	(489,432)
자본잉여금의 이익잉여금 전입(*)	15,000,000	-
기말금액	13,175,147	(3,547,359)

(*) 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)		13,175,147		(3,547,359)
전기이월이익잉여금	(3,547,359)		(4,015,063)	
당기순이익(손실)	1,671,724		957,136	
보험수리적손익	50,781		(489,432)	
자본잉여금의 이익잉여금 전입	15,000,000		-	
II. 이익잉여금 처분액		3,465,221		-
배당금	3,150,201		-	
이익준비금	315,020		-	
III. 차기이월 이익잉여금(결손금)		9,709,926		(3,547,359)

29. 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	37,855,451	38,716,369
제품매출	34,207,694	32,930,046
기타매출	28,708	20,907
합 계	72,091,853	71,667,322

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	상품매출	제품매출	기타매출	합계
외부고객으로부터 수익				
국내	37,751,507	34,025,780	14,000	71,791,287
해외	103,944	181,914	14,708	300,567
수익인식 시점				
한 시점에 인식	37,855,451	34,207,694	28,708	72,091,854

(전기)

(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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산 : 환불자산	98,777	112,194
계약부채 : 선수금	144,224	146,576
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	339,089	594,675	599,741	334,023

(전기)

(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

30. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	5,479,571	5,348,723
퇴직급여	482,530	248,563
복리후생비	448,743	423,180
여비교통비	30,690	28,205
접대비	101,650	113,216
통신비	8,359	8,986
경상연구개발비	140,700	710,688
소모품비	326,202	351,335
세금과공과	63,446	98,990
감가상각비	596,326	615,185
지급임차료	60,944	226,115
보험료	94,958	130,425
차량유지비	79,034	79,813
교육훈련비	8,613	9,861
수도광열비	18,034	29,786
지급수수료	1,074,240	1,206,474
도서인쇄비	53,850	57,908
광고선전비	7,131,634	6,074,340
대손상각비	176,932	(103,525)
건물관리비	36,611	38,762
운반비	1,917,588	1,978,207
판매수수료	12,270,657	11,352,880
무형자산상각비	7,019	6,571
견본비	9,858	9,543

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
잡비	2,993	11,070
합계	30,621,182	29,055,301

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	2,335	31,804
외화환산이익	1,365	48,045
유형자산처분이익	227,158	2,933
임대료수익	81,200	230,365
투자부동산처분이익	264,910	545,512
잡이익	23,334	23,025
합계	600,302	881,684

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	5,248	4,399
외화환산손실	7,522	466
기부금	11,400	10,700
유형자산처분손실	-	1
기타의대손상각비	3,101	-
잡손실	10,532	17,720
합계	37,803	33,286

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	374,198	301,131
당기손익- 공정가치측정금융자산 평가이익	2,316,144	1,716,054
당기손익- 공정가치측정금융자산 처분이익	411,984	-
파생상품평가이익	112,051	611,858
배당금수익	-	395,081
합계	3,214,377	3,024,124

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	1,476,739	1,511,627
당기손익- 공정가치측정자산 평가손실	468,991	-
당기손익- 공정가치측정자산 처분손실	51,273	-
파생상품평가손실	672,777	747,078
사채상환손실	-	117,564
합계	2,669,780	2,376,269

33. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	153,525	-
전기법인세의 조정사항	1,617	(1,588)
총당기법인세	155,142	(1,588)
일시적차이의 증감	(512,345)	833,100
자본에 직접 반영된 법인세비용	(13)	(576,412)
법인세비용	(357,216)	255,100

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전손익	1,314,508	1,212,236
적용세율에 따른 법인세비용	274,732	253,357
조정사항:		
비공제비용	9,564	2,908
미인식이연법인세 변동	-	(6,803)
세액공제	(699,452)	-
전기법인세의 조정사항	1,618	(1,588)
기타	56,322	7,227
법인세비용	(357,215)	255,101
유효세율	-	21.0%

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가 손익	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	1,842,661	1,609,691
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	597,017	495,664
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,150,878)	(2,336,413)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(41,046)	(33,534)
이연법인세자산(부채) 순액	247,754	(264,592)

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	자본	기말
특허권	33,610	(11,672)	-	21,938
정부보조금	247,358	(8,423)	-	238,935
대손충당금	1,318,188	178,120	-	1,496,308
미수수익	(15,488)	(72,310)	-	(87,798)
이자수익	5,110	-	-	5,110
재고자산	588,671	132,141	-	720,812
퇴직급여충당부채	3,980,080	602,844	(106,386)	4,476,538
퇴직연금운용자산	(3,892,530)	(625,290)	41,281	(4,476,539)
연차수당	267,115	34,571	-	301,686
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	(262,234)	64,670	-	(197,564)
리스부채	257,852	(59,714)	-	198,138
보증금현재가치할인차금	25,133	(5,795)	-	19,338
미확정채무	55,813	13,548	-	69,361
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손실	(717,158)	564,502	15,100	(137,556)
토지재평가차익	(245,245)	-	-	(245,245)
미지급금현재가치할인차금	(32,767)	32,767	-	-
일시적차이 계	(1,265,991)	2,442,151	(50,005)	1,126,155
법인세율	20.9%			22.0%
이연법인세자산	(264,592)			247,754

(전기)

(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- 공정가치측정금융자산	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)

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

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식	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	(205,637)	(262,321)
원재료매입	6,878,665	5,499,142
상품매입	27,395,249	29,017,820
급여	6,693,013	6,756,014
퇴직급여	589,974	479,360
복리후생비	634,385	552,870
지급임차료	130,261	355,251
감가상각비	1,167,516	1,051,061
무형자산상각비	7,019	6,571
세금과공과	89,464	110,274
광고선전비	7,131,634	6,074,340
판매수수료	12,270,657	11,352,881
기타	9,102,242	10,958,076
합계(*)	71,884,442	71,951,339

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합산금액입니다.

35. 주당이익

(1) 기본주당손익

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

1) 당기 및 전기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익	1,671,724,187	957,136,034
가중평균유통보통주식수	39,377,509	39,377,509
기본주당이익	42	24

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	1,671,724,187	957,136,034
가산(차감) : 제2회차 사모전환사채	(5,607,337)	-
전환가정 시 보통주에 귀속되는 이익	1,666,116,850	-
가중평균유통보통주식수	39,377,509	39,377,509
가산(차감) : 제2회차 사모전환사채	662,251	-
조정된 유통보통주식수	40,039,760	-
회석주당이익(*)	42	24

(*) 당사는 2026년 03월 05일 이사회를 개최하여 1주당 액면가액 100원에서 1주당 액면가액 500원으로 변경하는 주식병합을 결의하였습니다. 2026년 03월 26일 주주총회에서 안건이 확정될 경우 예상 유통보통주식수는 7,875,502주이며, 재산정된 당기 회석주당이익은 208원입니다.

2) 반회석효과로 인하여 당기의 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

(*) 당사는 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 : 2,236,719주

36. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	1,671,724	957,136
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	4,396,768	3,705,519
대손상각비	176,932	(103,525)
기타의대손상각비	3,101	-
감가상각비	1,167,516	1,051,060
이자비용	1,476,739	1,511,627
외화환산손실	7,522	466
유형자산처분손실	-	1
무형자산상각비	7,019	6,571
재고자산평가손실	132,141	(359,783)
파생상품평가손실	672,777	747,078
당기손익- 공정가치측정자산 평가손실	468,991	-
당기손익- 공정가치측정자산 처분손실	51,273	-
퇴직급여	589,974	479,360
사채상환손실	-	117,564
법인세비용	(357,217)	255,100
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(3,707,810)	(3,620,613)
이자수익	(374,198)	(301,131)
배당금수익	-	(395,081)
외화환산이익	(1,365)	(48,045)
유형자산처분이익	(227,158)	(2,933)
투자부동산처분이익	(264,910)	(545,512)
파생상품평가이익	(112,051)	(611,858)
당기손익- 공정가치측정금융자산 평가이익	(2,316,144)	(1,716,053)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(411,984)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,365,561)	793,612
매출채권의 증감	9,550	1,188,453
선급비용의 증감	42,411	15,123
미수금의 증감	16,110	80,407
선급금의 증감	(216,840)	13,588
환불자산의 증감	13,418	28,071
재고자산의 증감	(129,035)	987,925
장기선급비용의 증감	-	45,041
장기미지급금의 증감	13,548	-
매입채무의 증감	(404,597)	149,975
미지급금의 증감	(1,072,275)	(775,990)
예수금의 증감	(5,264)	25,505
선수금의 증감	(2,352)	(71,064)
미지급비용의 증감	68,999	95,648
유동총당부채의 증감	(2,714)	(13,111)
퇴직연금운용자산의 증감	(556,873)	(453,792)
퇴직금지급액	(139,647)	(522,167)
합계	(4,879)	1,835,654

(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 투자자산 대체	-	490,000
건설중인자산 미지급금등대체	-	770,000
리스부채 유동성대체 등	90,967	868,408
장기대여금의 유동성대체	-	511,476
장기미지급금 유동성대체	-	950,000
장기차입금 유동성대체	9,000,000	-
보험수리적손익	(50,782)	489,431
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가손실	790	389,682
당기손익- 공정가치측정금융자산 유동성대체	3,727,381	-
합계	12,768,356	18,731,711

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	차입금	전환사채	파생상품부채	리스부채
기초	12,500,000	7,266,588	3,102,025	257,852
차입	-	-	-	-
상환	(1,000,000)	-	-	(95,192)
기타비현금변동	-	1,030,762	249,459	35,479
기말	11,500,000	8,297,350	3,351,484	198,139

(전기)

(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)	85,584
기말	12,500,000	7,266,588	3,102,025	257,853

37. 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	-
관계기업	이양젠휴량(웨이하이) 건강과학기술유한공사	-	당기 신규
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	자산매각	출자	기타	매출 등	매입 등	기타
종속기업	농업회사법인 휴림팜(주)	-	-	-	-	-	-	-	-
종속기업	(주)와이유	-	-	5,780,868	-	84,105	-	-	167,278
종속기업	(주)네이처가든	711,337	95,598	-	-	(491)	178,706	126,050	1,154
관계기업	이양젠휴량(웨이하이) 건강과학기술유한공사	-	-	-	88,872	-	-	-	-

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

(당기말)

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	농업회사법인 휴림팜(주)(*)	-	85,000	408,584	-	-
종속기업	(주)와이유	-	-	-	-	-
종속기업	(주)네이처가든	96,643	-	-	25,606	-

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

(전기말)

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

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

(당기)

(단위: 천원)					
특수관계 구분	회사명	보증금 반환	자금대여	자금회수	현금출자
종속기업	(주)와이유	50,000	-	239,977	-

(전기)

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	642,205	756,860
퇴직급여	112,509	355,568
합계	754,714	1,112,428

(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
		433,118	유동성장기부채	7,000,000	7,000,000	
합계		2,233,118		8,500,000	8,500,000	

38. 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	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
합계	15,211,701	12,000,000		10,000,000	10,000,000	

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

(단위: 천원)			
제공자	지급보증	지급보증금액	담보권자
서울보증보험	이행(지급)보증 등	549,029	거래처 등

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

(단위: 천원)				
구분	금융기관	한도약정액	차입금	미사용액
일반자금	IBK기업은행	1,500,000	1,500,000	-
시설자금	IBK기업은행	9,000,000	9,000,000	-
시설자금	한국농수산식품유통공사	1,000,000	1,000,000	-
합계		11,500,000	11,500,000	-

(4) 보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

39. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치이자율위험 및 현금흐름 이자율위험), 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	378,410	542,981	261,079	383,786
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
외화매출채권	USD	29,624	42,508	34,867	51,254
외화매출채권	JPY	4,816	44	-	-
외화부채					
외화매입채무	USD	-	-	106	156
외화매입채무	EUR	13,983	23,572	14,679	22,441

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	46,312	34,399	46,312	34,399
	하락시	(46,312)	(34,399)	(46,312)	(34,399)
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 / JPY	상승시	3	-	3	-
	하락시	(3)	-	(3)	-

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	1,500,000
유동성장기부채	9,000,000	-
장기차입금	1,000,000	11,000,000
계	11,500,000	12,500,000

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	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승시	(90,965)	(98,875)	(90,965)	(98,875)
하락시	90,965	98,875	90,965	98,875

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 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년 이상 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무및기타채무(*)	5,110,102	-	-	5,110,102
차입금	10,700,958	588,550	532,740	11,822,248
전환사채	1,000,000	12,000,000	-	13,000,000
리스부채	106,468	116,091	-	222,559
기타비유동금융부채	-	13,500	-	13,500
합계	16,917,528	12,718,141	532,740	30,168,409

(*) 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년 이상 5년 이하	5년 초과	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.

4) 자본위험관리

당사의 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 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금(*)	23,148,833	22,868,612
차감: 현금및현금성자산	(11,022,145)	(5,616,573)
순부채	12,126,688	17,252,039
자본총계	41,912,578	40,190,862
총자본	54,039,266	57,442,901
자본조달비율	22.44%	30.03%

(*) 장단기차입금, 전환사채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

40. 보고기간 후 사건

당사는 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.

6. 배당에 관한 사항

1. 회사의 배당정책에 관한 사항

가. 배당 목표 결정시 사용하는 재무지표 및 산출방법

회사의 배당 목표는 중장기적인 재무 안정성 유지와 지속 가능한 성장에 지장이 없는 범위내에서 주주환원을 도모하는 것을 기본 원칙으로 결정하고 있습니다. 이를 위해 회사는 연결 및 별도 기준의 당기순이익 수준을 검토하고 있으며, 영업활동을 통해 창출되는 현금흐름을 고려하고 있습니다. 또한, 부채비율 및 차입금의존도 등 재무안정성 지표를 점검하고 있으며, 향후 사업확장에 소요는 투자계획을 함께 반영하고 있습니다.

나. 향후 배당 수준의 방향성

당사는 배당가능이익의 범위 내에서 회사의 지속적 성장을 위한 투자, 경영환경, 주주가치 제고 등을 고려하여 결정하고 있습니다. 향후에도 당사는 미래 성장을 위한 투자와 주주가치 제고를 균형있게 고려하여 배당을 실시할 계획입니다.

다. 배당 제한 관련 정책

당사는 배당을 제한하는 정책을 가지고 있지는 않으나, 배당금은 회사의 실적 및 경기 불확실성, 규제환경, 회사의 경영상 목적 등에 의해 변동될 수 있습니다.

2. 배당관련 예측가능성 제공에 관한 사항

가. 정관상 배당절차 개선방안 이행 가부

구분	결산배당	분기·중간배당
정관상 배당액 결정 기관	주주총회	이사회
정관상 배당기준일을 배당액 결정 이후로 정할 수 있는지 여부	X	X
배당절차 개선방안 이행 관련 향후 계획	향후 사업현황 등을 고려하여 도입 검토 예정	향후 사업현황 등을 고려하여 도입 검토 예정

나. 배당액 확정일 및 배당기준일 지정 현황

구분	결산월	배당여부	배당액 확정일	배당기준일	배당 예측가능성 제공여부	비고
결산배당	2025년 12월	O	2026년 03월 26일	2025년 12월 31일	X	-
결산배당	2024년 12월	X	-	-	X	-

구분	결산월	배당여부	배당액 확정일	배당기준일	배당 예측가능성 제공여부	비고
결산배당	2023년 12월	X	-	-	X	-

(*)당기 결산배당의 배당액은 2026년 03월 26일 개최 예정인 제6기 정기주주총회를 통해 확정될 예정이며, 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정 보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

3. 기타 참고사항(배당 관련 정관의 내용 등)

(1) 당사의 정관상 배당에 관한 사항

제55조(이익 배당)

- ①이익의 배당은 금전과 주식, 기타재산으로 할 수 있다.
- ②이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③제①항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록질권자에게 지급한다.
- ④이익배당은 주주총회의 결의로 정한다.

제55조의2(배당금지청구권의 소멸시효)

- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.
- ② 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제56조(중간배당)

- ①당 회사는 영업년도 중 1회에 한하여 상법 제462조의 3의 규정에 의하여 주주에게 중간배당을 할 수 있다.
- ②중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 1. 직전결산기의 자본금의 액
 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익으로 배당하거나 지급하기로 정한 금액
 4. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
- ④회사는 당해 결산기의 대차대조표상의 순자산액이 상법 제462조 제1항 각 호의 금액의 합계액에 미치지 못할 우려가 있는 때에는 중간배당을 하여서는 아니된다. 그럼에도 불구하고 중간배당을 한 경우 이사는 회사에 대하여 연대하여 그 차액(배당액이 그 차액보다 적을 경우 배당액)을 배상할 책임이 있다. 다만, 이사가 위와 같은 우려가 없다고 판단함에 있어 주의를 게을리 하지 않았음을 증명한 때에는 그러하지 아니하다.
- ⑤사업연도개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입,

주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권 행사의 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전 사업연도 말에 발행된 것으로 본다.

(2)주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제6기	제5기	제4기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		958	1,673	4,210
(별도)당기순이익(백만원)		1,671	957	2,107
(연결)주당순이익(원)		29	45	84
현금배당금총액(백만원)		3,150	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		271.3	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	11.4	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	80	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

(*1) 상기 표의 당기 현금배당금은 2026년 03월 26일 정기주주총회를 통해 확정될 예정이며, 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

(*2) 상기 표의 (연결)현금배당성향은 지배기업 소유지지분 기준 당기순이익에 대한 현금배당총액의 비율을 산정한 것입니다.

(*3)상기 표의 현금배당수익률은 주주명부폐쇄일 2거래일전부터 과거 1주일간의 코스닥시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격에 대한 주당배당금의 비율을 백분율로 산정하였습니다.

4. 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 : 2025년 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 엔에이치기업인수목적16호(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) 전기이전 1회차 전환사채의 전환권이 행사되어 보통주 998,000주가 발행되었습니다.

미상환 전환사채 발행현황

(기준일: 2025년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총 액	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 전기 중 일부를 매입소각(4,000백만원)하였으며, 일부를 조기상환(6,000백만원)하여 당분기말 현재 미전환된 제2회 전환사채는 1,000백만원(전환가액1,510원/전환가능주식수 662,251주)입니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일: 2025년 12월 31일)

(단위: 백만원, %)

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

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2025년 12월 31일)

(단위: 백만원)

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

단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2025년 12월 31일)

(단위: 백만원)

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

회사채 미상환 잔액

(기준일: 2025년 12월 31일)

(단위: 백만원)

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

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2025년 12월 31일)

(단위: 백만원)

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

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2025년 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	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
잔액	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

공모자금의 사용내역

(기준일: 2025년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		금액차이 발생사유	용도차이 발생사유
			사용용도	조달금액	사용내용	사용금액		
기업공개 (코스닥상장)	-	2020.06.12	시설자금 및 운영자금	7,500	운영, 시설자금 및 합병 비용	7,500	-	-

사모자금의 사용내역

(기준일: 2025년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		금액차이 발생사유	용도차이 발생사유
			사용용도	조달금액	사용내용	사용금액		
(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 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

종류	운용상품명	운용금액		계약기간	실투자기간
		원금	평가금액		
예·적금	정기예금	1,000	1,013	-	-
계		1,000	1,013	-	

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 대손충당금 설정 내용

(단위 : 천원)				
구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정율
제6기	매출채권	13,737,037	1,661,215	12.1%
	미수금	203,909	13,068	6.4%
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%

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)			
구분	제6기	제5기	제4기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,406,425	1,505,901	1,288,508
2. 순대손처리액(①-②+③)	(4,049)	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	(4,049)	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 합병승계액	-	-	-
4. 대손상각비계상(환입)액	271,908	(99,476)	217,393
5. 기말대손충당금 잔액합계	1,674,284	1,406,425	1,505,901

(3) 매출채권 대손충당금 설정방침

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

(단위: 천원)						
구분	연체된 일수					계
	미연체(3개월이내)	3개월~6개월	6개월~9개월	9개월~12개월	12개월초과	
총장부금액	10,675,940	1,401,424	169,371	81,886	1,408,416	13,737,037
기대손실율	0.79%	7.63%	22.42%	28.64%	100.00%	12.09%
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

연체기간	단계	충당금 설정률
0개월~3개월	매출발생후 3개월이내 채권	0.79%
3개월~6개월	매출발생후 3개월초과 6개월이내 채권	7.63%
6개월~9개월	매출발생후 6개월초과 9개월이내 채권	22.42%
9개월~12개월	매출발생후 9개월초과 12개월이내 채권	28.64%
12개월초과	매출발생후 12개월초과 채권	100%

다. 재고자산 현황 등

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)					
사업부문	계정과목	제6기	제5기	제4기	비고
건강기능식품 등	상품	4,919,634	4,724,415	5,355,168	-
	제품	5,848,974	6,341,455	5,918,992	-
	원재료	786,978	1,002,773	994,717	-
	부재료	387,273	239,748	223,707	-
	미착품	-	-	287,806	-
	소계	11,942,858	12,308,391	12,780,390	-
필러 및 에센스 등	상품	-	-	-	-
	제품	334,703	1,156,773	941,667	-
	원재료	318,925	217,014	106,422	-
	부재료	1,626,028	1,083,075	841,817	-
	미착품	-	-	-	-
	소계	2,279,657	2,456,862	1,889,906	-
합계	상품	4,919,634	4,724,415	5,355,168	-
	제품	6,183,677	7,498,228	6,860,659	-
	원재료	1,105,903	1,219,787	1,101,140	-
	부재료	2,013,302	1,322,823	1,065,524	-
	미착품	-	-	287,806	-
	합계	14,222,515	14,765,253	14,670,297	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계 ÷ 기말자산총계 × 100]		14.3	16.6	19.3	-
재고자산회전율(회수) [연환산매출원가 ÷ {(기초재고+기말재고) ÷ 2}]		3.2	4.3	4.3	-

(2) 재고자산의 실사내용

① 실사일자 : 2026년 01월 02일

② 실사장소 : 오송창고

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

- 실사일자가 재무상태표일 이외의 날에 행하여진 경우에는 실사일자와 기말시점간

의 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	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
합계	15,124,909	902,394	14,222,515	15,465,543	700,290	14,765,253

라. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품자산의 범주별 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 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
당기손익-공정가치측정금융자산	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>					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	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

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치 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>					
당기손익- 공정가치측정금융자산	2,016,053	-	-	2,016,053	2,016,053
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	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	당기손익- 공정가치측정 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	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 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
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 가치평가방법에서 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				
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	-	2,016,053	2,016,053
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산			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

(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-공정가치측정금융자산	1,243,508	시장접근법	활성시장 공시가격
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	484,114	시장접근법	EV/EBITDA, EV/SALES
파생상품자산	17,164	옵션모델	(주)휴럼 주가변동성 24.11% 할인율 9.76~12.97%
합 계	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			
당기손익-공정가치측정금융자산	2,016,053	시장접근법	EV/EBITDA
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	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%

(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(*)	-	-	-	1,695,322	-	-	812,486	4,445,144
상환	-	-	-	-	-	-	(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

(*) 당기 중 종속회사 (주)와이유의 전환상환우선주 3회차 및 4회차 발행으로 파생상품 부채가 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.

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. 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 진단 하였습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

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

(1) 재무상태

제 6 기 2025년 12월 31일 현재

제 5 기 2024년 12월 31일 현재

(단위: 백만원, %)

구 분	2025연도 (제6기)	2024연도 (제5기)	증 감 내 역	
			금액	증감율
자산총계	98,991	89,024	9,967	11.20%
유동자산	55,275	43,820	11,455	26.14%
비유동자산	43,717	45,205	(1,488)	- 3.29%
부채총계	52,695	43,743	9,007	20.59%
유동부채	33,472	21,722	11,805	54.34%
비유동부채	19,223	22,021	(2,798)	- 12.71%
자본총계	46,296	45,282	960	2.12%
자기자본비율	46.77%	50.86%		
부채비율	113.82%	96.60%		

연결실체는 2025년(제6기) 결산일 현재 자산 총계는 989억원으로 전기대비 11.20% 증가하였습니다. 유동자산은 552억원으로 전기대비 26.14% 증가하였고, 비유동자산은 437억원으로 전기대비 3.29% 감소하였습니다.

부채 총계는 527억원으로 전기대비 20.47% 증가하였습니다. 유동부채는 335억원으로 전기대비 54.09% 증가하였습니다. 비유동부채는 192억원으로 전기대비 12.71% 감소하였습니다. 유동부채의 증가 이유는 (주)휴림 장기차입금 중 유동성대체(90억원) 및 종속회사인 와이유의 전환상환우선주 발행(30억원)으로 인한 증가 등입니다.

(2) 영업실적

제 6 기 2025년 01월 01일 부터 2025년 12월 31일 까지

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

(단위:백만원, %)

구 분	2025연도 (제6기)	2024연도 (제5기)	증 감 내 역	
			금액	증감율
매출액	99,011	98,166	846	0.86%
매출총이익	39,195	35,522	3,673	10.34%
영업이익(손실)	1,875	1,050	825	78.62%
법인세비용차감전순이익(손실)	727	2,115	(1,437)	-67.95%
당기순이익(손실)	958	1,673	(769)	-45.96%

2025년(제6기) 연결기준 매출액은 전기대비 약 0.86% 증가한 990억원입니다.

영업이익도 전기대비 약 78.62% 증가한 18억원이나 전환증권의 파생상품평가손실 등 영업외비용의 증가로 법인세비용차감전순이익이 전기대비 감소하였습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

(1) 유동성

(단위:%)

구분	산식	2025연도 (제6기)	2024연도 (제5기)
부채비율	부채총계/자기자본	113.8	96.6
차입금의존도	차입금(*)/총자산	44.2	36.6
유동비율	유동자산/유동부채	165.1	201.7

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

전기대비 당기 부채비율이 증가한 이유는 종속회사인 와이유의 전환상환우선주 발행과 시설자금용도 차입금 증가에 기인합니다. 이로 인해 전기대비 당기 차입금의존도가 증가하였습니다. 당기 유동성 전환사채 및 유동성 파생상품부채가 증가함에 따라 전기대비 유동비율은 감소하였습니다.

(2) 자금 조달과 지출

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

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	IBK기업은행	2.23~2.59	1,500	1,500
	(주)부산은행	3.94~4.89	-	450
	(주)하나은행	6.41	-	28
단기차입금 소계			1,500	1,978
장기차입금	IBK기업은행	3.22~3.43	9,000	9,000
	한국농수산식품유통공사	3.00	1,000	2,000
	중소벤처기업진흥공단	2.62~2.92	191	243
	IBK기업은행	1.30~3.23	7,025	-
	중소벤처기업진흥공단	3.10	229	250
	NH농협은행	5.19	-	300
장기차입금(유동성 포함) 소계			17,445	11,793
차입금 합계			18,945	13,771

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

구분	당기말			합계
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	
장기차입금	9,273	7,653	519	17,445

당사는 매월 자금계획을 수립하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

5. 부외거래

- 해당사항이 없습니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 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
제6기 (당기)	감사보고서	이촌회계법인	적정의견	-	해당사항 없음	해당사항 없음	- 수익인식의 적정성 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 고위위험을 불러일으킬 수 있습니다. 따라서 우리는 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.
	연결감사 보고서	이촌회계법인	적정의견	-	해당사항 없음	해당사항 없음	- 수익인식의 적정성 연결회사의 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 고위위험을 불러일으킬 수 있습니다. 따라서 우리는 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.
제5기 (전기)	감사보고서	이촌회계법인	적정의견	-	해당사항 없음	해당사항 없음	- 수익인식의 적정성 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 고위위험을 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, 재무제표 이용자 관점에서도 매출액이 연결회사의 영업성과 또는 미래에 예상되는 영업을 대표합니다. 이에 따라 매출액은 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조작되는 등 고위위험을 불러일으킬 수 있습니다. 따라서 우리는 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.
제4기	감사보고서	이촌회계법인	적정의견	-	해당사항 없음	해당사항 없음	- 종속기업투자주식 손상평가 회사는 당기 중 사업결합을 통해 종속기업을 추가 취득하였으며, 2023년말 현재 회사의 종속기업투자장부금액은 8,803백만원으로 당기 중 손상검토를 수행하였습니다. 종속기업투자주식 손상검토 시 경영진은 사용자치모형을 사용하여 회수가능액을 평가하였습니다. 현금 창출단위의 사용자치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한매출성장률, 인건비, 연구성장률, 그리고 할인율 등과 관련한 경영진 및 감사인의 유의적인 판단을 필요로 합니다. 해당 주요 가정들의 변동이 연결회사의 종속기업투자주식 손상검토에 미치는 잠재적인 영향이 중요하다고 판단되어, 우리는 종속기업투자주식 손상검토를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.
							- 영업권 손상평가

사업연도	구분	감사인	감사의견	의견변형사유	계속기업 관련 중요한 불확실성	강조사항	핵심감사사항
(전전기)	연결감사 보고서	이촌회계법인	적정의견	-	해당사항 없음	해당사항 없음	사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검토를 수행하고 있으며, 2023년 12월 31일 현재 연결회사는 영업권 3,655백만원을 인식하고 있습니다. 영업권 손상검토 시 경영진은 사용가치모형을 사용하여 회수가능액을 평가하였습니다. 현금창출단위의 사용가치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 매출성장률, 인건비, 연구성장률, 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 체결 현황

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제6기 (당기)	이촌회계법인	분·반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표에 대한 감사 내부회계관리제도 검토	85	900	85	967
제5기(전기)	이촌회계법인	분·반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표에 대한 감사 내부회계관리제도 검토	85	900	85	900
제4기(전전기)	이촌회계법인	분·반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표에 대한 감사 내부회계관리제도 검토	80	898	80	898

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제6기 (당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제5기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제4기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 회계감사인의 네트워크 회계법인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	네트워크 회계법인명	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제6기(당기)	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
제5기(전기)	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
제4기(전전기)	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

5. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부 감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

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 결과보고 - 핵심감사사항 Communication - 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2026년 03월 09일	회사측 : 감사 감사인측 : 감사팀	서면회의	- 기말감사 수행결과 - 기타 감사종결단계 필수 커뮤니케이션 사항

6. 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
제6기 (당기)	내부회계 관리제도	2026년 2월 2일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제5기 (전기)	내부회계 관리제도	2025년 2월 14일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제4기 (전전기)	내부회계 관리제도	2024년 2월 16일	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
제6기 (당기)	내부회계 관리제도	2026년 03월 05일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제5기 (전기)	내부회계 관리제도	2025년 03월 10일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제4기 (전전기)	내부회계 관리제도	2024년 03월 08일	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
제6기 (당기)	내부회계 관리제도	이촌회계법인	검토	검토의견 미변 형(표준보고)	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-
제5기 (전기)	내부회계 관리제도	이촌회계법인	검토	검토의견 미변 형(표준보고)	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-
제4기 (전전기)	내부회계 관리제도	이촌회계법인	검토	검토의견 미변 형(표준보고)	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	-	-	54
이사회	3	1	-	-	240
회계처리부서	4	2	-	-	206
전산운영부서	1	1	-	-	120
자금운영부서	1	1	-	-	216
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	11년이상	34년	-	-
회계담당임원	정상준	미등록	11년이상	34년	-	-
회계담당직원	송효섭	미등록	12년이상	25년	-	-

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 사내이사과 1인의 사외이사 및 1인의 비상근감사로 총 4명으로 구성되어 있습니다.

나. 이사회에 관한 사항

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

- 주요 의결사항

- 1.최초사업계획의 수정
- 2.연간사업계획, 예산, 결산에 관한 사항
- 3.정관변경안의 채택
- 4.대표이사 및 지배인의 선임과 해임
- 5.지점, 사무소의 설치 및 폐쇄, 자회사의 설립
- 6.자금의 차입. 단, 일정범위를 별도규정으로 정하여 대표이사에게 위임할 수 있다.
- 7.주요 사규의 제정 및 개폐에 관한 사항
- 8.주주총회의 소집 및 제출안건에 관한 사항
- 9.자본증가에 관한 사항
- 10.주요 자산의 취득 및 처분에 관한 사항
- 11.주요 소송의 제기 및 화해에 관한 사항
- 12.이사의 겸업허용
- 13.주식매수선택권의 부여의 취소
- 14.기타 합작투자계약서 및 정관에서 이사회의 승인 또는 결의사항으로 정하고 있는 사항
- 15.이사회내 위원회의 설치와 그 위원의 선임 및 해임.
- 16.기타 이 정관에서 별도로 정하지 아니한 사항 중 상법, 기타 법률에 의하여 이사회의 권한으로 정한 사항.
- 17.기타 중요하다고 인정되는 사항

다. 주요 의결사항

(1) 사내이사

회차	개최일자	의 안 내 용	이사의 성명	
			김진석 (출석률:100%)	김진성 (출석률:100%)
			찬반여부	
2025-1	2025.02.25	1. 제5기 재무제표 승인의 건	찬성	찬성
2025-2	2025.03.10	1. 제5기 정기주주총회 개최의 건	찬성	찬성
2025-3	2025.03.10	1. 제5기 재무제표 수정 승인의 건	찬성	찬성
2025-4	2025.07.10	1. 부동산(토지, 건물, 부속설비) 매각의 건 2. 내부회계관리규정 개정의 건 3. 위임전결규정 개정의 건 4. 윤리경영 규정 개정의 건	찬성	찬성
2025-5	2025.09.10	1. 임시주주총회 소집의 건	찬성	찬성

(2) 사외이사

회차	개최일자	의 안 내 용	이사의 성명
			송태섭 (출석률:80%)
			찬반여부
2025-1	2025.02.25	1. 제5기 재무제표 승인의 건	찬성
2025-2	2025.03.10	1. 제5기 정기주주총회 개최의 건	찬성
2025-3	2025.03.10	1. 제5기 재무제표 수정 승인의 건	-
2025-4	2025.07.10	1. 부동산(토지, 건물, 부속설비) 매각의 건 2. 내부회계관리규정 개정의 건 3. 위임전결규정 개정의 건 4. 윤리경영 규정 개정의 건	찬성
2025-5	2025.09.10	1. 임시주주총회 소집의 건	찬성

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 독단적

인 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	-	-	-

바. 사외이사 교육 미실시 내역

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

2. 감사제도에 관한 사항

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	가결 여부	비고
이사회	2025-1	2025.02.25	1. 제5기 재무제표 승인의 건	가결	-
이사회	2025-2	2025.03.10	1. 제5기 정기주주총회 개최의 건	가결	-
이사회	2025-3	2025.03.10	1. 제5기 재무제표 수정 승인의 건	-	-
이사회	2025-4	2025.07.10	1. 부동산(토지, 건물, 부속설비) 매각의 건 2. 내부회계관리규정 개정의 건 3. 위임전결규정 개정의 건 4. 윤리경영 규정 개정의 건	가결	-
이사회	2025-5	2025.09.10	1. 임시주주총회 소집의 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 감사 업무를 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 : 2025년 12월 31일)

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

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

나. 소수주주권 행사여부 및 경영권의 경쟁

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

다. 의결권 현황

(기준일 : 2025년 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

<p>관상 신주인수권의 내용</p>	<p>제10조 (신주인수권) ① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다. ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 이사회회의 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 국내 외 금융기관 또는 기관투자자 등에게 신주를 발행하는경우 8) 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구 개발, 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 이사회회의 결의로 정한다. ④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회회의 결의로 정한다.</p>		
<p>결산일</p>	<p>12월 31일</p>	<p>정기주주총회</p>	<p>매 사업연도 종료 후 3개월 이내</p>
<p>주주명부폐쇄시기(기준일)</p>	<p>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 이사회회의 결의로 3개월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있다. 이 경우 이사회회는 필요하다고 인정하는 때에는 주주명부의 기재변경 정지와 기준일의 지정을 함께 할 수 있으며, 회사는 주주명부 폐쇄기간 또는 2주간 전에 이를 공고하여야 한다.</p>		
<p>명의개서대리인</p>	<p>한국예탁결제원</p>		
<p>주주의 특전</p>	<p>없음</p>		
<p>공고방법</p>	<p>본 회사의 공고는 회사의 인터넷 홈페이지(http://huruncorp.com)에 게재한다. 단, 전산상의 오류 등으로 공고를 할 수 없는 경우에는 서울시내에서 발행하는 일간 매일경제신문에 게재한다.</p>		

마.주주총회의사록 요약

주주총회 일자	안건	결의내용	주요 논의내용
제6기 임시주주총회 (2025.10.30)	제1호의안: 자본준비금 감액 및 이익잉여금 전입의 건	원안대로 가결	- 주주제안: 없음 - 결의 과정 중 질의응답, 찬반토론: 없음 - 안건 수정사항: 없음
제5기 정기주주총회 (2025.03.26)	제1호의안: 제5기(2024.1.1~2024.12.31) 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
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

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일: 2025년 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	2,515,036	6.39	2,515,036	6.39	-
계		보통주	14,804,038	37.60	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)휴림 대표이사	(주)와이유 기타상무이사 (주)네이처가든 대표이사 농업회사법인 휴림팜(주) 대표이사

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

당사는 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없습니다.

최대주주 변동내역

(기준일: 2025년 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 작성하였습니다. 당사는 2021년 7월 15일(합병등기일)에 엔에이치기업인수목적16호(주)와의 합병으로 합병비율 [엔에이치기업인수목적16호(주) : 주식회사 휴림=1: 6.1500000]에 따라 합병법인 주식회사 휴림의 보통주식을 교부하였습니다.

4. 주식 소유현황

(기준일: 2025년 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: 2025년 12월 31일)

(단위: 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	4,753	4,760	99.84	20,887,040	39,378,420	53.03	-

5. 주가 및 주식거래실적

(단위: 원, 주)

구분		25년 7월	25년 8월	25년 9월	25년 10월	25년 11월	25년 12월
보통주	최고	721	764	832	789	750	714
	최저	698	704	751	732	674	670
	평균	708	726	788	770	704	689
거래량	월간거래량	1,556,471	2,340,375	2,866,662	1,675,888	1,948,169	1,436,638
	(일)최고	207,974	435,375	966,191	208,248	281,124	257,306
	(일)최저	19,096	23,625	29,296	29,368	17,943	12,282

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일: 2025년 12월 31일)

(단위: 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김진석	남	1967년 03월	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	송실대 중소기업대학원 경영학과 석사 現 (주)휴럼 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)휴럼 부사장	2,515,036	-	친인척	2006년 7월~현재	2027년 03월 27일
장성훈	남	1966년 04월	감사	감사	비상근	감사	現 우리회계법인 공인회계사 前 삼정회계법인, 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
김진홍	남	1962년 05월	전무	미등기	상근	영업총괄	영업총괄본부장	-	-	친인척	2010년 1월~현재	-
정상준	남	1962년 10월	전무	미등기	상근	관리총괄	경영지원부장	-	-	-	2014년 9월~현재	-
김봉균	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	-
하태우	남	1979년 12월	이사	미등기	상근	유통영업	유통사업부장	-	-	-	2012년 12월~현재	-
설문규	남	1979년 05월	이사	미등기	상근	홍소핑영업	미디어마케팅사업부장	-	-	-	2019년 4월~현재	-

나. 임원 겸직 현황

겸직자		겸직회사	
성명	직위	회사명	직위
김진석	대표이사	(주)와이유	기타비상무이사
		(주)네이처가든	대표이사
		농업회사법인 휴럼팜(주)	대표이사
김진성	부사장	(주)네이처가든	사내이사
		농업회사법인 휴럼팜(주)	사내이사
김진흥	전무	(주)와이유	기타비상무이사

다. 직원 등 현황

(기준일: 2025년 12월 31일)

(단위: 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
회사전체	남	58	-	-	-	58	5.1	3,223	56				-
회사전체	여	81	-	-	-	81	5.6	2,650	33	-	-	-	-
합 계		139	-	-	-	139	5.4	5,873	42				-

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

라. 육아지원제도 사용현황

(기준일: 2025년 12월 31일)

(단위: 명, %)

구분	당기(6기)	전기(5기)	전전기(4기)
육아휴직 사용자수(남)	2	1	-
육아휴직 사용자수(여)	5	2	3
육아휴직 사용자수(전체)	7	3	3
육아휴직 사용률(남)	33	100	-
육아휴직 사용률(여)	100	100	100
육아휴직 사용률(전체)	89	100	100
육아휴직 복귀후 12개월 이상 근속자(남)	-	-	-
육아휴직 복귀후 12개월 이상 근속자(여)	2	3	-
육아휴직 복귀후 12개월 이상 근속자(전체)	2	3	-
육아기 단축근무제 사용자수	1	5	2
배우자 출산휴가 사용자 수	3	1	1

마. 유연근무제 사용 현황

(기준일: 2025년 12월 31일)

(단위: 명)

구분	당기(6기)	전기(5기)	전전기(4기)
유연근무제 활용 여부	여	여	여
시차출퇴근제 사용자수	1	5	1
선택근무제 사용자 수	-	-	-
원격근무제(재택근무 포 함) 사용자 수	-	-	1

바. 미등기임원 보수 현황

(기준일: 2025년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	8	871	109	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	3	1,000	-
감사	1	50	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	642	161	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	630	315	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	18	18	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	12	12	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위: 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위: 백만원)

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

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

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

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2025년 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	-	4	4	11,803	89	-	11,892
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	4	4	11,803	89	-	11,892

※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. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2025년 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	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	한국농수산물유통공사
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	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	한국농수산물유통공사	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

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	3백만원	식품 등의 표시·광고에 관한 법률	과징금 납부완료 및 업무담당자 교육 이행

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

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.

나.중소기업기준검토표

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제51호 서식] <개정 2025. 3. 00.>

[4쪽중제1쪽]

※ 제33조의4 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2025.01.01 - 2025.12.31	중소기업 등 기준검토표			법인명 사업자등록번호	주식회사 류림 425-86-01584	
구 분	①요 건		②검 토 내 용		③적합 여부	④적성 여부	
사 업 요 건	① 「조세특례제한법 시행령」 제29조제3항에 따른 소비자 서비스업을 주된 사업으로 영위하지 아니할 것 ② 부동산대입을 주된 사업으로 영위하지 아니할 것 ③ 「법인세법」 제65조의2제1항에 따른 상당신 고환입대상 소규모 법인에 해당하지 아니할 것 ※ ②, ③은 2025.0.0. 이후 개시하는 사업연도분부터 적용	업태별	구분	기준장기유코드	사업수입금액	(17)	(26)
		(01) () 재주업)업		(04) 154903	(07) 72,091,854,291	적합 (Y)	
		(02) ()업		(05)	(08)		
		(03) 그밖의 사업		(06)	(09)		
계				72,091,854,291	부적합 (N)		
종 규 모 요 건	○비영리(1), ①, ②를 동시에 충족할 것 ① 매출액이 영종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(1) 및 ② 매출액(은 「채출액」 코드분) 이내일 것 ② 졸업연도 - 자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (720.9 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(11) (1,200 억원) 이하 나. 자산총액(12) (718.4 억원)	(18)	적합 (Y)	부 (N)		
해 독 립 성 요 건	「조세특례제한법 시행령」 제23조제1항제2호에 적합한 기업일 것	· 「독립규제 및 경쟁거래에 관한 법률」 제31조제1항제2호에 따른 공시대상기업집단에 속하는 회사 또는 같은 법 제33조에 따른 공시대상 기업집단의 국내 계열회사로 된 법·동시인 것으로 보는 회사에 해당하지 않을 것 · 자산총액 5천억원 이상(1) 법외 주식등의 30%연도 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업(10)일 것 · 「중소기업기본법 시행령」 제23조제2항에 따른 2여기업에 속하는 기업으로서 같은 법 제7조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제23조제1항제2호에 따른 중소기업 기준(10)(13) 기준 이내일 것	(19)	적합 (Y)			
해 유 예 기 간	「조세특례제한법 시행령」 제23조제2항 및 제25조에 따른 유예기간에 있는 기업일 것	① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ②의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 [2024년 11월 12일] 속하는 사업연도의 최초로 사유가 발생한 경우부터는 5개 「재외시장과 금융주지업에 관한 법률」에 따른 유예기간(시장 또는 코스닥시장에 상장되어 있는 경우에는 7개) 1 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 해당하지 않음 ② 「중소기업기본법 시행령」 제33조의4제2호, 별표 1 및 별표 2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니한 해에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄 ○서유발생 연도 (13) (년	(20)	적합 (Y)			
소 기 업	해사입도건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 업종(해)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(해)을 충족하는지 여부	(21)	적합 (Y)			
기 업	해자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 영종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(1) 및 ② 매출액(은 「채출액」 코드분) 이내일 것	○ 매출액 - 당 회사 (14) (720.9 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(15) (120.0 억원) 이하	(22)	적합 (Y)	부 (N)		

210mmX297mm 액상지(80g/㎡ 또는 등량지 80g/㎡)

(주)휴림_중소기업기준검토_2025_1

(4쪽중제2쪽)

구분	①요건	②검토내용	③적합여부	④적정여부
중 견 기 업	① 「조세특례제한법」 상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 인증 등을 주된사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28) 적 정 (Y)
	② 중소기업 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장육성 및 경쟁력 강화에 관한 특별법」 제2조제3항제1호에 적합할 것	<ul style="list-style-type: none"> · 독립규제 및 공정거래에 관한 법률, 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 회사에 해당하지 않을 것 · 독립규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령, 제38조제2항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준의 자산총액 이상인 법인이 주주총회(3/10이상) 및 간접적으로 소유한 경우로서 피출자자인 기업이 아닌 것 (「중견기업 성장육성 및 경쟁력 강화에 관한 특별법」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외) 	(24) (Y) (N)	
	③ 연속 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 (1) 중소기업 등 투자비역공제 구 조세특례제한법 제5조제1항(2020. 12. 29. 법률 제 1775호 호우개정법률안) 제1항의 것] : 전5백억원 미만 신규상장 중견기업에 한함) (2) 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제1호기목2) : 5천억원 미만 (3) 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	최근 3년 과세연도 매출액의 평균금액 최근 3년 최근 2년 최근 1년 평균	(25) (Y) (N)	(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 신례동로 121-17	농업	486	의결권의 과반수이상 소유	미해당
(주) 와이유	2020.09.11	경기도 화성시 양감면 사름재길 137-55	필러제조 판매	29,532	사실상 지배력	해당
(주) 네이처가든	2015.11.23	서울특별시 동대문구 왕산로 25, 8층	건강식품 도소매	6,264	의결권의 과반수이상 소유	미해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 사)

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

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일: 2025년 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	-	486	-1
(주)와이유(*)	비상장	2022년 04월 04일	경영참여	3,095	302,014	43.96	6,095	-	-	-	302,014	41.00	6,095	29,532	-459
(주)네이처가든	비상장	2023년 07월 03일	경영참여	5,900	16,000	100	5,708	-	-	-	16,000	100.00	5,708	6,264	594
이양젠휴량(웨이하이) 건강과학기술유한공사	비상장	2025년 08월 04일	경영참여	89	-	-	-	460,000	89	1	460,000	46.00	90	196	-9
합 계					325,014	-	11,803	460,000	89	1	785,014	-	11,893	36,478	125

(*) 회사의 지분율이 50% 미만이나, 과거 주주총회에서의 의결 양상 등을 고려 시 실질 지배력을 연결회사가 보유하고 있으므로 피투자회사를 지배한다고 보아 종속기업으로 분류하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항이 없습니다.