

주식회사 스킨앤스킨과 그 종속회사

연결 재무제표에 대한

감사보고서

제 18 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 17 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

이촌회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 스킨앤스킨

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

마스크제조부문의 손상평가

연결재무제표에 대한 주석14 에서 언급하고 있는 바와 같이, 연결회사는 보고기간 말 마스크제조부문에 대하여 손상징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 연결회사는 손상검사 결과 해당 자산의 회수가능액이 장부금액에 미치지 못하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액하고 감소금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 우리는 마스크제조부문의 현금창출단위 장부금액이 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적인 수준이며, 사용가치평가에 사용되는 여러 가정 및 투입변수에는 연결회사 경영진의 유의적인 판단과 회계추정치를 수반하므로, 마스크제조부문의 손상평가를 핵심감사사항에 포함하였습니다.

우리는 마스크제조부문의 손상평가를 위해 다음의 절차를 수행하였습니다.

- 연결회사가 활용한 독립적인 외부전문가의 객관성 및 적격성 검토
 - 경영진이 적용한 가치평가모델의 적합성을 평가
 - 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 및 민감도 분석결과 평가
 - 사용가치 추정을 통한 손상차손금액 산출 방법에 대한 이해 및 재계산 검증
- 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정석용입니다.

서울특별시 영등포구 여의나루로 60

이 촌 회 계 법 인

대 표 이 사 김 명 진

2024년 3월 21일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업

제 18 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 17 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 스킨앤스킨 대표이사 권영원

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 파주시 문산읍 둔유2로 14-1, C동
(전 화) 070-8848-1852

연 결 재 무 상 태 표

제 18 기 2023년 12월 31일 현재
제 17 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 18(당) 기	제 17(전) 기
자산			
I. 유동자산		12,536,656,324	24,090,130,833
현금및현금성자산	5,6,36	6,666,731,805	14,449,997,851
매출채권 및 기타수취채권	5,8,35,36,37	2,354,661,066	6,336,752,571
재고자산	10	2,616,461,684	2,657,771,436
당기법인세자산	33	42,151,260	21,814,170
기타유동금융자산	5,7,36	377,775,000	44,038,000
기타유동자산	9	478,875,509	579,756,805
II. 비유동자산		14,716,795,901	11,239,262,790
당기손익인식금융자산	5,11,35,36	4,327,721,530	2,957,100,000
기타포괄손익인식금융자산	5,12,36	2,000,000,000	-
유형자산	14,21	4,292,091,460	4,105,794,688
무형자산	16,38	-	1,024,802,258
사용권자산	15,35	2,261,804,660	1,150,922,447
기타비유동금융자산	5,7,35,36	1,834,285,969	2,000,643,397
기타비유동자산	9	892,282	-
자산총계		27,253,452,225	35,329,393,623
부채			
I. 유동부채		6,877,480,718	7,337,228,952
매입채무 및 기타지급채무	5,17,22,35,36	3,486,415,250	4,199,818,560
단기차입금	5,14,21,23,36	2,174,260,000	2,174,260,000
기타유동금융부채	5,15,18,35,36	458,529,156	331,436,344
기타유동부채	20	758,276,312	631,714,048
II. 비유동부채		2,348,758,870	531,450,680
기타비유동금융부채	5,15,18,35,36	1,941,744,246	192,630,067
순확정급여부채	22	52,757,282	34,613,107
복구충당부채	19	61,557,730	22,765,571
기타비유동부채	20	292,699,612	281,441,935
부채총계		9,226,239,588	7,868,679,632
자본			
I. 지배기업 소유주지분		18,027,212,637	27,460,713,991
자본금	1,24	3,541,507,400	35,415,074,900
자본잉여금	24	86,880,617,513	86,880,617,513
기타자본항목	25,26,38	3,266,652,417	1,803,098,293

과 목	주석	제 18(당) 기	제 17(전) 기
결손금		(75,661,564,693)	(96,638,076,715)
II. 비지배지분		-	-
자본총계		18,027,212,637	27,460,713,991
부채와자본총계		27,253,452,225	35,329,393,623

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 18 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 17 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I. 매출액	4,27	13,924,448,038	13,261,873,900
II. 매출원가	27,28,35	11,205,665,007	12,257,527,755
III. 매출총이익		2,718,783,031	1,004,346,145
IV. 판매비와관리비	5,28,29	10,446,435,159	7,326,910,414
V. 영업손실	4	(7,727,652,128)	(6,322,564,269)
VI. 영업외손익		510,548,025	(2,005,784,868)
기타수익	30	363,340,999	150,064,151
기타비용	14,15,16,30	1,931,162,173	4,261,855,440
금융수익	5,31	2,275,911,226	1,680,139,609
금융비용	5,31,35	197,542,027	195,125,189
종속기업 관련 이익		-	620,992,001
VII. 법인세비용차감전순손실		(7,217,104,103)	(8,328,349,137)
VIII. 법인세비용	33	-	-
계속영업손실		(7,217,104,103)	(8,328,349,137)
중단영업손실	40	(2,221,389,708)	(1,767,499,526)
IX. 당기순손실		(9,438,493,811)	(10,095,848,663)
지배기업 소유주지분		(9,438,493,811)	(10,044,555,360)
비지배지분		-	(51,293,303)
X. 기타포괄손익		15,664,233	(3,487,804)
당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		15,664,233	(3,487,804)
순확정급여부채의 재측정요소		15,664,233	(3,487,804)
XI. 총포괄손실		(9,422,829,578)	(10,099,336,467)
지배기업 소유주지분		(9,422,829,578)	(10,048,043,164)
비지배지분		-	(51,293,303)
XII. 주당손익			
기본주당손익	32	(268)	(285)
계속영업기본주당손실		(205)	(235)
중단영업기본주당손실		(63)	(50)
희석주당손익	32	(268)	(285)
계속영업희석주당손실		(205)	(235)
중단영업희석주당손실		(63)	(50)

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 18 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 17 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	결손금	지배기업소유주 지분 합계	비지배지분	총 계
2022.01.01(전기초)	35,415,074,900	86,880,617,513	1,919,194,685	(86,591,777,464)	37,623,109,634	(137,281,288)	37,485,828,346
당기순손실	-	-	-	(10,044,555,360)	(10,044,555,360)	(51,293,303)	(10,095,848,663)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(3,487,804)	(3,487,804)	-	(3,487,804)
연결대상범위의 변동	-	-	(116,096,392)	1,743,913	(114,352,479)	188,574,591	74,222,112
2022.12.31(전기말)	35,415,074,900	86,880,617,513	1,803,098,293	(96,638,076,715)	27,460,713,991	-	27,460,713,991
2023.01.01(당기초)	35,415,074,900	86,880,617,513	1,803,098,293	(96,638,076,715)	27,460,713,991	-	27,460,713,991
당기순손실	-	-	-	(9,438,493,811)	(9,438,493,811)	-	(9,438,493,811)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	15,664,233	15,664,233	-	15,664,233
자기주식의 취득	-	-	(3,239,776)	-	(3,239,776)	-	(3,239,776)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본	결손금	지배기업소유주 지분 합계	비지배지분	총계
무상감자 및 결손보전	(31,873,567,500)	-	1,466,793,900	30,399,341,600	(7,432,000)	-	(7,432,000)
2023.12.31(당기말)	3,541,507,400	86,880,617,513	3,266,652,417	(75,661,564,693)	18,027,212,637	-	18,027,212,637

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 18 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 17 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		(5,126,226,693)	(5,720,229,843)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(5,176,444,152)	(5,711,482,797)
가. 당기순손실		(9,438,493,811)	(10,095,848,663)
나. 조정	34	2,919,381,115	6,386,833,733
다. 영업활동 자산·부채의 변동	34	1,342,668,544	(2,002,467,867)
2. 이자의 수취		245,854,988	137,148,718
3. 이자의 지급		(175,300,439)	(135,964,884)
4. 법인세의 납부		(20,337,090)	(9,930,880)
II. 투자활동 현금흐름		(2,094,872,088)	(7,092,720,546)
기타금융자산의 처분		-	22,092,265,292
불법행위미수금의 회수		444,646,462	-
처분자산집단의 처분		454,545,455	-
종속기업 취득으로 인한 순 현금유입		-	103,049,275
유형자산의 처분		13,933,318	1,400,000
단기대여금의 감소		141,000,000	65,500,000
임차보증금의 감소		178,750,700	113,174,000
기타보증금의 감소		120,800,000	6,837,764,968
기타금융자산의 취득		-	(22,000,000,000)
당기손익인식금융자산의 취득		-	(1,538,943,221)
기타포괄공정가치측정금융자산의 취득		(2,000,000,000)	-
종속기업 취득으로 인한 순 현금유출		(6,946,000)	(4,082,985,014)
유형자산의 취득		(650,531,756)	(410,686,676)
무형자산의 취득		(625,000)	(51,413,700)
단기대여금의 증가		-	(12,500,000)
장기대여금의 증가		(250,000,000)	(700,000,000)
임차보증금의 증가		(536,106,500)	(1,693,618,000)
기타보증금의 증가		(4,338,767)	(5,815,727,470)
III. 재무활동 현금흐름		(550,849,543)	(417,188,365)
단기차입금의 차입		-	41,200
비지배지분의 추가 취득		-	(300,000)
리스부채의 원금 지급		(540,177,767)	(416,929,565)
자본발행 직접비용		(7,432,000)	-
자기주식의 취득		(3,239,776)	-
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(11,317,722)	(17,845,825)
V. 현금및현금성자산의 감소(I +II +III +IV)		(7,783,266,046)	(13,247,984,579)
VI. 기초의 현금및현금성자산		14,449,997,851	27,697,982,430
VII. 기말의 현금및현금성자산		6,666,731,805	14,449,997,851

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 18 (당) 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 17 (전) 기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 스킨앤스킨과 그 종속기업

1. 일반적 사항

1.1 지배기업의 개요

주식회사 스킨앤스킨(이하 "지배기업" 또는 "회사")은 기초화합물, 의약품, 식품첨가물의 제조 및 화장품 제조 및 판매사업 등을 목적으로 2006년 6월 19일에 설립되었습니다.

지배기업의 본사는 경기도 파주시 문산읍 둔유2로에 소재하고 있으며, 2017년 1월 31일자로 지배기업의 상호를 주식회사 엠비케이에서 주식회사 스킨앤스킨으로 변경하였습니다. 지배기업의 주식은 2012년 12월 27일 코스닥시장에 등록되었으며, 설립 후 수차례의 유상증자 및 무상감자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 3,542백만원입니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주, %)		
주주명	보통주식수	지분율
㈜더편한	12,135,922	34.27%
한재진외1(정은영)	1,694,474	4.78%
옵티머스자산운용㈜(채무자)	730,134	2.06%
이인훈	103,330	0.29%
자기주식	232,588	0.66%
기타 소액주주	20,518,626	57.94%
합계	35,415,074	100.00%

1.2 종속기업의 개요

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

종속회사	소재지	주요영업활동	소유지분율	
			당기말	전기말
라미화장품제조㈜(주1)	대한민국	화장품 제조 및 판매	-	-
㈜에이디앤티(주2)	대한민국	화장품 제조, 판매	-	-
㈜웰가드	대한민국	위생용품 제조, 판매	100.00%	100.00%
㈜에어클린시스템즈	대한민국	공기정화장치 제조, 판매	100.00%	100.00%

(주1) 전기 중 지배기업은 라미화장품제조㈜의 지분 30%를 추가 취득하였으며, 동일 지배하의 사업결합으로 소멸하였습니다.

(주2) 전기 중 지분 전부를 매각하였습니다.

(2) 당기 중 연결대상 범위의 변동은 없습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 재무정보 현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손실
㈜웰가드	2,810,407	342,636	2,467,771	2,257,909	(1,166,032)	(1,138,229)
㈜에어클린시스템즈	592,899	458,754	134,145	455,701	(1,188,125)	(1,200,364)

② 전기말

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손실
㈜웰가드	6,019,699	396,577	5,623,122	1,455,538	(227,909)	(231,397)
㈜에어클린시스템즈	832,871	291,417	541,454	93,000	(456,003)	(456,003)

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

가. 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인

세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자 금융약정에 대한 정보 공시

공급자 금융약정을 적용하는 경우, 재무제표 이용자가 공급자 금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자 금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공

하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

나. 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

가. 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

나. 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. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가

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.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

다. 손상

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

라. 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 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 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

마. 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 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

2.9 매각예정비유동자산

매각예정비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 유형자산

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수를 적용하여 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물 및 구축물	20 ~ 40년
기계장치 및 시설장치	5 ~ 8년
공구기구비품	5년
차량운반구	5년

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

2.11 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 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.

2.13 무형자산

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

무형자산은 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
특허권	10년
소프트웨어	5년

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

2.15 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 보

고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.16 매입채무 및 기타지급채무

매입채무 및 기타지급채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 매입채무 및 기타지급채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초로 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.17 금융부채

가. 분류 및 측정

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

나. 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 부당한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.18 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보충충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

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.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

않습니다.

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.20 종업원급여

가. 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 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 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

나. 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.21 수익

연결회사는 고객과의 계약에서 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되어 수행의무를 이행하였을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

2.22 리스

가. 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초

자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

나. 리스이용자

연결회사는 다양한 사무실, 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

다. 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석3에서 다루고 있습니다.

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석4 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.24 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2024년 3월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

3.1 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석33 참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

3.3 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석8 참조).

3.4 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 부문별 정보

(1) 연결회사는 화장품제조부문, 패션커머스부문, 상품유통부문, 사후면세점부문, 마스크제조부문 및 공기순환기제조부문으로 구성되어 있으며, 각 부문은 최고의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 보고되고 있습니다. 한편, 연결회사는 당기 중 패션커머스부문을 중단하기로 결정하였습니다(주석40 참조).

(2) 당기와 전기 중 보고 부문별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	화장품 제조	상품유통	사후면세점	마스크 제조	공기순환기 제조	중단영업 (패션커머스)	합계
총부문수익	9,556,345	13,996	1,650,424	2,247,982	455,701	4,167,591	18,092,039
영업이익(손실)	(5,558,122)	12,701	(588,881)	(398,252)	(1,195,098)	(1,189,741)	(8,917,393)

② 전기

(단위: 천원)						
구분	화장품 제조	상품유통	마스크 제조	공기순환기 제조	중단영업 (패션커머스)	합계
총부문수익	12,379,041	162,320	720,513	-	8,144,465	21,406,339
영업이익(손실)	(5,874,145)	153,659	(146,693)	(455,385)	61,297	(6,261,267)

(3) 보고기간 종료일 현재 보고부문별 총자산 및 총부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구분	화장품 제조	상품유통	사후면세점	마스크 제조	공기순환기 제조	중단영업 (패션커머스)	합계
자산총계	21,182,975	140,019	2,186,448	2,804,217	592,899	346,894	27,253,452
부채총계	5,902,752	-	2,324,422	342,636	458,754	197,676	9,226,240

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	화장품 제조	상품유통	마스크 제조	공기순환기 제조	중단영업 (패션커머스)	합계
자산총계	24,889,110	2,864,600	3,961,154	832,871	2,781,659	35,329,394
부채총계	6,298,122	471,513	396,577	291,417	411,051	7,868,680

(4) 당기와 전기 중 지역부문별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
지역	당기	전기
국내	12,984,658	12,164,745
중국	112,642	65,022
일본 외	827,148	1,032,107
중단영업손익	4,167,591	8,144,465
합계	18,092,039	21,406,339

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객과의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
A사	6,146,892	9,135,009

5. 금융상품

(1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채
공정가치로 측정되는 금융상품:				
당기손익인식금융자산(비유동)	-	-	4,327,722	-
기타포괄손익인식금융자산(비유동)	-	2,000,000	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융상품:				
현금및현금성자산	6,666,732	-	-	-
매출채권 및 기타수취채권	2,354,661	-	-	-
기타금융자산(유동 및 비유동)	2,212,061	-	-	-
매입채무 및 기타지급채무	-	-	-	2,620,579
기타금융부채(유동 및 비유동)	-	-	-	2,400,273
단기차입금	-	-	-	2,174,260

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채
공정가치로 측정되는 금융상품:			
당기손익인식금융자산(비유동)	-	2,957,100	-
공정가치로 측정되지 않는 금융상품:			
현금및현금성자산	14,449,998	-	-
매출채권 및 기타수취채권	6,336,753	-	-
기타금융자산(유동 및 비유동)	2,044,681	-	-
매입채무 및 기타지급채무	-	-	3,174,663
기타금융부채(유동 및 비유동)	-	-	524,066
단기차입금	-	-	2,174,260

(2) 공정가치의 측정

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 (수준 1)
- 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 2)

- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 3)

보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준 별 측정치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익인식금융자산(비유동)	-	-	4,327,722	4,327,722
기타포괄손익인식금융자산(비유동)	-	-	2,000,000	2,000,000

② 전기말

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익인식금융자산(비유동)	-	-	2,957,100	2,957,100

(3) 보고기간 종료일 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 금융상품 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가방법, 투입변수 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계정과목	구분	금액	가치평가방법	주요 투입변수	투입변수 범위
당기손익인식금융자산(비유동)	파생상품자산 (풋옵션자산)	4,275,832	이항모형	변동성	48.18%
당기손익인식금융자산(비유동)	출자금	51,890	순자산가치법	-	-
기타포괄손익인식금융자산(비유동)	지분증권	2,000,000	원가법(주1)	-	-

(주1) 펀드상품의 유의적인 투자가 집행되지 않았으므로 최초 투자액을 공정가치로 보아 원가법으로 평가하였습니다.

상기의 매입풋옵션거래(총액실물결제)의 공정가치 측정시 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 민감도 분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
1% 감소시	4,244,540
1% 증가시	4,364,760

(4) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다

① 당기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	중단영업손익	합계
당기손익인식금융자산평가이익	-	1,320,995	-	-	1,320,995
대손상각비	(1,276,811)	-	-	(125,697)	(1,402,508)
기타의대손충당금환입	590,646	-	-	-	590,646
이자수익	307,140	-	-	3,230	310,370
외환차익	54,515	-	-	144,017	198,532
외화환산이익	2,106	-	508	1,294	3,908
이자비용	-	-	(179,723)	(6,435)	(186,158)
외환차손	(5,468)	-	-	(89,867)	(95,335)
외화환산손실	(12,352)	-	-	(3,909)	(16,261)
합계	(340,224)	1,320,995	(179,215)	(77,367)	724,189

② 전기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	중단영업손익	합계
대손상각비	(465,907)	-	-	(294,775)	(760,682)
이자수익	148,775	-	-	2,655	151,430
외환차익	113,207	-	-	328,297	441,504
외화환산이익	-	-	-	2,884	2,884
이자비용	-	-	(121,206)	(3,303)	(124,509)
외환차손	(45,230)	-	-	(99,482)	(144,712)
외화환산손실	(26,795)	-	(1,894)	(106,165)	(134,854)
당기손익인식금융자산평가이익	-	1,418,157	-	-	1,418,157
합계	(275,950)	1,418,157	(123,100)	(169,889)	849,218

6. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	6,318	456
원화보통예금	6,202,202	13,603,166
외화보통예금	458,212	846,376
합계	6,666,732	14,449,998

7. 기타금융자산

보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목명	당기말	전기말
유동		
단기대여금	731,785	476,785
손실충당금	(381,785)	(476,785)
상품권	27,775	33,750
임차보증금(유동)	-	10,288
소계	377,775	44,038
비유동		
장기대여금	600,000	700,000
임차보증금	2,163,168	1,830,196
현재가치할인차금(임차보증금)	(960,306)	(877,064)
기타보증금	31,424	347,511
소계	1,834,286	2,000,643
합계	2,212,061	2,044,681

8. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	6,553,315	9,073,248
손실충당금	(4,482,619)	(3,220,110)
미수금	2,312,344	2,520,272
손실충당금	(2,036,781)	(2,036,781)
미수수익	64,965	62,322
손실충당금	(56,563)	(62,198)
불법행위미수금(주1)	13,492,486	13,937,132
손실충당금	(13,492,486)	(13,937,132)
합계	2,354,661	6,336,753

(주1) 2020년 8월 중 일부 경영진이 마스크 유통 선급금을 가장하여 회사자금 15,000 백만원을 옵티머스자산운용의 펀드 상환자금으로 유용한 사실이 있습니다(주석 37

참조).

(2) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	3개월이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과	합계
매출채권	1,907,296	485,801	4,160,218	6,553,315
미수금	270,510	4,461	2,037,373	2,312,344
미수수익	4,546	3,856	56,563	64,965
불법행위미수금	-	-	13,492,486	13,492,486
합계	2,182,352	494,118	19,746,640	22,423,110

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	3개월이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과	합계
매출채권	4,839,459	75,086	4,158,703	9,073,248
미수금	406,195	385	2,113,692	2,520,272
미수수익	124	-	62,198	62,322
불법행위미수금	-	-	13,937,132	13,937,132
합계	5,245,778	75,471	20,271,725	25,592,974

(3) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권 중 담보 제공된 채권은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타수취채권과 관련된 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	매출채권	미수금	미수수익	불법행위미수금	합계
기초	3,220,110	2,036,781	62,198	13,937,132	19,256,221
대손상각비(환입)(주1)	1,402,508	-	(5,000)	(444,646)	952,862
제각	(140,000)	-	(635)	-	(140,635)
기말	4,482,618	2,036,781	56,563	13,492,486	20,068,448

(주1) 당기 중 중단영업손익에 포함된 매출채권 및 기타수취채권과 관련된 대손상각비는 125,697원입니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	매출채권	미수금	미수수익	불법행위미수금	합계
기초	1,668,571	2,036,781	62,198	13,937,132	17,704,682
연결범위변동	790,857	-	-	-	790,857
대손상각비(주1)	760,682	-	-	-	760,682
기말	3,220,110	2,036,781	62,198	13,937,132	19,256,221

(주1) 전기 중 중단영업손익에 포함된 매출채권 및 기타수취채권과 관련된 대손상각비는 294,775천원입니다.

9. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	1,030,377	1,368,068
손실충당금	(659,644)	(956,644)
선급비용	62,969	60,610
반환제품회수권	45,174	107,723
소계	478,876	579,757
기타비유동자산		
장기선급비용	892	-

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
합계	479,768	579,757

10. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상품	624,533	2,083,071
평가충당부채	(217,297)	(1,829,875)
제품	527,233	618,984
평가충당부채	(46,870)	(19,742)
원재료	1,295,863	1,391,920
평가충당부채	(359,904)	(406,647)
부재료	444,506	391,836
평가충당부채	(112,112)	(40,999)
재공품	494,526	438,711
평가충당부채	(34,016)	(17,336)
미착품	-	47,848
합계	2,616,462	2,657,771

당기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실은 307,372천원 (중단영업손익 237,469천원 포함)이며, 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실환입은 185,759천원 (중단영업손익 22,997천원 포함)입니다.

11. 당기손익인식금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산(풋옵션자산)(주1)	-	4,275,832	-	2,957,100
출자금(기계설비건설공제조합)(주2)	-	51,890	-	-
합계	-	4,327,722	-	2,957,100

(주1) 연결회사는 2022년 8월 2일에 최상위 지배기업인 (주)더편한으로부터 (주)웰가드의 보통주식 100,000주 전부를 5,930,000천원에 취득하면서 (주)더편한에 매각할 수 있는 풋옵션(=매도청구권)계약을 체결하였습니다. '2023년 3월 27일에 매도청구권의 무자는 (주)더편한의 최대주주인 개인 권영원으로 변경되었으며, 2023년 4월 5일에 연결회사가 2022년 12월 5일 (주)웰가드에 추가로 증자한 보통주식 22,000주(유상증자 금액: 13억원)에 대하여도 매도청구권을 부여 받았습니다(주석35 참조).

(주2) 보고기간 종료일 현재 기계설비건설공제조합의 출자금은 계약이행보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익인식금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	풋옵션의무자	기초	취득	평가	기말
파생상품자산(풋옵션)	개인 권영원	2,957,100	-	1,318,732	4,275,832
출자금(기계설비건설공제조합)	-	-	49,627	2,263	51,890
합계		2,957,100	49,627	1,320,995	4,327,722

② 전기

(단위: 천원)					
구분	풋옵션의무자	기초	취득	평가	기말
파생상품자산(풋옵션)	(주)더편한	-	1,538,943	1,418,157	2,957,100

12. 기타포괄손익인식금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말		
	유동	비유동	합계
지분증권	-	2,000,000	2,000,000

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익인식금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	회사명	기초	취득	평가(주1)	기말
지분증권	호라이즌아이엠㈜	-	2,000,000	-	2,000,000

(주1) 펀드상품의 유의적인 투자가 집행되지 않았으므로 최초 투자액을 공정가치로 보아 원가법으로 평가하였습니다.

② 전기 중 기타포괄손익인식금융자산의 변동내역은 없습니다.

13. 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

기업명	주요영업	지분율(%)	주사업장	결산월
㈜바이오컴플릿	위암 진단 키트	12.98	대한민국	12월

(2) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
기업명	취득원가	손상누계액	당기말	전기말
㈜바이오컴플릿	3,056,000	(3,056,000)	-	-

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손실	총포괄손실
㈜바이오컴플릿	11,290,557	3,134,372	8,156,185	3,001,328	(460,008)	(460,008)

② 전기말

(단위: 천원)						
기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄이익
㈜바이오컴플릿	10,553,163	2,372,482	8,180,681	3,604,391	1,055,558	1,055,558

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	토지	건물 및 구축물	기계장치 및 시설장치	공구기구비품	차량운반구	합계
기초순장부금액	1,283,397	2,469,595	154,958	174,623	23,222	4,105,795
취득 및 자본적지출 등	-	-	590,871	57,209	2,452	650,532
대체	-	-	-	-	20,753	20,753
처분 및 폐기	-	-	-	-	(12,820)	(12,820)
손상차손(주1)	-	-	(116,723)	(161,802)	(8,425)	(286,950)
감가상각비(주2)	-	(74,896)	(62,634)	(32,318)	(15,371)	(185,219)
기말순장부금액	1,283,397	2,394,699	566,472	37,712	9,811	4,292,091
취득원가	1,283,397	2,995,839	8,098,750	470,879	193,241	13,042,106
감가상각누계액	-	(601,140)	(4,403,462)	(252,574)	(140,856)	(5,398,032)
손상차손누계액	-	-	(3,128,816)	(180,593)	(42,574)	(3,351,983)

(주1) 당기의 유형자산손상차손 중 140,374천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

(주2) 당기의 감가상각비 중 25,935천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	토지	건물 및 구축물	기계장치 및 시설장치	공구기구비품	차량운반구	합계
기초순장부금액	1,283,397	2,544,491	1,124,114	331,772	112,424	5,396,198
연결범위변동	-	-	2,422,810	(3,080)	14,382	2,434,112
취득 및 자본적지출 등	-	-	312,660	98,027	-	410,687
대체	-	-	93,000	-	-	93,000
처분 및 폐기	-	-	(1,760)	(378)	(3,591)	(5,729)
손상차손	-	-	(3,093,708)	(140,361)	(56,480)	(3,290,549)
감가상각비(주1)	-	(74,896)	(702,158)	(111,357)	(43,513)	(931,924)
기말순장부금액	1,283,397	2,469,595	154,958	174,623	23,222	4,105,795
취득원가	1,283,397	2,995,838	7,769,589	641,396	238,371	12,928,591
감가상각누계액	-	(526,243)	(4,520,923)	(326,411)	(158,669)	(5,532,246)
손상차손누계액	-	-	(3,093,708)	(140,362)	(56,480)	(3,290,550)

(주1) 전기의 감가상각비 중 44,423천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	33,586	578,981
판매비와관리비(주1)	125,698	308,520
중단영업손익	25,935	44,423
합계	185,219	931,924

(주1) 경성연구개발비 등에 배분된 금액을 포함하고 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계정과목	종류	장부금액	설정금액	담보권자
유형자산	토지	1,266,730	2,584,800	중소기업은행
	건물(주1)	2,281,821		
합계		3,548,551	2,584,800	

(주1) 연결회사의 채무를 위하여 유형자산 중 토지와 건물에 대해 담보를 제공하고 있으며, 건물에 대한 화재보험청구권 2,000백만원이 질권설정되어 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험사	보험명	가입금액	보험기간
AIG손해보험	제조물책임	USD 100,000	2023.08.08~2024.08.08
KB손해보험	재산종합	7,115,290	2023.09.09~2024.09.08
DB손해보험	화재보험	-	2023.10.11~2028.10.11
현대해상화재보험	생산물배상책임	20,000	2023.01.12~2024.01.12
현대해상화재보험	생산물배상책임	20,000	2023.01.16~2024.01.16

(5) 손상차손

가. 당기와 전기 중 현금흐름창출단위에 자산손상의 징후가 발견되어, 화장품제조부문, 마스크제조부문 및 패션커머스부문의 회수가능액을 검토하였습니다. 손상차손을 인식하기 전 현금창출단위의 비교대상 장부금액과 회수가능액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	비교대상 장부금액	회수가능액	회수가능액을 초과하는 금액
화장품제조부문	5,212,572	1,420,940	3,791,632
마스크제조부문	2,053,662	1,463,668	589,994
패션커머스부문	3,389,604	260,345	3,129,259

② 전기

(단위: 천원)			
구분	비교대상 장부금액	회수가능액	회수가능액을 초과하는 금액
화장품제조부문	7,481,330	5,618,669	1,862,661
마스크제조부문	4,667,050	2,649,928	2,017,122
패션커머스부문	5,357,727	3,409,433	1,948,294

나. 연결회사는 회수가능액을 사용가치로 평가하였으며, 사용가치는 자산의 계속적 인사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 할인율은 유사 회사를 고려하여 유사회사의 자본구조 및 법인의 목표부채비율에 근거하여 산정되었습니다. 또한, 향후 현금흐름 추정액은 연결회사의 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 고정된 영구성장률을 사용하여 추정하였습니다.

다. 당기와 전기 중 포괄손익계산서상 기타비용으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	화장품제조부문(주1)	마스크제조부문	패션커머스부문(주2)	합계
유형자산손상차손	102,851	43,725	140,374	286,950
무형자산손상차손	6,034	-	1,009,074	1,015,108
사용권자산손상차손	576,374	546,269	123,506	1,246,149
합계	685,259	589,994	1,272,954	2,548,207

(주1) 현금창출단위 손상차손 배부시 배부대상 자산의 장부금액이 작아 3,791,632천 원 중 685,259천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주2) 현금창출단위 손상차손 배부시 배부대상 자산의 장부금액이 작아 3,129,259천 원 중 1,272,954천원을 손상차손으로 인식하였으며, 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구분	화장품제조부문(주1)	마스크제조부문	패션커머스부문	합계
유형자산손상차손	1,273,427	2,017,122	-	3,290,549
무형자산손상차손	21,184	-	1,948,294	1,969,478
사용권자산손상차손	314,306	-	-	314,306
합계	1,608,917	2,017,122	1,948,294	5,574,333

(주1) 현금창출단위 손상차손 배부시 배부대상 자산의 장부금액이 작아 1,862,661천 원 중 1,608,917천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

라. 사업부문별 회수가능액의 추정에 사용된 주된 가정은 아래와 같습니다. 주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 정보에 기초하고 있습니다.

구분	화장품제조부문	마스크제조부문	패션커머스부문
할인율	13.44%	15.15%	17.54%
영구성장률	0.00%	0.00%	0.00%

15. 사용권자산

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	사용권자산 (부동산)	사용권자산 (차량운반구)	합계
기초순장부금액	1,098,297	52,625	1,150,922
취득 및 자본적지출 등	2,202,339	555,386	2,757,725
리스계약의 변경	-	(34,596)	(34,596)
대체	-	(20,753)	(20,753)
손상차손(주1)	(834,664)	(411,485)	(1,246,149)

(단위: 천원)			
구분	사용권자산 (부동산)	사용권자산 (차량운반구)	합계
감가상각비(주2)	(317,869)	(27,476)	(345,345)
기말순장부금액	2,148,103	113,701	2,261,804
취득원가	3,502,897	640,513	4,143,410
감가상각누계액	(569,774)	(36,717)	(606,491)
손상차손누계액	(785,020)	(490,095)	(1,275,115)

(주1) 당기 중 현금흐름창출단위에 자산손상의 징후가 발견되어, 손상차손 1,246,149천원을 인식(중단영업손익 : 123,506천원 포함)하였습니다(주석14 참조).

(주2) 당기의 감가상각비 중 47,807천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구분	사용권자산 (부동산)	사용권자산 (차량운반구)	합계
기초 순장부금액	152,760	91,579	244,339
연결범위변동	1,030,252	-	1,030,252
취득 및 자본적지출 등	398,716	337,522	736,238
리스계약의 변경	(162)	(35,417)	(35,579)
손상차손(주1)	(108,002)	(206,304)	(314,306)
감가상각비	(375,267)	(134,755)	(510,022)
기말 순장부금액	1,098,297	52,625	1,150,922
취득원가	1,663,453	384,780	2,048,233
감가상각누계액	(457,154)	(125,851)	(583,005)
손상차손누계액	(108,002)	(206,304)	(314,306)

(주1) 전기 중 현금흐름창출단위에 자산손상의 징후가 발견되어, 손상차손 314,306천원을 인식하였습니다(주석14 참조).

(주2) 전기의 감가상각비 중 69,798천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 사용권자산에 대한 운용리스료의 연도별 지급 예정액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	2024년	2025년	2026년 이후	합계
부동산	412,576	251,150	1,748,000	2,411,726
차량운반구	162,404	156,604	208,911	527,919
합계	574,980	407,754	1,956,911	2,939,645

(주1) 위 금액은 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	317,869	375,267
차량운반구	27,476	134,755
합계	345,345	510,022
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	73,413	34,121
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	47,932	64,350
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	34,623	23,025

(주1) 당기와 전기 중 중단영업손익에 포함된 사용권자산의 감가상각비는 47,807천원 및 69,798천원이며, 리스부채에 대한 이자비용은 6,435천원 및 1,592천원입니다.

(4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 694,649천원(전기: 538,426천원)입니다.

16. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	특허권	상표권	소프트웨어	영업권	합계
기초순장부금액	2,347	739	74,449	947,267	1,024,802
취득 및 대체	625	-	-	-	625
무형자산상각비(주1)	(172)	(242)	(9,905)	-	(10,319)
무형자산손상차손(주1,2)	(2,800)	(497)	(64,544)	(947,267)	(1,015,108)
기말순장부금액	-	-	-	-	-
취득원가	3,543	3,826	168,809	4,937,778	5,113,956
기말상각누계액	(743)	(3,329)	(83,080)	-	(87,152)
기말손상차손누계액	(2,800)	(497)	(85,729)	(4,937,778)	(5,026,804)

(주1) 당기의 무형자산상각비 중 7,762천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 현금흐름창출단위에 자산손상의 징후가 발견되어 손상차손 1,015,108천원(중단영업손실 1,009,075천원 포함)을 인식하였습니다(주석14 참조).

② 전기

(단위: 천원)					
구분	특허권	상표권	소프트웨어	영업권	합계
기초순장부금액	6,717	1,328	69,795	2,895,561	2,973,401
연결범위변동	(4,162)	-	-	-	(4,162)
취득 및 대체	1,414	-	50,000	-	51,414
무형자산상각비(주1)	(1,622)	(589)	(24,161)	-	(26,372)
무형자산손상차손(주2)	-	-	(21,185)	(1,948,294)	(1,969,479)
기말순장부금액	2,347	739	74,449	947,267	1,024,802
취득원가	2,918	3,826	168,809	4,937,778	5,113,331
기말상각누계액	(571)	(3,087)	(73,175)	-	(76,833)
기말손상차손누계액	-	-	(21,185)	(3,990,511)	(4,011,696)

(주1) 전기의 무형자산상각비 중 6,358천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 현금흐름창출단위에 자산손상의 징후가 발견되어 소프트웨어에 손상차손 21,185천원(계속사업손익에 포함), 영업권에 손상차손 1,948,294천원(중단영업손익에 포함)을 인식하였습니다(주석14 참조).

17. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	1,326,969	1,687,135
미지급금	1,874,823	2,308,043
미지급비용	284,623	204,641
합계	3,486,415	4,199,819

18. 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타금융부채		
유동리스부채	458,529	331,436
기타비유동금융부채		
비유동리스부채	1,941,744	192,630
합계	2,400,273	524,066

19. 복구충당부채

당기와 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	22,765	-

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
추가 총당금전입	37,297	22,538
할인액 상각	1,496	227
기말	61,558	22,765

20. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	97,807	46,670
선수금	471,177	473,824
환불부채	52,922	111,220
기타총당부채	136,370	-
소계	758,276	631,714
기타비유동부채		
장기미지급금	292,700	281,442
합계	1,050,976	913,156

21. 차입금

보고기간 종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계정과목	구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	시설자금대출	중소기업은행(주1)	5.33	646,260	-
	시설자금대출	중소기업은행(주1)	5.52	608,000	608,000
	자금대출	중소기업은행(주1)	5.67	600,000	600,000
	자금대출	중소기업은행(주2)	5.82	320,000	320,000
단기차입금 소계				2,174,260	1,528,000
장기차입금	시설자금대출	중소기업은행(주1)	-	-	646,260
	차감 : 유동성장기차입금			-	(646,260)
장기차입금 소계				-	-

(주1) 해당 차입금과 관련하여 연결회사의 토지 및 건물이 중소기업은행에 담보 제공 (담보설정액 : 2,585백만원)되어 있습니다.

(주2) 해당 차입금은 기술보증기금으로부터 272백만원의 대출보증을 제공받고 있습니다.

22. 퇴직급여

(1) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	65,139	67,630
사외적립자산의 공정가치	(12,382)	(33,017)
재무상태표상 순확정급여부채	52,757	34,613

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	67,630	30,231
연결범위의 변동	-	45,463
당기근무원가	59,546	25,292
이자비용	3,305	1,008
보험수리적손실(이익)	(17,919)	2,734
급여지급액	(47,423)	(37,098)

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기말금액	65,139	67,630

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	33,017	-
연결범위의 변동	-	38,900
이자수익	2,256	754
보험수리적이익(손실)	(2,256)	(754)
지급액	(34,665)	(10,887)
기여금 납부액	14,030	5,004
기말금액	12,382	33,017

(4) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 연결회사가 인식한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	59,546	25,292
확정급여채무의 이자비용	3,305	1,008
사외적립자산의 기대수익	(2,256)	(754)
합계	60,595	25,546

(5) 보고기간 종료일 현재 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 퇴직연금제도에 미지급한 기여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미지급비용	76,138	7,850

(6) 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 681백만원(전기: 553백만원)입니다.

23. 우발부채와 약정사항

(1) 지급보증

(단위: 천원)		
보증기관	보증의 종류	보증금액
서울보증보험	공탁	7,842,100
	계약(주1)	485,255
	지급	70,650
	인허가	24,000
합계		8,422,005

(주1) 연결회사의 최상위 지배기업인 (주)더편한으로부터 432백만원의 연대보증을 제공 받고 있습니다.

그 외 임원으로부터 차량리스에 대한 연대보증 381백만원을 제공 받고 있으며 중소기업은행 차입금 320백만원에 대해 기술보증기금으로부터 272백만원의 대출보증을 제공 받고 있습니다. 또한, 기계설비건설공제조합의 출자금은 계약이행보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 11 참조).

(2) 소송현황

보고기간 종료일 현재 계류중인 소송현황은 다음과 같습니다.

① 지배기업이 피고인 사건

(단위: 천원)						
사건명	소 제기일	원고(채권자)	피고(채무자)	제3채무자	소송가액	진행상황
근저당권말소(주1)	23.07.07	하나은행	지배기업	-	6,636,921	2심 진행중
물품대금(주1)(주2)	23.12.01	글로벌비전	지배기업	-	275,000	2심 진행중
물품대금(주3)	23.07.24	개인	지배기업	-	42,942	1심 진행중

(주1) 지배기업은 1심에서 패소하였으나, 이에 불복하여 항소하였습니다.

(주2) 지배기업은 2023년 11월 19일 1심에서 패소하였으며, 이에 따라 지급하여야 하는 금액 275,000천원을 미지급금에 반영하였습니다.

(주3) 쌍방이 소 제기하여 소송이 진행 중이었으나, 2024년 2월 6일 상대방의 합의요청에 따라 소 취하하고 종결하였습니다.

② 지배기업이 원고인 사건

(단위: 천원)						
사건명	소 제기일	원고(채권자)	피고(채무자)	제3채무자	소송가액	진행상황
손해배상(확정채권 확인의 소)(주1)	23.06.09	지배기업	옵티머스자산운용(주)	-	542,120	2심 진행중
손해배상(주2)	22.01.20	지배기업	이해일외6	-	1,000,000	1심 진행중
부당이득금(주3)	23.07.21	지배기업	개인	-	86,979	1심 진행중

(주1) 지배기업은 1심에서 패소하였으나, 항소한 관계로 2심이 진행 중이며, 상대방 파산선고에 따라 소송가액은 542,120천원입니다.

(주2) 2024년 1월 18일 1심 선고가 있었으며 지배기업이 일부 승소하였습니다. 이에 채무자들은 항소하여 2심이 진행될 예정이며, 지배회사는 소송가액을 확장하여 별도의 소를 제기를 하였습니다.

(주3) 쌍방이 소 제기하여 소송이 진행 중이었으나, 2024년 2월 7일 상대방의 합의요청에 따라 소 취하하고 종결하였습니다.

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 정관에 정한 수권주식수와 발행주식 총수의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	900,000,000주	900,000,000주
보통주발행주식수	35,415,074주	354,150,749주
1주당 액면가액	100원	100원

(2) 당기와 전기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	35,415,075	35,415,075
무상감자	(31,873,568)	-
기말	3,541,507	35,415,075

25. 기타자본항목

보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식선택권(주1)	3,717,108	3,922,836
자기주식	(166,217)	(1,629,771)
자기주식처분손실	(699,293)	(699,293)
기타자본잉여금(주1)	531,150	325,422
기타자본조정(주2)	(116,096)	(116,096)
합계	3,266,652	1,803,098

(주1) 당기 중 일부 주식선택권 행사가능기간이 종료되어 205,729천원을 기타자본잉여금으로 재분류하였습니다.

(주2) 전기 중 비지배지분 추가 취득과 (주)웰가드 사업결합으로 발생하였습니다.

26. 주식기준보상

(1) 연결회사는 설립·경영과 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원과 경영고문 혹은 기술도입을 필요로 그 제휴회사의 임직원을 대상으로 주식선택권을 주

주총회의 특별결의 또는 이사회 결의에 의하여 부여할 수 있는 바, 이에 대한 주요 부여조건과 보고기간 종료일 현재 발행 내역은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 보통주 신주발행교부
- 행사가능기간 : 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 7년 이내
- 행사가능조건 : 부여일 이후 2년 이상 재임 또는 재직할 자
- 부여내역

(단위: 주)			
구 분	6차	7차	8차
부 여 일	2014.03.28	2015.03.30	2015.09.24
총부여수량	1,100,000	2,200,000	1,600,000
행 사 가 격	410원	4,770원	5,660원
행사가능기간	2016.03.29 ~ 2023.03.28	2017.03.31 ~ 2024.03.30	2017.09.25 ~ 2024.09.24
행사가능조건	부여일 이후 2년 이상 재임 또는 재직		

· 주식선택권 변동내역

(단위: 주)				
구 분	6차	7차	8차	합계
전기말 미행사수량	642,500	20,000	15,000	677,500
당기 취소 및 소멸수량	(642,500)	-	-	(642,500)
당기말 미행사수량	-	20,000	15,000	35,000

상기 주식기준보상의 수량 및 행사가격은 유·무상증자, 주식배당, 주식분할 및 주식병합 등으로 인하여 수량 및 행사가격이 조정될 수 있습니다.

(2) 연결회사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 주식선택권의 보상원가를 산정하기 위한 제반가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	6차	7차	8차
기초자산의 공정가치	320원	878원	1,793원
무위험이자율(%)	3.17%	1.84%	1.80%
기대행사기간	7년	7년	7년
예상주가변동성(%)	22.48%	46.70%	82.20%

(3) 상기 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	총보상비용	전기누적비용 인식분	누적주식선택권 행사	당기취소 및 소멸	당기말 주식선택권잔액
6차	300,379	300,379	94,650	205,729	-
7차	1,207,584	1,207,584	-	-	1,207,584
8차	2,509,524	2,509,524	-	-	2,509,524
합계	4,017,487	4,017,487	94,650	205,729	3,717,108

27. 매출액 및 매출원가

당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 구성 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
상품매출	1,644,572	78,220	89,252	9,050
제품매출	12,216,940	11,053,818	13,040,558	12,172,927
기타매출	62,936	73,627	132,064	75,551
중단영업손익	4,167,591	3,744,182	8,144,465	6,001,920
합계	18,092,039	14,949,847	21,406,339	18,259,448

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(368,425)	(221,568)
상품 및 원부재료 매입액	3,417,453	2,516,144
급여 및 퇴직급여	6,003,001	4,976,818
복리후생비	699,812	539,210
지급수수료	2,039,580	1,738,454
임차료	82,908	93,505
감가상각비	159,283	887,501
무형자산상각비	2,557	20,015
사용권자산상각비	297,538	440,224
소모품비	285,186	238,828
경상연구개발비	291,993	247,052
외주가공비	4,217,326	6,566,310
외주용역비	330,034	495,745
판매수수료	1,123,274	-
기타	3,070,581	1,046,200
중단영업손익	5,357,331	8,083,168
합계	27,009,432	27,667,606

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여 및 퇴직급여	4,070,953	3,354,136
복리후생비	523,063	395,867
여비교통비	55,629	14,057
접대비	105,728	56,054
수도광열비	3,608	11,280
세금과공과	98,391	100,042
감가상각비	122,857	303,004
무형자산상각비	2,557	20,015
사용권자산감가상각비	192,738	246,670
지급임차료	25,854	28,777
보험료	72,639	58,582
차량유지비	108,072	88,494
경상연구개발비	292,441	252,567
운반비	128,354	148,590
소모품비	91,863	58,984
수선비	46,518	6,206
지급수수료	1,855,027	1,576,153
판매수수료	1,123,274	-
대손상각비	1,276,811	465,907
기타	250,058	141,526
중단영업손익	1,613,149	2,081,248
합계	12,059,584	9,408,159

30. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	1,114	-
리스해지이익	6,451	1,208
대손충당금환입	297,000	25,500
잡이익	58,776	123,356
중단영업손익	200,331	1,883
합계	563,672	151,947
기타비용		

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	-	4,329
유형자산손상차손	146,575	3,290,549
무형자산손상차손	6,034	21,185
사용권자산손상차손	1,122,643	314,306
리스해지손실	8,016	-
기타의대손상각비	-	45,008
소송비용	404,881	438,753
기부금	20,560	-
잡손실	222,453	147,725
중단영업손익	1,280,310	1,955,564
합계	3,211,472	6,217,419

31. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	307,140	148,776
당기손익인식금융자산평가이익	1,320,995	1,418,157
외환차익	54,515	113,207
외화환산이익	2,614	-
기타의대손충당금환입	590,646	-
중단영업손익	148,541	333,836
합계	2,424,451	2,013,976
금융비용		
이자비용	179,722	121,206
외환차손	5,468	45,230
외화환산손실	12,352	28,689
중단영업손익	100,212	208,951
합계	297,754	404,076

32. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익

32.1 기본주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
	지배기업 소유주지분	지배기업 소유주지분
계속영업 당기순손실	(7,217,104,103)	(8,277,055,834)
중단영업 당기순손실	(2,221,389,708)	(1,767,499,526)
총 당기순손실	(9,438,493,811)	(10,044,555,360)
가중평균유통보통주식수(주1)(주2)	35,186,828	35,187,134
계속영업 기본주당순손실(주2)	(205)	(235)
중단영업 기본주당순손실(주2)	(63)	(50)
총 기본주당순손실(주2)	(268)	(285)

(주1) 당기 중 발생한 무상감자 효과를 반영하였습니다.

(주2) 비교표시된 전기의 가중평균유통보통주식수 및 주당순손익은 무상감자 효과를 반영하여 재작성되었습니다.

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	일자	주식수	일수	적수
기초 유통보통주식수	2023-01-01	35,415,074	365	12,926,502,010
자기주식 취득	2023-12-08	(4,648)	24	(111,552)
자기주식	2023-01-01	(227,940)	365	(83,198,100)
합계				12,843,192,358
가중평균유통보통주식수				35,186,828

② 전기

구분	일자	주식수	일수	적수
기초 유통보통주식수	2022-01-01	35,415,074	365	12,926,502,010
자기주식	2022-01-01	(227,940)	365	(83,198,100)
합계				12,843,303,910
가중평균유통보통주식수				35,187,134

32.2 회석주당순이익(손실)

보고기간 종료일 현재 잠재적 보통주인 주식매입선택권의 행사가격이 보통주의 평균 시장가격을 초과하는 반회석증권이므로 회석성 잠재적 보통주는 없으며, 당기와 전기 중 회석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
법인세 부담액	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	-	-
자본에 직접 반영하는 법인세	-	-
이월결손금	-	-
총이연법인세	-	-
법인세비용(수익)	-	-

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(7,217,104)	(8,328,349)
적용세율에 따른 법인세비용(수익)	(1,508,375)	(1,748,953)
조정사항		
이연법인세자산 미인식효과	1,508,375	1,748,953
법인세비용(수익)	-	-
평균유효세율	-	-

(3) 당기와 전기에 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율은 산출되지 아니하며, 미래과세소득의 실현가능성이 불확실하여 이연법인세자산을 전액 인식하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

계정과목	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	감소	증가	기말잔액	기말잔액	
일시적차이로 인한 이연법인세						
미래 차감할 일시적 차이						
관계기업투자	3,056,000	-	-	3,056,000	638,704	
현재가치할인차금	877,065	877,065	960,306	960,306	200,704	
손실총당금	21,075,390	21,075,390	21,536,386	21,536,386	4,501,105	
무형자산손상차손	21,185	-	6,033	27,218	5,689	
유형자산손상차손	1,273,427	-	(1,135,510)	137,917	28,825	
사용권자산손상차손	314,306	-	455,893	770,199	160,972	
미지급비용(연차수당)	165,787	165,787	4,893,916	4,893,916	1,022,828	

(단위: 천원)					
계정과목	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)
	기초잔액	감소	증가	기말잔액	기말잔액
유형자산평가손실	-	-	52,920	52,920	11,060
재고자산평가충당금	2,314,598	2,314,598	7,062	7,062	1,476
종속기업투자	4,087,146	4,087,146	2,400,274	2,400,274	501,657
반품충당부채	111,217	111,217	61,558	61,558	12,866
복구충당부채	22,766	-	143,451	166,217	34,739
토지재평가	387,248	-	2,154,670	2,541,918	531,261
업무용상각비	39,375	39,375	1,275,115	1,275,115	266,499
리스부채	524,067	524,067	387,248	387,248	80,935
장기미지급금	281,442	-	11,258	292,700	61,174
자기주식	1,629,771	-	(1,210,690)	419,081	87,588
기타	53,066	-	(53,066)	-	-
미래 차감할 일시적 차이 소계	36,233,856	29,194,645	31,946,824	38,986,035	8,148,082
미래 가산할 일시적 차이					
미수수익	(62,322)	(62,322)	-	-	-
사용권자산(부동산)	(1,228,781)	(1,228,781)	(2,933,123)	(2,933,123)	(613,023)
사용권자산(차량)	(236,446)	(236,446)	(603,796)	(603,796)	(126,193)
영업권	(947,267)	(947,267)	-	-	-
당기손익인식금융자산(비유동)	(2,957,100)	-	217,948	(2,739,152)	(572,483)
유형자산 상각변경효과	(1,024,840)	-	1,024,840	-	-
반환제품회수권	(107,723)	(107,723)	(45,174)	(45,174)	(9,441)
미래 가산할 일시적 차이 소계	(6,564,479)	(2,582,539)	(2,339,305)	(6,321,245)	(1,321,140)
이월결손금	74,842,172	-	7,365,707	82,207,879	17,181,447
합계	104,511,549	26,612,106	36,973,226	114,872,669	24,008,389
인식하지 않은 이연법인세 자산(주1)					24,008,389

(주1) 연결회사는 당기에 향후 실현가능성이 불확실한 차감할 일시적차이와 이월결손금에 대한 이연법인세자산 24,008백만원을 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
계정과목	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)
	기초잔액	감소	증가	기말잔액	기말잔액
미래 차감할 일시적 차이					
관계기업투자	3,056,000	-	-	3,056,000	641,760
현재가치할인차금	12,859	12,859	877,065	877,065	184,184
손실충당금	22,861,422	22,861,422	21,075,390	21,075,390	4,425,832
무형자산손상차손	-	-	21,185	21,185	4,449
유형자산손상차손	-	-	1,273,427	1,273,427	267,420
사용권자산손상차손	-	-	314,306	314,306	66,004
미지급비용(연차수당)	111,213	111,213	165,787	165,787	34,815
유형자산평가손실	93,781	93,781	-	-	-
재고자산평가충당금	2,114,115	2,114,115	2,314,598	2,314,598	486,066
종속기업투자	3,200,584	3,200,584	4,087,146	4,087,146	858,301
반품충당부채	112,728	112,728	111,217	111,217	23,356
복구충당부채	-	-	22,766	22,766	4,781
토지재평가	-	-	387,248	387,248	81,322
업무용상각비	28,872	28,872	39,375	39,375	8,269
리스부채	358,852	358,852	524,067	524,067	110,054
장기미지급금	-	-	281,442	281,442	59,103
자기주식	1,629,771	-	-	1,629,771	342,252
기타	40,503	-	12,563	53,066	11,144
미래 차감할 일시적 차이 소계	33,620,700	28,894,426	31,507,582	36,233,856	7,609,112
미래 가산할 일시적 차이					
미수수익	(611)	(611)	(62,322)	(62,322)	(13,088)
사용권자산(부동산)	(271,927)	(271,927)	(1,228,781)	(1,228,781)	(258,044)
사용권자산(차량)	(91,579)	(91,579)	(236,446)	(236,446)	(49,654)
영업권	(2,895,561)	(2,895,561)	(947,267)	(947,267)	(198,926)
당기손익인식금융자산(비유동)	-	-	(2,957,100)	(2,957,100)	(620,991)

(단위: 천원)					
계정과목	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)
	기초잔액	감소	증가	기말잔액	기말잔액
유형자산 상각변경효과	-	-	(1,024,840)	(1,024,840)	(215,216)
반환제품회수권	(103,456)	(103,456)	(107,723)	(107,723)	(22,622)
미래 가산할 일시적 차이 소계	(3,363,134)	(3,363,134)	(6,564,479)	(6,564,479)	(1,378,541)
이월결손금	61,852,904	-	12,989,268	74,842,172	15,716,856
합계	92,110,470	25,531,292	37,932,371	104,511,549	21,947,427
인식하지 않은 이연법인세 자산(주1)					21,947,427

(주1) 연결회사는 당기에 향후 실현가능성이 불확실한 차감할 일시적차이와 이월결손금에 대한 이연법인세자산 21,947백만원을 인식하지 아니하였습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 세무상 이월결손금의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	이월결손금
1년 이내	4,568,074
2년 이내	13,192,176
2년 초과	64,447,629
합계	82,207,879

34. 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손손실	(9,438,494)	(10,095,849)
조정		
외화환산손실	16,261	134,854
이자비용	186,158	124,509
재고자산평가손실(환입)	307,372	(185,759)
공사손실전입액	136,371	-
퇴직급여	71,850	306,989
상여금	-	367,500
감가상각비	185,219	931,924
무형자산상각비	10,319	26,373
사용권자산감가상각비	345,345	510,022
유형자산손상차손	286,950	3,290,549
무형자산손상차손	1,015,108	1,969,478
사용권자산손상차손	1,246,149	314,306
유형자산처분손실	-	4,329
리스해지손실	8,016	-
대손상각비	1,402,508	760,682
잡손실	425,000	6,240
지급수수료	6,946	-
이자수익	(310,370)	(151,430)
외화환산이익	(3,908)	(2,884)
기타의대손상각비(환입)	(887,646)	19,508
당기손익인식금융자산평가이익	(1,320,995)	(1,418,157)
유형자산처분이익	(1,114)	-
리스해지이익	(95,612)	(1,208)
종속기업투자주식처분이익	-	(620,992)
자산집단처분이익	(110,546)	-
합계	2,919,381	6,386,833
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	2,378,390	(2,380,384)
기타수취채권의 감소	207,928	276,035
재고자산의 감소(증가)	(330,688)	428,030
기타유동자산의 감소(증가)	121,782	(449,486)
기타비유동자산의 증가	(892)	-

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매입채무의 감소	(359,658)	(744,507)
기타지급채무의 증가(감소)	(637,598)	969,106
기타유동부채의 감소	(9,808)	(70,047)
퇴직금의 지급	(12,757)	(26,211)
사외적립자산의 납입	(14,030)	(5,004)
합계	1,342,669	(2,002,468)
영업에서 창출된 현금흐름	(5,176,444)	(5,711,484)

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
선급금의 사용권자산 대체	2,700	116,300
매출채권의 제각	140,000	-
미수수익의 제각	635	-
재고자산의 폐기	1,594,852	-
장기대여금의 유동성 대체	350,000	-
기타보증금의 출자금 대체	49,627	-
사용권자산의 발생	2,736,972	715,476
리스부채의 유동성 대체	357,984	312,055
장기차입금의 유동성 대체	-	323,130

(4) 당기와 전기 중 재무활동 현금흐름에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	현금흐름	비현금거래		기말
			리스의 증감	유동성대체	
단기차입금	2,174,260	-	-	-	2,174,260
유동리스부채	331,436	(540,178)	309,287	357,984	458,529
비유동리스부채	192,630	-	2,107,098	(357,984)	1,941,744
합계	2,698,326	(540,178)	2,416,385	-	4,574,533

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	현금흐름	비현금거래				기말
			리스의 증감	유동성대체	사업결합	기타	
단기차입금	2,060,618	41	-	323,130	-	(209,529)	2,174,260
장기차입금	323,130	-	-	(323,130)	-	-	-
유동리스부채	160,462	(416,930)	(274,053)	312,055	549,902	-	331,436
비유동리스부채	79,372	-	(60,394)	(312,055)	485,707	-	192,630
합계	2,623,582	(416,889)	(334,447)	-	1,035,609	(209,529)	2,698,326

35. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명	
	당기말	전기말
최상위 지배기업	㈜더편한	㈜더편한
관계기업	㈜바이오컴플릿	㈜바이오컴플릿
기타 특수관계자	㈜더편한단양, 강화석모해상케이블카㈜, 주요 경영진	㈜더편한단양, 강화석모해상케이블카㈜, 주요 경영진

(주1) ㈜더편한단양 및 강화석모해상케이블카㈜는 최상위 지배기업인 ㈜더편한의 종속기업입니다.

(2) 약정사항

연결회사는 최상위 지배기업인 ㈜더편한과 2022년 8월 2일에 ㈜웰가드 지분 전부(10

0,000주)를 59.3억원에 취득하는 것으로 하는 주식 및 경영권 양수도 계약을 체결하였습니다.

2023년 3월 27일에 매도청구권 의무자는 ㈜더편한의 최대주주인 개인 권영원으로 변경되었으며, 2023년 4월 5일에 연결회사가 2022년 12월 5일 ㈜웰가드에 추가로 증가한 보통주식 22,000주(유상증자 금액 : 13억원)에 대하여도 매도청구권을 부여 받았습니다.

주요 계약의 내용은 다음과 같습니다.

구분	주요 내용
양도인(㈜더편한)의 매수청구권(주1)	양도인은 계약일로부터 3년이 경과한 시점부터 12개월 이내 기간 동안 양수도대금에 3.6%의 연이자를 더한 금액과 매수청구권 행사 당시 기업가치 중 큰 금액으로 매수청구할 수 있음.
양수인(지배기업)의 매도청구권(주1)	양수인은 계약일로부터 3년이 경과한 시점부터 12개월 이내 기간 동안 양수도대금에 3.6%의 연이자를 더한 금액과 매도청구권 행사 당시 기업가치 중 큰 금액으로 매도청구할 수 있음.
양도인(㈜더편한)의 우선매수청구권	양수인이 제 3자에게 양도시 양도인은 제3자 양도 매매대금으로 우선매수청구할 수 있음
양수인(지배기업)의 우선매수청구권	양도인이 마스크 공장부지를 매각시 양수인은 공정가치금액으로 우선매수청구할 수 있음

(주1) 이를 이행하지 아니하는 경우, 위약벌로 양수인(지배기업)의 총 투자금의 120%에 해당하는 금원을 지급하기로 약정하였으며, ㈜더편한이 연대보증을 제공하고 있습니다.

또한, 지배기업은 계약과 관련하여 최상위 지배기업인 ㈜더편한의 최대주주로부터 ㈜더편한의 주식 40%를 담보 제공(질권설정) 받았으며, 매매대금을 한도로 5년간 ㈜웰가드 채무에 대한 연대보증을 받고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사는 해당 계약과 관련하여 당기손익인식금융자산 4,276백만원 및 당기손익인식금융자산평가이익 1,319백만원을 인식하고 있습니다(주석11 참조).

(3) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 매출, 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회사명	당기		전기	
		매입 등	이자수익	매입 등	이자수익
지배기업	㈜더편한	109,227	-	2,982,614	-
기타 특수관계자	㈜웰가드	-	-	387,334	-
기타 특수관계자	주요 경영진	-	27,630	-	4,373
합계		109,227	27,630	3,369,948	4,373

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회사명	당기		전기	
		대여	회수	대여	회수
기타 특수관계자	주요 경영진	-	-	642,500	42,500
합계		-	-	642,500	42,500

(5) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구분	회사명	채권				채무
		대여금	미수수익	미수금	임차보증금	미지급금
최대주주	㈜더편한	-	-	-	1,500,000	145,075
기타 특수관계자	주요 경영진	600,000	6,175	5,000	-	-
합계		600,000	6,175	5,000	1,500,000	145,075

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	회사명	채권		채무
		대여금	임차보증금	미지급금
지배기업	㈜더편한	-	1,300,000	20,330
기타 특수관계자	주요경영진	600,000	-	-
합계		600,000	1,300,000	20,330

(6) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 리스거래로 인한 사용권자산 및 리스부채 관련 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	회사명	계정과목	당기말	전기말
최상위 지배기업	㈜더편한	사용권자산	2,055,174	831,322
		리스부채(주1)	1,719,490	5,985
기타특수관계자	주요 경영진	사용권자산	-	18,302
		리스부채(주1)	-	17,853

(주1) 당기 및 전기 중 리스부채의 상환으로 인한 현금유출액은 각각 159,084천원 및 296,900천원입니다.

(7) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여 및 상여금	1,989,972	1,410,363
퇴직급여	355,453	160,764
합계	2,345,425	1,571,127

연결회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등 기임원, 비등기임원, 내부감사책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하고 있습니다.

36. 위험관리

연결회사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타지급채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 연결회사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 장단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 연결회사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결회사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결회사는 투기목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

36.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것이며, 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 가지 유형으로 구성되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결회사는 일부 단기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하고 있으며, 단기차입금은 1년 내에 모두 상환할 예정으로 이자율변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결회사는 수출 활동 등으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	1,084,698	26,071	2,539,588	17,881
EUR	1,990	-	-	-
JPY	-	-	6,321	-

연결회사는 내부적으로 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산·부채에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	52,931	(52,931)	126,085	(126,085)
EUR	100	(100)	-	-
JPY	-	-	316	(316)

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 연결실체에 특별히 해당되는 사항은 없습니다.

36.2 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 채무신용도를 평가하여 관리하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 신용등급이 높은 금융기관에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

보고기간 종료일 현재 현재 연결회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	6,660,414	14,449,542
매출채권 및 기타수취채권	2,354,661	6,336,753
기타금융자산(유동 및 비유동)	2,212,061	2,044,681
당기손익인식금융자산(비유동)	4,327,722	2,957,100
기타포괄손익인식금융자산(비유동)	2,000,000	-
합계	17,554,858	25,788,076

(주1) 연결회사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

36.3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결회사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결실체는 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. 다음은 보고기간 종료일 현재 금융부채별 상환계획 금액입니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	3개월 이하	3개월 초과 1년 이내	1년 초과 5년 이내	합계
매입채무 및 기타지급채무	2,258,693	3,459	358,427	2,620,579
단기차입금	346,707	1,887,710	-	2,234,417
리스부채(유동)	167,951	407,029	-	574,980
리스부채(비유동)	-	-	2,364,666	2,364,666
합계	2,773,351	2,298,198	2,723,093	7,794,642

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	3개월 이하	3개월 초과 1년 이내	1년 초과 5년 이내	합계
매입채무 및 기타지급채무	2,682,144	101,740	390,779	3,174,663
단기차입금	344,113	1,882,728	-	2,226,841
기타유동금융부채	127,683	241,262	-	368,945
기타비유동금융부채	-	-	214,099	214,099
합계	3,153,940	2,225,730	604,878	5,984,548

36.4 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결실체는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 자기주식을 취득하거나 배당정책 수정 등을 검토하고 있습니다.

연결실체는 순부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 관리하고 있는 바, 순부채는 부채총액에서 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 차감하고 산정하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계(A)	9,226,240	7,868,680
자본총계(B)	18,027,213	27,460,714
현금및현금성자산(C)	6,666,732	14,449,998
차입부채(D)	4,574,533	2,698,326
부채비율(A/B)	51.18%	28.65%
순차입금비율((D-C)/B)	-	-

37. 불법행위미수금

2020년 8월 중 일부 경영진이 마스크 유통 선급금을 가장하여 회사 자금 15,000백만 원을 옵티머스자산운용의 펀드 상환자금으로 유용한 사실이 있습니다. 지배기업은 위 횡령·배임 사건에 대한 관련자들을 고소하여 현재 소송 중에 있습니다(주석23 참조).

15,000백만원은 불법행위미수금으로 연결재무제표에 계상하고 전액 대손설정하였습니다. 한편, 이 중 1,508백만원을 회수하여 보고기간 종료일 현재 대손 인식 전 불법행위미수금은 13,492백만원입니다(주석8 참조).

38. 사업결합

(1) 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	주요 영업활동	합병등기일	비고
(주)웰가드	위생용품 제조, 판매	2022년 08월 08일	외부지분 전부 인수
라미화장품제조(주)	화장품제조	2022년 12월 30일	동일지배하 합병

(2) 전기 중 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	(주)웰가드	라미화장품제조(주)
식별가능한 자산의 공정가치	5,780,451	3,885,763
유동자산		
현금및현금성자산	308,072	4,317
매출채권 및 기타수취채권	641,053	182
재고자산	1,094,205	-
기타자산	18,676	21,303
비유동자산		
유형자산	2,437,193	3,859,961
사용권자산	1,030,252	-
기타금융자산	251,000	-
식별가능한 부채의 공정가치	1,314,872	2,174,469
유동부채		
매입채무 및 기타지급채무	197,506	209
차입금	-	2,174,260
리스부채	549,902	-
기타부채	61,590	-
비유동부채		
리스부채	485,707	-
확정급여부채	20,167	-
식별가능한 순자산 공정가치 합계	4,465,579	1,711,294

(3) 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	(주)웰가드	라미화장품제조(주)
이전대가의 공정가치	4,391,057	1,710,994
소멸한 종속기업투자주식의 장부금액	-	300
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(4,465,579)	(1,711,294)
이익잉여금 승계	1,744	-
기타자본조정(주1)	(72,778)	-

(주1) 동일지배하의 사업결합으로 인하여 영업권이 아닌 기타자본조정으로 인식하였습니다.

(4) 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	(주)웰가드
현금으로 지급한 대가	4,391,057
가감: 취득한 현금 및 현금성자산	(308,072)
가감계	4,082,985

라미화장품제조(주)는 연결회사 내의 변동이므로 현금흐름이 없습니다.

39. 종속기업의 처분

연결회사는 전기 중 종속기업인 (주)에이디앤티를 처분하였습니다.

(1) 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	105,000

(2) 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산·부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
유동자산	
현금및현금성자산	1,951
매출채권 및 기타채권	399
재고자산	-
기타자산	250
비유동자산	

(단위: 천원)	
구 분	금 액
유형자산	3,080
무형자산	4,161
기타자산	4,038
유동부채	
매입채무 및 기타지급채무	647,003
차입금	1,791,713
기타부채	5,700
비유동부채	
확정급여부채	13,605
처분한 순자산 장부금액 합계	(2,444,142)

(3) 종속기업 처분이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
처분대가의 공정가치(주1)	(1,823,150)
차감: 처분한 순자산의 장부금액	2,444,142
처분이익(손실)	620,992

(주1) 지배기업이 (주)에이디엔티에 보유하던 채권 등이 포함되어 있습니다.

(4) 종속기업 처분으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	105,000
차감: 현금 및 현금성자산 처분액	(1,951)
순현금흐름	103,049

40. 중단영업

연결회사는 회사 수익성 및 재무구조 개선을 위해 패션커머스사업을 중단하기로 결정하였으며, 2023년 12월 29일자로 관련 자산집단을 매각하였습니다. 이에 패션커머스사업과 관련된 영업에 대한 손익을 중단영업으로 표시하였습니다.

(1) 당기 중 매각된 중단영업과 관련된 처분자산집단의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금 액
매각자산	
기타유동자산	279,374
재고자산	64,626
합계	344,000

(2) 당기와 전기 중 중단영업과 관련한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
매출액	4,167,591	8,144,465
매출원가	3,744,182	6,001,920
판매비와관리비	1,613,150	2,081,248
영업이익(손실)	(1,189,741)	61,297
영업외손실	(1,031,649)	(1,828,797)
법인세비용차감전순손실	(2,221,390)	(1,767,500)
법인세비용	-	-
중단영업손실	(2,221,390)	(1,767,500)

(3) 당기와 전기 중 중단영업활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	217,587	33,180
투자활동으로 인한 순현금흐름	586,746	(220,408)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(82,949)	(64,108)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
중단영업으로 인한 순현금흐름	721,384	(251,336)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 스킨앤스킨과 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	2	4	1	1	3	4	-	2	1	1	-	-	7	12	
투입 시간	분·반기검토	9	6	46	66	192	140	-	-	24	-	-	-	271	212
	감사	51	101	149	446	797	1,053	-	236	-	24	-	-	997	1,860
	합계	60	107	195	512	989	1,193	-	236	24	24	-	-	1,268	2,072

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 11월 22일			1 일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원	주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주
	2023.07.28, 2023.07.31 ~ 2023.08.02	4 일	4 명	- 명		반기검토
	2023.11.13 ~ 2023.11.17	5 일	5 명	- 명		중간감사
	2024.02.26 ~ 2024.02.29	4 일	5 명	- 명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02			1 일	
	실사(입회)장소	파주본사, 창릉지점				
	실사(입회)대상	원재료, 부재료, 재공품, 제품, 상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02			1 일	
	실사(입회)장소	파주본사, 창릉지점				
	실사(입회)대상	현금, 상품권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.11.22 / 2024.01.10 / 2024.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 22일	감사	서면	감사범위, 시기, 예상 이슈, 향후 감사계획

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
				감사인의 독립성, 핵심감사 사항의 선정 및 계획 등
2	2024년 01월 10일	감사	서면	감사단계에서 발견된 사항
3	2024년 03월 18일	감사	서면	재무제표 및 내부회계 감사 결과, 감사인의 독립성, 핵심 감사사항