

목 차

사 업 보 고 서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	6
3. 자본금 변동사항	11
4. 주식의 총수 등	11
5. 정관에 관한 사항	12
II. 사업의 내용	15
1. 사업의 개요	15
2. 주요 제품 및 서비스	15
3. 원재료 및 생산설비	16
4. 매출 및 수주상황	18
5. 위험관리 및 파생거래	19
6. 주요계약 및 연구개발활동	20
7. 기타 참고사항	21
III. 재무에 관한 사항	27
1. 요약재무정보	27
2. 연결재무제표	29
3. 연결재무제표 주식	35
4. 재무제표	114
5. 재무제표 주식	120
6. 배당에 관한 사항	194
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	196
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	196
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	198
8. 기타 재무에 관한 사항	198
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	203
V. 회계감사인의 감사의견 등	210
1. 외부감사에 관한 사항	210
2. 내부통제에 관한 사항	211
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	212
1. 이사회에 관한 사항	212
2. 감사제도에 관한 사항	216
3. 주주총회 등에 관한 사항	218
VII. 주주에 관한 사항	222
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	224
1. 임원 및 직원 등의 현황	224
2. 임원의 보수 등	225
IX. 계열회사 등에 관한 사항	228
X. 대주주 등과의 거래내용	230
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	231
1. 공시내용 진행 및 변경사항	231
2. 우발부채 등에 관한 사항	231
3. 제재 등과 관련된 사항	231

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	232
XII. 상세표	236
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	236
2. 계열회사 현황(상세)	236
3. 타법인출자 현황(상세)	236
【 전문가의 확인 】	237
1. 전문가의 확인	237
2. 전문가와의 이해관계	237

사업보고서

(제 16 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
 2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 22일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 잇츠한불

대 표 이 사 :

김 양 수

본 점 소 재 지 :

서울특별시 강남구 학동로 311

(전 화)02-3450-0114

(홈페이지) <http://www.itshanbul.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 지원본부장 (성 명) 임진성

(전 화)02-3450-0114

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

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

2022. 03. 22

주식회사 잇츠한불

대표이사 : 김 양 수 (서명)

신고업무담당이사 : 임 진 영 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	1	-	-	1	1
비상장	5	-	-	5	-
합계	6	-	-	6	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

나. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

다. 지배회사인 주식회사 잇츠한불에 관한 사항

1) 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 잇츠한불'이며, 영문명은 'IT'S HANBUL CO., LTD.'입니다.

2) 설립일자 및 존속기간

한불화장품 주식회사는 1989년 2월 18일에 설립되었으며, 2006년 2월 7일 자본금 2,000백만원으로 자회사인 주식회사 잇츠스킨을 설립하였습니다. 2015년 12월 28일 한국거래소에 상장한 주식회사 잇츠스킨은 2017년 5월 2일 모회사인 한불화장품 주식회사와 합병을 완료하며 사명을 주식회사 잇츠한불로 변경하였습니다.

공시기준일 현재 자본금은 10,965백만원이며, 회사가 발행할 주식의 총수는 40,000,000주이며, 발행한 주식은 보통주로 21,929,315주입니다.

3) 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 주 소 : 서울특별시 강남구 학동로 311
- 전화번호 : 02-3450-0114
- 홈페이지 : <http://www.itshanbul.com>

4) 중소기업 등 해당 여부

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

5) 주요 사업의 내용

당사는 2017년 5월 모회사인 한불화장품과의 합병을 통해 생산, R&D, 마케팅, 유통 역량을 갖춘 종합화장품 기업으로 출범하였으며, 주식회사 네오팜을 연결 대상 종속회사로 편입하였습니다. 브랜드로는 '잇츠스킨', '플라멜엠디', '이네이처' 등을 보유하고 있으며, 국내외 생산시설(미드립센터, 중국 후저우 공장)을 통해 제품을 생산하고 직영 및 가맹점, 면세점, 수출, 온라인몰 등의 채널로 판매하고 있습니다. 주요 제품은 주력 브랜드인 '잇츠스킨'의 '프레스티지 크림 데스까르고', '파워10 포물라 이펙터 세럼'이며, 공시서류 작성 기준일 기준 주요 제품인 '데스까르고' 라인과 '파워10' 라인의 매출 합계액은 18,324백만원(연결재무제표 기준 매출액 대비 13.1%, 별도재무제표 기준 매출액 대비 43.1%)을 기록하였습니다. 주요 사업에 대한 세부내용은 동 사업보고서 'II. 사업의 내용'을 참고해 주시기 바랍니다.

6) 신용평가에 관한 사항

- 신용평가 내역

평가일	평가대상	평가등급	평가회사	비 고
2013.10.22	기업신용등급	BB+	한국기업데이터	-
2016.07.06	기업신용등급	BBB+	한국기업데이터	-

- 평가등급 내역

등급	등급내용	등급내용의 정의
AAA	최우량	상거래 신용능력이 최고 우량한 수준임.
AA	매우우량	상거래 신용능력이 매우 우량하나, AAA보다는 다소 열위한 요소가 있음.
A	우량	상거래 신용능력이 우량하나, 상위등급에 비해 경기침체 및 환경변화의 영향을 받기 쉬움.
BBB	양호	상거래 신용능력이 양호하나, 장래 경기침체 및 환경악화에 따라 상거래 신용능력이 저하될 가능성이 내포되어 있음.
BB	보통이상	상거래 신용능력은 인정되나, 장래의 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성면에서는 다소 불안한 요소가 내포되어 있음.
B	보통	현재시점에서 상거래 신용능력에는 당면 문제는 없으나, 장래의 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성면에서는 불안한 요소가 있음.
CCC	보통이하	현재시점에서 상거래 신용위험의 가능성을 내포하고 있음.
CC	미흡	상거래 신용위험의 가능성이 높음.
C	불량	상거래 신용위험의 가능성이 매우 높음.
D	매우불량	현재 상거래 신용위험 발생 상태에 있음.
NR	무등급	조사거부, 등급취소 등의 이유로 신용등급을 표시하지 않는 무등급.

주1) 'AA'부터 'CCC'까지는 등급내 우열에 따라 '+' 또는 '-' 로 등급구분

7) 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	2015년 12월 28일	해당사항 없음	해당사항 없음

라. 주요종속회사인 주식회사 네오팜에 관한 사항

1) 회사의 법적·상업적 명칭

회사의 명칭은 '주식회사 네오팜'이며, 영문명은 'NeoPharm Co., Ltd.'입니다.

2) 설립일자 및 존속기간

주식회사 네오팜은 2000년 7월 1일에 설립되었습니다. 2016년 5월에 중국(HUZHOU)에 신규로 자회사인 'NeoPharm(Huzhou)Trading Co.,Ltd'를 설립하였고, 2019년 10월 중국(SHANGHAI)에 신규 자회사 'NeoPharm(Shanghai) Trading Co.,Ltd'를 추가 설립하였습니다. 2016년 6월 한불화장품 주식회사로 최대주주가 변경 되었으며 2017년 5월 한불화장품 주식회사와 주식회사 잇츠스킨이 합병을 완료하여 당사의 최대주주는 존속법인인 주식회사 잇츠한불로 변경되었습니다.

공시기준일 현재 자본금은 4,104백만원이며, 회사가 발행할 주식의 총수는 보통주 20,000,000주이며, 발행한 보통주는 8,207,361주입니다.

3) 회사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 주소 : 대전시 유성구 테크노2로 309-8
- 전화번호 : 042-864-0043
- 홈페이지 : <http://www.neopharm.co.kr>

4) 중소기업 해당여부

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

5) 주요 사업의 내용

주식회사 네오팜은 2000년 7월 설립된 코스닥시장 상장법인으로 화장품 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 공시서류작성 기준일 현재 자회사는 총 2개사 (NeoPharm(Huzhou)Trading Co.,Ltd, NeoPharm(Shanghai) Trading Co.,Ltd)입니다.

주요 브랜드는 기능성 화장품 브랜드 아토팜, 리얼베리어, 더마비 등이 있으며, 국내 병의원 채널 및 H&B, 온라인 등 다수의 채널을 통해 판매를 진행하고 있습니다.

부문	제품 및 상품
화장품	아토팜, 리얼베리어, 제로이드, 더마비 등
의료기기	제로이드 인텐시브 MD
건강기능식품	프로비라이프 더 불가리쿠스, 에이토솔루션
기타	벌크 등

6) 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2007년 01월 30일	해당사항 없음	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 지배회사인 주식회사 잇츠한불에 관한 사항

1) 회사의 본점소재지 및 그 변경

일 자	본점소재지
2018.09.05	서울특별시 강남구 학동로 311

2) 경영진 및 감사의 중요한 변동

보고서 제출일 현재 회사의 이사회는 3인의 사내이사(임병철, 김양수, 임진성), 3인의 사외이사(김덕균, 김경원, 이성규)로 구성되어 있습니다.

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017.03.17	정기주총	사내이사 김홍창	사내이사 유근직	-
2017.03.17	-	-	대표이사 유근직	-
2017.05.02	-	대표이사 김홍창	-	대표이사 유근직 (중도사임)
2018.03.30	정기주총	사내이사 홍동석 사내이사 임진성 사외이사 김경원 사외이사 이성규	사내이사 임병철 사내이사 장재욱 사외이사 이상백	사외이사 최동진 (임기만료) 사외이사 서상준 (임기만료)
2018.04.02	-	대표이사 홍동석	-	대표이사 김홍창 (중도사임)
2020.07.10	임시주총	사내이사 이주형	-	-
2020.07.10	-	대표이사 이주형	-	대표이사 홍동석 (중도사임)
2021.03.26	정기주총	사내이사 김양수 사외이사 김덕균	사내이사 임병철 사내이사 임진성 사외이사 김경원 사외이사 이성규	-
2021.03.26	-	대표이사 김양수	-	대표이사 이주형 (중도사임)
2021.03.31	-	-	-	사외이사 이상백 (임기만료)

주1) 주총종류의 '-'는 이사회 결의로, 당사는 대표이사를 이사회에서 선임하고 있습니다.
 주2) 이상백 사외이사는 임기만료의 사유로 2021년 3월 31일 퇴임하였습니다.

3) 최대주주의 변동

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	비고
2016.05.17	한불화장품 외 8인	13,109,472	75.03	무상증자
2016.09.22	한불화장품 외 8인	13,137,972	75.20	장내매수
2016.10.26	한불화장품 외 8인	13,170,372	75.38	장내매수
2017.05.02	임병철 외 8인	13,665,390	62.32	합병
2017.12.28	임병철 외 7인	13,512,050	61.62	임원퇴임
2018.03.23	임병철 외 6인	13,505,250	61.59	장내매도
2018.05.31	임병철 외 7인	13,508,250	61.60	장내매수
2020.07.10	임병철 외 6인	13,505,250	61.59	임원퇴임
2021.12.17	임병철 외 5인	13,505,250	61.59	상속

4) 상호의 변경

일자	변경전	변경후	비고
2017.05.02	주식회사 잇츠스킨	주식회사 잇츠한불	합병에 따른 상호 변경

5) 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

합병일자	합병상대방	합병비율
2017.05.02	한불화장품 주식회사	(주)잇츠스킨 : 한불화장품(주) = 1 : 8.1186341

6) 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

일자	사 업 목 적	비고
----	---------	----

2017.05.02	1. 화장품 제조 판매업(도, 소매업) 2. 의약부외품 제조 판매업(도, 소매업) 3. 초자용기 및 동제품의 제조 가공 및 판매업 4. 식품, 식료품, 인삼제품의 제조 및 판매업 5. 컴퓨터 및 그 주변기기 판매업 6. 전자제품 제조 판매업 7. 기타 가정용품 도매업 8. 부동산 매매 및 임대업 9. 각종 작물의 재배, 수집, 가공 및 판매업 10. 각종 지류 제조 가공 및 판매업 11. 세제류 제조 및 판매업(도, 소매업) 12. 보석업 및 판매업 13. 창고업 14. 운수업 15. 건설업 16. 의류 및 패션디자이너업 17. 호텔 및 레저 산업 18. 영양등 식품 제조 판매업 19. 문화사업 발전을 위한 투자업 20. 미용업 21. 컴퓨터업 22. 전산관련 소프트웨어 개발 판매 및 시스템운영, 유지보수업 23. 중형, 소형 컴퓨터, PC의 하드웨어 판매, 유지보수 및 임대업 24. 기타 컴퓨터 주변기기 및 전산 소모품 판매업 25. 전자상거래 및 인터넷 관련 사업 26. 의료기기 제조업 및 판매업 27. 위 각호에 관련된 위탁판매업 28. 위 각호에 관련된 수출입업 29. 위 각호에 관련된 가공위탁판매업 30. 위 각호에 관련된 유통업 31. 위 각호에 관련된 통신판매업 32. 위 각호에 관련된 인터넷 판매업 33. 위 각호에 관련된 부대사업 및 투자업	합병에 따른 사업목적추가 및 변경
------------	--	--------------------------

7) 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

연 도	내 용
-----	-----

2017년 01월	한국소비자포럼 선정 '2017 대한민국 퍼스트브랜드 대상' 수상
2017년 02월	한불화장품(주)과의 합병발표
2017년 02월	일본 동경 신오오쿠보 지역 단독매장 입점
2017년 03월	국내 브랜드숍 최초 에과도르 '엑시스메디컬센터', 'CCI' 숍인숍 입점
2017년 05월	한불화장품(주)과의 합병에 따른 통합법인 '잇츠한불' 출범
2017년 06월	'프레스티지 그램 데스까르고' 4년 연속 몽드셀렉션 최고금상(대상) 수상
2017년 06월	'프레스티지 그램 데스까르고' 등 주요제품 홍콩 SASA 116개 매장 입점
2017년 06월	잇츠한불 메드림센터 '2017 녹색기업 대상' 우수상 수상
2017년 07월	잇츠한불, 디엔에이링크와 차세대 유전자 맞춤형 화장품 개발 공동 연구 추진
2017년 08월	'프레스티지 베베 데스까르고' 2017 레드닷 디자인 어워드 패키징 부문 위너 수상
2017년 08월	잇츠한불, 중국 후저우 공장 준공허가 취득
2017년 09월	음성 기술연구원 서울 본사 이전 완료
2017년 10월	잇츠한불, 중국 후저우 공장 생산허가 취득
2017년 12월	'2017 웹어워드코리아, 제품프로모션분야' 최우수상 수상
2018년 01월	잇츠한불, 중국 내 '이쓰(伊思)' 상표권 취득
2018년 01월	잇츠한불, 자연주의 화장품 '(주)이네이처코리아' 자회사 설립
2018년 02월	잇츠한불, 행정안전부 주관 '도로명 주소 활용 우수기업' 선정
2018년 03월	잇츠스킨, 일본 라이프스타일 편집숍 'niko and ...' 입점
2018년 04월	잇츠스킨, '걸스데이' 헤리 전속모델 발탁
2018년 05월	'프레스티지 그램 데스까르고' 5년 연속 몽드셀렉션 최고금상(대상) 수상
2018년 05월	잇츠스킨, 중국 드럭 스토어 '매닝스', '사사' 등 입점완료
2018년 05월	잇츠한불 '2018 상해 화장품 박람회' 참가
2018년 07월	잇츠스킨, 미국 최대 전자상거래 업체 '아마존(Amazon)' 입점
2018년 07월	잇츠한불, 화장품 제조전문기업 '(주)안느' 지분 인수
2018년 10월	잇츠스킨, 달팽이 라인 리뉴얼 버전 '프레스티지 이엑스 데스까르고' 출시
2018년 12월	잇츠스킨, 베트남 쇼피(Shopee) 온라인몰 입점
2018년 12월	잇츠스킨, 미국 아마존 '딜오브더데이' 참가
2019년 01월	잇츠스킨, '프레스티지 그램 EX 데스까르고' 롯데홈쇼핑 론칭
2019년 02월	잇츠한불, 리얼 코스메슈티컬 브랜드 '플라멜엠디' 론칭
2019년 02월	잇츠한불, 비투링크와 275억원 규모 중국 내 공급계약 체결
2019년 04월	'프레스티지 그램 데스까르고' 6년 연속 몽드셀렉션 최고금상(대상) 수상
2019년 05월	잇츠한불, 프랑스 Greentech社와 기능성 화장품 원료 공동개발 협약 체결
2019년 06월	잇츠한불, 종속회사 네오팜의 3자배정 유상증자 참여
2019년 06월	잇츠한불, 수인코스메틱과 537억원 규모 중국 내 공급 관련 추가약정 체결
2019년 07월	잇츠한불, (주)진이어스와 전략적 업무 협약(MOU) 체결
2019년 09월	잇츠한불, 미세먼지 대응 보건 의료 신기술(NET) 인증
2019년 09월	잇츠한불, 일본 내 합동회사 CSH Cosmetics 설립
2019년 10월	잇츠한불, PNP바이오팜 및 코시드바이오팜과 화장품 소재 공동개발 협약 체결
2019년 11월	잇츠한불, (주)에이티시와 363억원 규모 제품 공급계약 체결
2019년 11월	잇츠한불, 압전 성능을 가지는 화장료 조성물 특허 취득
2019년 12월	잇츠스킨, '파워10 포물라 싱글오리진 앰플' 롯데홈쇼핑 론칭

2020년 02월	잇츠한불, 분산성과 성형 안정성이 우수한 화장용 베이스 파우더 특허 취득
2020년 02월	잇츠한불, 피부 안전성을 크게 개선한 허브 에센셜 오일 추출물 특허 취득
2020년 04월	잇츠한불, 다양한 향료와 접목 가능한 선택적 암모니아 소취용 향료 조성물 특허 취득
2020년 09월	잇츠한불, 라이프 스타일 화장품 '(주)채화' 자회사 설립
2020년 11월	잇츠한불, 플라멜엠디 '엑스퍼트 135 갈바닉 크림' CJ홈쇼핑 론칭
2021년 01월	잇츠한불, 맨즈 코스메틱 브랜드 '케파쏘' 론칭
2021년 03월	잇츠스킨, 파워10 포물라 이펙터, 폴란드 드럭스토어 '헤베(Hebe)' 입점

나. 주요종속회사인 주식회사 네오팜에 관한 사항

1) 회사의 본점소재지 및 그 변경

일 자	본점소재지
2008.05.02	대전시 유성구 테크노2로 309-8

2) 경영진의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017년 03월 24일	정기주총	사내이사 김홍창	사내이사 김윤	-
2018년 03월 30일	정기주총	사내이사 김양수	-	사내이사 김홍창
2019년 03월 21일	정기주총	사내이사 이주형 사외이사 김학영 사외이사 최동진 사외이사 홍기영	-	사내이사 이대열 감사 장재옥
2020년 03월 26일	정기주총	-	사내이사 김윤	-
2020년 07월 10일	-	대표이사 김양수	-	사내이사 이주형
2021년 03월 25일	정기주총	사내이사 임우재	사내이사 김양수	-
2021년 03월 25일	-	-	대표이사 김양수	-

3) 최대주주의 변동

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	비 고
2017년 05월 02일	(주)잇츠한불외 3명	2,349,340	31.49	합병
2017년 11월 23일	(주)잇츠한불외 2명	2,349,340	31.49	관계사임원 사임/지분매도
2017년 12월 15일	(주)잇츠한불외 2명	2,449,340	32.83	최대주주 지분매입
2019년 06월 03일	(주)잇츠한불외 2명	3,195,464	38.94	최대주주 유상증자 참여
2020년 02월 13일	(주)잇츠한불외 3명	3,195,964	38.95	지분매입(장내)
2020년 03월 02일	(주)잇츠한불외 4명	3,197,964	38.97	지분매입(장내)
2020년 07월 10일	(주)잇츠한불외 3명	3,195,964	38.95	임원사임

3. 자본금 변동사항

당사는 2017년 5월 2일 모회사인 한불화장품(주)와의 합병에 따른 합병신주 4,458,015주를 발행하여 2,229,007,500원의 자본금이 증가하였습니다. 합병에 관한 주요사항보고서는 2017년 2월 17일에 제출하였으며, 보다 자세한 내용은 관련 공시내용 또는 동 공시서류의 'XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항' 중 '4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항'의 '나. 합병등의 사후정보'를 확인하시기 바랍니다.

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말 (2021년말)	제15기 (2020년말)	제14기 (2019년말)	제13기 (2018년말)	제12기 (2017년말)	제11기 (2016년말)
보통주	발행주식총수	21,929,315	21,929,315	21,929,315	21,929,315	21,929,315	17,471,300
	액면금액	500	500	500	500	500	500
	자본금	10,964,657,500	10,964,657,500	10,964,657,500	10,964,657,500	10,964,657,500	8,735,650,000
합계	자본금	10,964,657,500	10,964,657,500	10,964,657,500	10,964,657,500	10,964,657,500	8,735,650,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		40,000,000	-	40,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		21,929,315	-	21,929,315	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		21,929,315	-	21,929,315	-
Ⅴ. 자기주식수		4,319,693	-	4,319,693	주1)
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		17,609,622	-	17,609,622	-

주1) 2017년 합병시 주식매수청구권 행사 주식수 7,063주 중에 90주는 자기주식으로 취득하였으며, 나머지 6,973주가 2021년 9월 명의개서가 완료되어, 과거 합병에 따른 주식매수청구권 행사 주식은 모두 자기주식으로 처리되었습니다.

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 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	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	349,633	-	-	-	349,633	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	349,633	-	-	-	349,633	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			보통주	3,963,087	6,973	-	-	3,970,060	주1)
			우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	4,312,720	6,973	-	-	4,319,693	-
			우선주	-	-	-	-	-	-

주1) 2017년 합병시 주식매수청구권 행사 주식수 7,063주 중에 90주는 자기주식으로 취득하였으며, 나머지 6,973주가 2021년 9월 명의개서가 완료되어, 과거 합병에 따른 주식매수청구권 행사 주식은 모두 자기주식으로 처리되었습니다.

다. 자기주식 직접 취득·처분 이행현황

공시대상기간 중 해당 사항이 없어 기재하지 않았습니다.

라. 자기주식 신탁계약 체결·해지 이행현황

공시대상기간 중 해당 사항이 없어 기재하지 않았습니다.

마. 종류주식 발행현황

공시서류작성 기준일 현재 당사가 발행한 종류주식은 없습니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 최근 개정일

당사의 최근 정관 개정일은 2019년 3월 22일 입니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 22일	제13기 정기주주총 회	1) 전자증권법 시행에 따른 정관변경(삭제 및 신설) - 변경 조항 : 제9조(주권의 종류), 제11조(명의개서 대리인) - 삭제 조항 : 제10조(주식의 발행 및 배정), 제11조 2(명의개서 등), 제12조(주주 등의 주소, 서명 등 신고) - 신설 조항 : 제15조의 2(사채 및 신주인수권부사채에 표기되어야 할 권리의 전자등록), 부칙 2) 감사위원회 설치에 따른 정관변경 - 변경 조항 : 제34조의 2(이사의 보고의무), 제37조(이사회 의의사록), 제6장(감사위원회) 3) 외부감사법 개정에 따른 정관변경 - 변경 조항 : 제40조의 3(감사위원회의 직무 등), 제42조의 2(외부감사인 선임) 4) 이사직제 통일에 따른 정관변경 - 변경 조항 : 제33조, 제42조 5) 상법 개정에 따른 정관변경 - 변경 조항 : 제45조 (중간배당) 6) 기타 연계조항 정정 및 조문 정비	전자증권법 시행 감사위원회 설치 외부감사법 개정 이사직제 통일 상법 개정
2018년 03월 23일	제12기 정기주주총 회	1) 공고방법 변경 - 변경 조항 : 제4조(공고방법)	홈페이지 변경
2017년 03월 17일	제11기 정기주주총 회	1) 합병에 따른 상호변경 - 변경 조항 : 제1조(상호) 2) 소멸법인 업무영위를 위한 사업목적추가 - 변경 조항 : 제2조(목적) 3) 합병에 따른 발행예정 주식의 총수 변경 - 변경 조항 : 제5조(발행예정 주식의 총수) 4) 서면에 의한 의결권의 행사 조항 - 삭제 조항 : 제27조의 2(서면에 의한 의결권 행사)	합병에 따른 정관변경 합병에 따른 사업목적 추가 합병에 따른 발행주식총수 변경 소집통지의 전자공시 대체를 위한 정관조항 삭제

다. 제출일 이후의 변동사항

제16기 정기주주총회(2022년 03월 30일 개최 예정) 안건에는 '정관 일부 변경의 건'이 포함되어 있으며, 아래와 같이 개정이 예정되어 있습니다.

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제11조 (명의개서 대리인) 1~3(생략) 4. 제3항의 사무취급에 관한 절차는 명의개서대리인의 증권 명의개서대행 등에 관한 규정에 따른다.	제11조 (명의개서 대리인) 1~3(좌동) 4. 제3항의 사무취급에 관한 절차는 명의개서대리인이 정한 관련 업무규정에 따른다.	-전자등록제도 도입에 따른 증권에 대한 명의 개서대행 업무가 사라진 현황을 반영

<p>제12조 (주주명부)</p> <p>당 회사는 전자문서로 주주명부를 작성하며, 상법 제352조 제1항의 기재사항 외에 전자우편주소를 기재한다.</p>	<p>제12조 (주주명부 작성·비치)</p> <p>1. 당 회사는 전자등록기관으로부터 소유자명세를 통지받은 경우 통지받은 사항과 통지 연월일을 기재하여 주주명부를 작성·비치하여야 한다.</p> <p>2. 당 회사는 5% 이상 지분을 보유한 주주(특수관계인 등을 포함한다)의 현황에 변경이 있는 등 필요한 경우에 전자등록기관에 소유자명세의 작성을 요청할 수 있다.</p> <p>3. 당 회사는 전자문서로 주주명부를 작성한다.</p>	<p>-전자증권법 제37조 제6항의 규정 내용 반영</p> <p>-전자증권법 시행령 제31조 제4항 제3호 가목에 의거 회사가 소유자명세의 작성요청이 가능하도록 근거 규정을 마련</p>
<p>제15조의 2 (사채 및 신주인수권부사채에 표시되어야 할 권리의 전자등록)</p> <p>당 회사는 사채권 및 신주인수권부사채를 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계좌부에 사채 및 신주인수권부사채에 표시되어야 할 권리를 전자등록한다.</p>	<p>제15조의 2 (사채 및 신주인수권부사채에 표시되어야 할 권리의 전자등록)</p> <p>당 회사는 사채권 및 신주인수권부사채를 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계좌부에 사채권 및 신주인수권부사채에 표시되어야 할 권리를 전자등록한다. 다만, 사채의 경우 법령에 따라 전자등록이 의무화된 상장사채등을 제외하고는 전자등록을 하지 않을 수 있다.</p>	<p>-전자등록이 의무화되지 않은 사채에 대하여 전자등록을 하지 않을 수 있는 근거를 신설</p>
<p>제20조 (소집지)</p> <p>주주총회는 원칙적으로 본점소재지에서 개최하되 필요에 따라 이의 인접지역에서도 개최할 수 있다.</p>	<p>제20조 (소집지)</p> <p>주주총회는 본점소재지 또는 이의 인접지역 이외에 공장 소재지인 충청북도 음성군에서도 개최할 수 있다.</p>	<p>-관련 조문 정비</p>
<p>제32조 (이사의 보선)</p> <p>1 (생략)</p> <p>2. 사외이사가 사임, 사망 등의 사유로 인하여 정관 제29조에서 정하는 원수를 결한 경우에는 그 사유가 발행한 후 최초로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 충족되도록 하여야 한다.</p>	<p>제32조 (이사의 보선)</p> <p>(좌동)</p> <p>(삭제)</p>	<p>-제29조 제2항과 내용이 중복되므로 삭제</p>

II. 사업의 내용

[지배회사인 주식회사 잇츠한불에 관한 사항]

1. 사업의 개요

당사는 화장품 제조 및 판매업을 영위하고 있으며, 모회사인 한불화장품과의 합병으로 생산부터 R&D, 마케팅, 유통까지 아우르는 종합 화장품 기업으로 출범하였습니다. 연결대상 종속회사는 총6개사이며, 주요종속회사는 주식회사 네오팜 1개사입니다. 공시서류 작성 기준일 현재 이사회 결의 등을 통해 새로 추진하고자 하는 신규사업은 없습니다.

회사의 주요 제품은 주력 브랜드인 '잇츠스킨'의 '프레스티지 크림 데스까르고', '과워10 포물라 이펙터 세럼'라인으로 공시작성 대상기간 기준 매출액은 18,324백만원(연결재무제표 기준 매출액 대비 13.1%, 별도재무제표 기준 매출액 대비 43.1%)을 기록하였습니다. 주요 제품의 소비자가격 기준 가격변동은 없으며, 주요 제품에 대한 세부내용은 'II. 사업의 내용' 중 '2. 주요 제품 및 서비스'를 참고해 주시기 바랍니다.

당사는 공시서류 작성대상기간 국내외 생산시설(미드립센터, 중국 후저우 공장) 기준 14,907천개의 생산실적(생산가능 60,000천개, 가동률 24.8%)을 기록하였습니다. 주요 유통 채널은 국내, 글로벌, 신채널로 구분되며, 직영/가맹점, 면세점, 해외 수출 및 수출 대행, 온라인몰, 홈쇼핑, H&B 등의 경로를 통해 국내외로 판매되고 있습니다. 공시서류 작성 기준일 별도재무제표 기준 매출실적 및 비중은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, %)

구분	국내	글로벌	신채널	기타	합계
매출액	3,407	22,028	4,373	12,729	42,537
비중	8.0%	51.8%	10.3%	29.9%	100.0%

매출에 대한 세부내용은 'II. 사업의 내용' 중 '4. 매출 및 수주상황'을 참고해 주시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

당사의 매출은 주력 브랜드인 잇츠스킨의 경우 데스까르고 라인, 과워10 라인 및 기타 제품 라인으로 구분할 수 있으며, OEM부문 및 연결대상 종속회사의 매출도 추가됩니다.

가. 주요제품 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

사업부문	브랜드	품목	제16기 매출액	비율	비고
------	-----	----	----------	----	----

화장품 제조 및 판매업	잇츠한불	데스까르고 라인	11,814	8.4%	-
		파워10 라인	6,510	4.6%	-
		기타제품	24,213	17.3%	-
		소 계	42,537	30.3%	-
	주식회사 네오팜		87,931	62.7%	-
	It's skin China Co., Ltd.		9,841	7.0%	-
	한불화장품(호주)유한공사		9,283	6.6%	-
	주식회사 안느		3,189	2.3%	-
	합동회사 CSH Cosmetics		158	0.1%	-
	주식회사 채화		-	0.0%	-
	연결조정		-12,760	-9.1%	-
	총 계		140,178	100.0%	-

나. 주요제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

브랜드	품 목	제16기	제15기	제14기
잇츠스킨	프레스티지 꼬렘 데스까르고	60,000	60,000	60,000
	프레스티지 꼬렘 진생 데스까르고	65,000	65,000	65,000
	프레스티지 이으 진생 데스까르고	48,000	48,000	48,000
	프레스티지 폼 데스까르고	16,000	16,000	16,000
	파워10 포물러 이펙터 세럼	12,000	12,000	12,000

주1) 해당 가격은 소비자가격 기준입니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료등의 현황

(단위 : 백만원)

사업부문	매입유형	품 명	구체적용도	제16기 매입액	비 고
화장품 제조 및 판매업	원재료	HB-MUCIN 1203	프레스티지 로씨옹, 토니꼬 데스까르고 (피부진정)	42	-
		LS-MUCIN RG	프레스티지 폼 데스까르고 (피부진정)	407	-
		GRANSIL DMCM-5	프레스티지 로씨옹 데스까르고 (피막형성제)	-	-
		SAPO-MUCIN 250+	프레스티지 진생 데스까르고 라인 (피부진정)	66	-
		PER SKIN CARE HB-20110	프레스티지 데스까르고 라인 (향)	44	-
	부재료	IT-PCD-01-A1	프레스티지 꼬렘 데스까르고 (전 부자재)	847	-

나. 주요 원재료등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품 명	제16기	제15기	제14기
HB-MUCIN 1203	10,000	10,000	10,000
GRANSIL DMCM-5	65,000	65,000	65,000
LS-MUCIN RG	10,500	10,500	10,500
SAPO-MUCIN 250+	28,500	28,500	28,500
PER SKIN CARE HB-20110	73,000	73,000	73,000

다. 산출기준 및 가격변동 원인

1) 산출기준

① 단위 : 1Kg

② 산출방법: 당기 총매입금액을 당기 총매입수량으로 나누어 계산하였으며 수입원료는 관세 등 매입부대비용이 포함된 금액을 기준으로 나누었습니다.

2) 주요 가격변동원인

원료 공급업체들간의 경쟁으로 인한 원료가격의 등락에 영향을 받습니다.

라. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

1) 생산능력

(단위 : 천개)

사업부문	사업소	제16기	제15기	제14기
화장품 제조 및 판매업	미드림센터	36,000	36,000	36,000
	후저우공장	24,000	24,000	24,000
총 계		60,000	60,000	60,000

주1) 상기 생산능력은 정상조업도 기준 평균적인 생산가능 수량입니다.

2) 평균가동시간

사업소	일일평균가동시간(hr)	가동일수(일)	총가동시간(hr)
미드림센터	8	231	1,848
후저우공장	8	298	2,384

마. 생산실적 및 가동률

1) 생산실적

(단위 : 천개)

사업부문	제16기	제15기	제14기
화장품 제조 및 판매업	14,907	16,254	21,238

주1) 상기 생산실적은 미드림센터 및 후저우공장의 합산 실적입니다.

2) 가동률

(단위 : 천개, %)

사업부문	생산능력	생산실적	가동률
화장품 제조 및 판매업	60,000	14,907	24.8%

주1) 상기 가동률은 미드림센터 및 후저우공장의 합산 실적입니다.

바. 생산설비의 현황

(단위 : 백만원)

구분	제16기			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	5,714	-	-	5,714
건물	33,256	(9,287)	-	23,969
건축물	5,879	(2,816)	-	3,063
기계장치	16,506	(12,670)	-	3,837
차량운반구	509	(457)	-	52
공구와기구	9,795	(9,140)	-	655
비품	13,985	(13,271)	-	714
건설중인자산	102	-	-	102
총 계	85,746	(47,641)	-	38,105

주1) 생산설비의 금액은 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출 현황

(단위 : 백만원)

사업부문	품목	제16기	제15기	제14기
화장품 제조 및 판매업	제품	124,707	126,959	170,290
	상품	14,962	18,442	31,653

	기타	508	977	609
	합계	140,178	146,378	202,552

주1) 중단사업 비교표시를 위해 전전기 손익은 수정되었습니다.

나. 판매경로 및 판매방법

1) 판매경로별 매출액 비중

(단위 : 백만원, %)

구분	제16기		제15기	
	매출액	비중	매출액	비중
국 내	3,407	8.0%	5,668	10.0%
글로벌	22,028	51.8%	32,726	57.9%
신채널	4,373	10.3%	4,765	8.4%
기 타	12,729	29.9%	13,406	23.7%
총 합	42,537	100.0%	56,565	100.0%

주1) 잇츠한불 별도재무제표 기준 주요 매출 비중입니다.

2) 판매방법

구분		내용
국내	직영점	-회사가 운영하는 매장으로 외부 용역 판매직원을 통해 소비자에게 직접 판매 -판매 금액 전체를 매출로 인식
	가맹점	-가맹점에서 POS를 통하여 제품을 주문 -제품주문과 제품대금입금 확인 후에 출고 -가맹점에서 소비자에게 판매촉진을 위한 프로모션 지원
	면세점	-면세점 측에서 제품주문을 하면 그에 맞추어 면세점으로 제품입고 -제품 입고시 면세점과 계약된 수수료를 제외하고 본사매출로 확정
글로벌	수출	-현지유통업체와 품목 및 유통계획 협의 후 제품 출고 -제품대 입금시 매출 확정 및 추후 현지 마케팅 및 프로모션 지원
	수출 대행	-본사주문서 양식을 통하여 담당자에게 주문 -주문수량 협의하여 확정 후에 제품대를 입금하고 출고를 진행
신채널	온라인 및 홈쇼핑, H&B	-본사온라인 대행점에서 본사로 POS를 통하여 제품 주문 -각 쇼핑몰에서 주문소비자에게 배송확정시 본사매출로 확정 -자사몰 외 외부 온라인몰(G마켓, 쿠팡, 올리브영 등)과 홈쇼핑(CJ, 롯데 등)에 입점

3) 주요 매출처

당사의 주요 매출처는 수출을 포함한 수출 대행, 면세점 등이며, 채널별 매출 비중은 상기 '판매경로별 매출액 비중'을 참고하시기 바랍니다.

5. 위험관리 및 파생거래

당사의 위험관리에 대한 사항은 동 사업보고서 'Ⅲ.재무에 관한 사항'의 '3.연결재무제표 주석'의 '36.위험관리'를 참고하시기 바랍니다. 또한 당사는 공시기준일 현재 파생금융상품 관련 거래내역이 없으므로 해당 사항이 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

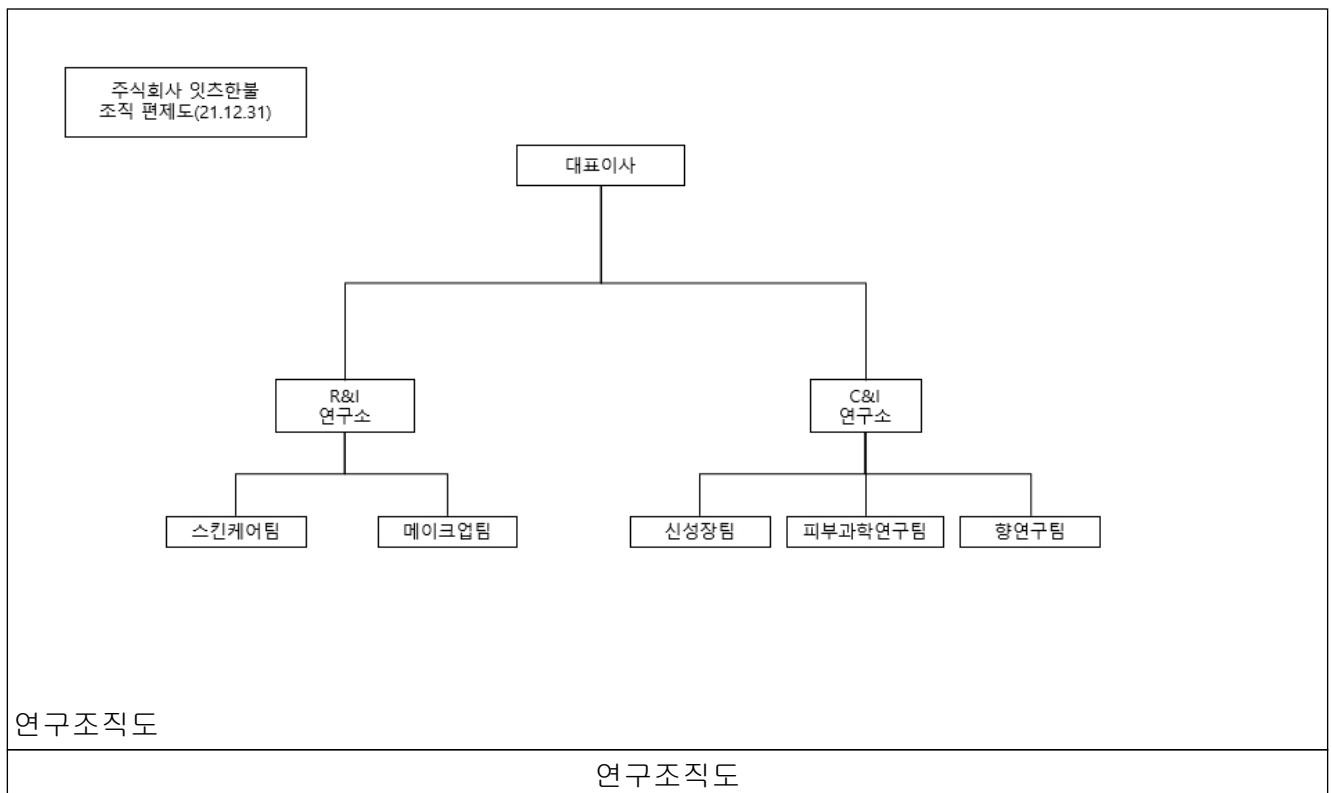
가. 경영상의 주요계약

계약종류	계약상대방	계약체결시기	계약기간	계약의 목적	계약 금액(백만원)
물품공급계약	(주)에이시티	2019-11-01	19.11.01~22.12.31	당사 제품 판매 대행	36,300

나. 연구개발활동

당사는 한불화장품과의 합병을 통해 30여명에 달하는 우수한 연구개발인력을 확보하여 프레스티지 데스까르고 라인 제품의 뒤를 잇는 제품 개발에 박차를 가하고 있습니다.

1) 연구개발관련 조직현황



2) 연구개발비 사용현황

(단위 : 백만원, %)

구 분	계 정	제16기	제15기	제14기
원재료비	연구용 원부재료	132	129	144
인건비	인건비	1,898	1,898	2,003
위탁용역비	실험의뢰비	350	350	374
기타	수수료 및 각종 경비	480	864	1,110
연구개발비		2,860	3,241	3,632
연구개발비 / 매출액 비율		2.04%	2.21%	1.78%

주1) 연구개발비 / 매출액 비율은 연결재무제표를 기준으로 작성되었습니다.

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 보유현황

당사가 보유하고 있는 지적재산권은 공시기준일 현재 상표권 924건, 의장권 71건, 특허권 121건이 등록되어 있습니다.

나. 영업에 영향을 미치는 법률 또는 제규정

당사는 화장품의 제조판매업자로서 화장품법 등의 적용을 받고 있으며, 가맹본부로서 가맹 사업거래의 공정화에 관한 법률(약칭:가맹사업법), 가맹사업 진흥에 관한 법률, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률(약칭:공정거래법) 등의 적용을 받고 있습니다.그 외 영업비밀 및 지적 재산권과 관련하여 부정경쟁방지 및 영업비밀보호에 관한 법률(약칭: 부정경쟁방지법), 상표 법, 특허법, 디자인보호법, 저작권법 등의 적용을 받고 있습니다.

다. 시장여건 및 영업개황

1) 산업의 특성

화장품 산업은 화장품을 연구개발, 제조 및 판매하는 산업입니다. 화장품 산업은 화학, 생물 과학, 약학, 생리학 등 기초과학과 응용기술이 복합적으로 작용하는 정밀화학공업의 한 분야 로 기술집약적인 산업입니다. 화장품은 과거 사치재로 인식되었지만 경제 성장에 따라 건강 과 미용에 대한 관심의 증가로 필수소비재라는 인식이 강화되면서 점차 경기변동에 비탄력 적인 산업으로 변화하고 있습니다. 또한 여성의 사회진출 증가, 남성 및 고령인구로의 소비계 층 확대 등 수요가 지속적으로 증가하고 있는 산업입니다.

화장품 산업은 기호와 유행의 영향을 많이 받는 이미지 산업입니다. 다양해진 고객층의 소비 성향에 맞춰 새로운 브랜드들이 출시되고 있어 산업 내 경쟁이 치열해지고 있으며 고객의 관 심을 끌기 위한 디자인, 포장, 광고, 콜라보 등 제품 이미지 구축을 위한 투자가 요구되는 산 업입니다. 또한 화장품 산업은 유통 환경과 함께 변화하는 산업입니다. 온라인 채널, 홈쇼핑 채널 등 새롭게 성장하는 유통 채널에 맞추어 지속적으로 제품을 개발하고 마케팅을 진행하 는 역량이 중요한 산업입니다.

2) 산업의 성장성

화장품 산업은 필수소비재로서의 인식 고취, 여성 경제활동 인구의 증가, 소비자 욕구의 다양화, 소비 계층의 확대, 온-오프라인 공유 플랫폼 확산, 고령화 시대 진입 등에 힘입어 지속적으로 성장이 기대되고 있습니다.

화장품 시장은 과거에는 피부 특성이나 화장 선호의 차이 등으로 내수 중심으로 발전하는 산업이었으나, 여행 증가, 온라인 채널의 확산과 글로벌 브랜드의 영향력 확대 등으로 글로벌화되고 있습니다. 중국의 경제 성장과 이에 따른 럭셔리, 고기능성 화장품 수요 증가로 아시아 지역을 중심으로 화장품 시장은 성장하고 있으며, 동남아시아 및 동유럽 지역의 화장품 수요도 꾸준히 증가하고 있습니다.

한국보건산업진흥원에서 발간한 '2020년 화장품산업 분석 보고서'에서 2019년 세계 화장품 시장 규모는 4,203억 달러로 발표하였으며, 2020년 코로나19로 인한 세계경제 수요 및 공급 악화로 중국, 한국을 제외한 대부분의 국가에서 시장규모가 둔화될 것으로 예측되고 있으나, 향후 유통시장의 디지털 전환, 라이브 커머스의 활용 등으로 2021년 세계 화장품 시장 규모는 2024년 5,263억 달러까지 꾸준한 증가세를 보일 것으로 전망하고 있습니다.



국가별 화장품 시장 규모는 2019년을 기준으로 미국(804억달러, 19.1%)이 개별 국가 기준에서 가장 큰 시장이며, 이어서 중국(619억달러, 14.7%), 일본(357억달러, 8.5%), 브라질(257억달러, 6.1%), 독일(165억달러, 3.9%) 순으로 규모가 큰 시장입니다. 한편 우리나라의 2019년 화장품 시장 규모는 123억달러로 프랑스에 이어 8위를 차지 하였으며, 전체 시장에서 차지하는 비중은 2.9% 수준입니다.

3) 경기변동의 특성

화장품 산업은 경기에 민감한 산업입니다. 그러나 과거에 비해 글로벌 경기 침체에 따른 소

비위축에도 불구하고 화장품 시장의 성장률은 오히려 상승하는 등 필수 소비재의 행태를 보이고 있습니다.

또한 전통적으로 화장품산업은 계절과도 밀접한 관련이 있어 동절기에는 화장품 사용의 증가로 판매가 향상되며, 하절기에는 판매가 하락하여 연중 S자형 매출구조를 보입니다. 하지만, 자외선 차단 제품과 체취방지용 제품 등 계절 요인을 극복할 하절기용 기능성 화장품이 다양하게 개발되고 보편화되면서 계절적 변동요인이 점차 축소되고 있는 추세입니다.

4) 경쟁 요소

최근 화장품 시장의 성장세와 맞물려 제약, 유통, 식품 등 타 산업 업체들의 화장품 사업 진출이 늘어나고 있습니다. 화장품 시장은 기술적 진입장벽이 낮아 신규 업체 및 후발 업체의 시장진입이 용이한 편이며, 고객층의 소비 트렌드의 영향을 많이 받는 특성으로 산업 내 경쟁이 치열해지고 있습니다. 하지만 미적, 정신적 만족감을 주는 감성제품이라는 특성으로 제품에 대한 경험과 만족도에 의해 브랜드 충성도가 생겨 기존 기업들의 시장지배력이라는 보이지 않는 진입장벽이 존재한다고도 볼 수 있습니다.

유통 부문에서는 2000년대 초반부터 합리적인 가격에 뛰어난 품질을 자랑하는 중저가 화장품 브랜드샵이 등장하며 유명세를 탔으나, 최근에는 온라인을 통한 유통, H&B샵 및 홈쇼핑의 등장으로 내수시장에서의 화장품 유통 경쟁이 격화되고 있습니다.

화장품 수출의 경우, 세계 2위 화장품 시장인 중국 내 한류 열풍과 한국산 화장품이 폭발적 인기로 따라 매출이 크게 증가하였으나 글로벌 화장품 브랜드의 중국 시장 진출 및 로컬브랜드의 성장으로 경쟁이 심화되고 있습니다.

5) 시장점유율

[원브랜드샵 7개사 매출 점유율 현황]

(단위 : 억원, %)

기업명	2020년		2019년		2018년	
이니스프리	3,486	25.19%	5,519	28.00%	5,989	30.24%
에이블씨엔씨	3,075	22.22%	4,222	21.42%	3,455	17.45%
클리오	2,182	15.77%	2,504	12.70%	1,874	9.46%
잇츠한불	1,464	10.58%	2,045	10.38%	2,141	10.81%
네이처리퍼블릭	1,384	10.00%	1,899	9.64%	2,350	11.87%
에뛰드	1,113	8.04%	1,800	9.13%	2,183	11.02%
토니모리	1,135	8.20%	1,720	8.73%	1,810	9.14%
합 계	13,839	100.0%	19,709	100.0%	19,802	100.0%

출처: 금융감독원 전자공시시스템

6) 영업의 개황

- 주요 목표시장

당사의 주력 브랜드인 '잇츠스킨'은 피부 고민별 해결책을 제시하는 '코스메슈티컬' 컨셉의 브랜드입니다. 당사의 주요 타겟 연령대는 20세~40세이며, 서브 타겟 연령대는 10세~20세,

40세~50세입니다. 당사의 주요 성별 타겟은 여성으로, 아울러 자신을 가꾸는 건강한 남성을 포함합니다. 당사는 2021년 12월말 기준 국내에 20개의 매장을 보유하고 있으며, 해외에는 총 14개의 단독 매장(온라인, H&B 스토어 제외)을 통해 제품을 공급하고 있습니다.

- 수요의 변동요인

국내에서 화장품 수요는 필수소비재의 성격으로 연간 소비량이 꾸준히 증가하고 있으나 경기 상황, 계절적 요인 등 다양한 변동요인이 존재합니다. 일반적으로 경기 침체기에는 소비자들의 하향구매 경향이 나타나 중저가 제품에 대한 수요가 증가하며, 계절적 요인으로는 전통적으로 동절기에 화장품 사용량의 증가로 인하여 매출이 향상되고, 상대적으로 하절기에 매출이 감소합니다. 또한 당사의 경우 중국향 매출 비중이 높아 정치적 이슈에 따른 중국 관광객 감소 및 통관규제 강화 등의 이슈에 큰 영향을 받고 있습니다. 또한 지속되는 코로나19에 따른 영향으로 마스크 착용이 일상화되며 화장품 수요가 둔화되었고, 방한 관광객수가 감소함에 따른 영향을 받고 있습니다.

- 경쟁 요인

국내 화장품 시장은 온라인 유통의 성장과 함께 더 세분화된 중소형 브랜드와 제품들이 출시되고 있어 경쟁이 심화되고 있습니다. 이에 따라 기능성, 친환경, 맞춤형 화장품 등 소비자의 관심에 발맞춰 다양한 제품을 출시하는 등 소비 트렌드의 변화에 대응하는 것이 중요한 시장입니다. 당사는 변화하는 소비자 니즈에 맞춰 주력 브랜드인 잇츠스킨의 신제품 출시 및 플라멜엠디, 이네이처, 체이싱래빗 등 신규 브랜드를 론칭하며 화장품 시장 내의 경쟁력 확보를 위해 노력하고 있습니다.

7) 회사의 개황

- 공시기준일 현재 당사가 영위하고 있는 사업목적은 아래와 같습니다.

사업 목적	비고
-------	----

1. 화장품 제조 판매업(도, 소매업) 2. 의약부외품 제조 판매업(도, 소매업) 3. 초자용기 및 동제품의 제조 가공 및 판매업 4. 식품, 식료품, 인삼제품의 제조 및 판매업 5. 컴퓨터 및 그 주변기기 판매업 6. 전자제품 제조 판매업 7. 기타 가정용품 도매업 8. 부동산 매매 및 임대업 9. 각종 작물의 재배, 수집, 가공 및 판매업 10. 각종 지류 제조 가공 및 판매업 11. 세제류 제조 및 판매업(도, 소매업) 12. 보석업 및 판매업 13. 창고업 14. 운수업 15. 건설업 16. 의류 및 패션디자이너업 17. 호텔 및 레저 산업 18. 영양등 식품 제조 판매업 19. 문화사업 발전을 위한 투자업 20. 미용업 21. 컴퓨터업 22. 전산관련 소프트웨어 개발 판매 및 시스템운영, 유지보수업 23. 중형, 소형 컴퓨터, PC의 하드웨어 판매, 유지보수 및 임대업 24. 기타 컴퓨터 주변기기 및 전산 소모품 판매업 25. 전자상거래 및 인터넷 관련 사업 26. 의료기기 제조업 및 판매업 27. 위 각호에 관련된 위탁판매업 28. 위 각호에 관련된 수출입업 29. 위 각호에 관련된 가공위탁판매업 30. 위 각호에 관련된 유통업 31. 위 각호에 관련된 통신판매업 32. 위 각호에 관련된 인터넷 판매업 33. 위 각호에 관련된 부대사업 및 투자업	-
--	---

8) 관련 법령 또는 정부의 규제 등

화장품 관련 법령으로는 '화장품법', '약사법', '품질경영 및 공산품안전관리법', '보건범죄 단속에 관한 특별조치법' 등이 있으며, '화장품법'상 화장품은 영유아용, 목욕용, 인체 세정용, 눈화장용 제품 등 총 12가지의 유형으로 나뉩니다. 화장품을 직접 제조하려는 자는 화장품 제조업자로 등록해야 하고, 직접 제조한 화장품을 유통 및 판매하려는 자는 제조판매업자로 등록해야 합니다. 우리나라에서는 1999년 '화장품법'이 제정되어 의약품과 화장품을 분리하여 관리하기 시작하였으며, 화장품이 만들어지고 소비자에게 판매될 때까지 각 단계별로 주요 화장품 관련 제도를 법으로 규정하여 관리하고 있습니다.

[주요종속회사인 주식회사 네오팜에 관한 사항]

네오팜은 코스닥상장법인으로서 정기공시(사업보고서 및 분반기보고서)를 제출하고 있습니

다. 주요제품, 원재료, 생산 및 설비, 매출, 연구개발 등 사업에 관한 자세한 내용은 기 공시된
주식회사 네오팜의 정기공시를 참조하시기 바랍니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위 : 백만원)

과 목	제16기	제15기	제14기
[유동자산]	358,264	363,797	391,094
현금및현금성자산	19,156	49,349	19,121
매출채권	11,783	15,333	19,618
단기기타채권	454	570	449
단기기타금융자산	291,382	262,297	310,536
당기손익-공정가치측정 금융자산	9,298	2,173	3,633
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	992	-
재고자산	24,415	30,718	34,320
당기법인세자산	229	609	628
기타유동자산	1,547	1,755	2,788
[비유동자산]	136,403	144,323	148,319
장기기타채권	-	4	-
장기기타금융자산	3,823	5,921	8,705
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,000	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,174	1,348	2,349
유형자산	38,105	41,609	47,433
무형자산	77,638	78,325	77,620
사용권자산	2,147	1,291	1,376
투자부동산	7,175	5,344	5,386
매각예정비유동자산	-	4,930	-
순확정급여자산	171	450	-
이연법인세자산	171	5,102	5,451
자 산 총 계	494,667	508,119	539,413
[유동부채]	33,686	38,929	57,441
[비유동부채]	2,493	889	6,271
부 채 총 계	36,179	39,818	63,711
[지배기업소유주지분]	379,022	396,204	412,020
자본금	10,965	10,965	10,965
연결자본잉여금	270,248	270,412	271,434
연결자본조정	-	117	117
연결기타포괄손익누계액	1,404	-711	-1,452
연결이익잉여금	96,405	115,421	130,956
[소수주주지분]	79,466	72,097	63,681
자 본 총 계	458,488	468,301	475,702

부채및자본총계	494,667	508,119	539,413
종속기업투자주식의 평가 방법	지분법	지분법	지분법
과 목	제16기	제15기	제14기
	(2021.01.01~2021.12.31)	(2020.01.01~2020.12.31)	(2019.01.01~2019.12.31)
매출액	140,178	146,378	202,552
매출총이익	76,279	79,039	113,154
영업이익	755	3,755	12,993
법인세비용차감전순이익	5,126	3,568	17,612
계속사업이익	-6,944	-2,865	9,469
당기순이익	-6,944	-3,502	7,437
지배기업소유주지분	-17,437	-14,215	-4,719
소수주주지분	10,493	10,713	12,155
주당순이익(원)	-990	-807	-268
연결에 포함된 회사수(개)	6	6	6

주1) 중단사업 비교표시를 위해 전전기 손익은 수정되었습니다.

나. 요약재무정보

(단위 : 백만원)

과 목	제16기	제15기	제14기
[유동자산]	227,845	240,335	282,412
현금및현금성자산	7,433	32,719	7,576
매출채권	5,380	8,366	17,055
단기기타채권	380	466	384
단기기타금융자산	192,910	177,866	229,954
당기손익-공정가치측정 금융자산	9,298	2,173	3,633
재고자산	11,532	17,454	22,121
기타유동자산	683	681	1,038
당기법인세자산	229	609	650
[비유동자산]	181,359	188,996	184,652
장기기타금융자산	3,032	5,154	7,833
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,000	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,615	700	700
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식	154,150	150,790	146,667
유형자산	11,976	15,363	20,046
무형자산	5,612	6,065	3,615
사용권자산	1,261	1,002	1,120
투자부동산	1,542	-	-
매각예정비유동자산	-	4,930	-
순확정급여자산	171	450	-
이연법인세자산	-	4,543	4,672
자 산 총 계	409,203	429,331	467,064
[유동부채]	8,114	12,908	33,691
[비유동부채]	2,025	215	1,794

부 채 총 계	10,138	13,123	35,485
자본금	10,965	10,965	10,965
자본잉여금	288,531	288,811	288,811
기타포괄손익누계액	1,521	-594	-1,335
이익잉여금	98,049	117,025	133,138
자 본 총 계	399,065	416,208	431,579
부채및자본총계	409,203	429,331	467,064
종속기업투자주식의 평가 방법	지분법	지분법	지분법
과 목	제16기	제15기	제14기
	(2021.01.01~2021.12.31)	(2020.01.01~2020.12.31)	(2019.01.01~2019.12.31)
매출액	42,537	56,565	102,895
매출총이익	9,181	15,619	45,100
영업이익	-18,550	-19,930	-9,615
법인세비용차감전순이익	-12,071	-15,200	748
당기순이익	-17,397	-14,958	-3,100
주당순이익(원)	-988	-849	-176

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 16 기	2021.12.31 현재
제 15 기	2020.12.31 현재
제 14 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
자산			
유동자산	358,263,960,457	363,796,764,672	391,093,532,221
현금및현금성자산	19,155,916,557	49,349,211,330	19,121,463,238
매출채권	11,782,942,108	15,332,645,897	19,617,671,547
단기기타채권	454,026,169	570,381,677	449,138,077
단기기타금융자산	291,382,473,039	262,297,294,853	310,536,204,884
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,298,022,000	2,172,885,050	3,633,460,000
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산		992,058,534	
재고자산	24,414,538,246	30,717,783,237	34,319,967,348
당기법인세자산	228,787,630	609,209,340	628,070,974
기타유동자산	1,547,254,708	1,755,294,754	2,787,556,153
비유동자산	136,403,217,251	144,322,580,746	148,319,348,904
장기기타채권		3,689,910	
장기기타금융자산	3,822,799,020	5,920,613,235	8,704,764,919

당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,000,110,200		
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	5,173,636,700	1,347,848,800	2,349,148,479
유형자산	38,105,167,199	41,608,730,180	47,432,513,937
무형자산	77,637,880,629	78,324,908,159	77,620,241,052
사용권자산	2,146,924,867	1,291,035,331	1,375,808,868
투자부동산	7,174,814,431	5,343,734,287	5,385,626,122
매각예정비유동자 산		4,930,000,000	
순확정급여자산	170,675,917	449,721,425	
이연법인세자산	171,208,288	5,102,299,419	5,451,245,527
자산총계	494,667,177,708	508,119,345,418	539,412,881,125
부채			
유동부채	33,686,319,450	38,929,370,789	57,440,580,661
매입채무	8,464,722,126	13,477,001,331	10,515,375,409
단기기타채무	7,234,136,308	6,208,818,503	10,391,038,681
단기기타금융부채	12,011,654,284	14,635,317,323	30,558,357,502
당기법인세부채	3,145,237,783	2,290,544,133	2,595,520,568
기타유동부채	2,540,471,927	1,824,289,585	3,113,771,089
총당부채	290,097,022	493,399,914	266,517,412
비유동부채	2,492,944,078	888,841,245	6,270,564,055
장기기타채무	43,000,000	48,000,000	65,000,000
순확정급여부채	162,986,918	542,232,874	1,409,864,851
장기기타금융부채	886,028,430	298,608,371	4,795,699,204
이연법인세부채	1,400,928,730		
부채총계	36,179,263,528	39,818,212,034	63,711,144,716
자본			
지배기업의 소유주에 게 귀속되는 자본	379,021,950,834	396,204,499,016	412,020,426,351
자본금	10,964,657,500	10,964,657,500	10,964,657,500
자본잉여금	270,248,337,643	270,412,001,708	271,434,443,475
자본조정		117,020,104	117,020,104
기타포괄손익누계 액	1,403,854,396	(710,531,163)	(1,452,120,068)
이익잉여금(결손금)	96,405,101,295	115,421,350,867	130,956,425,340
비지배지분	79,465,963,346	72,096,634,368	63,681,310,058
자본총계	458,487,914,180	468,301,133,384	475,701,736,409
부채및자본총계	494,667,177,708	508,119,345,418	539,412,881,125

연결 포괄손익계산서

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
매출액	140,177,794,033	146,378,358,748	202,551,772,923
매출원가	63,898,305,158	67,339,277,099	89,397,296,151
매출총이익	76,279,488,875	79,039,081,649	113,154,476,772
판매비와관리비	75,524,734,052	75,283,819,050	100,161,253,494
영업이익(손실)	754,754,823	3,755,262,599	12,993,223,278
기타수익	(1,651,652,826)	(1,839,682,529)	(1,274,886,938)
금융수익	7,947,689,966	5,612,476,760	8,089,563,870
금융비용	1,924,815,604	3,960,150,077	2,195,646,451
법인세비용차감전순이익(손실)	5,125,976,359	3,567,906,753	17,612,253,759
법인세비용	12,070,247,010	6,433,129,418	8,143,544,289
계속영업이익(손실)	(6,944,270,651)	(2,865,222,665)	9,468,709,470
중단영업이익(손실)		(636,839,645)	(2,032,000,253)
당기순이익(손실)	(6,944,270,651)	(3,502,062,310)	7,436,709,217
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업소유주 계속 영업이익	(17,436,983,508)	(13,767,130,815)	(3,099,621,958)
지배기업소유주 중단 영업이익		(448,144,058)	(1,619,149,913)
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익(손실)	(17,436,983,508)	(14,215,274,873)	(4,718,771,871)
비지배지분 계속영업 이익	10,492,712,857	10,901,908,150	12,276,964,748
비지배지분 중단영업 이익		(188,695,587)	(121,483,660)
비지배지분 귀속 당기 순이익(손실)	10,492,712,857	10,713,212,563	12,155,481,088
기타포괄손익	2,270,881,716	1,202,046,843	(1,229,583,299)
당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목			

기타포괄손익-공정 가치 측정 채무상품 평 가손익	(90,829,353)	(6,402,698)	(7,028,822)
해외사업환산손익	1,393,532,610	753,753,683	(542,460,496)
당기손익으로 재분류 되지 않는항목			
기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산 평가 손익(지분상품)	713,562,954		
확정급여제도의 재 측정요소	254,615,505	454,695,858	(680,093,981)
총포괄이익(손실)	(4,673,388,935)	(2,300,015,467)	6,207,125,918
총 포괄이익의 귀속			
지배주주지분	(15,140,204,513)	(12,866,741,763)	(5,786,355,623)
비지배지분	10,466,815,578	10,566,726,296	11,993,481,541
주당이익			
보통주 기본주당이익 (손실) (단위 : 원)	(990)	(807)	(268)
계속영업기본주당 이익(손실) (단위 : 원)	(990)	(782)	(176)
중단영업기본주당 이익(손실) (단위 : 원)		(25)	(92)
보통주 희석주당이익 (손실) (단위 : 원)	(990)	(807)	(268)

연결 자본변동표

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 (기초자본)	10,964,657,500	285,944,111,146	89,767,863	(896,927,812)	138,815,009,957	434,916,618,654	39,829,320,042	474,745,938,696
회계정책변경에 따른 증가(감소)					(11,808,226)	(11,808,226)		(11,808,226)
당기순이익(손실)					(4,718,771,871)	(4,718,771,871)	12,155,481,088	7,436,709,217

순확정급여부채의 재 측정요소					(485,515,270)	(485,515,270)	(194,578,711)	(680,093,981)
기타포괄손익금융자산 평가손익				(2,343,433)		(2,343,433)	(4,685,389)	(7,028,822)
기타포괄손익-공정가 치측정 지분상품 평가 손익								
해외사업장환산외환차 이				(552,848,823)		(552,848,823)	10,388,327	(542,460,496)
주식선택권			27,252,241			27,252,241	72,104,030	99,356,271
기타의변동								
연차배당					(2,642,489,250)	(2,642,489,250)	(3,097,486,600)	(5,739,975,850)
지분변동		(14,509,667,671)				(14,509,667,671)	14,910,767,271	401,099,600
종단사업 연결제외								
자본 증가(감소) 합계	0	(14,509,667,671)	27,252,241	(555,192,256)	(7,858,584,617)	(22,896,192,303)	23,851,990,016	955,797,713
2019.12.31 (기말자본)	10,964,657,500	271,434,443,475	117,020,104	(1,452,120,068)	130,956,425,340	412,020,426,351	63,681,310,058	475,701,736,409
2020.01.01 (기초자본)	10,964,657,500	271,434,443,475	117,020,104	(1,452,120,068)	130,956,425,340	412,020,426,351	63,681,310,058	475,701,736,409
회계정책변경에 따른 증가(감소)								
당기순이익(손실)					(14,215,274,873)	(14,215,274,873)	10,713,212,563	(3,502,062,310)
순확정급여부채의 재 측정요소					606,944,205	606,944,205	(152,248,347)	454,695,858
기타포괄손익금융자산 평가손익				(2,134,681)		(2,134,681)	(4,268,017)	(6,402,698)
기타포괄손익-공정가 치측정 지분상품 평가 손익								
해외사업장환산외환차 이				743,723,586		743,723,586	10,030,097	753,753,683
주식선택권								
기타의변동		(842,404,401)			(165,084,305)	(1,007,488,706)	752,583,648	(254,905,058)
연차배당					(1,761,659,500)	(1,761,659,500)	(3,574,023,000)	(5,335,682,500)
지분변동		(180,037,366)				(180,037,366)	670,037,366	490,000,000
종단사업 연결제외								
자본 증가(감소) 합계	0	(1,022,441,767)	0	741,588,905	(15,535,074,473)	(15,815,927,335)	8,415,324,310	(7,400,603,025)
2020.12.31 (기말자본)	10,964,657,500	270,412,001,708	117,020,104	(710,531,163)	115,421,350,867	396,204,499,016	72,096,634,368	468,301,133,384
2021.01.01 (기초자본)	10,964,657,500	270,412,001,708	117,020,104	(710,531,163)	115,421,350,867	396,204,499,016	72,096,634,368	468,301,133,384
회계정책변경에 따른 증가(감소)								
당기순이익(손실)					(17,436,983,508)	(17,436,983,508)	10,492,712,857	(6,944,270,651)
순확정급여부채의 재 측정요소					182,393,436	182,393,436	72,222,069	254,615,505
기타포괄손익금융자산 평가손익				(30,282,810)		(30,282,810)	(60,546,543)	(90,829,353)
기타포괄손익-공정가 치측정 지분상품 평가 손익				713,562,954		713,562,954		713,562,954

해외사업장환산외환차 이				1,431,105,415		1,431,105,415	(37,572,805)	1,393,532,610
주식선택권		117,020,104	(117,020,104)					
기타의변동		(280,684,169)				(280,684,169)		(280,684,169)
연차배당					(1,761,659,500)	(1,761,659,500)	(3,097,486,600)	(4,859,146,100)
지분변동								
종단사업 연결 제외								
자본 증가(감소) 합계	0	(163,664,065)	(117,020,104)	2,114,385,559	(19,016,249,572)	(17,182,548,182)	7,369,328,978	(9,813,219,204)
2021.12.31 (기말자본)	10,964,657,500	270,248,337,643		1,403,854,396	96,405,101,295	379,021,950,834	79,465,963,346	458,487,914,180

연결 현금흐름표

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
영업활동현금흐름	11,164,311,460	13,443,045,945	19,791,190,218
당기순이익(손실)	(6,944,270,651)	(3,502,062,310)	7,436,709,217
당기순이익조정을 위 한 가감	18,153,007,011	19,517,072,855	18,686,522,321
영업활동으로인한자 산 · 부채의변동	3,117,113,031	(566,252,863)	(840,001,348)
이자수취(영업)	2,669,541,644	5,518,776,818	5,307,259,377
이자지급(영업)	(383,790,519)	(965,470,491)	(941,682,706)
배당금수취(영업)	60,328,676	28,548,516	17,645,000
법인세납부(환급)	(5,507,617,732)	(6,587,566,580)	(9,875,261,643)
투자활동현금흐름	(34,743,590,689)	43,582,831,189	(23,329,936,559)
단기금융상품의 감소	124,000,000,000	160,058,650,000	277,627,730,010
단기기타채권의 감소	2,906,261,510	3,598,240,034	5,287,938,456
당기손익-공정가치측 정 지정 금융자산의 처 분	2,141,846,390	4,376,668,476	
기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산의 처분	998,479,086		
유형자산의 처분	182,329,912	13,654,546	172,535,877
무형자산의 처분	64,414,233	842,354,448	436,602,322
매각예정비유동자산 의 처분	4,930,000,000		
대여금의 감소	13,688,000	49,017,000	60,178,960
단기금융상품의 증가	(152,667,000,000)	(114,000,000,000)	(294,405,570,000)
단기기타채권의 증가	(984,790,442)	(836,569,350)	(704,791,478)

당기손익-공정가치측정 지정 금융자산의 증가	(12,063,458,700)	(2,417,036,680)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 증가	(3,000,000,000)		
유형자산의 취득	(500,103,778)	(875,401,601)	(2,352,752,652)
무형자산의 취득	(374,172,900)	(718,858,320)	(1,369,763,885)
건설중인자산의 증가	(371,084,000)	(1,102,395,000)	(2,665,945,089)
투자부동산의 취득			(5,396,099,080)
매각예정비유동자산의 증가		(4,930,000,000)	
대여금의 증가	(20,000,000)	(60,000,000)	(20,000,000)
종속기업 제외 순현금 유출		(415,492,364)	
재무활동현금흐름	(10,030,946,709)	(26,438,760,611)	(2,292,437,872)
단기차입금의 증가	795,439,457	311,546,579	
장기차입금의 증가			4,900,000,000
주식의 발행		490,000,000	401,099,600
정부보조금의 수령		99,268,000	
배당금지급	(4,859,146,100)	(5,335,682,500)	(5,739,975,850)
단기차입금의 상환	(4,000,000,000)	(20,445,000,000)	(274,946,606)
장기차입금의 상환	(49,920,000)	(37,680,000)	
유동성장기부채의 상환	(373,420,649)	(320,201,593)	(8,066,528)
리스부채의 상환	(1,543,416,922)	(1,200,820,372)	(1,570,548,488)
국고보조금의 상환	(482,495)	(190,725)	
해외사업장외화환산	(287,073,587)	825,985,478	(1,004,765,259)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(33,897,299,525)	31,413,102,001	(6,835,949,472)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	3,704,004,752	(1,185,353,909)	(62,214,429)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(30,193,294,773)	30,227,748,092	(6,898,163,901)
기초현금및현금성자산	49,349,211,330	19,121,463,238	26,019,627,139
기말현금및현금성자산	19,155,916,557	49,349,211,330	19,121,463,238

3. 연결재무제표 주석

제16(당)기 기말 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 잇츠한불과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 잇츠한불과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 잇츠한불(이하 "지배기업")은 1989년 2월에 설립되어 화장품 제조 및 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 서울시에 위치하고 있으며 충청북도 음성에 제조시설을 보유하고 있습니다. 지배기업은 2015년 12월 한국거래소에 주식을 상장하였으며 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	당기		전기	
	주식수	지분율(%)	주식수	지분율(%)
임병철	7,729,183	35.25	7,729,183	35.25
임진범	3,449,800	15.73	3,449,800	15.73
임성철	1,422,701	6.49	1,422,701	6.49
임효재	746,666	3.40	746,666	3.40
자기주식	4,319,693	19.70	4,312,720	19.67
기타	4,261,272	19.43	4,268,245	19.46
합계	21,929,315	100	21,929,315	100

(2) 종속기업의 개요

1) 현황

종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

기업명	지분율(%)	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
(주)네오팜	37.23	대한민국	2021.12.31	화장품제조,도소매	사실상지배력
한불화장품(호주) 유한공사	100	중국	2021.12.31	화장품제조	의결권과반수보유
It's skin China Co., Ltd	100	중국	2021.12.31	화장품도소매	의결권과반수보유
(주)안느	96.84	대한민국	2021.12.31	화장품제조,도소매	의결권과반수보유
CSH Cosmetics	99.89	일본	2021.12.31	화장품도소매	의결권과반수보유
(주)채화	51	대한민국	2021.12.31	화장품도소매	의결권과반수보유

<전기>

기업명	지분율(%)	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
(주)네오팜	37.23	대한민국	2020.12.31	화장품제조,도소매	사실상지배력
한불화장품(호주) 유한공사	100	중국	2020.12.31	화장품제조	의결권과반수보유
It's skin China Co., Ltd	100	중국	2020.12.31	화장품도소매	의결권과반수보유
(주)안느	96.84	대한민국	2020.12.31	화장품제조,도소매	의결권과반수보유
CSH Cosmetics	99.89	일본	2020.12.31	화장품도소매	의결권과반수보유
(주)채화	51	대한민국	2020.12.31	화장품도소매	의결권과반수보유

2) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
It's skin China Co.,Ltd	4,310,188	1,577,272	2,732,916	9,840,508	(683,672)	(358,900)
(주)네오팜	143,408,029	13,103,096	130,304,933	87,930,720	17,713,276	17,670,792
한불화장품(호주)유한공사	19,127,404	5,343,631	13,783,773	9,282,607	(1,916,173)	(371,347)
(주)안느	5,888,503	8,080,993	(2,192,490)	3,189,479	(474,505)	(474,505)
CSH Cosmetics	880,172	646,424	233,748	157,736	(334,618)	(345,393)
(주)채화	459,408	118,243	341,165	-	(530,053)	(530,053)

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
It's skin China Co.,Ltd	5,306,801	2,214,985	3,091,816	11,168,921	(425,841)	370,819
(주)네오팜	132,977,764	15,260,216	117,717,549	81,625,348	18,130,855	17,890,406
한불화장품(호주)유한공사	18,937,575	4,782,455	14,155,120	6,400,971	(1,655,567)	(1,504,000)
(주)안느	6,365,388	8,083,373	(1,717,985)	4,000,007	(827,675)	(827,675)
CSH Cosmetics	610,077	30,936	579,141	31,842	(333,610)	(334,745)
(주)채화	935,659	64,441	871,218	-	(128,782)	(128,782)

3) 연결범위의 변동

<당기>

연결범위의 변동은 없습니다.

<전기>

기업명	변동내용	사유
(주)이네이처코리아	제외	폐업
(주)채화	추가	유의적인 영향력 획득

4) 당기 및 전기 중 연결기업의 비지배지분과 관련된 주요 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

기업명	비지배지분 지분율(%)	순자산	비지배지분	비지배지분 당기순이익	비지배지분 총포괄손익
It's skin China Co.,Ltd	-	2,732,916	-	-	-
(주)네오팜	60.93%	130,304,933	79,394,795	10,792,699	10,766,813
한불화장품(호주)유한공사	-	13,783,773	-	-	-
(주)안느	3.16%	(2,192,490)	(69,283)	(14,994)	(14,994)
CSH Cosmetics	0.11%	233,748	257	(368)	(380)
(주)채화	49.00%	341,165	167,171	(259,726)	(259,726)
내부거래제거등			(26,977)	(24,898)	(24,897)
합계			79,465,963	10,492,713	10,466,816

<전기말>

(단위 : 천원)

기업명	비지배지분 지분율(%)	순자산	비지배지분	비지배지분 당기순이익	비지배지분 총포괄손익
It's skin China Co.,Ltd	-	3,091,816	-	-	-
(주)네오팜	60.93%	117,717,549	71,725,303	11,047,130	10,900,624
한불화장품(호주)유한공사	-	14,155,120	-	-	-
(주)안느	3.16%	(1,717,985)	(54,288)	(26,155)	(26,155)
CSH Cosmetics	0.11%	579,141	637	(367)	(368)
(주)채화	49.00%	871,218	426,897	(63,103)	(63,103)
내부거래제거등			(1,915)	(55,597)	(55,576)
합계			72,096,634	10,901,908	10,755,422
비지배지분 중단사업			-	(188,696)	(188,696)

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' (개정) - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

개정된 기준서는 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는 재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식
- 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 '원(KRW)' 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한 국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며,종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용

하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는

비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(9) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산,상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분	손실충당금
-----	-------

Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중

큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(10) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(11) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	내용연수	감가상각방법
건 물	20~56년	정액법
구 축 물	8~30년	정액법
기 계 장 치	5~8년	정액법
차량운반구	4~6년	정액법
공구기구	3~5년	정액법
집기비품	3~4년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이거나 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이

를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법

으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화장이 내용연수

종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
산업재산권	5년 ~ 10년	정액법
회 원 권	비한정	-
기타의무형자산	5년 ~ 8년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 차입원가

연결실체는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(15) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각

비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(16) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결실체 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응

하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 지배기업 또는 연결실체 내 다른 기업의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(20) 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 화장품 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점

에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 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

3) 변동대가

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결실체가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

5) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

6) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(21) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 과거

근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(22) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(23) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도

가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

3) 중간기간의 법인세비용

연결실체의 중간기간의 법인세비용은 각 중간기간에 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하고 있습니다.

(24) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

연결실체의 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 당기말 현재 COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 영업권 손상

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사 수행시 사용가치의 계산은 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험시장이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장 참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

4) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정금융자산	위험회피 파생상품자산	합계
현금및현금성자산	-	19,155,917	-	-	19,155,917
단기기타금융자산(*)	-	291,382,473	-	-	291,382,473
매출채권	-	11,782,942	-	-	11,782,942
단기기타채권	-	454,026	-	-	454,026
단기당기손익-공정가치 측정금융자산(지분증권)	9,298,022	-	-	-	9,298,022
장기기타금융자산(**)	-	3,822,799	-	-	3,822,799
장기당기손익-공정가치 측정금융자산 (시장성없는지분증권)	2,000,110	-	-	-	2,000,110
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산(지분증권)	-	-	1,414,824	-	1,414,824
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 (시장성없는지분증권)	-	-	200,000	-	200,000
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산(채무증권)	-	-	3,558,812	-	3,558,812
합계	11,298,132	326,598,157	5,173,636	-	343,069,925

(*) 당기말 현재 연결실체의 단기기타금융자산 중 106억원은 기업운전자금대출에 대한 예금 담보로 사용이 제한되어 있습니다.

(**) 당기말 현재 연결실체의 기타금융상품 중 2백만원은 당좌개설보증금으로 제공되어 사용이 제한되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정금융자산	위험회피 파생상품자산	합계
현금및현금성자산	-	49,349,211	-	-	49,349,211
단기기타금융자산(*)	-	262,297,295	-	-	262,297,295
매출채권	-	15,332,646	-	-	15,332,646
단기기타채권	-	570,382	-	-	570,382
단기당기손익-공정가치 측정금융자산(지분증권)	2,172,885	-	-	-	2,172,885
장기기타금융자산(**)	-	5,920,613	-	-	5,920,613
장기기타채권	-	3,690	-	-	3,690

기타포괄손익-공정가치 측정금융자산(지분증권)	-	-	700,000	-	700,000
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산(채무증권)	-	-	1,639,907	-	1,639,907
합계	2,172,885	333,473,837	2,339,907	-	337,986,629

(*) 전기말 현재 연결실체의 단기기타금융자산 중 71억원은 기업운전자금대출에 대한 예금 담보로 사용이 제한되어 있습니다.

(**) 전기말 현재 연결실체의 기타금융상품 중 2백만원은 당좌개설보증금으로 제공되어 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 금융부채의 범주

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피 파생상품부채	합계
매입채무	-	8,464,722	-	8,464,722
단기기타채무	-	7,234,136	-	7,234,136
단기기타금융부채	-	12,011,654	-	12,011,654
장기기타채무	-	43,000	-	43,000
장기기타금융부채	-	886,028	-	886,028
합계	-	28,639,540	-	28,639,540

<전기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피 파생상품부채	합계
매입채무	-	13,477,001	-	13,477,001
단기기타채무	-	6,208,819	-	6,208,819
단기기타금융부채	-	14,635,317	-	14,635,317
장기기타채무	-	48,000	-	48,000
장기기타금융부채	-	298,608	-	298,608
합계	-	34,667,745	-	34,667,745

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	외환차익(차손)	외화환산이익 (손실)	당기손익-공정가치 측정금융자산평가이 익(손실)	당기손익-공정가치 측정금융자산 배당금이익	당기손익-공정가치 측정금융자산처분이 익(손실)	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산처 분이익(손실)	이자수익(비용)
<금융자산>							
당기손익	-	-	(1,341,427)	60,329	545,061	-	-
-공정가치측정금융자산							
기타포괄손익	-	-	-	-	-	48,480	-
-공정가치측정금융자산							
상각후원가측정금융자산	402,837	3,871,103	-	-	-	-	2,883,608
소계	402,837	3,871,103	(1,341,427)	60,329	545,061	48,480	2,883,608
<금융부채>							
상각후원가측정금융부채	-	-	-	-	-	-	(447,117)
합계	402,837	3,871,103	(1,341,427)	60,329	545,061	48,480	2,436,491

<전기>

(단위 : 천원)

구분	외환차익(차손)	외화환산이익 (손실)	당기손익-공정가치측 정금융자산평가 이익(손실)	당기손익-공정가치측 정금융자산 배당금이익	당기손익-공정가치측 정금융자산처분 이익(손실)	이자수익(비용)
<금융자산>						
당기손익	-	-	105,749	28,549	393,308	-
-공정가치측정금융자산						
상각후원가측정금융자산	36,333	(2,186,536)	-	-	-	4,301,205
소계	36,333	(2,186,536)	105,749	28,549	393,308	4,301,205
<금융부채>						
상각후원가측정금융부채	-	-	-	-	-	(1,026,281)
합계	36,333	(2,186,536)	105,749	28,549	393,308	3,274,924

4. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
보통예금	18,535,453	36,669,577
MMDA(*)	218,912	5,837,576
CMA(*)	75,042	1,129,305
기타예금	326,510	5,712,753
합계	19,155,917	49,349,211

(*) 유동성이 매우 높고 확정된 금액으로 전환이 용이하며 가치변동 위험이 경미한 예금자산으로 구성되어 있습니다.

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	12,725,907	(942,965)	11,782,942	16,148,843	(816,197)	15,332,646
기타채권 :						
미수금(주1)	713,258	(259,232)	454,026	833,593	(259,522)	574,071
합계	13,439,165	(1,202,197)	12,236,968	16,982,436	(1,075,719)	15,906,717

(주1) 장기미수금 당기 천원, 전기 3,690천원이 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
연체및손상되지 않은 채권	8,311,269	13,500,128
연체됐으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	3,350,138	929,899
3개월 초과 6개월 이하	421,881	559,216
6개월 초과 9개월 이하	115,697	613,200
9개월 초과 12개월 이하	2,678	146,777
12개월 초과	35,305	157,497
소 계	3,925,699	2,406,589
합 계	12,236,968	15,906,717

(3) 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	816,197	187,824	(17,561)	(43,495)	-	942,965
미수금	259,522	-	-	(290)	-	259,232
합계	1,075,719	187,824	(17,561)	(43,785)	-	1,202,197

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	1,673,183	141,211	(988,505)	(9,692)	-	816,197
미수금	79,180	182,842	-	(2,500)	-	259,522
합계	1,752,363	324,053	(988,505)	(12,192)	-	1,075,719

6. 기타금융자산

기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기기타금융자산 :		
단기금융상품	290,307,000	261,352,000
단기대여금	18,197	13,688
미수수익	1,057,276	931,607
소계	291,382,473	262,297,295
장기기타금융자산 :		
장기금융상품	2,000	2,000
장기대여금	116,639	114,836
보증금	3,704,160	5,803,777
소계	3,822,799	5,920,613
합계	295,205,272	268,217,908

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기당기손익-공정가치측정금융자산		
지분증권	9,298,022	2,172,885
장기당기손익-공정가치측정금융자산:		
시장성없는지분증권	2,000,110	-
합계	11,298,132	2,172,885

8. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
채무증권	-	992,058
장기기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
지분증권	1,414,824	-
시장성없는지분증권(주1)	200,000	700,000
채무증권	3,558,812	647,849
소계	5,173,636	1,347,849
합계	5,173,636	2,339,907

(주1) 회사는 단기매매목적이 아닌 지분증권에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

1) 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
시장성있는지분증권					
디와이씨(주)(*)	514,009	2.56%	500,000	1,414,824	1,414,824
시장성없는지분증권					
(주)엠비엔미디어랩	40,000	2.86%	200,000	200,000	200,000
합계			700,000	1,614,824	1,614,824

(*)2021년 12월 14일 코스닥 상장. 기존 상장된 기업인수목적회사(한국제8호스팩)와 합병하는 스펙상장방식으로 합병. 합병비율 1:0.6418182

<전기>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
시장성없는지분증권					
디와이씨(주)	816,445	2.46%	500,000	500,000	500,000
(주)엠비엔미디어랩	40,000	2.86%	200,000	200,000	200,000
합계			700,000	700,000	700,000

2) 채무증권의 내용은 다음과 같습니다.

가) 채무증권의 내용

<당기>

(단위 : 천원)

구분	이자율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
우리은행17-10	3.89%	602,760	625,112	625,112	22,352
물가연동국고채	2.87%	3,000,000	2,933,700	2,933,700	(66,300)
합계		3,602,760	3,558,812	3,558,812	(43,948)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	이자율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
우리은행17-10	3.89%	602,760	647,849	647,849	45,089
물가연동국고채	1.5%, 4.7%	949,999	992,058	992,058	42,059
합계		1,552,759	1,639,907	1,639,907	87,148

나) 채무증권의 만기별 내용

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	공정가치	상각후취득원가	장부금액
1년초과 5년이내	602,760	625,112	-	625,112
5년초과 10년이내	3,000,000	2,933,700	-	2,933,700
합계	3,602,760	3,558,812	-	3,558,812

<전기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	공정가치	상각후취득원가	장부금액
1년 이내	949,999	992,058	-	992,058
1년초과 5년이내	602,760	647,849	-	647,849
합계	1,552,759	1,639,907	-	1,639,907

다) 미실현보유손익의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	평가	처분	법인세효과	기말
채무상환	66,058	(89,036)	(42,059)	31,725	(33,312)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	평가	처분	법인세효과	기말
채무상환	73,063	(9,241)	-	2,236	66,058

9. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금
상품	3,544,493	3,430,280	(114,213)
제품	12,943,717	12,907,394	(36,323)
재공품	1,737,848	1,353,999	(383,849)
원재료	3,720,350	3,541,403	(178,947)
부재료	3,449,047	2,975,982	(473,065)
부자재	197,435	197,435	-
미착품	8,045	8,045	-
합계	25,600,935	24,414,538	(1,186,397)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금
상품	4,826,868	4,592,583	(234,285)
제품	16,527,484	16,527,484	-
재공품	1,914,700	1,914,700	-
원재료	3,153,357	3,153,357	-
부재료	4,350,626	4,350,626	-
부자재	178,976	178,976	-
미착품	57	57	-
합계	30,952,068	30,717,783	(234,285)

10. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타유동자산 :		
선급금	1,245,247	1,158,773
선급비용	302,008	596,522
합계	1,547,255	1,755,295

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	5,713,710	-	-	5,713,710
건물	33,255,896	(9,286,808)	-	23,969,088
구축물	5,878,977	(2,815,888)	-	3,063,089
기계장치	16,506,405	(12,669,866)	-	3,836,539
차량운반구	508,665	(457,029)	-	51,636
공구와기구	9,795,255	(9,140,123)	-	655,132
비품	13,985,368	(13,271,360)	-	714,008
건설중인자산	101,965	-	-	101,965
합계	85,746,241	(47,641,074)	-	38,105,167

<전기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,160,515	-	-	6,160,515
건물	34,509,403	(9,300,722)	-	25,208,681
구축물	5,817,877	(2,578,195)	-	3,239,682
기계장치	16,665,134	(12,368,913)	-	4,296,221
차량운반구	488,886	(371,069)	-	117,817
공구와기구	9,695,691	(8,614,920)	-	1,080,771
비품	13,937,760	(12,647,667)	-	1,290,093
건설중인자산	314,218	-	(99,268)	214,950
합계	87,589,484	(45,881,486)	(99,268)	41,608,730

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초	6,160,515	25,208,681	3,239,682	4,296,221	117,817	1,080,771	1,290,093	214,950	41,608,730
증가 :									
취득	-	-	20,000	227,139	-	115,703	137,262	371,084	871,188
대체	-	-	41,100	170,300	-	3,600	-	-	215,000
기타(*)	-	1,047,240	0	267,425	6,024	12,735	9,481	-	1,342,905
정보보조금	-	-	-	-	-	-	-	99,268	99,268
감소 :									
처분	-	-	-	(130,096)	-	(4,080)	(1,399)	-	(135,575)
감가상각	-	(817,026)	(237,693)	(994,450)	(72,205)	(553,597)	(721,429)	-	(3,396,400)
대체	(446,805)	(1,469,807)	-	-	-	-	-	(583,337)	(2,499,949)
기말	5,713,710	23,969,088	3,063,089	3,836,539	51,636	655,132	714,008	101,965	38,105,167

(*) 해외종속기업 유형자산의 변동금액은 평균환율로 환산하였으며, 기타는 환율조정차이입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초	6,160,515	25,962,574	3,472,515	5,083,142	216,649	1,612,404	1,588,765	3,335,950	47,432,514
증가 :									
취득	-	18,907	-	174,704	-	276,034	405,757	1,102,395	1,977,797
대체	-	-	-	30,000	-	717	287,410	28,000	346,127
기타(*)	-	75,697	-	28,036	1,781	2,173	3,895	-	111,582
감소 :									
처분	-	-	-	(1)	(2,941)	(10,440)	(8,672)	(48,500)	(70,554)
연결범위 변경	-	-	-	-	-	-	(56,136)	-	(56,136)
감가상각	-	(848,497)	(232,833)	(1,019,660)	(97,672)	(800,117)	(930,926)	-	(3,929,705)
대체	-	-	-	-	-	-	-	(4,103,627)	(4,103,627)
정보보조금	-	-	-	-	-	-	-	(99,268)	(99,268)
기말	6,160,515	25,208,681	3,239,682	4,296,221	117,817	1,080,771	1,290,093	214,950	41,608,730

(*) 해외종속기업 유형자산의 변동금액은 평균환율로 환산하였으며, 기타는 환율조정차이입니다.

12. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	2,364,793	(1,443,010)	-	921,783
기타의무형자산	9,634,959	(5,047,667)	(92,650)	4,494,642
영업권	68,551,469	-	-	68,551,469
시설물이용권(주1)	3,307,283	-	-	3,307,283
건설중인무형자산	362,704	-	-	362,704
합계	84,221,208	(6,490,677)	(92,650)	77,637,881

(주1) 시설물이용권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
산업재산권	2,142,761	(1,311,366)	831,395
기타의무형자산	9,222,922	(3,936,871)	5,286,051
영업권	68,551,469	-	68,551,469
시설물이용권(주1)	3,224,965	-	3,224,965
건설중인무형자산	431,028	-	431,028
합계	83,573,145	(5,248,237)	78,324,908

(주1) 시설물이용권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고있습니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	기타의무형자산	시설물이용권	건설중인무형자산	영업권	합계
기초	831,395	5,286,051	3,224,965	431,028	68,551,469	78,324,908
증가 :						
개별취득	6,509	10,235	-	357,429	-	374,173
대체	321,627	402,327	-	-	-	723,954
기타(*)	(154)	34	146,732	-	-	146,612
정부보조금(상각)	-	6,618	-	-	-	6,618
감소 :						
처분	-	-	(64,414)	-	-	(64,414)
손상	(17,117)	-	-	(70,136)	-	(87,253)
상각	(220,477)	(1,111,355)	-	-	-	(1,331,832)
대체	0	(99,268)	-	(355,617)	-	(454,885)
기말	921,783	4,494,642	3,307,283	362,704	68,551,469	77,637,881

(*) 해외종속기업 무형자산의 변동금액은 평균환율로 환산하였으며, 기타는 환율조정차이입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	기타의무형자산	시설물이용권	건설중인무형자산	영업권	합계
기초	909,927	970,004	3,919,950	1,665,246	70,155,114	77,620,241
증가 :						
개별취득	5,504	2,789	153,175	557,390	-	718,858
대체	127,930	5,420,340	-	22,185	-	5,570,455
환입	-	-	-	2,366	-	2,366
기타(*)	3	316	9,595	-	-	9,914
감소 :						
처분	-	-	(842,355)	(38,311)	-	(880,666)
손상	-	-	(15,400)	-	(1,603,645)	(1,619,045)
상각	(211,969)	(1,107,398)	-	-	-	(1,319,367)
대체	-	-	-	(1,777,848)	-	(1,777,848)
기말	831,395	5,286,051	3,224,965	431,028	68,551,469	78,324,908

(*) 해외종속기업 무형자산의 변동금액은 평균환율로 환산하였으며, 기타는 환율조정차이입니다.

13. 사용권자산

(1) 사용권자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

건물	2,022,141	1,057,027
차량운반구	124,784	234,008
합계	2,146,925	1,291,035

(2) 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	대체	상각	처분	기타	기말
건물	1,057,027	2,767,413	(20,743)	(1,775,427)	-	(6,129)	2,022,141
차량운반구	234,008	98,452	20,743	(188,629)	(39,790)	-	124,784
합계	1,291,035	2,865,865	-	(1,964,056)	(39,790)	(6,129)	2,146,925

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	처분	기말
건물	1,022,885	1,315,124	(1,280,982)	-	1,057,027
차량운반구	352,924	79,035	(197,951)	-	234,008
합계	1,375,809	1,394,159	(1,478,933)	-	1,291,035

14. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	4,637,950	-	4,637,950
건물	2,765,718	(228,854)	2,536,864
합계	7,403,668	(228,854)	7,174,814

<전기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	4,191,145	-	4,191,145
건물	1,204,954	(52,365)	1,152,589
합계	5,396,099	(52,365)	5,343,734

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	대체(*)	상각	처분	기말
토지	4,191,145	-	446,805	-	-	4,637,950
건물	1,152,589	-	1,469,807	(85,532)	-	2,536,864
합계	5,343,734	-	1,916,612	(85,532)	-	7,174,814

(*)유형자산 중 임대목적으로 변경되어 투자부동산으로 대체 되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	대체	상각	처분	기말
토지	4,191,145	-	-	-	-	4,191,145
건물	1,194,481	-	-	(41,892)	-	1,152,589
합계	5,385,626	-	-	(41,892)	-	5,343,734

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
투자부동산을 매각한 처분이익	-	-
투자부동산에서 발생한 임대수익	193,896	216,000
임대수익투자부동산 직접운영비용	98,956	42,269

15. 정부보조금

(1) 정부보조금의 수령 및 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	배부처	회계처리	당기	전기	비고
정부보조금	충북테크노파크	자산차감	92,650	99,268	스마트공장 및 고도화 사업

(2) 자산취득관련 정부보조금의 변동 내용은 없습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	대체	기말
기타의무형자산	-	-	(6,618)	99,268	92,650
건설중인자산	99,268	-	-	(99,268)	-
합계	99,268	-	(6,618)	-	92,650

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
건설중인자산	-	99,268	-	99,268

(3) 정부보조금과 관련된 장기미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초잔액	19,749	19,939
상환의무가 있는 정부보조금 수령액		-
정부보조금 상환액	(483)	(190)
조기상환 면제액	-	-
비인정 금액	-	-
소 계	19,266	19,749
1년 이내 만기도래분	(19,266)	(19,749)
차감잔액	-	-

16. 매각예정비유동자산

(1) 매각예정비유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
관계기업투자주식	-	4,930,000

(2) 매각예정비유동자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기초	4,930,000	-
관계기업투자주식에서 대체	-	4,930,000
처분	(4,930,000)	-
기말	-	4,930,000

17. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매입채무	8,464,722	13,477,001
단기기타채무 :		
미지급금	6,537,378	5,710,581
미지급비용	696,758	498,238
소계	7,234,136	6,208,819
장기기타채무 :		
장기예수보증금	43,000	48,000
합계	15,741,858	19,733,820

18. 기타금융부채

(1) 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기기타금융부채 :		
단기차입금	10,537,641	9,449,251
미지급비용	12,052	12,220
유동성장기부채	456,974	4,290,403
리스부채	1,004,987	883,444
소계	12,011,654	14,635,318
장기기타금융부채 :		
장기차입금	62,400	112,320
보증금	113,852	80,334
리스부채	709,777	105,954
소계	886,029	298,608
합계	12,897,683	14,933,926

(2) 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금액	
		당기말	당기	전기
단기차입금 :				
은행차입금	신한은행	1.30	412,096	-
은행차입금	우리은행	4.20	3,210,545	2,534,251
은행차입금	우리은행	2.91~3.30	6,915,000	6,915,000
은행차입금(*)	하나은행	-	-	4,000,000
소계			10,537,641	13,449,251
장기차입금 :				
기타차입금	중소기업진흥공단	2.21	62,400	112,320
소계			62,400	112,320
합계			10,600,041	13,561,571

(*)유동성장기부채로 분류 되었습니다.

(3) 장기차입금의 만기일은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	만기일
장기차입금	62,400	2023.03.20

(4) 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	장기차입금
2022.01.01 ~2022.12.31	49,920
2023.01.01 이후	12,480
합계	62,400

(5) 리스와 관련해 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	1,775,427	1,280,981
차량운반구	188,629	197,952
소계	1,964,056	1,478,933
리스부채에 대한 이자비용 (금융비용에 포함)	66,415	68,455
소액자산리스료	121,921	102,617
합계	2,152,392	1,650,005

19. 순확정급여부채(자산)

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	11,512,482	11,024,788
사외적립자산 공정가치	(11,520,171)	(10,932,277)
합계	(7,689)	92,511

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	11,024,788	11,333,554
근무원가	2,057,706	2,556,557
이자원가	243,086	261,620
재측정요소 :		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(543,291)	(306,106)
기타사항에 의한 효과	20,850	(361,223)
과거근무원가	-	(435,974)
급여지급액	(1,290,657)	(2,003,025)
전입(전출)효과	-	(20,615)
기말	11,512,482	11,024,788

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	10,932,277	9,923,689
이자수익	270,887	233,858
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(178,538)	(121,219)
급여지급액	(1,200,587)	(2,004,051)
사외적립자산 납입액	1,696,132	2,900,000
기말	11,520,171	10,932,277

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이율보장형보험상품	11,520,171	10,932,277

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	2,057,706	2,556,557
이자비용	148,081	193,588
과거근무원가	-	(435,974)
이자수익	(175,882)	(165,664)
합계	2,029,905	2,148,507

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	352,286	558,840
판매비와관리비	1,677,619	1,589,667
합계	2,029,905	2,148,507

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	343,903	546,110
법인세효과	(79,099)	(112,891)
법인세차감후 재측정요소	264,804	433,219

(6) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
미래임금상승률	2.68%~3.80%	3.80%~4.43%
할인율	2.97%~4.13%	1.97%~2.46%

2) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
할인율 :		
1% 증가	4,101,132	(1,061,173)
1% 감소	5,861,583	1,266,821
임금상승률 :		
1% 증가	5,851,795	1,234,078
1% 감소	4,093,882	(1,056,519)

20. 기타유동부채

기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타유동부채 :		

선수금	1,430,915	827,360
예수금	1,101,433	996,929
선수수익	8,124	-
합계	2,540,472	1,824,289

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기	전기
발행할주식의 총수	40,000,000	40,000,000
1주당 액면금액(단위:원)	500	500
발행한 주식수	21,929,315	21,929,315
보통주자본금	10,964,658	10,964,658

(2) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주식발행초과금등(*)	288,530,683	288,811,367
기타자본잉여금	(18,282,345)	(18,399,365)
합계	270,248,338	270,412,002

(*)자기주식 4,319,693주 (2017년 주식회사 잇츠스킨을 흡수합병함에 따라 취득한 자기주식 3,970,060주 포함) 는 주식발행초과금의 차감항목으로 반영되어 있습니다.

(3) 자본금 및 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원)

구분	일자	증감주식수	주당발행금액(원)	자본금	자본잉여금
<당기>					
기초	2021.01.01	21,929,315	500	10,964,658	270,412,002
기타의변동	2021.09.01	-	-	-	(280,684)
주식매입선택권 소멸이익	2021.09.30	-	-	-	117,020
기말	2021.12.31	21,929,315	500	10,964,658	270,248,338
<전기>					
기초	2020.01.01	21,929,315	500	10,964,658	271,434,443
지분변동	2020.07.30	-	-	-	(842,404)
지분변동	2020.10.12	-	-	-	(229)
지분변동	2020.11.02	-	-	-	(179,808)
기말	2020.12.31	21,929,315	500	10,964,658	270,412,002

22. 자본조정

자본조정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주식선택권	-	117,020

23. 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익	(18,917)	11,366
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	713,563	-
해외사업환산손익외	709,208	(721,897)
합계	1,403,854	(710,531)

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법정적립금 :		
이익준비금(주1)	8,105,299	8,105,299
임의적립금 :		
기업합리화적립금	2,007,582	2,007,582
기업발전적립금	4,600,000	4,600,000
임의적립금	103,681,767	104,297,991
소계	110,289,349	110,905,573
미처분이익잉여금	(21,989,547)	(3,589,521)
합계	96,405,101	115,421,351

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 지배기업의 이익잉여금의 처분계산서(단위: 천원)

제16(당)기 2021년 1월 1일 부터
2021년 12월 31일 까지

제15(전)기 2020년 1월 1일 부터
2020년 12월 31일 까지

과 목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		(17,214,468)		637,094
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		14,988,479	
2. 당기순이익	(17,396,861)		(14,958,329)	
3. 확정급여제도의재측정요소	146,271		683,092	
4. 지분법이익잉여금	36,122		(76,148)	
II. 임의적립금등의 이입액		20,736,392		1,124,566
III. 이익잉여금 처분액		(3,521,924)		(1,761,660)
1. 배당금	(3,521,924)		(1,761,660)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

(*) 이익잉여금의 처분(안)은 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정이며, 승인과정에서 변경될 수 있습니다.

(3)배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기	전기
	보통주	보통주
발행주식수	21,929,315	21,929,315
자기주식수	(4,312,720)	(4,312,720)
배당주식수	17,616,595	17,616,595
주당배당금(단위:원)	100	100
배당금	1,761,660	1,761,660

25. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출액	124,707,283	126,959,340
상품매출액	14,962,403	18,441,727
기타매출액	508,108	977,292
합계	140,177,794	146,378,359

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<제품매출원가>		
기초제품	16,527,484	17,656,984
당기제품제조원가	64,966,798	68,216,317
타계정대체	(10,016,453)	(8,300,392)
기말제품	(12,907,395)	(16,527,484)
제품매출원가	58,570,434	61,045,425
<상품매출원가>		
기초상품	4,592,583	5,897,672
당기상품매입원가	2,747,022	3,777,335
타계정대체	(1,424,275)	(1,745,043)
기말상품	(3,430,279)	(4,592,583)
상품매출원가	2,485,051	3,337,381
<기타매출원가>		
기타매출원가	2,842,820	2,956,471
합계	63,898,305	67,339,277

26. 판매비와 관리비

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	15,352,116	15,868,797
퇴직급여	1,472,374	1,451,291
해고급여	33,253	181,901
복리후생비	2,216,454	2,452,965
여비교통비	353,145	402,798
세금과공과	928,573	724,973
지급임차료	1,578,970	2,896,677
유형자산감가상각비	1,119,874	1,383,822
사용권자산상각비	1,964,056	1,478,933
광고선전비	15,823,452	11,863,186
차량유지비	175,758	161,948
포장비	955,795	1,249,189
운반비	2,580,719	2,696,578
소모품비	450,374	450,824
해외시장개척비	1,695	8,925
지급수수료	16,635,592	17,829,452
판매촉진비	5,327,570	5,193,882
행사비	85,751	27,975
연구개발비	6,061,078	6,522,901
무형자산상각비	1,242,281	1,255,529
대손상각비	144,342	141,211
기타	1,021,512	1,040,062
합계	75,524,734	75,283,819

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
임대료수익	131,379	299,119
유형자산처분이익	53,719	10,713
수입수수료	21,039	12,885
자산수증이익	128,983	225,291
잡이익	517,680	84,857
기타	290	15,171
합계	853,090	648,036

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	(5,174)	(67,613)
무형자산감액손실	(87,252)	(38,311)
기부금	(2,177,072)	(344,688)
손상차손	-	(1,619,045)
잡손실	(149,713)	(376,169)
기타	(85,532)	(41,892)
합계	(2,504,743)	(2,487,718)

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가금융자산 이자수익	2,883,608	4,301,205
금융수익-기타		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	46,000	275,017
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	545,061	628,240
당기손익-공정가치측정금융자산 배당이익	60,329	28,549
기타포괄-공정가치측정금융자산 처분이익	48,480	-
상각후원가금융자산 외환차익	479,372	255,797
상각후원가금융자산 외화환산이익	3,884,840	123,669
합계	7,947,690	5,612,477

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융비용-유효이자율법에 따른 이자비용		
상각후원가금융부채 이자비용	(447,117)	(1,026,281)
금융비용-기타		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(1,387,427)	(169,268)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	(234,932)
상각후원가금융자산 외환차손	(76,535)	(219,464)
상각후원가금융자산 외화환산손실	(13,737)	(2,310,205)
합계	(1,924,816)	(3,960,150)

29. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	5,924,099	4,503,202
일시적차이의 변동	6,332,021	348,946
당기국외법인세	29,834	10,394
당기에 인식한 조정사항 등	438,222	1,868,931
자본에 직접 반영된 법인세비용	(653,929)	(298,344)
법인세비용	12,070,247	6,433,129

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세		
- 재측정요소	(79,098)	(112,892)
- 기타자본	(574,831)	(185,452)
소계	(653,929)	(298,344)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,125,976	3,567,907
적용세율(당기: 22%, 전기: 22%)		
적용세율에따른 법인세	1,105,715	762,940
조정사항		
- 비과세 수익	(276,036)	(289,680)
- 비공제 비용	775,301	1,123,329
- 세율차이 등	10,465,267	4,836,540
법인세비용	12,070,247	6,433,129
유효세율	235.47%	180.3%

(4) 차감할(가산할) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	기말
차감할 일시적차이			
감가상각(차량)	26	7	33
감가상각(건물)	3	1	4
감가상각(구축물)	1,392	(128)	1,264
감가상각(기계장치)	108,696	(57,305)	51,391
감가상각(공구와기구)	10,726	(8,125)	2,601
감가상각(비품)	257,532	(111,886)	145,646
감가상각(무형자산)	168	105	273
이연수익	86,886	(54,313)	32,573
외화환산손실	2,163,614	(2,160,498)	3,116
자기주식	19,382,926	-	19,382,926
퇴직급여충당금	4,795,762	224,203	5,019,965
대손충당금	619,625	541,725	1,161,350
미지급비용(연차수당)	432,790	176,882	609,672
현재가치할인차금(임차,리스보증금)	75,364	(17,860)	57,504
선수수익(임대보증금)	-	8,124	8,124
손상차손	371,058	-	371,058
당기손익-공정가치측정금융자산(호텔신라)	159,900	30,100	190,000
당기손익-공정가치측정금융자산(아모레퍼시픽)	-	1,286,897	1,286,897
당기손익-공정가치측정금융자산(현대자동차)	-	8,250	8,250
당기손익-공정가치측정금융자산(삼성전자)	(205,936)	268,116	62,180
당기손익-공정가치측정금융자산(코원테크)	105,050	(105,050)	-
당기손익-공정가치측정금융자산(인터로조)	4,718	(4,718)	-
토지(합병취득세)	11,911	-	11,911
즉시상각의제(합병취득세)	13,335	(853)	12,482
리스부채	86,585	1,171,227	1,257,812
판매충당부채	113,570	(86,699)	26,871
재고자산(판매충당부채)	(55,820)	611,040	555,220
정부보조금	99,268	(6,618)	92,650
이월결손금	19,037,266	(19,037,266)	-
퇴직급여부채	4,779,073	130,403	4,909,476
감가상각비	657,102	(641,300)	15,802
정부보조금	19,749	(483)	19,266

판매보증충당금	292,944	(62,291)	230,653
대손충당금	354,178	(320,758)	33,420
주식보상비용	550,506	(550,506)	-
미확정비용	259,872	185,851	445,723
기타포괄손익-공정가치채무상품평가손익	(87,148)	131,096	43,948
무형자산손상차손	227,599	-	227,599
재고자산평가손실	773,879	(692,786)	81,093
리스부채	290,023	249,479	539,502
유형자산폐기손실	6,551	(6,551)	-
미지급비용	22,116	(22,116)	-
소계(A)	55,822,859	(18,924,604)	36,898,255
가산할 일시적차이			
외화환산이익	(1,843)	(3,230,102)	(3,231,945)
지분법주식(네오팜)	(20,485,420)	(4,902,099)	(25,387,519)
퇴직연금운용자산	(4,217,334)	(460,193)	(4,677,527)
미수수익	(514,372)	(88,674)	(603,046)
선급비용(임차,리스보증금)	(148,637)	147,593	(1,044)
현자가치할인차금(임대보증금)	-	(8,148)	(8,148)
압축기장충당금	(588,337)	-	(588,337)
당기손익-공정가치측정금융자산(삼성바이오로직스)	-	(46,000)	(46,000)
당기손익-공정가치측정금융자산(에스피지)	(69,081)	69,081	-
사용권자산	(1,001,582)	(259,657)	(1,261,239)
기타포괄손익-공정가치지분상품평가손익	-	(914,824)	(914,824)
퇴직연금운용자산	(4,220,116)	(628,819)	(4,848,935)
미수수익	(417,235)	(36,995)	(454,230)
사용권자산	(289,453)	(246,392)	(535,845)
소계(B)	(31,953,410)	(10,605,229)	(42,558,639)
일시적차이 합계(A+B)	23,869,449	(29,529,833)	(5,660,384)
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	5,102,300	(6,332,021)	(1,229,721)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	기말
차감할 일시적차이			
감가상각(차량)	(56)	82	26
감가상각(건물)	3	-	3
감가상각(구축물)	2,407	(1,015)	1,392
감가상각(기계장치)	91,328	17,368	108,696

감가상각(공구와기구)	35,851	(25,125)	10,726
감가상각(비품)	517,725	(260,193)	257,532
감가상각(무형자산)	91	77	168
이연수익	116,594	(29,708)	86,886
외화환산손실	68,716	2,094,898	2,163,614
자기주식	19,382,926	-	19,382,926
지분법주식(호주유한공사)	8,154,902	(8,154,902)	-
지분법주식(중국상해)	706,909	(706,909)	-
지분법주식(이네이처)	950,000	(950,000)	-
지분법주식(안느)	719,321	(719,321)	-
지분법주식(CSH)	127,355	(127,355)	-
퇴직급여충당금	6,218,843	(1,423,081)	4,795,762
대손충당금	508,968	110,657	619,625
미지급비용(연차수당)	503,321	(70,531)	432,790
현재가치할인차금(임차,리스보증금)	143,377	(68,013)	75,364
선수수익(임대보증금)	774	(774)	-
손상차손	371,058	-	371,058
당기손익-공정가치측정금융자산(호텔신라)	100,400	59,500	159,900
당기손익-공정가치측정금융자산(코스온)	860,955	(860,955)	-
당기손익-공정가치측정금융자산(코원테크)	-	105,050	105,050
당기손익-공정가치측정금융자산(인터로조)	-	4,718	4,718
토지(합병취득세)	11,911	-	11,911
즉시상각의제(합병취득세)	14,189	(854)	13,335
리스부채	2,439,525	(2,352,940)	86,585
판매충당부채	-	113,570	113,570
정부보조금	-	99,268	99,268
이월결손금	5,251,560	13,785,706	19,037,266
퇴직급여부채	3,833,584	945,489	4,779,073
감가상각비	673,722	(16,620)	657,102
정부보조금	19,940	(191)	19,749
판매보증충당금	149,924	143,020	292,944
대손충당금	362,350	(8,172)	354,178
주식보상비용	550,506	-	550,506
미확정비용	266,789	(6,917)	259,872
무형자산손상차손	227,599	-	227,599
종속기업투자주식손상차손	1,489,000	(1,489,000)	-
재고자산평가손실	621,571	152,308	773,879
리스부채	256,341	33,682	290,023
유형자산폐기손실	-	6,551	6,551

미지급비용	22,116	-	22,116
소계(A)	55,772,395	399,368	56,171,763
가산할 일시적차이			
외화환산이익	(278,612)	276,769	(1,843)
지분법주식(네오팜)	(15,788,222)	(4,697,198)	(20,485,420)
퇴직연금운용자산	(4,829,381)	612,047	(4,217,334)
미수수익	(1,692,974)	1,178,602	(514,372)
선급비용(임차,리스보증금)	(142,071)	(6,566)	(148,637)
현재가치할인차금(임대보증금)	(791)	791	-
압축기장충당금	(588,337)	-	(588,337)
당기손익-공정가치측정금융자산(LG생활건강)	(257,060)	257,060	-
당기손익-공정가치측정금융자산(삼성SDI)	(76,750)	76,750	-
당기손익-공정가치측정금융자산(삼성전자)	-	(205,936)	(205,936)
당기손익-공정가치측정금융자산(에스피지)	-	(69,081)	(69,081)
사용권자산	(2,410,041)	1,408,459	(1,001,582)
재고자산(판매충당부채)	-	(55,820)	(55,820)
퇴직연금운용자산	(3,421,059)	(799,057)	(4,220,116)
미수수익	(570,213)	152,978	(417,235)
기타포괄손익-공정가치채무상품평가손익	(96,389)	9,241	(87,148)
사용권자산	(255,942)	(33,511)	(289,453)
소계(B)	(30,407,842)	(1,894,472)	(32,302,314)
일시적차이 합계(A+B)	25,364,553	(1,495,104)	23,869,449
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	5,451,246	(348,946)	5,102,300

(5) 보고기간종료일 현재 상계 전 당기법인세자산 및 당기법인세부채는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상계 전 당기법인세자산	228,788	609,209
상계 전 당기법인세부채	(3,145,238)	(2,290,544)
상계 후 당기법인세자산(부채)	(2,916,450)	(1,681,335)

(6) 미인식이연법인세자산의 회수시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	11,583,884	3,425,225
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	-	-
합계	11,583,884	3,425,225

30. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
원재료,상품등의 매입	48,860,211	50,184,972
종업원급여	19,370,799	19,803,049
유형자산상각비	3,396,400	3,929,705
사용권자산상각비	1,964,056	1,478,933
광고선전비	15,900,168	11,974,968
복리후생비	2,532,445	2,791,357
지급수수료	17,221,681	18,133,000
판매촉진비	5,327,570	5,967,769
행사비	94,388	27,975
연구개발비	3,024,436	3,544,184
무형자산상각비	1,325,214	1,319,367
기타	20,405,671	23,467,817
합계(주1)	139,423,039	142,623,096

(주1) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

31. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익

구분	당기	전기
기본주당이익 :		
보통주당기순이익(손실)(단위:천원)	(17,436,984)	(14,215,275)
계속사업	(17,436,984)	(13,767,131)
중단사업	-	(448,144)
가중평균유통보통주식수(단위:주)	17,614,264	17,616,595
기본주당이익(단위:원)	(990)	(807)
계속사업	(990)	(781)
중단사업	-	(25)

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
발행주식수	17,616,595	17,616,595
가중평균증자주식수	-	-
차감 : 가중평균자기주식수	(2,331)	-
가중평균유통보통주식수	17,614,264	17,616,595

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 연결실체가 발행한 희석화 증권이 없으므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

32. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자손익	(2,436,491)	(3,274,924)
배당금수익	(60,329)	(28,549)
외환차손익	(345,551)	(25,263)
외화환산손익	(3,871,103)	2,186,536
감가상각비 및 무형자산상각비	4,721,614	5,249,072
사용권자산상각비	1,964,056	1,478,933
재고자산폐기손실	2,566,557	2,937,177
재고자산평가손실	412,517	152,309
유형자산처분손익	(48,545)	56,900
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	1,341,427	(105,749)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손익	(545,061)	(393,308)
손상차손	-	1,619,045
투자부동산감가상각비	85,532	41,892
대손상각비(환입)	243,025	129,019
기타의대손상각비		-
판매총당부채전입액	(62,291)	143,020
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익	(48,480)	-
법인세비용	12,070,247	6,433,129
무형자산감액손실	87,252	35,945
퇴직급여	2,029,905	2,148,507
수입임대료	(2,505)	(774)
지급임차료	51,231	97,316
연결조정	-	636,840
합계	18,153,007	19,517,073

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	7,273,730	10,002,409
단기기타채권의 감소(증가)	134,217	(130,404)
재고자산의 감소(증가)	3,523,298	105,026
기타유동자산의 감소(증가)	623,040	850,372
매입채무의 증가(감소)	(8,446,866)	(3,075,000)
단기기타채무의 증가(감소)	1,228,852	(4,262,293)
기타부채의 증가(감소)	567,046	(1,200,570)
퇴직금의 지급	(863,136)	(1,624,834)
사외적립자산의 감소(증가)	(923,068)	(1,230,959)
합계	3,117,113	(566,253)

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	215,000	318,127
건설중인자산의 무형자산 대체	368,337	3,785,500
건설중인무형자산의 본계정대체	355,617	53,470
유무형자산 취득관련 미지급금 증가		3,673
장기차입금의 유동성장기부채 대체		4,000,000
기타포괄손익금융상품 유동성 대체		989,728
건설중인자산_정부부조금의 기타의무형 자산_ 정부보조금으로 대체	99,268	-
장기리스부채의 유동성대체	475,930	614,150
투자부동산의 유형자산 대체	338,944	-
유형자산의 투자부동산 대체	1,577,668	-

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			취득	처분	환율변동	유동성대체	기타	
단기차입금	9,449,251	(3,204,561)	-	-	292,951	-	4,000,000	10,537,641
유동성장기부채	4,290,403	(373,903)	467,779	-	-	72,695	(4,000,000)	456,974
장기차입금	112,320	(49,920)	-	-	-	-	-	62,400
단기리스부채	883,444	(1,406,110)	1,045,864	(41,581)	-	475,930	47,440	1,004,987
장기리스부채	105,954	(137,307)	1,281,685	-	(5,887)	(548,625)	13,957	709,777
합계	14,841,372	(5,171,801)	2,795,328	(41,581)	287,064	-	61,397	12,771,779

(*)유동성장기부채 40억은 단기차입금으로 계정대체 하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			취득	처분	환율변동	유동성대체	기타	
단기차입금	29,166,461	(20,133,453)	-	-	16,243	400,000	-	9,449,251
유동성장기부채	676,281	(320,392)	304,838	-	-	3,629,676	-	4,290,403
장기차입금	4,150,000	(37,680)	-	-	-	(4,000,000)	-	112,320
단기리스부채	698,379	(1,200,820)	482,253	-	-	838,598	65,034	883,444
장기리스부채	413,156	-	561,072	-	-	(868,274)	-	105,954
합계	35,104,277	(21,692,345)	1,348,163	-	16,243	-	65,034	14,841,372

33. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	기업명		비고
	당기	전기	
관계기업	-	엘리베이션커슈머제1호 사모투자합자회사	

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 없습니다.

(3) 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	현금출자	자금거래	
			대여	회수
엘리베이션커슈머제1호 사모투자합자회사	관계기업	-	-	4,930,000

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	현금출자	자금거래	
			대여	회수
엘리베이션커슈머제1호 사모투자합자회사	관계기업	4,930,000	-	-

(4) 주요경영진에 대한 보상

회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	3,561,857	4,306,923
퇴직급여	348,439	706,165
합계	3,910,296	5,013,088

34. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기	전기	사용제한내용
장기기타금융자산	특정예금	신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
단기기타금융자산	정기예금	우리은행	4,000,000	4,000,000	차입금담보
단기기타금융자산	정기예금	우리은행	2,000,000	2,000,000	차입금담보
단기기타금융자산	정기예금	우리은행	4,116,000	1,171,000	차입금담보
단기기타금융자산	정기예금	신한은행	525,500	-	차입금담보

(2) 담보제공 자산내용

담보로 제공된 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기	전기	사용제한내용
투자부동산	건물,토지	하나은행	-	4,800,000	차입금담보

(3) 보험가입내용

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
재산종합화재보험	업무시설, 유형, 재고자산	323억	(주)잇츠한불
가스사고배상책임보험	공장	대인 0.8억 / 대물 3억	(주)잇츠한불
임직원신원보증보험	신원보증	45억	(주)잇츠한불
임원단체상해보험	임원상해	사망시 인당 1억 외	(주)잇츠한불 임원
개인정보 배상책임 보험 배상책임보험	개인정보 재고자산	5.5억	(주)잇츠한불
직원단체상해보험	직원 상해	사망시 인당 5천만원 외	(주)네오판 직원
임직원신원보증보험	신원보증	인당 1천만원 외	(주)네오판
가스사고배상책임보험	도시가스사용자_일반공장	대인 2억 / 대물 5억	(주)네오판
재산종합화재보험	유형, 재고자산	유형, 재고 자산 등 피해액	(주)네오판
생산물배상책임보험	생산물 배상책임	USD 5,000,000 (1회 USD 2,000,000)	(주)네오판
임원단체상해보험	임원상해	사망시 인당 1억 외	(주)네오판 임원 및 배우자
임원배상책임보험	임원 배상책임	40억	(주)네오판
ACE 기업종합보험	건물	11.5억	(주)네오판

35. 영업부문

(1) 연결실체는 경영관리 목적으로 단일 사업부문으로 간주됩니다. 따라서 별도의 영업부문 별 정보를 공시하지 않았습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 매출처는 수인코스메틱입니다. 당기 매출액 비중은 24%입니다.

(3) 당기와 전기중 수출 및 내수의 비중은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
국내	66.9%	75.7%
수출	33.1%	24.3%

36. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결실체는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 연결실체는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 연결실체는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

2) 유동성위험관리

연결실체는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1년미만	1년~3년	4~5년
매입채무 및 기타채무	15,741,858	15,698,858	43,000	-
기타금융부채	12,897,683	12,011,655	886,028	-
합계	28,639,541	27,710,513	929,028	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1년미만	1년~3년	4~5년
매입채무 및 기타채무	19,733,820	19,685,820	48,000	-

기타금융부채	14,933,925	14,635,317	298,608	-
합계	34,667,745	34,321,137	346,608	-

3) 시장위험

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

연결실체는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	4,463,195	(4,463,195)	3,146,794	(3,146,794)
EUR	2,117	(2,117)	2,188	(2,188)
CNY	511,088	(511,088)	315,167	(315,167)
JPY	43,800	(43,800)	13,067	(13,067)
SGD	2	(2)	-	-

(나) 이자율위험관리

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
차입금	10,600,041	9,561,571

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	106,000	(106,000)	95,616	(95,616)

(다) 기타가격위험요소

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이지 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 당기 손익-공정가치측정금융자산은 당기말 및 전기말 현재 각각 9,298백만원 및 2,173백만원입니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 당기말 현재 1,145백만원입니다.

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결실체의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
부채총계	36,179,264	39,818,212
차감: 현금및현금성자산	19,155,917	49,349,211
순부채	17,023,347	(9,530,999)
자본총계	458,487,914	468,301,133
순부채비율	3.71%	-2.04%

36. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

연결실체의 금융상품은 모두 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

보고기간말 현재 공정가치로 측정된 회사의 자산과 부채는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치측정금융자산	9,298,022	-	-	9,298,022
당기손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는지분증권)(주1)	-	-	2,000,110	2,000,110
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (채무증권)	-	3,558,812	-	3,558,812
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (지분증권)(주2)	1,414,824	-	-	1,414,824
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는지분증권)	-	200,000	-	200,000
합계	10,712,846	3,758,812	2,000,110	16,471,768

(주1) 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치 측정치의 범위가 유의적이라, 장부가액을 공정가치의 추정치로 간주하였습니다.
(주2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에 포함된 증권이 2021년 12월 14일 코스닥 상장으로 수준 2에서 수준 1로 변동된 금액은 1,415백만원이며, 회사는 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 수준 간의 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 말에 수준의 변동을 인식하고 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치측정금융자산	2,172,885	-	-	2,172,885
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (채무증권)	-	1,639,907	-	1,639,907
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는증권)	-	700,000	-	700,000
합계	2,172,885	2,339,907	-	4,512,792

4. 재무제표

재무상태표

제 16 기	2021.12.31 현재
제 15 기	2020.12.31 현재
제 14 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
--	--------	--------	--------

자산			
유동자산	227,844,666,082	240,334,540,458	282,412,238,799
현금및현금성자산	7,432,630,174	32,719,456,978	7,576,468,357
매출채권	5,379,698,457	8,365,534,288	17,055,340,140
단기기타채권	379,954,892	465,998,314	383,521,152
단기기타금융자산	192,910,046,135	177,866,372,212	229,954,474,396
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,298,022,000	2,172,885,050	3,633,460,000
재고자산	11,532,285,704	17,454,497,702	22,121,418,753
기타유동자산	683,346,470	680,586,574	1,037,807,011
당기법인세자산	228,682,250	609,209,340	649,748,990
비유동자산	181,358,699,012	188,996,334,220	184,651,832,397
장기기타금융자산	3,032,175,193	5,153,707,037	7,832,923,972
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,000,110,200		
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	1,614,824,300	700,000,000	700,000,000
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	154,149,565,503	150,790,048,890	146,667,023,941
유형자산	11,976,174,301	15,363,446,380	20,045,537,544
무형자산	5,612,263,554	6,064,870,809	3,614,844,230
사용권자산	1,261,238,594	1,001,581,843	1,119,866,546
투자부동산	1,541,671,450		
매각예정비유동자 산		4,930,000,000	
순확정급여자산	170,675,917	449,721,425	
이연법인세자산		4,542,957,836	4,671,636,164
자산총계	409,203,365,094	429,330,874,678	467,064,071,196
부채			
유동부채	8,113,776,387	12,908,446,275	33,690,856,957
매입채무	4,110,391,985	8,752,327,189	7,250,098,891
단기기타채무	2,660,012,825	2,913,428,981	4,706,425,526
단기기타금융부채	1,004,987,300	883,443,533	20,713,030,723
기타유동부채	338,384,277	359,246,572	1,021,301,817
비유동부채	2,024,504,953	214,919,006	1,794,249,931
장기기타채무	43,000,000	48,000,000	65,000,000
장기기타금융부채	580,576,223	166,919,006	645,699,204
순확정급여부채			1,083,550,727
이연법인세부채	1,400,928,730		
부채총계	10,138,281,340	13,123,365,281	35,485,106,888

자본			
자본금	10,964,657,500	10,964,657,500	10,964,657,500
자본잉여금	288,530,682,504	288,811,366,673	288,811,366,673
기타포괄손익누계액	1,520,874,500	(593,511,059)	(1,335,099,964)
이익잉여금(결손금)	98,048,869,250	117,024,996,283	133,138,040,099
자본총계	399,065,083,754	416,207,509,397	431,578,964,308
부채및자본총계	409,203,365,094	429,330,874,678	467,064,071,196

포괄손익계산서

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
매출액	42,536,917,583	56,565,412,771	102,894,956,562
매출원가	33,355,636,223	40,946,554,795	57,794,675,215
매출총이익	9,181,281,360	15,618,857,976	45,100,281,347
판매비와관리비	27,731,050,847	35,548,794,367	54,715,032,244
영업이익(손실)	(18,549,769,487)	(19,929,936,391)	(9,614,750,897)
기타수익	7,624,709,854	7,369,549,835	8,978,672,557
기타비용	5,631,906,030	3,330,656,606	3,706,788,023
금융수익	5,974,459,790	4,062,491,811	6,716,777,496
금융비용	1,488,444,683	3,371,060,226	1,625,771,002
법인세비용차감전순이익(손실)	(12,070,950,556)	(15,199,611,577)	748,140,131
법인세비용	5,325,910,413	(241,283,056)	3,847,762,089
당기순이익(손실)	(17,396,860,969)	(14,958,328,521)	(3,099,621,958)
기타포괄손익	2,296,778,995	1,348,533,110	(1,013,455,285)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
지분법자본변동	1,400,822,605	741,588,905	(527,940,015)
당기손익으로 재분류되지 않는항목			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(지분상품)	713,562,954		
확정급여제도의 재측정요소	146,271,022	683,092,366	(388,195,257)

지분법이익잉여금	36,122,414	(76,148,161)	(97,320,013)
총포괄이익(손실)	(15,100,081,974)	(13,609,795,411)	(4,113,077,243)
주당이익			
보통주 기본주당이익 (손실) (단위 : 원)	(988)	(849)	(176)
보통주 희석주당이익 (손실) (단위 : 원)	(988)	(849)	(176)

자본변동표

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	10,964,657,500	288,811,366,673	(807,159,949)	139,377,474,803	438,346,339,027
회계정책변경에 따른 증가(감소)				(11,808,226)	(11,808,226)
당기순이익(손실)				(3,099,621,958)	(3,099,621,958)
확정급여제도의 재측 정손익				(388,195,257)	(388,195,257)
지분법이익잉여금				(97,320,013)	(97,320,013)
지분법자본변동			(527,940,015)		(527,940,015)
기타포괄손익금융자 산평가손익					
연차배당				(2,642,489,250)	(2,642,489,250)
기타의변동					
자본 증가(감소) 합계	0	0	(527,940,015)	(6,239,434,704)	(6,767,374,719)
2019.12.31 (기말자본)	10,964,657,500	288,811,366,673	(1,335,099,964)	133,138,040,099	431,578,964,308
2020.01.01 (기초자본)	10,964,657,500	288,811,366,673	(1,335,099,964)	133,138,040,099	431,578,964,308
회계정책변경에 따른 증가(감소)					
당기순이익(손실)				(14,958,328,521)	(14,958,328,521)
확정급여제도의 재측 정손익				683,092,366	683,092,366
지분법이익잉여금				(76,148,161)	(76,148,161)
지분법자본변동			741,588,905		741,588,905

기타포괄손익금융자 산평가손익					
연차배당				(1,761,659,500)	(1,761,659,500)
기타의변동					
자본 증가(감소) 합계	0	0	741,588,905	(16,113,043,816)	(15,371,454,911)
2020.12.31 (기말자 본)	10,964,657,500	288,811,366,673	(593,511,059)	117,024,996,283	416,207,509,397
2021.01.01 (기초자 본)	10,964,657,500	288,811,366,673	(593,511,059)	117,024,996,283	416,207,509,397
회계정책변경에 따른 증가(감소)					
당기순이익(손실)				(17,396,860,969)	(17,396,860,969)
확정급여제도의 재측 정손익				146,271,022	146,271,022
지분법이익잉여금				36,122,414	36,122,414
지분법자본변동			1,400,822,605		1,400,822,605
기타포괄손익금융자 산평가손익			713,562,954		713,562,954
연차배당				(1,761,659,500)	(1,761,659,500)
기타의변동		(280,684,169)			(280,684,169)
자본 증가(감소) 합계	0	(280,684,169)	2,114,385,559	(18,976,127,033)	(17,142,425,643)
2021.12.31 (기말자 본)	10,964,657,500	288,530,682,504	1,520,874,500	98,048,869,250	399,065,083,754

현금흐름표

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
영업활동현금흐름	(8,771,490,832)	(366,267,686)	(2,182,125,156)
당기순이익(손실)	(17,396,860,969)	(14,958,328,521)	(3,099,621,958)
당기순이익조정을 위 한 가감	5,865,673,537	6,127,826,769	4,802,527,082
영업활동으로인한자 산·부채의변동	1,178,845,255	5,029,978,937	(2,986,881,522)
이자수취(영업)	1,520,522,669	3,990,155,378	4,255,984,541
이자지급(영업)		(574,054,656)	(593,556,160)
배당금수취(영업)	60,328,676	28,548,516	17,645,000
법인세납부(환급)		(10,394,109)	(4,578,222,139)
투자활동현금흐름	(16,216,442,120)	49,502,584,690	(235,919,468)
단기금융상품의 감소	27,000,000,000	60,058,650,000	199,264,800,000

당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산의 처분	2,141,846,390	4,376,668,476	
상각후원가 측정 금융 자산의 처분	2,906,261,510	3,540,000,000	5,077,425,585
유형자산의 처분	181,475,367	13,636,364	160,172,240
무형자산의 처분		700,000,000	100,000,000
종속기업투자주식의 감소	1,985,921,600	2,291,448,000	1,500,941,000
매각예정비유동자산 의 처분	4,930,000,000		
단기대여금의 감소			270,000,000
장기대여금의 감소		17,500,000	50,999,960
단기금융상품의 증가	(41,667,000,000)	(10,000,000,000)	(170,048,150,000)
당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산의 취득	(12,063,458,700)	(2,417,036,680)	
상각후원가 측정 금융 자산의 취득	(766,870,000)	(810,270,000)	(591,185,230)
종속기업투자주식의 취득		(1,595,280,000)	(32,780,341,684)
유형자산의 취득	(97,216,000)	(476,970,817)	(502,533,000)
무형자산의 취득	(206,068,287)	(268,615,653)	(72,103,250)
건설중인자산의 증가	(261,334,000)	(997,145,000)	(2,665,945,089)
매각예정비유동자산 의 증가		(4,930,000,000)	
단기대여금의 증가	(300,000,000)		
재무활동현금흐름	(3,167,769,785)	(22,863,211,872)	(3,888,230,978)
정부보조금의 수령		99,268,000	
배당금지급	(1,761,659,500)	(1,761,659,500)	(2,642,489,250)
단기차입금의 상환		(20,000,000,000)	
리스부채의 상환	(1,406,110,285)	(1,200,820,372)	(1,245,741,728)
환율변동효과 반영전 현 금및현금성자산의 순증 가(감소)	(28,155,702,737)	26,273,105,132	(6,306,275,602)
현금및현금성자산에 대 한 환율변동효과	2,868,875,933	(1,130,116,511)	(89,924,849)
현금및현금성자산의순 증가(감소)	(25,286,826,804)	25,142,988,621	(6,396,200,451)
기초현금및현금성자산	32,719,456,978	7,576,468,357	13,972,668,808
기말현금및현금성자산	7,432,630,174	32,719,456,978	7,576,468,357

5. 재무제표 주석

제16(당)기 기말 2021년 12월 31일 현재

제15(전)기 기말 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 잇츠한불

1. 일반사항

주식회사 잇츠한불(이하 "회사")은 1989년 2월에 설립되어 화장품 제조 및 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 서울시에 위치하고 있으며 충청북도 음성 에 제조시설을 보유하고 있습니다. 회사는 2015년 12월 한국거래소에 주식을 상장하였으며, 2017년 5월 2일을 합병기일로 하여 주식회사 잇츠스킨을 흡수합병하였습니다.

회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	당기		전기	
	주식수	지분율(%)	주식수	지분율(%)
임병철	7,729,183	35.25	7,729,183	35.25
임진범	3,449,800	15.73	3,449,800	15.73
임성철	1,422,701	6.49	1,422,701	6.49
임효재	746,666	3.40	746,666	3.40
자기주식	4,319,693	19.70	4,312,720	19.67
기타	4,261,272	19.43	4,268,245	19.46
합계	21,929,315	100	21,929,315	100

2. 중요한 회계정책

재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' (개정) - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

개정된 기준서는 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는 재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식
- 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이

허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하여 지분법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법장부금액에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.

(4) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고있습니다.

(5) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인

식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	20~56년	정액법
구 축 물	8~30년	정액법
기 계 장 치	5~8년	정액법
차량운반구	4~6년	정액법
공구기구	3~5년	정액법
집기비품	3~4년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이려면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
산업재산권	5년 ~ 10년	정액법
회 원 권	비한정	-
기타의무형자산	5년 ~ 8년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(10) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(15) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을부여하

는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 현금결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 회사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(16) 수익

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가액 산정 → ④ 거래가액을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 화장품 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객

이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 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

3) 변동대가

회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금 (incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

5) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

6) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도가 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(18) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들 (영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

3) 중간기간의 법인세비용

회사의 중간기간의 법인세비용은 각 중간기간에 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회사의 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 당기말 현재 COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

2) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	위험회피	합계
현금및현금성자산	-	7,432,630	-	-	7,432,630
단기기타금융자산(*)	-	192,910,046	-	-	192,910,046
매출채권	-	5,379,698	-	-	5,379,698
단기기타채권	-	379,955	-	-	379,955
당기손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권)	9,298,022	-	-	-	9,298,022
장기기타금융자산(**)	-	3,032,175	-	-	3,032,175
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권)	-	-	1,414,824	-	1,414,824
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (시장성없는지분증권)	2,000,110	-	-	-	2,000,110
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (시장성없는지분증권)	-	-	200,000	-	200,000
합계	11,298,132	209,134,504	1,614,824	-	222,047,460

(*) 당기말 현재 회사의 단기기타금융자산 중 106억원은 기업운전자금대출에 대한 예금담보로 사용이 제한되어 있습니다.

(**) 당기말 현재 회사의 장기기타금융자산 중 2백만원은 당좌개설보증금으로 제공되어 사용이 제한되어 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	위험회피	합계
현금및현금성자산	-	32,719,457	-	-	32,719,457
단기기타금융자산(*)	-	177,866,372	-	-	177,866,372
매출채권	-	8,365,534	-	-	8,365,534
단기기타채권	-	465,998	-	-	465,998
당기손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권)	2,172,885	-	-	-	2,172,885
장기기타금융자산(**)	-	5,153,707	-	-	5,153,707

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권)	-	-	700,000	-	700,000
합계	2,172,885	224,571,068	700,000	-	227,443,953

(*) 전기말 현재 회사의 단기기타금융자산 중 71억원은 기업운전자금대출에 대한 예금담보로 사용이 제한되어 있습니다.

(**) 전기말 현재 회사의 장기기타금융자산 중 2백만원의 당좌개설보증금으로 제공되어 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정	위험회피 파생상품부채	합계
매입채무	-	4,110,392	-	4,110,392
단기기타채무	-	2,660,013	-	2,660,013
단기기타금융부채	-	1,004,987	-	1,004,987
장기기타채무	-	43,000	-	43,000
장기기타금융부채	-	580,576	-	580,576
합계	-	8,398,968	-	8,398,968

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정	위험회피 파생상품부채	합계
매입채무	-	8,752,327	-	8,752,327
단기기타채무	-	2,913,429	-	2,913,429
단기기타금융부채	-	883,444	-	883,444
장기기타채무	-	48,000	-	48,000
장기기타금융부채	-	166,919	-	166,919
합계	-	12,764,119	-	12,764,119

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	외환차익 (차손)	외화환산이익 (손실)	당기손익-공정가치 금융자산평가이익 (손실)	당기손익-공정가치 금융자산배당금 이익	당기손익-공정가치 금융자산처분이익 (손실)	이자수익 (비용)
<금융자산>						
당기손익 -공정가치측정금융자산	-	-	(1,341,427)	60,329	545,061	-
상각후원가측정금융자산	345,551	3,228,830	-	-	-	1,697,594
소계	345,551	3,228,830	(1,341,427)	60,329	545,061	1,697,594
<금융부채>						
상각후원가측정금융부채	-	-	-	-	-	(49,923)
합계	345,551	3,228,830	(1,341,427)	60,329	545,061	1,647,671

<전기>

(단위 : 천원)

구분	외환차익 (차손)	외화환산이익 (손실)	당기손익-공정가치 금융자산평가이익 (손실)	당기손익-공정가치 금융자산배당금 이익	당기손익-공정가치 금융자산처분이익 (손실)	이자수익 (비용)
<금융자산>						
당기손익 -공정가치측정금융자산	-	-	105,748	28,549	393,308	-
상각후원가측정금융자산	25,263	(2,161,771)	-	-	-	2,925,562
소계	25,263	(2,161,771)	105,748	28,549	393,308	2,925,562
<금융부채>						
상각후원가측정금융부채	-	-	-	-	-	(625,228)
합계	25,263	(2,161,771)	105,748	28,549	393,308	2,300,334

4. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	7,138,676	25,752,577
MMDA(*)	218,912	5,837,575
CMA(*)	75,042	1,129,305
합계	7,432,630	32,719,457

(*) 유동성이 매우 높고 확정된 금액으로 전환이 용이하며 가치변동 위험이 경미한 예금자산으로 구성되어 있습니다.

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	6,075,366	(695,667)	5,379,699	8,873,377	(507,843)	8,365,534
단기기타채권 :						
미수금	639,187	(259,233)	379,954	725,520	(259,522)	465,998
합계	6,714,553	(954,900)	5,759,653	9,598,897	(767,365)	8,831,532

(2) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	3,148,260	6,978,649
연체됐으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	2,080,147	637,184
3개월 초과 6개월 이하	413,361	492,618
6개월 초과 9개월 이하	115,207	543,052
9개월 초과 12개월 이하	2,678	146,777
12개월 초과	-	33,252
소계	2,611,393	1,852,883
합계	5,759,653	8,831,532

(3) 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	환입	제각	기말
매출채권	507,843	187,824	-	-	695,667
미수금	259,522	-	(289)	-	259,233
합계	767,365	187,824	(289)	-	954,900

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	환입	제각	기말
매출채권	511,757	2,936,054	-	(2,939,968)	507,843
미수금	79,180	182,842	(2,500)	-	259,522
합계	590,937	3,118,896	(2,500)	(2,939,968)	767,365

6. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
단기기타금융자산 :		
단기금융상품	192,307,000	177,352,000
단기대여금	300,000	-
단기대여금 손실충당금	(300,000)	-
미수수익	603,046	514,372
소계	192,910,046	177,866,372
장기기타금융자산 :		
장기금융상품	2,000	2,000
보증금	3,030,175	5,151,707
소계	3,032,175	5,153,707
합계	195,942,221	183,020,079

(2) 기타금융자산의 손실충당금의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	환입	기말
단기대여금	-	300,000	-	300,000

<전기>

손실충당금 내역이 없습니다.

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
단기당기손익-공정가치측정금융자산		
지분증권	9,298,022	2,172,885
장기당기손익-공정가치측정금융자산		
시장성없는지분증권	2,000,110	-
합계	11,298,132	2,172,885

8. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
장기기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
지분증권	1,414,824	-
시장성없는지분증권	200,000	700,000
합계	1,614,824	700,000

1) 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
시장성있는지분증권					
디와이씨(주)(*)	524,009	2.56%	500,000	1,414,824	1,414,824
시장성없는지분증권					
(주)엠비엔미디어랩	40,000	2.86%	200,000	200,000	200,000
합계			700,000	1,614,824	1,614,824

(*)2021년 12월 14일 코스닥 상장. 기존 상장된 기업인수목적회사(한국제8호스팩)와 합병하는 스펙상장방식으로 합병. 합병비율 1:0.6418182

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
시장성없는지분증권					

디와이씨(주)	816,445	2.46%	500,000	500,000	500,000
(주)엠비엔미디어랩	40,000	2.86%	200,000	200,000	200,000
합계			700,000	700,000	700,000

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기초장부금액	700,000	700,000
평가손익	914,824	-
기말장부금액	1,614,824	700,000

9. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금
제품	7,446,149	7,442,999	(3,150)
상품	1,153,523	1,064,028	(89,495)
재공품	598,348	598,348	-
원재료	470,231	470,231	-
부재료	2,256,124	1,783,059	(473,065)
부자재	173,620	173,620	-
합계	12,097,995	11,532,285	(565,710)

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금
제품	11,424,128	11,424,128	-
상품	1,920,608	1,920,608	-
재공품	857,723	857,723	-
원재료	480,380	480,380	-
부재료	2,609,943	2,609,943	-
부자재	161,716	161,716	-
합계	17,454,498	17,454,498	-

10. 기타유동자산

기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선금금	455,610	362,780
선금비용	227,736	317,807
합계	683,346	680,587

11. 종속기업, 관계기업 투자자산

(1) 종속기업투자자산

1) 현황

종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	업종	측정방법
<종속기업>					
It's skin China Co.,Ltd	100.00	중국	2021.12.31	판매	지분법
(주)네오팜	37.23	한국	2021.12.31	제조,판매	지분법
한불화장품(호주)유한공사	100.00	중국	2021.12.31	제조,판매	지분법
(주)안느	96.84	한국	2021.12.31	제조,판매	지분법
CSH Cosmetics	99.89	일본	2021.12.31	판매	지분법
(주)채화	51.00	한국	2021.12.31	판매	지분법

<전기말>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	업종	측정방법
<종속기업>					
It's skin China Co.,Ltd	100.00	중국	2020.12.31	판매	지분법
(주)네오팜	37.23	한국	2020.12.31	제조,판매	지분법
한불화장품(호주)유한공사	100.00	중국	2020.12.31	제조,판매	지분법
(주)안느	96.84	한국	2020.12.31	제조,판매	지분법
CSH Cosmetics	99.89	일본	2020.12.31	판매	지분법
(주)채화	51.00	한국	2020.12.31	판매	지분법

2) 투자내용
 종속기업의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

기업명	취득원가	순자산지분가액	장부금액
<종속기업>			
It's skin China Co.,Ltd	1,510,480	2,732,916	2,479,630
(주)네오팜	112,265,934	48,512,526	137,664,184
한불화장품(호주) 유한공사	20,951,609	13,783,773	13,608,527
(주)안느	1,584,588	(2,123,253)	-
CSH Cosmetics	994,954	233,491	223,230
(주)채화	510,000	173,994	173,994
합계	137,817,565	63,313,447	154,149,565

<전기말>

(단위 : 천원)

기업명	취득원가	순자산지분가액	장부금액
<종속기업>			
It's skin China Co.,Ltd	1,510,480	3,091,816	2,851,831
(주)네오팜	112,265,934	43,826,243	132,762,083
한불화장품(호주) 유한공사	20,951,609	14,155,120	14,033,359
(주)안느	1,584,588	(1,663,732)	119,720
CSH Cosmetics	994,954	578,504	578,734
(주)채화	510,000	444,321	444,321
합계	137,817,565	60,432,272	150,790,048

3) 변동내용

종속기업의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	처분 및 배당	지분법손익	기타	기말
<종속기업>						
It's skin China Co.,Ltd	2,851,831	-	-	(696,973)	324,772	2,479,630
(주)네오팜	132,762,083	-	(1,985,922)	6,904,620	(16,597)	137,664,184
한불화장품(호주) 유한공사	14,033,359	-	-	(1,969,658)	1,544,826	13,608,527
(주)안느	119,720	-	-	(119,720)	-	-
CSH Cosmetics	578,734	-	-	(344,741)	(10,763)	223,230
(주)채화	444,321	-	-	(270,327)	-	173,994
합계	150,790,048	-	(1,985,922)	3,503,201	1,842,238	154,149,565

<전기말>

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	처분 및 배당	지분법손익	기타	기말
<종속기업>						
It's skin China Co.,Ltd	2,520,957	-	-	(465,787)	796,661	2,851,831
(주)네오팜	128,064,887	-	(2,291,448)	7,082,589	(93,945)	132,762,083
한불화장품(호주) 유한공사	15,388,246	-	-	(1,506,454)	151,567	14,033,359
(주)안느	215,267	650,000	-	(745,547)	-	119,720
CSH Cosmetics	477,667	435,280	-	(333,058)	(1,155)	578,734
(주)채화	-	510,000	-	(65,679)	-	444,321
합계	146,667,024	1,595,280	(2,291,448)	3,966,064	853,128	150,790,048

4) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업>						
It's skin China Co.,Ltd	4,310,188	1,577,272	2,732,916	9,840,508	(683,672)	(358,900)
(주)네오팜	143,408,029	13,103,096	130,304,933	87,930,720	17,713,276	17,670,792
한불화장품(호주)유한공사	19,127,404	5,343,631	13,783,773	9,282,607	(1,916,173)	(371,347)
(주)안느	5,888,503	8,080,993	(2,192,490)	3,189,479	(474,505)	(474,505)
CSH Cosmetics	880,172	646,424	233,748	157,736	(334,618)	(345,393)
(주)채화	459,408	118,243	341,165	-	(530,053)	(530,053)

<전기말>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업>						
It's skin China Co.,Ltd	5,306,801	2,214,985	3,091,816	11,168,921	(425,841)	370,819
(주)네오팜	132,977,764	15,260,215	117,717,549	81,625,348	18,130,855	17,890,406
한불화장품(호주)유한공사	18,937,575	4,782,455	14,155,120	6,400,971	(1,655,567)	(1,504,000)
(주)안느	6,365,388	8,083,373	(1,717,985)	4,000,007	(827,675)	(827,675)
CSH Cosmetics	610,077	30,936	579,141	31,842	(333,610)	(334,745)
(주)채화	935,659	64,441	871,218	-	(128,782)	(128,782)

5) 지분법적용 중지로 인한 미인식지분법손익

(단위:천원)

기업명	지분율(%)	당기미인식 지분법손익	기초누적미인식 지분법손익	합계
(주)안느	96.84	(340,123)	-	(340,123)

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	2,683,867	-	-	2,683,867
건물	9,395,435	(4,747,857)	-	4,647,578
구축물	5,837,877	(2,811,779)	-	3,026,098
기계장치	8,932,707	(8,123,194)	-	809,513
차량운반구	189,218	(186,986)	-	2,232
공구와기구	6,764,945	(6,492,799)	-	272,146
비품	12,160,951	(11,728,176)	-	432,775
건설중인자산	101,965	-	-	101,965
합계	46,066,965	(34,090,791)	-	11,976,174

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,067,659	-	-	3,067,659
건물	11,444,724	(5,412,781)	-	6,031,943
구축물	5,817,877	(2,578,195)	-	3,239,682
기계장치	9,866,908	(8,455,538)	-	1,411,370
차량운반구	189,218	(176,181)	-	13,037
공구와기구	6,762,748	(6,176,295)	-	586,453
비품	12,211,076	(11,307,474)	-	903,602
건설중인자산	208,968	-	(99,268)	109,700
합계	49,569,178	(34,106,464)	(99,268)	15,363,446

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초	3,067,659	6,031,943	3,239,682	1,411,370	13,037	586,453	903,602	109,700	15,363,446
증가 :									
취득	-	-	20,000	-	-	2,196	75,020	261,334	358,550
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부보조금	-	-	-	-	-	-	-	99,268	99,268
감소 :									
처분	-	-	-	(130,096)	-	-	(1,399)	-	(131,495)
감가상각(주1)	-	(190,490)	(233,584)	(471,761)	(10,805)	(316,503)	(544,448)	-	(1,767,591)
대체	(383,792)	(1,193,875)	-	-	-	-	-	(368,337)	(1,946,004)
기말	2,683,867	4,647,578	3,026,098	809,513	2,232	272,146	432,775	101,965	11,976,174

(주1) 감가상각비 중 681백만원은 판관비이며, 1,008백만원은 제조원가입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초	3,067,659	6,258,534	3,472,515	1,855,964	46,142	976,539	1,032,234	3,335,950	20,045,537
증가 :									
취득	-	-	-	71,460	-	100,468	305,043	997,145	1,474,116
대체	-	-	-	30,000	-	717	287,410	28,000	346,127
감소 :									
처분	-	-	-	-	(2,941)	-	(8,287)	(48,500)	(59,728)
감가상각(주1)	-	(226,591)	(232,833)	(546,054)	(30,164)	(491,271)	(712,798)	-	(2,239,711)
대체	-	-	-	-	-	-	-	(4,103,627)	(4,103,627)
정부보조금	-	-	-	-	-	-	-	(99,268)	(99,268)
기말	3,067,659	6,031,943	3,239,682	1,411,370	13,037	586,453	903,602	109,700	15,363,446

(주1) 감가상각비 중 918백만원은 판관비이며, 1,161백만원은 제조원가입니다.

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	1,269,991	(878,708)	-	391,283
기타의무형자산	6,545,365	(3,112,530)	(92,650)	3,340,185
시설물이용권(주1)	1,691,938	-	-	1,691,938
건설중인무형자산	188,858	-	-	188,858
합계	9,696,152	(3,991,238)	(92,650)	5,612,264

(주1) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	1,083,348	(751,371)	331,977
기타의무형자산	6,177,028	(2,381,690)	3,795,338
시설물이용권(주1)	1,691,938	-	1,691,938
건설중인무형자산	245,618	-	245,618
합계	9,197,932	(3,133,061)	6,064,871

(주1) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	기타의무형자산	시설물이용권	건설중인 무형자산	합계
기초	331,977	3,795,338	1,691,938	245,618	6,064,871
증가 :					
개별취득	-	-	-	206,068	206,068
대체	192,692	368,338	-	-	561,030
정부보조금상각(*)	-	6,618	-	-	6,618
감소 :					
손상	(6,050)	-	-	(70,135)	(76,185)
상각	(127,336)	(730,841)	-	-	(858,177)
대체(**)	-	(99,268)	-	(192,693)	(291,961)
기말	391,283	3,340,185	1,691,938	188,858	5,612,264

(*) 정부보조금상각은 무형자산상각비 차감항목으로 반영했습니다.

(**) 99,268천원은 전기말 건설중인자산 정부보조금이 기타의무형자산으로 대체 되었습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	기타의무형자산	시설물이용권	건설중인 무형자산	합계
기초	384,144	743,834	2,254,163	232,704	3,614,845
증가 :					
개별취득	-	-	153,175	115,440	268,615
대체	73,686	3,785,500	-	7,105	3,866,291
환입	-	-	-	2,366	2,366
감소 :					
처분	-	-	(700,000)	(38,311)	(738,311)
손상	-	-	(15,400)	-	(15,400)
상각	(125,853)	(733,996)	-	-	(859,849)
대체	-	-	-	(73,686)	(73,686)
기말	331,977	3,795,338	1,691,938	245,618	6,064,871

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	820,668	843,222
제조	8,018	-

연구개발비	22,874	16,627
합계	851,560	859,849

14. 정부보조금

(1) 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	배부처	회계처리	당기	전기	비고
정부보조금	충북테크노파크	자산차감	92,650	99,268	스마트공장 및 고도화 사업

(2) 자산취득관련 정부보조금의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소(*)	대체	기말
기타의무형자산	-	-	(6,618)	99,268	92,650
건설중인자산	99,268	-	-	(99,268)	-
합계	99,268	-	(6,618)	-	92,650

(*)무형자산상각비 차감항목으로 반영하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
건설중인자산	-	99,268	-	99,268

15. 사용권자산

(1) 사용권자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
건물	1,155,529	802,996
차량운반구	105,710	198,586
합계	1,261,239	1,001,582

(2) 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	대체	상각	처분	기말
건물	802,996	1,660,119	(20,743)	(1,286,843)	-	1,155,529
차량운반구	198,586	98,452	20,743	(172,281)	(39,790)	105,710
합계	1,001,582	1,758,571	-	(1,459,124)	(39,790)	1,261,239

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	처분	기말
건물	769,198	1,010,285	(976,487)	-	802,996
차량운반구	350,669	29,990	(182,073)	-	198,586
합계	1,119,867	1,040,275	(1,158,560)	-	1,001,582

16. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	383,792	-	383,792
건물	1,193,876	(35,996)	1,157,880
합계	1,577,668	(35,996)	1,541,672

<전기말>

투자부동산 내역이 없습니다.

(2) 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	대체(주1)	상각	처분	기말
토지	-	-	383,792	-	-	383,792
건물	-	-	1,193,876	(35,996)	-	1,157,880
합계	-	-	1,577,668	(35,996)	-	1,541,672

(주1) 유형자산의 목적이 임대용으로 변경되어 투자부동산으로 대체 되었습니다.

<전기말>

투자부동산 변동내역이 없습니다.

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	105,896	-
임대수익투자부동산 직접운영비용(*)	49,277	-

(*)직접운영비용은 투자부동산 유지비와 감가상각비입니다.

17. 매각예정비유동자산

(1) 매각예정비유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

관계기업투자주식	-	4,930,000
----------	---	-----------

(2) 매각예정비유동자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기초	4,930,000	-
관계기업투자주식에서 대 체	-	4,930,000
처분	(4,930,000)	-
기말	-	4,930,000

18. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	4,110,392	8,752,327
단기기타채무		
미지급금	2,660,013	2,913,429
장기기타채무		
장기예수보증금	43,000	48,000
합계	6,813,405	11,713,756

19. 기타금융부채

(1) 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
단기기타금융부채:		
리스부채	1,004,987	883,444
장기기타금융부채:		
보증금	327,752	80,334
리스부채	252,824	86,585
소계	580,576	166,919
합계	1,585,563	1,050,363

(2) 리스와 관련해 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,286,843	976,487
차량운반구	172,281	182,073
소계	1,459,124	1,158,560
리스부채에 대한 이자비용 (금융비용에 포함)	47,441	65,034
소액자산리스료	12,952	9,960
합계	1,519,517	1,233,554

20. 순확정급여부채(자산)

(1) 순확정급여부채(자산)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	6,420,643	6,196,440
사외적립자산 공정가치	(6,591,319)	(6,646,161)
합계	(170,676)	(449,721)

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	6,196,440	7,366,006
근무원가	1,114,009	1,565,535
이자원가	148,081	173,400
재측정요소 :		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(230,055)	(641,798)
기타사항에 의한 효과	(91,265)	(330,947)
과거근무원가	-	(435,974)
급여지급액	(716,567)	(1,690,888)
전입(전출)효과	-	191,106
기말	6,420,643	6,196,440

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	6,646,162	6,282,456
이자수익	172,518	165,664
재측정요소 :		
순확정급여부채의 순이자	(172,518)	(165,664)
실제수익	38,724	68,678
퇴직급여지급액	(716,567)	(1,753,297)
전입(전출)효과	-	148,324
사외적립자산 납입액	623,000	1,900,000
기말	6,591,319	6,646,161

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이율보증형보험상품	6,591,319	6,646,161

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,114,009	1,565,535
이자비용	148,081	173,400
과거근무원가	-	(435,974)
사외적립자산 수익	(172,518)	(165,664)
합계	1,089,572	1,137,297

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	864,294	744,107
매출원가	225,278	393,190
합계	1,089,572	1,137,297

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	187,527	875,758
법인세효과	(41,256)	(192,667)
법인세차감후 재측정요소	146,271	683,091

(6) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
미래임금상승률	3.80%	3.80%
할인율	2.97%	2.46%

2) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	금액	비율
할인율 :		
1% 증가	(406,138)	-6.3%
1% 감소	473,005	7.4%
임금상승률 :		
1% 증가	464,474	7.2%
1% 감소	(407,012)	-6.3%

<전기>

(단위 : 천원)

구분	금액	비율
할인율 :		
1% 증가	(442,618)	-7.1%
1% 감소	551,456	8.4%
임금상승률 :		
1% 증가	509,246	8.2%
1% 감소	(441,542)	-7.1%

(7) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 9.59년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	2,045,855	355,388	774,262	1,277,728	1,967,410	6,420,643

21. 기타유동부채

(1) 기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
선수금	266,613	148,565
예수금	4,203	10,225
선수수익	8,124	-
이연수익	32,573	86,887
환불부채(*)	26,871	113,570
합계	338,384	359,247

(*) 전액반품충당부채이며 과거 반품 실적률 토대로 추정 반품율을 적용하여 설정하였습니다. 한편 제품을 회수할 당사의 권리는 재고자산으로 계상하고 있으며 당기말 10백만원입니다.

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	40,000,000	40,000,000
1주당 액면금액(단위:원)	500	500
발행한 주식수	21,929,315	21,929,315
보통주자본금	10,964,658	10,964,658

(2) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금(*)	288,530,683	288,811,367

(*)자기주식 4,319,693주 (2017년 주식회사 잇츠스킨을 흡수합병함에 따라 취득한 자기주식 3,970,060주 포함) 는 주식발행초과금의 차감항목으로 반영되어 있습니다.

(3) 자본금 및 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	일자	발행주식수	주당발행금액(원)	자본금	주식발행초과금
<당기>					
당기초	2021.01.01	21,929,315	500	10,964,658	288,811,367
자기주식취득(*)	2021.09.01	-	-	-	(280,684)
당기말	2021.12.31	21,929,315	500	10,964,658	288,530,683
<전기>					
전기초	2020.01.01	21,929,315	500	10,964,658	288,811,367
전기말	2020.12.31	21,929,315	500	10,964,658	288,811,367

(*) 2017년 합병시 주식매수청구권 행사 주식수 7,063주 중에 90주는 자기주식으로 취득하여 주식발행초과금으로 반영되었으며, 나머지 6,973주가 2021년 9월 명의개서가 완료되어, 취득시점을 주식매수청구권 행사 시점으로 보아 동일하게 주식발행초과금으로 반영하였습니다.

23. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부의지분법자본변동	807,312	(593,511)
기타포괄손익금융자산평가손익	713,563	-
합계	1,520,875	(593,511)

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	기타감소	법인세효과	기말
부의지분법자본변동	(593,511)	1,795,927	-	(395,104)	807,312
기타포괄손익금융자산평가손익	-	914,824	-	(201,261)	713,563
합계	(593,511)	2,710,751	-	(596,365)	1,520,875

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	기타감소	법인세효과	기말
부의지분법자본변동	(1,335,100)	950,755	-	(209,166)	(593,511)

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금 :		
이익준비금(주1)	5,482,329	5,482,329
임의적립금 :		
기업합리화적립금	2,007,582	2,007,582
기업발전적립금	4,600,000	4,600,000
임의적립금	103,173,426	104,297,991
소계	109,781,008	110,905,573
미처분이익잉여금	(17,214,468)	637,094
합계	98,048,869	117,024,996

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 현재 회사의 이익잉여금 처분계산서(단위: 천원)

제16(당)기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제15(전기)	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 30일	처분확정일	2021년 3월 26일

과 목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		(17,214,468)		637,094
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		14,988,479	
2. 당기순이익	(17,396,861)		(14,958,329)	
3. 순확정급여부채	146,271		683,092	
4. 지분법이익잉여금	36,122		(76,148)	
II. 임의적립금등의 이입액		20,736,392		1,124,566
III. 이익잉여금 처분액		(3,521,924)		(1,761,660)
1. 배당금	(3,521,924)		(1,761,660)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

(※)이익잉여금의 처분(안)은 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정이며, 승인과정에서 변경될 수 있습니다.

(3) 배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원)

구분	당기	전기
	보통주	보통주
발행주식수	21,929,315	21,929,315
자기주식수	(4,312,720)	(4,312,720)
배당주식수	17,616,595	17,616,595
주당배당금(단위: 원)	100	100
배당금	1,761,660	1,761,660

(※) 우선주는 없습니다.

25. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출액	37,494,584	48,838,624
상품매출액	3,534,671	5,071,632
기타매출액	1,507,663	2,655,157
합계	42,536,918	56,565,413

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<제품매출원가>		
기초제품	11,424,128	14,064,210
당기제품제조원가	27,066,943	34,327,432
타계정대체	(4,062,511)	(2,872,587)
기말제품	(7,442,999)	(11,424,128)
제품매출원가	26,985,561	34,094,927
<상품매출원가>		
기초상품	1,920,608	3,166,934
당기상품매입원가	2,284,194	1,838,454
타계정대체	(794,805)	(932,261)
기말상품	(1,064,028)	(1,920,608)
상품매출원가	2,345,969	2,152,519
<기타매출원가>		
기타매출원가	4,024,106	4,699,109
합계	33,355,636	40,946,555

26. 판매비와 관리비

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	5,148,179	7,193,718
퇴직급여	744,069	734,903
해고급여	33,253	181,901
복리후생비	789,211	1,001,361
여비교통비	138,912	148,527
세금과공과	188,101	268,006
지급임차료	1,278,187	2,466,203
유형자산상각비	681,461	918,660
사용권자산상각비	1,459,124	1,158,560
광고선전비	4,456,107	2,934,567
차량유지비	14,417	31,013
포장비	107,704	205,144
운반비	590,644	708,309
소모품비	97,099	177,896
해외시장개척비	1,695	8,925
지급수수료	7,094,559	8,730,608
판매촉진비	600,025	986,265
행사비	10,810	200
연구개발비	2,859,843	3,404,642
무형자산상각비	820,668	843,222
대손상각비	187,824	2,936,054
기타	429,159	510,110
합 계	27,731,051	35,548,794

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
임대료수익	105,896	83,119
유형자산처분이익	52,865	10,695
수입수수료	109,135	160,827
지분법평가이익	6,904,619	7,082,589
대손충당금환입	289	3,112
무형자산감액손실환입	-	2,366
잡이익	451,906	26,842
합계	7,624,710	7,369,550

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	(1,094)	(56,787)
무형자산감액손실	(76,185)	(38,311)
지분법평가손실	(3,401,418)	(3,116,525)
기부금	(1,742,496)	(76,233)
기타의대손상각비	(300,000)	-
손상차손	(35,996)	(15,400)
잡손실	(74,717)	(27,401)
합계	(5,631,906)	(3,330,657)

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가금융자산 이자수익	1,697,594	2,925,562
금융수익-기타		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	46,000	275,016
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	545,061	628,240
당기손익-공정가치측정금융자산 배당금수익	60,329	28,549
상각후원가금융자산 외환차익	393,530	203,282
상각후원가금융자산 외화환산이익	3,231,946	1,843
합계	5,974,460	4,062,492

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융비용-유효이자율법에 따른 이자비용		
상각후원가금융부채 이자비용	(49,923)	(625,228)
금융비용-기타		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(1,387,427)	(169,268)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	(234,932)
상각후원가금융자산 외환차손	(47,979)	(178,019)
상각후원가금융자산 외화환산손실	(3,116)	(2,163,614)
합계	(1,488,445)	(3,371,061)

29. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	5,943,887	128,678
당기국외법인세	29,832	10,394
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 등	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	(647,809)	(380,355)
법인세비용	5,325,910	(241,283)

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
이연법인세		
- 재측정요소	(41,256)	(192,667)
- 기타자본(지분법자본변동등)	(606,553)	(187,688)
합계	(647,809)	(380,355)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(12,070,951)	(15,199,612)
적용세율(당기: 22%, 전기: 22%)		
적용세율에따른 법인세	-	-
조정사항		
- 비과세 수익	(274,288)	(289,680)
- 비공제 비용	733,430	1,098,426
- 세율차이 등	4,866,768	(1,050,029)
법인세비용	5,325,910	(241,283)
유효세율(주1)	-	-

(주1) 법인세비용차감전 순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 차감할(가산할)일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익반영(증감)	기말
차감할 일시적차이			
감가상각(차량)	26	7	33
감가상각(건물)	3	1	4
감가상각(구축물)	1,392	(128)	1,264
감가상각(기계장치)	108,696	(57,305)	51,391
감가상각(공구와기구)	10,726	(8,125)	2,601
감가상각(비품)	257,532	(111,886)	145,646
감가상각(무형자산)	168	105	273
이연수익	86,886	(54,313)	32,573
외화환산손실	2,163,614	(2,160,498)	3,116
자기주식	19,382,926	-	19,382,926
지분법주식(호주유한공사)	-	-	-
지분법주식(중국상해)	-	-	-
지분법주식(이네이처)	-	-	-
지분법주식(안느)	-	-	-
지분법주식(CSH)	-	-	-
퇴직급여충당금	4,795,762	224,203	5,019,965
대손충당금	619,625	541,725	1,161,350
미지급비용(연차수당)	432,790	176,882	609,672
현재가치할인차금(임차,리스보증금)	75,364	(17,860)	57,504
선수수익(임대보증금)	-	8,124	8,124
손상차손	371,057	-	371,057
단기매매증권(호텔신라)	159,900	30,100	190,000
단기매매증권(아모레퍼시픽)	-	1,286,897	1,286,897
단기매매증권(코원테크)	105,050	(105,050)	-
단기매매증권(인터로조)	4,718	(4,718)	-
단기매매증권(현대자동차)	-	8,250	8,250
단기매매증권(삼성전자)	(205,936)	268,116	62,180
토지(합병취득세)	11,911	-	11,911
즉시상각의제(합병취득세)	13,335	(853)	12,482
리스부채	86,585	1,171,227	1,257,812
판매충당부채	113,570	(86,699)	26,871
재고자산(판매충당부채)	(55,820)	611,040	555,220
정부보조금	99,268	(6,618)	92,650
이월결손금	19,037,266	(19,037,266)	-
소계(A)	47,676,414	(17,324,642)	30,351,772

가산할 일시적차이			
외화환산이익	(1,843)	(3,230,102)	(3,231,945)
지분법주식(네오팜)	(20,485,420)	(4,902,100)	(25,387,520)
퇴직연금운용자산	(4,217,334)	(460,193)	(4,677,527)
미수수익	(514,372)	(88,674)	(603,046)
선급비용(임차,리스보증금)	(148,637)	147,593	(1,044)
현재가치할인차금(임대보증금)	-	(8,148)	(8,148)
단기매매증권(삼성바이오로직스)	-	(46,000)	(46,000)
단기매매증권(에스피지)	(69,081)	69,081	-
사용권자산	(1,001,582)	(259,657)	(1,261,239)
매도가능증권(디와이씨)	-	(914,824)	(914,824)
압축기장충당금	(588,337)	-	(588,337)
소계(B)	(27,026,606)	(9,693,024)	(36,719,630)
일시적차이 합계(A+B)	20,649,808	(27,017,666)	(6,367,858)
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	4,542,958	(5,943,887)	(1,400,929)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익반영(증감)	기말
차감할 일시적차이			
감가상각(차량)	(56)	82	26
감가상각(건물)	3	-	3
감가상각(구축물)	2,407	(1,015)	1,392
감가상각(기계장치)	91,328	17,368	108,696
감가상각(공구와기구)	35,851	(25,125)	10,726
감가상각(비품)	517,725	(260,193)	257,532
감가상각(무형자산)	91	77	168
이연수익	116,593	(29,707)	86,886
외화환산손실	68,716	2,094,898	2,163,614
자기주식	19,382,926	-	19,382,926
지분법주식(호주유한공사)	8,154,902	(8,154,902)	-
지분법주식(중국상해)	706,909	(706,909)	-
지분법주식(이네이처)	950,000	(950,000)	-
지분법주식(안스)	719,321	(719,321)	-
지분법주식(CSH)	127,355	(127,355)	-
퇴직급여충당금	6,218,843	(1,423,081)	4,795,762
대손충당금	508,968	110,657	619,625
미지급비용(연차수당)	503,321	(70,531)	432,790
현재가치할인차금(임차,리스보증금)	143,377	(68,013)	75,364
선수수익(임대보증금)	773	(773)	-

손상차손	371,057	-	371,057
단기매매증권(호텔신라)	100,400	59,500	159,900
단기매매증권(코스온)	860,955	(860,955)	-
단기매매증권(코원테크)	-	105,050	105,050
단기매매증권(인터로조)	-	4,718	4,718
토지(합병취득세)	11,911	-	11,911
즉시상각의제(합병취득세)	14,189	(854)	13,335
리스부채	2,439,525	(2,352,940)	86,585
판매충당부채	-	113,570	113,570
정부보조금	-	99,268	99,268
이월결손금	5,251,560	13,785,706	19,037,266
소계(A)	47,298,950	639,220	47,938,170
가산할 일시적차이			
외화환산이익	(278,613)	276,770	(1,843)
지분법주식(네오팜)	(15,788,222)	(4,697,198)	(20,485,420)
퇴직연금운용자산	(4,829,381)	612,047	(4,217,334)
미수수익	(1,692,974)	1,178,602	(514,372)
선급비용(임차,리스보증금)	(142,071)	(6,566)	(148,637)
현재가치할인차금(임대보증금)	(791)	791	-
단기매매증권(LG생활건강)	(257,060)	257,060	-
단기매매증권(SDI)	(76,750)	76,750	-
단기매매증권(삼성전자)	-	(205,936)	(205,936)
단기매매증권(에스피지)	-	(69,081)	(69,081)
사용권자산	(2,410,041)	1,408,459	(1,001,582)
압축기장충당금	(588,337)	-	(588,337)
재고자산(판매충당부채)	-	(55,820)	(55,820)
소계(B)	(26,064,240)	(1,224,122)	(27,288,362)
일시적차이 합계(A+B)	21,234,710	(584,902)	20,649,808
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	4,671,636	(128,678)	4,542,958

(5) 보고기간종료일 현재 상계 전 당기법인세자산 및 당기법인세부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상계 전 당기법인세자산	228,682	609,209
상계 전 당기법인세부채	-	-
상계 후 당기법인세자산(부채)	228,682	609,209

(6) 미인식이연법인세자산의 회수시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	11,583,884	3,425,225
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	-	-
합계	11,583,884	3,425,225

(7) 회사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 불명확 한 것으로 판단하고 있습니다.

30. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	13,436,424	14,630,500
원재료와 소모품의 사용액	18,903,684	25,155,550
종업원급여	5,925,501	8,110,523
복리후생비	789,211	1,001,361
유형자산감가상각비	1,767,591	2,239,711
사용권자산감가상각비	1,459,124	1,158,560
광고선전비	4,456,107	2,934,567
지급수수료	7,094,559	8,730,608
판매촉진비	600,025	986,265
행사비	10,810	200
연구개발비	2,758,350	3,227,468
무형자산상각비	851,560	859,849
기타	3,033,741	7,460,187
합계(주1)	61,086,687	76,495,349

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

31. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기본주당이익 :		
보통주당기순이익(손실)(단위:천원)	(17,396,861)	(14,958,328)
가중평균유통보통주식수(단위:주)	17,614,264	17,616,595
기본주당이익(손실)(단위:원)	(988)	(849)

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
기초보통유통주식수	17,616,595	17,616,595
가중평균증자주식수	-	-
가중평균자기주식수	(2,331)	-
가중평균유통보통주식수	17,614,264	17,616,595

(3) 희석주당이익

당기와 전기 중 회사가 발행한 희석화 증권이 없으므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

32. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자손익	(1,647,671)	(2,300,334)
배당금수익	(60,329)	(28,549)
외환차손익	(345,551)	(25,263)
외화환산손익	(3,228,830)	2,161,771
유형자산상각비	1,767,591	2,239,711
무형자산상각비	851,559	859,849
사용권자산상각비	1,459,124	1,158,560
투자부동산상각비	35,996	-
재고자산폐기손실평가	565,710	-
재고자산폐기손실	2,202,391	2,507,537
유형자산처분손익	(51,771)	46,092
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	1,341,427	(105,748)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손익	(545,061)	(393,308)
법인세비용	5,325,910	(241,283)
손상차손	-	15,400
퇴직급여	1,089,572	1,137,297
대손상각비	187,824	2,936,054
기타의대손상각비	300,000	-
무형자산감액손실(환입)	76,185	35,945
대손충당금(환입)	(289)	(2,500)
지분법평가손익	(3,503,201)	(3,966,064)
수입임대료	(2,506)	(774)
지급임차료	47,594	93,434
합계	5,865,674	6,127,827

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	2,852,663	5,598,208
단기기타채권의 감소(증가)	56,499	(79,977)
재고자산의 감소(증가)	3,154,111	2,159,385
기타유동자산의 감소(증가)	412,345	304,326
매입채무의 증가(감소)	(4,641,935)	1,502,228
단기기타채무의 증가(감소)	(2,852)	(1,998,100)
기타유동부채의 증가(감소)	(28,986)	(661,281)
퇴직금의 지급	(716,567)	(1,499,782)
사외적립자산의 감소(증가)	93,567	(295,028)
합계	1,178,845	5,029,979

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	-	318,127
건설중인자산의 무형자산 대체	368,337	3,785,500
건설중인무형자산의 본계정대체	192,693	73,686
유무형자산 취득관련 미지급금 증가	-	35,105
장기리스부채의 유동성대체	475,930	838,598
유형자산의 투자부동산 대체	1,577,668	-
건설중인자산_정부보조금에서 기타의 무형자산_정부보조금으로 대체	99,268	-

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	처분	유동성대체	기타	
단기차입금	-	-	-	-	-	-	-
단기리스부채	883,444	(1,406,110)	1,045,864	(41,581)	475,929	47,441	1,004,987
장기리스부채	86,585	-	642,169	-	(475,929)	-	252,825
합계	970,029	(1,406,110)	1,688,033	(41,581)	-	47,441	1,257,812

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	처분	유동성대체	기타	
단기차입금	20,000,000	(20,000,000)	-	-	-	-	-
단기리스부채	698,379	(1,200,820)	482,253	-	838,598	65,034	883,444
장기리스부채	413,156	-	512,027	-	(838,598)	-	86,585
합계	21,111,535	(21,200,820)	994,280	-	-	65,034	970,029

33. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	기업명		비고
	당기	전기	
종속기업	(주)네오팜	(주)네오팜	
	한불화장품(호주)유한공사	한불화장품(호주)유한공사	
	It's skin China Co., Ltd	It's skin China Co., Ltd	
	(주)안느	(주)안느	
	CSH Cosmetics	CSH Cosmetics	
	(주)채화	(주)채화	
관계기업	-	엘리베이션커슈머제1호 사모투자합자회사	

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출	매입	기타매출	기타매입
It's skin China Co., Ltd	종속기업	1,780,780	-	30,009	-
한불화장품(호주)유한공사	종속기업	827,547	-	120,811	-
(주)네오팜	종속기업	4,082,515	-	63,121	-
(주)안느	종속기업	167,855	7,498	258	1,107
CSH Cosmetics	종속기업	27,333	-	-	8,637
(주)채화	종속기업	-	-	4,000	-
합계		6,886,030	7,498	218,199	9,744

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출	매입	기타매출
It's skin China Co., Ltd	종속기업	2,381,213	-	33,064
한불화장품(호주)유한공사	종속기업	1,356,986	-	114,804
(주)네오팜	종속기업	4,458,130	6,969	-
(주)안느	종속기업	160,070	18,596	-
CSH Cosmetics	종속기업	113,368	-	-
합계		8,469,767	25,565	147,868

(3) 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	현금출자	자금거래	
			대여	회수
(주)안느	종속기업	-	300,000	-

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	현금출자	자금거래	
			대여	회수
(주)안느	종속기업	650,000	350,000	350,000
CSH Cosmetics	종속기업	435,280	-	-
(주)채화	종속기업	510,000	-	-
엘리베이션커슈머제1호 사모투자합자회사	관계기업	4,930,000	-	-

(4) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권				채무	
		매출채권	기타채권	대손충당금	대손상각비	매입채무	기타채무
It's skin China Co., Ltd	종속기업	423,232	7,389	-	-	-	-
한불화장품(호주)유한공사	종속기업	579,801	18,258	-	-	-	-
(주)네오팜	종속기업	729,975	235,360	-	-	-	203,900
(주)안느	종속기업	107,761	300,000	300,000	300,000	69	-
CSH Cosmetics	종속기업	21,414	-	-	-	-	-
(주)채화	종속기업	-	1,100	-	-	-	10,000
합계		1,862,183	358,207	300,000	300,000	69	213,900

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
It's skin China Co., Ltd	종속기업	378,818	7,842	-	-
한불화장품(호주)유한공사	종속기업	1,343,245	39,564	-	-
(주)네오팜	종속기업	474,928	-	-	-
(주)안느	종속기업	4,891	-	-	-
CSH Cosmetics	종속기업	2,980	-	-	-
합계		2,204,862	47,406	-	-

(5) 주요경영진에 대한 보상

회사는 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	1,907,551	2,783,980
퇴직급여	82,500	466,137
합계	1,990,051	3,250,117

34. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기	전기	사용제한내용
장기기타금융자산	특정예금	신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
단기기타금융자산	정기예금	우리은행	4,000,000	4,000,000	차입금담보
단기기타금융자산	정기예금	우리은행	2,000,000	2,000,000	차입금담보
단기기타금융자산	정기예금	우리은행	4,116,000	1,171,000	차입금담보
단기기타금융자산	정기예금	신한은행	525,500	-	차입금담보

(2) 보험가입내용

(단위 : 억원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
재산종합화재보험	업무시설, 유형, 재고자산	323억	(주)잇츠한불
가스사고배상책임보험	공장	대인 0.8억 / 대물 3억	(주)잇츠한불
임직원신원보증보험	신원보증	45억	(주)잇츠한불 임직원
임원단체상해보험	임원상해	사망시 인당 1억 외	(주)잇츠한불 임원
개인정보, 생산물 배상책임보험	개인정보 재고자산	5.5억	(주)잇츠한불

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 회사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

2) 유동성위험관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년
매입채무 및 기타채무	6,813,405	6,770,405	-	-	43,000
기타금융부채	1,585,564	-	-	-	1,585,564
합계	8,398,969	6,770,405	-	-	1,628,564

<전기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년
매입채무 및 기타채무	11,713,756	11,665,756	-	-	48,000
기타금융부채	1,050,363	-	-	-	1,050,363
합계	12,764,119	11,665,756	-	-	1,098,363

3) 시장위험

회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	4,425,323	(4,425,323)	3,090,826	(3,090,826)
EUR	1,333	(1,333)	2,188	(2,188)

CNY	494,898	(494,898)	299,269	(299,269)
JPY	12,062	(12,062)	10,451	(10,451)

(나) 기타가격위험요소

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 당기말 및 전기말 현재 각각 9,298백만원 및 2,173백만원입니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 당기말 현재 1,415백만원입니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
부채총계	10,138,281	13,123,365
차감: 현금및현금성자산	7,432,630	32,719,457
순부채	2,705,651	(19,596,092)
자본총계	399,065,084	416,207,509
순부채비율	0.68%	-4.71%

36. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

회사의 금융상품은 모두 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

보고기간말 현재 공정가치로 측정된 회사의 자산과 부채는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치측정금융자산(지분증권)	9,298,022	-	-	9,298,022
당기손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는지분증권)(주1)	-	-	2,000,110	2,000,110
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (지분증권)(주2)	1,414,824	-	-	1,414,824
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는지분증권)	-	200,000	-	200,000
합계	10,712,846	200,000	2,000,110	12,912,956

(주1) 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치 측정치의 범위가 유의적이라, 장부가액을 공정가치의 추정치로 간주하였습니다.
(주2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에 포함된 증권이 2021년 12월 14일 코스닥 상장으로 수준 2에서 수준 1로 변동된 금액은 1,415백만원이며, 회사는 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 수준 간의 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 말에 수준의 변동을 인식하고 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치측정금융자산(지분증권)	2,172,885	-	-	2,172,885
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는지분증권)	-	700,000	-	700,000
합계	2,172,885	700,000	-	2,872,885

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사는 정관에 의거하여 이사회 및 주주총회의 결의를 통하여 배당을 실시하고 있으며, 주주가치 제고를 위하여 지속적으로 결산 배당을 실시해 오고 있습니다.

당사는 향후 회사의 지속적인 성장을 위한 투자와 동력을 확보하기 위해 유입된 현금을 사용할 예정이며, 경영실적 및 재무구조 건전성 등을 고려하여 적정 수준의 배당률을 결정하고 있습니다. 당사는 현금배당성향을 기준으로 2017년 25.2%, 2018년 14.2%의 배당을 실시하였고, 주주가치 제고를 위해 최근 어려운 대외환경에도 불구하고 현금배당수익률 기준 2019년 0.5%, 2020년 0.4%의 배당을 실시하였습니다.

당사는 핵심사업에 대한 경쟁력 확보 및 안정적 수익 창출을 통해 주주가치 증대를 달성할 계획입니다.

당사의 정관상 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

제10조의 3 (신주의 배당기산일)

당 회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우, 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업년도의 직전 영업년도 말에 발행된 것으로 본다.

제44조 (이익배당)

1. 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
2. 전항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
3. 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.

제45조 (중간배당)

- ① 당 회사는 영업년도중 1회에 한하여 이사회결의로 일정한 날을 정하여 그 날의 주주에 대하여 중간배당을 할 수 있다.
- ② 중간배당은 직전결산기의 재무상태표상의 순자산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 1. 직전결산기의 자본금의 액
 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 4. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
 5. 상법시행령에서 정하는 미실현이익
 6. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금
- ③ 사업년도개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사의 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업년도말에 발행된 것으로 본다.

제46조 (배당금지급청구권의 소멸시효)

1. 배당금은 배당이 확정된 날로부터 5년이 경과하여도 수령되지 않은 때에는 당 회사는 지급의무를 면하는 것으로 한다.
2. 전항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 당 회사에 귀속한다.
3. 이익배당금에 대하여는 이자를 지급하지 않는다.

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제16기	제15기	제14기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-17,436	-14,215	-4,719
(별도)당기순이익(백만원)		-17,397	-14,958	-3,100

(연결)주당순이익(원)		-990	-807	-268
현금배당금총액(백만원)		3,522	1,762	1,762
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	1.2	0.4	0.5
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	200	100	100
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

주1) 상기 표의 현금 배당금은 정기주주총회 승인전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정 보고서를 통해 그 내용 및 사유를 반영할 예정입니다.

주2) 상기 표의 (연결)당기순이익은 지배기업 소유주지분 기준 당기순이익을 기재하였습니다.

주3) 전기(제15기), 전전기(제14기) 연결 당기순이익, 연결 주당순이익은 2020년 자회사 이 네이처코리아 폐업에 따라 발생한 중단사업손익이 반영된 수치입니다.

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	7	0.5	0.9

주1) 당사는 2015년 유가증권시장 상장 이후 연속으로 결산 배당을 하고 있습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고

-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---

주1) 당사는 공시서류작성 대상기간 중 신규로 발행하였거나 감소한 주식이 없으므로 해당 내역을 기재하지 않습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

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

나. 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

다. 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

라. 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

마. 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 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	-	-	-	-	-	-	-	-

바. 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

당사는 공시서류작성 대상기간 중 해당사항이 없으므로 기재하지 않았습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표의 재작성 등 유의사항

1) 재무제표 재작성 관련

당사의 재무제표 및 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도 관련

당사는 경영효율성 증대 및 화장품 제조업과 판매업의 통합에 의한 시너지를 극대화하기 위하여 2017년 3월 17일 주주총회 결의에 따라 2017년 5월 2일자로 당사를 존속회사로 하고, 한불화장품 주식회사를 소멸회사로 하는 합병을 진행하였습니다.

해당 합병은 법률적으로 합병회사인 주식회사 잇츠스킨이 피합병회사인 한불화장품 주식회사를 흡수합병하는 형식이나 회계상으로는 한불화장품 주식회사가 주식회사 잇츠스킨을 합

병하는 역합병의 방식이며, 따라서 합병 이전의 재무제표는 한불화장품의 재무제표를 기재 하였습니다.

또한 해당 합병은 동일지배하의 사업결합으로 합병기일 현재 주식회사 잇츠스킨의 자산 및 부채는 2017년 5월 1일 재무제표상 장부금액을 적용였으며, 이전대가와 합병으로 취득한 순 자산가액과의 차이는 자본잉여금에서 조정하였습니다.

합병에 관한 주요사항보고서는 2017년 2월 17일에 제출하였으며, 보다 자세한 내용은 관련 공시내용 또는 동 사업보고서의 'XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항' 중 '4. 작성 기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항'의 '나. 합병등의 사후정보'를 확인하시기 바랍니다.

나. 대손충당금 설정현황

1) 최근 3사업연도의 대여금 및 수취채권 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위: 천원)

구분	계정과목	채권금액	대손충당금	현재가치 할인차금	합계	대손충당금 설정률
제16기	매출채권	12,725,907	(942,965)	-	11,782,942	7.4%
	기타채권	713,258	(259,232)	-	454,026	36.3%
	합계	13,439,165	(1,202,197)	-	12,236,968	8.9%
제15기	매출채권	16,148,843	(816,197)	-	15,332,646	5.1%
	기타채권	833,593	(259,522)	-	574,071	31.1%
	합계	16,982,436	(1,075,719)	-	15,906,717	6.3%
제14기	매출채권	21,290,855	(1,673,183)	-	19,617,672	7.9%
	기타채권	528,318	(79,180)	-	449,138	15.0%
	합계	21,819,173	(1,752,363)	-	20,066,810	8.0%

2) 최근 3사업연도의 대여금 및 수취채권 계정과목별 대손충당금 변동 현황

(단위: 천원)

구분	제16기	제15기	제14기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,075,719	1,752,363	1,095,688
2. 순대손처리액(①-②±③)	(61,346)	(1,000,697)	(676,514)
① 대손처리액(상각채권액)	(17,561)	(988,505)	(676,514)
② 상각채권회수액	43,785	12,192	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	187,824	324,053	1,333,189
4. 기말 대손충당금 잔액합계	1,202,197	1,075,719	1,752,363

3) 대손충당금 설정방침

당사의 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 또한 연결실체는 거래 상대방에 대한 개별분석을 통하여 대손충당금을 산출하고, 개별분석에 해당되지 않는 채권은 집합적 분석에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다.

4) 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위: 천원)

경과기간		연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권					계
구분			3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 9개월 이하	9개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	
금액	일반	8,311,269	3,350,138	421,881	115,697	2,678	35,305	12,236,968
	특수관계자	-	-	-	-	-	-	-
	계	8,311,269	3,350,138	421,881	115,697	2,678	35,305	12,236,968
구성비율		67.9%	27.4%	3.4%	0.9%	0.0%	0.3%	100.0%

다. 재고자산 현황 등

1) 재고자산 보유현황

(단위 : 천원, %, 회)

사업부문	계정과목	제16기	제15기	제14기
화장품 제조 및 판매	재고자산	24,414,538	30,717,783	34,319,967
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷자산총계×100]		4.9%	6.0%	6.4%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷연평균 재고자산]		2.3회	2.1회	2.4회

2) 재고자산 실사내역

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다. 2020년 사업연도의 연말재고실사시 삼덕회계법인의담당공인회계사입회하에 재고자산 수불현황을 확인하였으며, 재고자산의 장기체화 재고 보유 검토 등 입회 및 대조 확인을 수행하였습니다.

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03	1	일
	실사(입회)장소	미드림센터, 이천물류창고		
	실사(입회)대상	전 재고자산		

라. 공정가치 평가 내역

1) 금융상품 종류별 공정가치

연결실체의 금융상품은 모두 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

보고기간말 현재 공정가치로 측정된 회사의 자산과 부채는 다음과 같습니다.

3) 당기말

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치측정금융자산	9,298,022	-	-	9,298,022
당기손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는지분증권)	-	-	2,000,110	2,000,110
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (채무증권)	-	3,558,812	-	3,558,812
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (지분증권)	1,414,824	-	-	1,414,824
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는지분증권)	-	200,000	-	200,000

4) 전기말

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치측정금융자산	2,172,885	-	-	2,172,885
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (채무증권)	-	1,639,907	-	1,639,907
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는증권)	-	700,000	-	700,000

5) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동
보고기간 중 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역은 없습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동 등은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

2021년은 코로나19의 여파가 계속되며, 입국이 제한되고, 글로벌 교역이 위축되는 등 경제 활동의 불확실성이 이어진 한 해였습니다. 마스크 착용의 일상화로 국내 오프라인 화장품 시장의 성장이 둔화되는 가운데 방한 관광객 감소가 지속되면서 상대적으로 온라인 채널의 경쟁이 심화되는 등 치열한 영업환경이 전개되었습니다. 이러한 시장 환경 속에서 잇츠한불은 온라인, 홈쇼핑과 같은 비대면 채널의 고객 점점 확대와 중국 외 해외 시장 개척을 통해 경쟁력을 강화하고자 노력하였습니다.

2021년 당사의 연결재무제표 기준 매출은 전년 대비 4.2% 감소한, 1,402억원, 영업이익은 전년 대비 79.9% 감소한 7.5억원을 기록하였습니다. 중국을 제외한 해외시장 매출은 전년 대비 증가하였으나, 방한 외국인 관광객의 감소가 이어지며 면세 채널과중국향 매출이 전년 대비 하락하였고, 국내 온라인, 홈쇼핑 등 신채널은 경쟁 과열로 수익이 제한되는 등 전방위적인 영향을 받은 한 해였습니다.

당사는 코로나19의 영향에 대응하기 위해 온라인, 홈쇼핑과 같은 신채널 확장과 중국 외 신규 시장 개척 노력을 지속하고 있으며, 스몰 브랜드 론칭, SNS 마케팅 등을 세부적으로 실행하여 매출 성장을 위해 노력하고 있습니다.

2022년도 코로나19를 비롯하여 대외적 불확실성 증가 등 어려운 영업 환경이 이어지고 있습니다. 당사는 이러한 경영 환경 변화에 대응하여 실적개선을 통한 기업가치 제고로 '건강하고 아름다운 삶에 기여하는 새로운 가치창조'를 위해 당사의 사업 영역을 확장해 나갈 것입니다.

- 주요 경영지표

(단위 : 백만원, %)

구분	제16기	제15기	전기대비 증감율
매출액	140,178	146,378	-4.2%

영업이익	755	3,755	-79.9%
------	-----	-------	--------

주1) 연결재무제표 기준 매출액 및 영업이익입니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

당사의 재무상태를 살펴보면, 자산 총계는 전년 대비 2.6% 감소한 4,947억원, 부채총계는 9.1% 감소한 362억원, 자본 총계는 2.1% 감소한 4,585억원을 기록하였습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	금 액		증 감	
	제16기	제15기	금 액	비 율
유동자산	358,264	363,797	(5,533)	-1.5%
비유동자산	136,403	144,323	(7,919)	-5.5%
자산총계	494,667	508,119	(13,452)	-2.6%
유동부채	33,686	38,929	(5,243)	-13.5%
비유동부채	2,493	889	1,604	180.5%
부채총계	36,179	39,818	(3,639)	-9.1%
자본총계	458,488	468,301	(9,813)	-2.1%
부채와자본총계	494,667	508,119	(13,452)	-2.6%

주1) 상기 표기된 재무상태는 연결 재무제표 기준입니다.

나. 영업실적

당사의 영업실적을 살펴보면, 매출액은 전년 대비 4.2% 감소한 1,402억원, 영업이익은 79.9% 감소한 7.5억원, 당기순손실 69억원을 기록하였습니다. 매출액 감소의 주요 원인은 종속회사인 네오팜의 경우 주력 브랜드인 아토팜, 리얼베리어, 제로이드 등의 건조한 국내 매출로 코로나19의 영향에도 전년 대비 증가한 879억원을 기록하였으나, 잇츠한불의 경우 코로나19의 장기화에 따른 중국향 수출 및 면세점 매출 감소의 영향을 받아 전년 대비 24.8% 감소한 425억원을 기록한 것이 주요 원인입니다.

(단위 : 백만원)

구 분	금 액		증 감	
	제16기	제15기	금 액	비 율
매출액	140,178	146,378	(6,201)	-4.2%
매출원가	63,898	67,339	(3,441)	-5.1%
매출총이익	76,279	79,039	(2,760)	-3.5%
판매관리비	75,525	75,284	241	0.3%
영업이익	755	3,755	(3,001)	-79.9%
금융수익	7,948	5,612	2,335	41.6%
금융비용	(1,925)	(3,960)	2,035	-51.4%
기타영업외손익	(1,652)	(1,840)	188	-10.2%

법인세비용차감전순이익	5,126	3,568	1,558	43.7%
법인세비용	12,070	6,433	5,637	87.6%
당기순이익	(6,944)	(3,502)	(3,442)	98.3%
계속영업 당기순이익	(6,944)	(2,865)	(4,079)	142.4%
중단영업 당기순이익	0	(637)	637	-100.0%

주1) 상기 표기된 영업실적은 연결 재무제표 기준입니다.

다. 재무지표

당사의 재무지표를 살펴보면 유동비율 및 부채비율 등 안전성 지표는 동종 업계 대비 매우 우수한 수준이나, 매출액 영업이익률 및 당기순이익 증가율 등 수익성 및 성장성 지표는 전년 대비 악화되었습니다. 수익성 지표의 경우 코로나19 장기화로 인한 주력 채널의 제한적 영업 활동에 따른 매출액 및 영업이익 감소로 수익성이 악화된 것이 주요 원인입니다.

구 분	산 식	비 율	
		제16기	제15기
유동비율	유동자산/유동부채 ×100	1064%	935%
부채비율	부채총계/자기자본 ×100	8%	9%
차입금의존도	차입금/총자산 ×100	2%	2%
매출액영업이익률	영업이익/매출액 ×100	1%	3%
매출액순이익률	당기순이익/매출액 ×100	-5%	-2%
총자산순이익률	당기순이익/총자산 ×100	-1%	-1%
자기자본순이익률	당기순이익/자기자본 ×100	-2%	-1%
매출액증가율	당기매출액/전기매출액 ×100-100	-4%	-28%
영업이익증가율	당기영업이익/전기영업이익 ×100-100	-80%	-71%
당기순이익증가율	당기순이익/전기순이익 ×100-100	98%	-147%
총자산증가율	당기말총자산/전기말총자산 ×100-100	-3%	-6%

주1) 상기 표기된 재무지표는 연결 재무제표 기준입니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성

2021년 12월 31일 현재 당사의 연결 재무상태표상 유동비율은 1064%로 동종업계 대비 매우 우수한 수준이며, 부채 비율은 8%로 안정적인 모습을 갖추고 있어 향후 적극적인 사업을 전개해 나갈 수 있는 여건을 형성하고 있습니다.

나. 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사의 현금 및 현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
보통예금	18,535,453	36,669,577
MMDA(주1)	218,912	5,837,576
CMA(주1)	75,042	1,129,305
기타예금	326,510	5,712,753
합계	19,155,917	49,349,211

주1) 유동성이 매우 높고 확정된 금액으로 전환이 용이하며 가치변동 위험이 경미한 예금자산으로 구성되어 있습니다.

보고기간말 현재 당사의 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	위험회피 파생상품자산	합계
현금및현금성자산	-	19,155,917	-	-	19,155,917
단기기타금융자산(주1)	-	291,382,473	-	-	291,382,473
매출채권	-	11,782,942	-	-	11,782,942
단기기타채권	-	454,026	-	-	454,026
단기당기손익-공정가치 측정금융자산(지분증권)	9,298,022	-	-	-	9,298,022
장기기타금융자산(주2)	-	3,822,799	-	-	3,822,799
장기당기손익-공정가치 측정금융자산(시장성없는지분증권)	2,000,110	-	-	-	2,000,110
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산(지분증권)	-	-	1,414,824	-	1,414,824
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산(시장성없는지분증권)	-	-	200,000	-	200,000
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산(채무증권)	-	-	3,558,812	-	3,558,812
합계	11,298,132	326,598,157	5,173,636	-	343,069,925

주1) 당기말 현재 연결실체의 단기기타금융자산 중 106억원은 기업운전자금대출에 대한 예금담보로 사용이 제한되어 있습니다.

주2) 당기말 현재 연결실체의 기타금융상품 중 2백만원에 당좌개설보증금으로 제공되어 사용이 제한되어 있습니다.

보고기간말 현재 당사의 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피 파생상품부채	합계
매입채무	-	8,464,722	-	8,464,722
단기기타채무	-	7,234,136	-	7,234,136
단기기타금융부채	-	12,011,654	-	12,011,654
장기기타채무	-	43,000	-	43,000
장기기타금융부채	-	886,028	-	886,028

합계	-	28,639,540	-	28,639,540
----	---	------------	---	------------

다. 유동성 위험 및 자금조달

연결실체는미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1년미만	1년~3년	4~5년
매입채무 및 기타채무	15,741,858	15,698,858	43,000	-
기타금융부채	12,897,683	12,011,655	886,028	-
합계	28,639,541	27,710,513	929,028	-

유동성 위험을 측정하기 위한 순부채현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
부채총계	36,179,264	39,818,212
차감: 현금및현금성자산	19,155,917	49,349,211
순부채	17,023,347	-9,530,999
자본총계	458,487,914	468,301,133
순부채비율	3.71%	-2.04%

5. 부외거래

가. 우발부채와 약정사항

1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기	전기	사용제한내용
장기기타금융자산	특정예금	신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
단기기타금융자산	정기예금	우리은행	4,000,000	4,000,000	차입금담보
단기기타금융자산	정기예금	우리은행	2,000,000	2,000,000	차입금담보
단기기타금융자산	정기예금	우리은행	4,116,000	1,171,000	차입금담보
단기기타금융자산	정기예금	신한은행	525,500	-	차입금담보

2) 담보제공 자산내용

담보로 제공된 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기	전기	사용제한내용
투자부동산	건물,토지	하나은행	-	4,800,000	차입금담보

3) 보험가입내용

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
재산종합화재보험	업무시설, 유형, 재고자산	323억	(주)잇츠한불
가스사고배상책임보험	공장	대인 0.8억 / 대물 3억	(주)잇츠한불
임직원신원보증보험	신원보증	45억	(주)잇츠한불
임원단체상해보험	임원상해	사망시 인당 1억 외	(주)잇츠한불 임원
개인정보 배상책임 보험	개인정보 재고자산	5.5억	(주)잇츠한불
직원단체상해보험	직원 상해	사망시 인당 5천만원 외	(주)네오팜 직원
임직원신원보증보험	신원보증	인당 1천만원 외	(주)네오팜
가스사고배상책임보험	도시가스사용자_일반공장	대인 2억 / 대물 5억	(주)네오팜
재산종합화재보험	유형, 재고자산	유형, 재고 자산 등 피해액	(주)네오팜
생산물배상책임보험	생산물 배상책임	USD 5,000,000 (1회 USD 2,000,000)	(주)네오팜
임원단체상해보험	임원상해	사망시 인당 1억 외	(주)네오팜 임원 및 배우자
임원배상책임보험	임원 배상책임	40억	(주)네오팜
ACE 기업종합보험	건물	11.5억	(주)네오팜

4) 신용공여 내역(자회사 대상)

(단위 : 백만원)

대상자 (회사와의 관계)	신용공여등의 종류	신용공여등을 행한 일자 (담보제공일자)	신용공여등의 목적	신용공여등의 금액 (최근의 잔액)	신용공여등의 조건	내부통제절차
주식회사 안느 (자회사)	담보제공	2021.07.22	기업운전자금 대출 담보제공	4,116	보증기간 : 차입 또는 보증일로부터 본 채무 상환시까지	이사회 결의
한불화장품(호주)유한공사 (자회사)	담보제공	2021.07.29	기업운전자금 대출 담보제공	6,000	보증기간 : 차입 또는 보증일로부터 본 채무 상환시까지	이사회 결의
합동회사CSH COSMETICS (자회사)	담보제공	2021.07.28	기업운전자금 대출 담보제공	526	보증기간 : 차입 또는 보증일로부터 본 채무 상환시까지	이사회 결의

나. 기타의 부외거래

공시기준일 현재 해당사항이 없습니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

동 사업보고서 'III. 재무에 관한 사항' 중 '3. 연결재무제표 주석'의 '2. 중요한 회계정책'을 참조하시기 바랍니다.'

나. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

동 사업보고서 'III. 재무에 관한 사항'중 '3.연결재무제표 주석'의 '36.위험관리'을 참조하시기 바랍니다.'

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제16기(당기)	삼덕회계법인	적정	해당사항 없음	해당사항 없음
제15기(전기)	삼덕회계법인	적정	해당사항 없음	해당사항 없음
제14기(전전기)	삼덕회계법인	적정	해당사항 없음	해당사항 없음

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제16기(당기)	삼덕회계법인	재무제표 및 연결재무제표의 감사	163	1,160	163	1,329
제15기(전기)	삼덕회계법인	재무제표 및 연결재무제표의 감사	163	1,158	163	1,158
제14기(전전기)	삼덕회계법인	재무제표 및 연결재무제표의 감사	158	1,141	158	1,141

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제16기(당기)	-	-	-	-	-
제15기(전기)	-	-	-	-	-
제14기(전전기)	-	-	-	-	-

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

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 02월 23일	회사측: 감사위원회 위원 3명 감사인측: 담당회계사 1명	대면회의	감사에서 유의적 발견사항 유무, 서면진술등
2	2021년 04월 16일	회사측: 감사위원회 위원 3명 감사인측: 담당회계사 1명	대면회의	감사계획 수립
3	2021년 08월 06일	회사측: 감사위원회 위원 3명 감사인측: 담당회계사 2명	대면회의	반기검토에 대한 수행결과 논의
4	2022년 02월 22일	회사측: 감사위원회 위원 3명 감사인측: 담당회계사 2명	대면회의	감사에서 유의적 발견사항 유무, 서면진술등

마. 연결대상 종속회사의 감사의견 해당 사항 없습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

당사는 2015년 K-IFRS 도입시 향후 유가증권시장 상장에 대비하여 2015년 6월에 내부회계관리제도 컨설팅을 받았으며, 이를 통해 내부회계관리제도 평가시스템을 구축하였습니다.

2015년 9월 23일에는 이사회결의를 통해 내부회계관리규정을 제정, 내부회계관리자선임 및 조직구조 등 내부회계관리제도의 운영을 위한 내부환경을 마련하였으며, 2021년 삼덕회계법인의 감사보고서에는 잇츠한불의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 검토결과, '상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다'고 언급하고 있습니다.

당사는 내부회계관리제도의 효율적인 운영을 위하여 회계정책, 회계처리방침과 절차등이 규정에 따라 공정 타당하게 처리되는지 상시적이고 지속적인 관리감독을 통하여 내부통제장치의 유효성을 확보하고자 노력하고 있습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

공시기준일 현재 당사의 이사회는 3명의 사내이사 및 3명의 사외이사 등 총 6명의 이사로 구성되어 있으며, 이사회 의장은 정관 및 이사회 운영 규정에 따라 김양수 대표이사가 겸직하고 있습니다. 이사회 내 위원회는 감사위원회와 내부거래위원회가 설치되어 운영되고 있습니다.

공시서류작성 기준일 현재 당사의 이사회 구성은 아래와 같습니다.

구분	성명	추천인	선임배경	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계	임기	연임여부	연임횟수
사내이사	임병철	이사회	경영전반 업무 수행	그룹총괄	-	본인	3년	해당	5회
	김양수	이사회	경영전반 업무 수행	경영총괄	-	발행회사 임원	3년	-	-
	임진성	이사회	경영전반 업무 수행	지원부문	-	발행회사 임원	3년	해당	1회
사외이사	김덕균	이사회	감사위원 업무 수행	감사위원	-	발행회사 임원	3년	-	-
	김경원	이사회	감사위원 업무 수행	감사위원	-	발행회사 임원	3년	해당	1회
	이성규	이사회	감사위원 업무 수행	감사위원	-	발행회사 임원	3년	해당	1회

주1) 2021년 3월 26일 개최된 제15기 정기주주총회에서 사내이사 2인(임병철, 임진성), 사외이사 2인(김경원, 이성규)이 재선임, 사내이사 1인(김양수), 사외이사 1인(김덕균)이 신규선임 되었습니다.

주2) 2021년 3월 26일, 이주형 사내이사가 일신상의 사유로 대표이사 및 사내이사직에서 사임하였습니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	3	3	-	-

주1) 2021년 3월 26일 개최된 제15기 정기주주총회에서 김덕균 사외이사가 3년의 임기로 신규선임, 김경원, 이성규 사외이사가 재선임 되었습니다.

주2) 2021년 3월 31일, 이상백 사외이사가 임기만료의 사유로 퇴임하였습니다.

나. 중요의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사 등의 성명				사외이사 등의 성명			
				임병철 (출석률:100%)	이주형 (출석률:-)	김양수 (출석률:100%)	임진성 (출석률:100%)	김덕균 (출석률:100%)	김경원 (출석률:100%)	이성규 (출석률:100%)	이상백 (출석률:-)
				찬 반 여부				찬 반 여부			
21-01	21.01.08	-잇츠스킨 이대점 폐점의 건 -(주)잇츠한불 기술연구소 제주분소 폐점의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성	찬성	찬성

21-02	21.02.10	~2020사업년도 재무제표(별도, 연결) 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성	찬성	찬성
21-03	21.02.19	~주식회사 안느 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성	찬성	찬성
21-04	21.03.11	~현금배당 결정의 건 ~제15기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성	찬성	찬성
21-05	21.03.26	~임시의장 선임의 건 ~대표이사 선임의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
21-06	21.06.04	~종속법인(주식회사 안느) 예금담보의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
21-07	21.07.09	~종속법인(한불화장품(호주)유한공사) 예금담보의 건 ~종속법인(합동회사 CSH Cosmetics) 예금담보의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
21-08	21.09.10	~타법인 주식 취득의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
21-09	21.12.17	~이사회규정 개정의 건 ~내부회계관리규정 개정의 건 ~내부회계관리제도 업무지침 제정의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	

* 기준일 이후의 변동사항

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사 등의 성명			사외이사 등의 성명		
				임병철 (출석률:100%)	김왕수 (출석률:100%)	임진성 (출석률:100%)	김덕균 (출석률: 100%)	김경원 (출석률:100%)	이성규 (출석률:100%)
				찬 반 여 부			찬 반 여 부		
22-01	22.01.13	목적사항 ~잇츠스킨 가로수길점 폐점의 건 ~잇츠스킨 서면점 폐점의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
22-02	22.02.10	보고사항 1) 2021년 영업현황 보고 2) 내부회계관리제도 운영실태 보고 목적사항 ~ 2021사업년도 재무제표(별도, 연결) 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
22-03	22.03.15	목적사항 ~ 현금배당 결정의 건 ~ 제16기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

다. 이사회내 위원회

1) 위원회 명칭, 소속 이사 및 위원장, 설치목적과 권한

위원회명	구 성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
------	-----	--------	-------------	----

내부거래 위원회 (위원장 김덕균)	사외이사 3명	김덕균 김경원 이성규	<p>[목적]</p> <p>내부거래에 대한 회사의 내부통제 및 주주 등의 외부통제를 강화하고 부당지원 행위에 대한 감독의 효율성을 높이기 위하여 일정한 규모이상의 대규모 내부거래에 대해 심의하는 역할을 수행</p> <p>[주요권한]</p> <p>위원회는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 및 동법 시행령에서 규정하고 있는 다음 각 호의 내부거래 중 단일 또는 연간 거래금액이 10억원 이상인 내부거래의 사전 심사 및 승인 권한 보유</p> <p>①가자금 또는 대여금 등의 자금을 제공 또는 거래하는 행위</p> <p>②주식 또는 회사채 등의 유가증권을 제공 또는 거래하는 행위</p> <p>③부동산 또는 무체재산권 등의 자산을 제공 또는 거래하는 행위</p> <p>④상법상 회사의 최대주주 및 특수관계인과의 거래</p> <p>⑤특수관계인과의 매입 및 매출거래</p> <p>이외에도 단일 또는 연간 내부거래금액이 10억원 미만인 거래 중 위원회에서 중요한 것으로 판단하는 거래의 경우 사전 심사 및 승인 가능</p>	-
--------------------------	------------	-------------------	---	---

주1) 감사위원회는 기업공시서식 작성기준에 따라 제외하였습니다.

2) 위원회의 활동내역

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사의 성명		
				김덕균 (출석률:100%)	김경원 (출석률 :100%)	이성규 (출석률 :100%)
				찬반여부		
내부거래 위원회	21.03.31	- 내부거래위원회 위원장 선임의 건 - 관계회사 거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
내부거래 위원회	21.06.25	- 관계회사 거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
내부거래 위원회	21.09.30	- 관계회사 거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
내부거래 위원회	21.12.17	- 관계회사 거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성

라. 이사의 독립성

1) 이사의 독립성

당사의 이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 이사의 선임과 관련하여 관련 법규에 의거한 주주제안이 있는 경우 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다. 또한 사외이사의 경우 당사는 자산총액 2조원 미만으로 사외이사후보추천위

원회 설치 의무가 없습니다. 이사의 임기 및 연임여부 등 자세한 사항은 동 사업보고서 'VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항' 중 '1. 이사회에 관한 사항'의 '가. 이사회 구성 개요'를 확인하시기 바랍니다.

2) 이사의 권한 내용

당사의 이사회는 법령 또는 정관에 정해진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 경영의 기본 방침 및 업무 집행에 관한 중요 사항을 의결하고 있습니다. 또한 이사회는 이사의 직무 집행을 감독하고 있습니다. 당사는 이사회의 구성 및 운영에 대하여 이사회 규정을 제정하여 운영하고 있으며 주요 내용은 아래와 같습니다.

조 항	상세내용
제3조 (권한)	①이사회는 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결한다. ②이사회는 이사의 직무의 집행을 감독한다.
제9조 (결의방법)	①이사회의 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사 과반수로 한다. 다만, 상법 제 397조의2(회사기회유용금지) 및 제398조(자기거래금지)에 해당하는 사안에 대한 이사회 결의는 이사 3분의 2 이상의 수로 한다. ②이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 음성을 동시에 송수신하는 원격통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있으며, 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다. ③이사회의 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 이사는 의결권을 행사하지 못한다. ④제3항의 규정에 의하여 의결권을 행사할 수 없는 이사의 수는 출석한 이사의 수에 산입하지 아니한다.

마. 사외이사의 전문성

1) 사외이사의 전문성

당사에 선임된 사외이사는 각각 금융, 회계, 경제, 경영, 법무 분야 전문가로서 사외이사로서의 전문성을 충분히 갖추고 있습니다.

성 명	주 요 경 력	결격요건 여부	비 고
김경원	서울대학교 영문학 前) 삼성증권 리서치센터장 前) CJ그룹 전략총괄부사장 前) 대성그룹 대성합동지주 사장 現) 세종대학교 교수	없음	회계전문가
이성규	서울대학교 법학 前) 서울지방검찰청 검사 前) 법무부 국제법무과장 前) 서울동부지검 부장검사 現) 김앤장법률사무소 변호사	없음	-

김덕균	경희대학교 경영대학원 석사 前) 서울지방국세청 조사팀장 前) 동대문세무서 법인세과장 現) 세명세무법인 대표세무사	없음	-
-----	---	----	---

주1) 당사는 사외이사의 직무수행을 보조하기 위한 별도의 지원조직이 없습니다.

2) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	사외이사로서의 업무 수행에 필요한 전문성 및 적격성을 갖추고 있다고 판단되며, 필요시 관련 교육 실시 예정

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
김덕균	예	경희대학교 경영대학원 석사 前) 서울지방국세청 조사팀장 前) 동대문세무서 법인세과장 現) 세명세무법인 대표세무사	-	-	-
김경원	예	서울대학교 영문학 前) 삼성증권 리서치센터장 前) CJ그룹 전략총괄부사장 前) 대성그룹 대성합동지주 사장 現) 세종대학교 교수	예	2호 유형 (회계·재무분야 학위보유자)	University of Wisconsin/Madison 경영학 석사 Columbia University 경영학 박사 세종대학교 경영대학 교수(2016~현재)
이성규	예	서울대학교 법학 前) 서울지방검찰청 검사 前) 법무부 국제법무과장 前) 서울동부지검 부장검사 現) 김앤장법률사무소 변호사	-	-	-

나. 감사위원회 위원의 독립성

1) 설치목적 및 권한사항

위원회명	구 성	성 명	설치목적 및 권한사항	비 고
------	-----	-----	-------------	-----

감사위원회 (위원장 김덕균)	사외이사 3명	김덕균 김경원 이성규	<p>[목적]</p> <p>위원회는 견제와 균형을 통해 경영진이 궁극적으로 기업 가치의 극대화를 달성할 수 있도록 감독하고 지원하기 위한 위원회로 감사업무 역할을 수행</p> <p>[주요권한]</p> <p>①영업보고 요구권 및 업무재산 조사권 ②자회사에 대한 조사권 ③이사의 위법행위 유지 청구권 ④임시주주총회 소집 청구권 ⑤회사의 비용으로 전문가의 조력을 구할 수 있음</p>	-
--------------------	------------	-------------------	---	---

2) 감사위원회 운영현황

구분	성명	선임배경	추천인	임기	연임여부 (연임횟수)	회사와의 관계	최대주주 또는 주요주주와의 관계
사외이사	김덕균	서울지방국세청에서의 풍부한 경험 등 오랜 기간의 실무 역량으로 회사의 의사결정에 필요한 조언과 공정한 감사업무를 위함.	이사회	3년	-	해당 없음	해당 없음
사외이사	김경원	경영학 박사 및 기업 임원 경력 등 경영 실무의 핵심적인 역량을 바탕으로 전문적이고 독립적인 감사업무를 수행하기 위함.	이사회	3년	해당(1회)	해당 없음	해당 없음
사외이사	이성규	서울지방검찰청, 국제투자분쟁중재센터 조정위원 등의 경력을 바탕으로 법리적 조언과 함께 공정한 감사업무를 위함.	이사회	3년	해당(1회)	해당 없음	해당 없음

3) 정관상 감사기구 관련 내용

구분	내용
----	----

<p style="text-align: center;">정관 제40조의2 (감사위원회의 구성)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 당 회사는 감사에 갈음하여 제 39조의 규정에 의한 감사위원회를 둔다. 2. 감사위원회는 3인 이상의 이사로 구성한다. 3. 위원의 3분의 2 이상은 사외이사이어야 하고, 사외이사가 아닌 위원은 상법 제 542조의 10 제 2항의 요건을 갖추어야 한다. 4. 사외이사인 감사위원회 위원의 선임에는 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 대하여는 의결권을 행사하지 못한다. 5. 사외이사가 아닌 감사위원회 위원을 선임하거나 해임할 때에는 의결권을 행사할 최대주주와 그 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 합계가 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 경우 그 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다. 6. 감사위원회는 그 결의로 위원회를 대표할 자를 선정하여야 한다. 이 경우 위원장은 사외이사이어야 한다. 7. 사외이사의 사임 및 사망 등의 사유로 인하여 사외이사의 수가 이 조에서 정한 감사위원회의 구성 요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 하여야 한다.
--	---

다. 감사위원회의 활동

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사의 성명			
				이상백 (출석률: -)	김덕균 (출석률: 100%)	김경원 (출석률: 100%)	이성규 (출석률: 100%)
				찬반여부			
감사위원회	2021.03.17	- 내부감사의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성
감사위원회	2021.10.15	- 내부감사의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성

주1) 김덕균 사외이사는 2021년 3월 26일 정기주주총회에서 신규 선임되었습니다.

주2) 이상백 사외이사는 2021년 3월 31일 임기만료의 사유로 퇴임하였습니다.

라. 감사위원회 교육 미실시 내역

감사위원회 교육 실시여부	감사위원회 교육 미실시 사유
미실시	감사위원으로서의 업무 수행에 필요한 전문성 및 적격성을 갖추고 있다고 판단되며, 필요시 관련 교육 실시 예정

마. 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재무관리팀	7	11	감사활동 지원

바. 준법지원인 등
해당사항 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	-

공시기준일 현재 당사는 정관에서 집중투표제를 배제하고 있으며, 서면투표제와 전자투표제를 채택하고 있지 않습니다.

나. 소수주주권

공시대상기간 중 해당 사항이 없습니다.

다. 경영권 경쟁

공시대상기간 중 해당 사항이 없습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	21,929,315	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	4,319,693	자기주식 주1)
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	17,609,622	-
	우선주	-	-

주1) 2017년 합병시 주식매수청구권 행사 주식수 7,063주 중에 90주는 자기주식으로 취득하였으며, 나머지 6,973주가 2021년 9월 명의개서가 완료되어, 과거 합병에 따른 주식매수청구권 행사 주식은 모두 자기주식으로 처리되었습니다.

마. 주식사무

정관상 신주인수권의	제10조(주식의 발행 및 배정) 1. 당 회사가 이사회 결의로 신주(제3호의 경우에는 이미 발행한 주식을 포함한다)를
---------------	--

내용	발행하는 경우 다음 각 호의 방식에 의한다.		
	① 주주에게 그가 가진 주식 수에 따라서 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식		
	② 발행주식총수의 100분의 20(액면총액은 발행주식총수의 20%를 금전으로 환산한 액수)을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 제1호 외의 방법으로 특정한 자(해당 주권상장법인의 주식을 소유한 자를 포함한다)에게 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식		
	③ 발행주식총수의 100분의 50(또는 액면총액은 발행주식총수의 50%를 금전으로 환산한 액수)을 초과하지 않는 범위 내에서 제1호 외의 방법으로 불특정 다수인(해당 주권상장법인의 주식을 소유한 자를 포함한다)에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하고 이에 따라 청약을 한 자에 대하여 신주를 배정하는 방식		
	2. 제1항제3호의 방식으로 신주를 배정하는 경우에는 이사회의 결의로 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 방식으로 신주를 배정하여야 한다.		
	① 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 자의 유형을 분류하지 아니하고 불특정 다수의 청약자에게 신주를 배정하는 방식		
	② 관계 법령에 따라 우리사주조합원에 대하여 신주를 배정하고 청약되지 아니한 주식까지 포함하여 불특정 다수인에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식		
	③ 주주에 대하여 우선적으로 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하고 청약되지 아니한 주식에 있는 경우 이를 불특정 다수인에게 신주를 배정받을 기회를 부여하는 방식		
	④ 투자매매업자 또는 투자중개업자가 인수인 또는 주선인으로서 마련한 수요예측 등 관계 법규에서 정하는 합리적인 기준에 따라 특정한 유형의 자에게 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하는 방식		
	3. 제1항 제2호 및 제3호에 따라 신주를 배정하는 경우 상법 제416조제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 다만, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의9에 따라 주요사항보고서를 금융위원회 및 거래소에 공시함으로써 그 통지 및 공고를 갈음할 수 있다.		
4. 제1항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.			
5. 당 회사는 신주를 배정하는 경우 그 기일까지 신주인수의 청약을 하지 아니하거나 그 가액을 납입하지 아니한 주식에 발생하는 경우에 그 처리방법은 발행가액의 적정성등 관련 법령에서 정하는 바에 따라 이사회 결의로 정한다.			
6. 당 회사는 신주를 배정하면서 발생하는 단주에 대한 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.			
결산일	12월 31일	정기주주총회 시기	사업연도 종료 후 3개월 이내
주주명부폐쇄시기	- 정기주주총회 : 1월 1일부터 그 결산기에 관한 정기주주총회 종료일까지 - 임시주주총회 : 3월을 경과하지 아니하는 일정한 기간 내		
주권의 종류	전자증권법 시행으로 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류' 기재 불가		
명의개서대리인	한국예탁결제원	주소 및 전화번호	본사 : 부산광역시 남구 문현금융로 40 전화번호 : 051-519-1500
공고게재신문	한국경제신문	공고게재홈페이지	www.itshanbul.com

바. 주주총회 의사록 요약

개최일자	주주총회 종류	의안내용	가결여부
2017-03-17	정기주주총회	1. 제11기 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 이사 보수한도 승인의 건 4. 합병계약서 승인의 건 5. 정관변경 승인의 건 6. 임원퇴직금규정 승인의 건	원안대로 가결
2018-03-23	정기주주총회	1. 제12기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 이사 보수한도 승인의 건 4. 감사위원 선임의 건 5. 정관변경 승인의 건	원안대로 가결
2019-03-22	정기주주총회	1. 제13기 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 2. 이사보수한도 승인의 건 3. 정관 변경의 건	원안대로 가결
2020-03-27	정기주주총회	1. 제14기 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 2. 이사보수한도 승인의 건	원안대로 가결
2020-07-10	임시주주총회	1. 이사 선임의 건	원안대로 가결
2021-03-26	정기주주총회	1. 제15기 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 감사위원 선임의 건 4. 감사위원이 되는 사외이사 선임의 건 5. 이사보수한도 승인의 건	원안대로 가결

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
임병철	최대주주	보통주	7,729,183	35.25	7,729,183	35.25	-
임진범	특수관계인	보통주	3,449,800	15.73	3,449,800	15.73	-
임성철	특수관계인	보통주	1,422,701	6.49	1,422,701	6.49	-
임효재	특수관계인	보통주	746,666	3.40	746,666	3.40	-
임진성	특수관계인	보통주	52,300	0.24	78,450	0.36	-
임우재	특수관계인	보통주	52,300	0.24	78,450	0.36	-
임진홍	특수관계인	보통주	52,300	0.24	0	0.00	-
계		보통주	13,505,250	61.59	13,505,250	61.59	-
		우선주	0	0.00	0	0.00	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

성명	출생년월	주요경력	겸직회사	
			회사명	직책
임병철	1959.02	前 (주)잇츠스킨 대표이사 前 한불화장품(주) 대표이사 前 (주)잇츠스킨 회장 現 (주)잇츠한불 회장	주식회사 네오팜	회장 (미등기임원)

3. 최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2016.05.17	한불화장품 외 8인	13,109,472	75.03	무상증자	-
2016.09.22	한불화장품 외 8인	13,137,972	75.20	장내매수	-
2016.10.26	한불화장품 외 8인	13,170,372	75.38	장내매수	-
2017.05.02	임병철 외 8인	13,665,390	62.32	합병	-
2017.12.28	임병철 외 7인	13,512,050	61.62	임원퇴임	-

2018.03.23	임병철 외 6인	13,505,250	61.59	장내매도	-
2018.05.31	임병철 외 7인	13,508,250	61.60	장내매수	-
2020.07.10	임병철 외 6인	13,505,250	61.59	임원퇴임	-
2021.12.17	임병철 외 5인	13,505,250	61.59	상속	-

4. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	임병철	7,729,183	35.25	최대주주
	임진범	3,449,800	15.73	특수관계인
	임성철	1,422,701	6.49	특수관계인
	주식회사 잇츠한불	4,319,693	19.70	자기주식 주1)
우리사주조합		-	-	-

주1) 합병에 따른 주식매수청구권 행사내역 중 미취득하였던 주식 6,973주를 당기에 취득하였습니다.

나. 소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	19,491	19,498	99.96	4,104,372	21,929,315	18.72	-

다. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원, 주)

종 류		2021.07	2021.08	2021.09	2021.10	2021.11	2021.12
보통주	최 고	27,200	25,550	24,900	22,950	22,200	18,450
	최 저	24,850	20,300	21,900	21,550	16,800	17,700
월간거래량		724,363	569,958	744,057	699,914	491,860	393,510

주1) 주식의 가격은 해당월 일자별 종가 기준입니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 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			
임병철	남	1959.02	회장	사내이사	상근	그림총괄	한양대학교 영문학 前 한불화장품 대표이사 前 잇츠스킨 회장 現 잇츠한불 회장	7,729,183	-	본인	1989.02.18 ~ 현재	2024.03.30
김양수	남	1970.07	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	前 CJ 오쇼핑 前 (주)네오팜 영업본부장 現 (주)네오팜 대표이사	-	-	발행회사 임원	2021.03.26 ~ 현재	2024.03.26
임진성	남	1986.01	전무이사	사내이사	상근	경영기획	Bentley University 경영학 前 한불화장품 부장 現 잇츠한불 전무이사	78,450	-	특수관계인	2012.10.08 ~ 현재	2024.03.30
김경원	남	1959.03	사외이사	사외이사	비상근	감사위원	서울대학교 영문학 前 삼성증권 리서치센터장 前 CJ 전략총괄 부사장 前 대성합동지주 사장 現 세종대학교 교수	-	-	발행회사 임원	2018.03.30 ~ 현재	2024.03.30
이성규	남	1959.02	사외이사	사외이사	비상근	감사위원	서울대학교 법학 前 서울동부지검 부장검사 前 부산고등검찰청 검사 現 김앤장법률사무소 변호사	-	-	발행회사 임원	2018.03.30 ~ 현재	2024.03.30
김덕균	남	1956.03	사외이사	사외이사	비상근	감사위원	경희대학교 경영대학원 석사 前 서울지방국세청 조사팀장 前 동대문세무서 법인세과장 現 세명세무법인 대표세무사	-	-	발행회사 임원	2021.03.26 ~ 현재	2024.03.26
장재욱	남	1956.12	부사장	미등기	상근	경영기획	前 한불화장품 상무이사 前 잇츠스킨 전무이사 現 잇츠한불 부사장	-	-	발행회사 임원	1989.08.04 ~ 현재	-
손종훈	남	1966.11	상무이사	미등기	상근	중국사업	前 한불화장품 이사 現 잇츠한불 상무이사	-	-	발행회사 임원	1991.07.05 ~ 현재	-
임원길	남	1966.02	상무이사	미등기	상근	SCM	前 아모레퍼시픽 상무이사 現 잇츠한불 상무이사	-	-	발행회사 임원	2017.12.01 ~ 현재	-
이규삼	남	1967.07	이사	미등기	상근	SCM	前 한불화장품 이사 現 잇츠한불 이사	-	-	발행회사 임원	1994.10.21 ~ 현재	-
정홍수	남	1963.12	이사	미등기	상근	중국사업	前 한불화장품 이사 現 잇츠한불 이사	-	-	발행회사 임원	2016.06.20 ~ 현재	-

김영덕	남	1966.01	이사	미등기	상근	일본사업	前 CJ제일제당 이사 前 CJ E&M 이사 現 잇츠한불 이사	-	-	발행회사 임원	2019.08.16 ~ 현재	-
이근수	남	1964.03	이사	미등기	상근	C&I	前 한불화장품 이사 現 잇츠한불 이사	-	-	발행회사 임원	1992.06.25 ~ 현재	-
김태훈	남	1969.06	이사	미등기	상근	R&I	前 토니모리 부장 前 한불화장품 이사 現 잇츠한불 이사	-	-	발행회사 임원	2016.11.01 ~ 현재	-
송재동	남	1970.02	이사	미등기	상근	중국사업	前 한불화장품 부장 現 잇츠한불 이사	-	-	발행회사 임원	1995.01.16 ~ 현재	-

나. 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
관리	남	42	0	0	0	42	10.5	2,759	66	-	-	-	-
관리	여	36	0	2	0	38	3.7	2,132	56				-
연구	남	14	0	0	0	14	11.2	1,118	80				-
연구	여	8	0	0	0	8	8.6	527	66				-
SCM	남	36	0	0	0	36	14.3	2,187	61				-
SCM	여	7	0	0	0	7	14.5	321	46				-
합 계		143	0	2	0	145	10.5	9,045	62				-

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	9	970	108	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기임원	8	5,000	-

주1) 2021년 3월 26일, 이주형 사내이사가 일신상의 사유로 대표이사 및 사내이사직에서 사임하였습니다.

주2) 2021년 3월 31일, 이상백 사외이사가 임기만료의 사유로 퇴임하였습니다.

나. 보수지급금액

- 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
8	743	93	등기임원

- 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	669	167	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	4	74	19	-
감사	-	-	-	-

주1) 상기 인원수와 보수총액은 공시서류작성기준일 현재 재임 중인 이사·감사 및 공시대상기간 동안 퇴직한 이사·감사를 포함하여 기재되었습니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

나. 산정기준 및 방법

공시서류작성 기준일 현재 개인별 보수지급금액이 5억원 이상인 대상자가 없어 해당내역은 기재하지 않습니다.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

나. 산정기준 및 방법

공시서류작성 기준일 현재 개인별 보수지급금액이 5억원 이상인 대상자가 없어 해당내역은 기재하지 않습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사의 현황

가. 계열회사 현황(요약)

당사는 공시기준일 현재 독점규제 및 공정거래에 관한 법률상의 상호출자제한기업집단, 출자총액제한기업집단, 채무보증제한기업집단에 속하여 있지는 않습니다. 다만, 당사는 다음과 같이 총 8개의 계열회사와 함께 동일한 기업집단에 속하여 있습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	1	7	8

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

주1) 계열회사의 명칭은 상세표를 참고하시기 바랍니다.

나. 계열회사간 계통도

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : %)

투자회사 피투자회사	주식회사 잇츠한불	주식회사 네오팜	비고
주식회사 네오팜	37.23	-	-
한불화장품(호주)유한공사	100.00	-	-
It's skin China Co., Ltd.	100.00	-	-
주식회사 안느	96.84	-	-
합동회사 CSH Cosmetics	99.89	-	-
주식회사 채화	51.00	-	-
Neopharm(Huzhou)Trading Co.,Ltd	-	100.00	주1)
Neopharm(Shanghai)Trading Co.,Ltd	-	100.00	주2)

주1) 주식회사 네오팜의 자회사로 2016년 5월 설립되었습니다.

주2) 주식회사 네오팜의 자회사로 2019년 10월 설립되었습니다.

다. 계열회사간의 업무조정이나 이해관계를 조정하는 기구 또는 조직 현황

공시기준일 현재 해당사항 없습니다.

라. 계열회사 중 회사의 경영에 직접 또는 간접으로 영향력을 미치는 회사 현황

공시기준일 현재 해당사항 없습니다.

마. 계열회사간 임원 겸직현황

겸직임원		겸직회사			
성명	직위	회사명	직위	선임일자	담당업무
임병철	회장	주식회사 네오팜	회장	2017.01.01	그룹총괄
김양수	대표이사	주식회사 네오팜	대표이사	2021.03.25	경영총괄
장재옥	부사장	주식회사 채화	감사	2020.09.01	감사
임진성	전무이사	주식회사 채화	대표이사	2020.09.01	경영총괄
손종훈	상무이사	한불화장품(호주)유한공사	CFO	2019.02.18	지원부문
임원길	상무이사	주식회사 안느	대표이사	2018.07.03	경영총괄
정홍수	이사	한불화장품(호주)유한공사	법인장	2018.10.01	경영총괄
김영덕	이사	합동회사 CSH Cosmetics	법인장	2019.09.16	경영총괄
송재동	이사	It's skin China CO., LTD	법인장	2020.11.01	경영총괄

2. 타법인출자 현황

가. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 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	1	5	6	150,790	-1,986	3,360	154,150
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	7	3	10	2,873	10,134	-222	12,913
계	8	8	16	153,663	8,148	3,138	167,063

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

신용공여대상	회사와의관계	신용공여종류	신용공여일자	신용공여목적	신용공여금액	신용공여기간	결의방법	비고
주식회사 안느	종속회사	담보제공	2021.07.22	기업운전자금대출에 대한 예금담보(우리은행)	4,116	차입 또는 담보제공일로부터 본 채무 상환시까지	이사회	-
한불화장품(호주)유한공사	종속회사	담보제공	2021.07.29	기업운전자금대출에 대한 예금담보(우리은행)	6,000	차입 또는 담보제공일로부터 본 채무 상환시까지	이사회	-
합동회사CSH COSMETICS	종속회사	담보제공	2021.07.28	기업운전자금대출에 대한 예금담보(우리은행)	526	차입 또는 담보제공일로부터 본 채무 상환시까지	이사회	-

2. 대주주와의 자산양수도 등

공시작성 대상기간 중 해당 사항이 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

거래상대	회사와의관계	거래종류	거래기간	거래내용	거래금액	비고
주식회사 네오팜	종속회사	매출	2021.01.01 ~ 2021.12.31	제품 및 상품 등	4,146	-
IT'S SKIN CHINA CO., LTD	종속회사	매출	2021.01.01 ~ 2021.12.31	제품 및 상품 등	1,811	-
한불화장품(호주)유한공사	종속회사	매출	2021.01.01 ~ 2021.12.31	제품 및 상품 등	948	-
주식회사 안느	종속회사	매출	2021.01.01 ~ 2021.12.31	제품 및 상품 등	168	-
		매입	2021.01.01 ~ 2021.12.31	제품 및 상품 등	9	
CSH Cosmetics	종속회사	매출	2021.01.01 ~ 2021.12.31	제품 및 상품 등	27	-
		매입	2021.01.01 ~ 2021.12.31	제품 및 상품 등	9	
주식회사 채화	종속회사	매출	2021.01.01 ~ 2021.12.31	제품 및 상품 등	4	

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

공시작성대상기간 중 해당 사항이 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

공시기준일 현재 해당사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

공시기준일 현재 해당사항 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

공시기준일 현재 해당사항 없습니다.

다. 채무보증 내역

공시기준일 현재 해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

공시기준일 현재 해당사항 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

1) 사용제한 금융자산

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

계정과목	종류	금융기관	금액	사용제한내용
장기기타금융자산	특정예금	신한은행	2	당좌개설보증금
단기기타금융자산	정기예금	우리은행	6,000	차입금담보(한불화장품(호주)유한공사)
단기기타금융자산	정기예금	우리은행	4,116	차입금담보(주식회사 안느)
단기기타금융자산	정기예금	신한은행	526	차입금담보(합동회사CSH COSMETICS)

2) 담보제공 내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

계정과목	종류	금융기관	당기	사용제한내용
-	-	-	-	-

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재 현황

공시기준일 현재 해당사항 없습니다.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

공시기준일 현재 해당사항 없습니다.

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

공시기준일 현재 해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

공시기준일 현재 해당사항 없습니다.

나. 합병등의 사후정보

1) 일자

2017년 5월 2일(합병기일)

2) 상대방

2-1) 명칭 : 한불화장품(주)

2-2) 소재지 : 충청북도 음성군 삼성면 대성로 547번길 62

2-3) 대표이사 : 임병철

3) 계약내용

3-1) 개요

회사는 합병을 통하여 경영효율성 증대 및 화장품 제조업과 판매업의 통합에 의한 시너지 극대화하기 위하여 2017년 3월 17일 주주총회 결의에 따라 2017년 5월 2일(합병기일)자로 당사를 존속회사로 하고, 한불화장품 주식회사를 소멸회사로 하는 합병을 결의하였습니다.

3-2) 이전대가

한불화장품(주)의 주주에게 교부될 (주)잇츠스킨의 주식의 총수는 9,295,016주로서, 이는 다음과 같이 (주)잇츠스킨의 합병신주 또는 자기주식으로 교부됩니다.

- 합병신주 : 당사는 합병의 대가로 한불화장품 주식회사 주주에게 보통주 1주당 주식회사 잇츠스킨 보통주 8.1186341주(발행한 주식 총수 : 4,458,015주)를 발행하였습니다.

- 자기주식 : 존속회사인 (주)잇츠스킨은 본건 합병에 따라 소멸회사인 한불화장품(주)으로부터 기존에 한불화장품(주)이 보유하고 있던 (주)잇츠스킨 발행 기명식 보통주식 8,799,998주(발행주식총수의 50.37%)를 승계하여 자기주식으로 취득할 예정인 바, 존속회사인 (주)잇츠스킨은 이와 같이 승계할 자기주식 중 4,837,001주를 합병신주에 갈음하여 한

불화장품(주) 주주들에게 지분비율에 따라 이전합니다.

3-3) 식별가능한 취득자산과 인수부채

- 동일지배하의 사업결합으로 합병일 현재 취득자산과 인수 부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	금 액
현금 및 현금성자산	24,496
당기손익인식금융자산	1,608
매도가능금융자산	700
대여금및수취채권	290,028
종속기업투자자산	262
유형자산	9,189
무형자산	2,490
재고자산	23,938
기타자산	3,722
이연법인세자산	634
자산합계	357,067
매입채무	7,845
기타채무	5,635
당기법인세부채	3,393
기타유동부채	1,108
순확정급여부채	797
이연수익	252
부채합계	19,030
순자산합계	338,037

- 합병회계처리

합병은 법률적으로 합병회사인 (주)잇츠스킨이 피합병회사인 한불화장품(주)를 흡수합병하는 형식이나 회계상으로는 한불화장품(주)가 (주)잇츠스킨을 매수하는 역합병의 방식입니다. 또한 동 합병은 동일지배하의 사업결합으로 합병기일 현재 당사가 취득 및 인수한 (주)잇츠스킨의 자산 및 부채는 2017년 5월 1일 재무제표상 장부금액을 적용였으며, 이전대가와 합병으로 취득한 순자산가액과의 차이는 자본잉여금에서 조정하였습니다.

3-4) 주요일정

일자	(주)잇츠스킨 (합병회사)	한불화장품(주) (피합병회사)
이사회 결의일	2017. 02. 17.	2017. 02. 17.
합병계약일	2017. 02. 17.	2017. 02. 17.

주주확정기준일		2016. 12. 31.	-
주주명부 폐쇄기간	시작일	2017. 01. 01.	-
	종료일	2017. 01. 15.	-
주주총회 소집 통지 및 공고일		2017. 03. 02.	2017. 03. 02.
합병반대의사 통지 접수기간	시작일	2017. 02. 17.	2017. 02. 17.
	종료일	2017. 03. 16.	2016. 03. 16.
합병계약승인을 위한 주주총회일		2017. 03. 17.	2017. 03. 17.
주식매수청구권 행사 기간	시작일	2017. 03. 17.	2017. 03. 17.
	종료일	2017. 04. 06.	2017. 04. 06.
구주권 제출기간	시작일	-	2017. 03. 20.
	종료일	-	2017. 04. 28.
채권자 이의제출기간	시작일	2017. 03. 20.	2017. 03. 20.
	종료일	2017. 04. 20.	2017. 04. 20.
합병기일		2017. 05. 02.	2017. 05. 02.
합병종료보고 주주총회 갈음 이사회 결의일		2017. 05. 02.	-
합병종료보고 공고일		2017. 05. 02.	-
합병등기 예정일(해산등기 예정일)		2017. 05. 04.	2017. 05. 04.
주권교부 예정일		2017. 05. 12.	-
신주상장 예정일		2017. 05. 22.	-

3-5) 합병이 미치는 영향

시장환경에 영향을 많이 받는 화장품 제조 판매업의 특성상 합병에 따른 구체적인 실적을 예측하기는 어려우나 금번 합병을 통해 급변하는 시장환경에 보다 유연하게 대처하고 글로벌 시장진출 및 사업 다각화를 통해 영업성과를 개선할 수 있을 것으로 기대하고 있습니다.

3-6) 특정주주에 대한 보상

해당사항 없습니다.

3-7) 경영방침 및 임원구성 등

해당사항 없습니다.

3-8) 사업계획 등

해당사항 없습니다.

4) 합병등 전후의 재무사항 비교표

* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
주식회사	매출액	-	-	245,738	-	214,122	-	-

잇츠한불	영업이익	-	-	45,366	-	19,913	-	-
	당기순이익	-	-	42,012	-	18,556	-	-

주1) 시장환경에 영향을 많이 받는 화장품 제조 판매업의 특성상 합병에 따른 구체적인 실적을 예측하기 어려워 상기 예측 내용은 기재하지 않았습니다.

5) 보호예수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
보통주	7,872,315	2017.05.19	2018.05.19	교부일로부터 1년	모집(전매제한)	21,929,315
보통주	2,058,667	2016.05.09	2016.06.28	상장일로부터 6개월	최대주주(상장)	21,929,315
보통주	2,058,667	2015.11.11	2016.06.28	상장일로부터 6개월	최대주주(상장)	21,929,315

주1) 사업보고서 작성기준일 현재 보호예수된 주식수는 총 11,989,649주이며, 전량 보호예수 기간이 만료되었습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
주식회사 네오팜	2000.07.01	대전시 유성구 테크노2로 309-8	화장품 제조, 도소매	143,408	사실상 지배력기준 (기업회계기준서 1110호)	해당
It's skin China Co., Ltd.	2015.04.16	중국 상해시 민항구 합천로 2679호	화장품 도소매	4,310	의결권 과반수 이상 보유 (기업회계기준서 1110호)	미해당
한불화장품(호주)유한공사	2015.12.24	중국 호주시 옹흥구 창강로 18호	화장품 제조	19,127	의결권 과반수 이상 보유 (기업회계기준서 1110호)	미해당
주식회사 안느	2004.11.22	인천광역시 서구 도당로 190	화장품 제조, 도소매	5,889	의결권 과반수 이상 보유 (기업회계기준서 1110호)	미해당
합동회사 CSH Cosmetics	2019.09.25	일본 동경도 신주쿠구 신주쿠1가 16-1	화장품 도소매	880	의결권 과반수 이상 보유 (기업회계기준서 1110호)	미해당
주식회사 채화	2020.09.01	서울시 강남구 학동로 311	화장품 도소매	459	의결권 과반수 이상 보유 (기업회계기준서 1110호)	미해당

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	주식회사 네오팜	160111-0100688
		-	-
비상장	7	한불화장품(호주)유한공사	해외법인
		It's skin China Co., Ltd.	해외법인
		주식회사 안느	120111-0359423
		합동회사 CSH Cosmetics	해외법인
		주식회사 채화	120111-7696839
		Neopharm(Huzhou)Trading Co.,Ltd	해외법인 주1)
		Neopharm(Shanghai)Trading Co.,Ltd	해외법인 주2)

주1) 주식회사 네오팜의 자회사로 2016년 5월 설립되었습니다.

주2) 주식회사 네오팜의 자회사로 2019년 10월 설립되었습니다.

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 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						
It's skin China Co., Ltd.	비상장	2015.04.16	법인 설립	1,510	-	100.00	2,852	-	-	-372	-	100.00	2,480	4,310	-684

주식회사 네오파	상장	2017.05.02	계열사 편입	112,266	3,055,264	37.23	132,762	-	-1,986	4,902	3,055,246	37.23	137,664	143,408	17,713
한불화장품(호주)유한공사	비상장	2017.05.02	계열사 편입	20,952	-	100.00	14,033	-	-	-424	-	100.00	13,609	19,127	-1,916
주식회사 안느	비상장	2018.07.02	계열사 편입	935	184,000	96.84	120	-	-	-120	184,000	96.84	-	5,889	-475
합동회사 CSH Cosmetics	비상장	2019.09.16	법인 설립	560	-	99.89	579	-	-	-356	-	99.89	223	880	-335
주식회사 채화	비상장	2020.09.01	법인 설립	510	1,020,000	51.00	444	-	-	-270	1,020,000	51.00	174	459	-530
(주)호텔신라	상장	2014.10.27	단순 투자	213	7,000	0.02	576	-	-	-30	7,000	0.02	546	2,656,450	27,059
디와이씨(주)	상장	2015.07.14	단순 투자	500	524,009	2.56	500	-	-	915	524,009	2.56	1,415	100,740	-1,475
(주)엠비엔미디어랩	비상장	2016.06.28	단순 투자	200	40,000	2.86	200	-	-	-	40,000	2.86	200	38,017	143
(주)코랄테크	상장	2020.03.02	단순 투자	299	16,800	0.18	396	-17,220	-501	105	-	-	-	186,063	7,511
삼성전자(주)	상장	2020.02.27	단순 투자	302	8,718	0.00	706	33,582	2,540	-62	42,300	0.00	3,312	426,621,158	39,907,450
(주)에스피지	상장	2020.07.30	단순 투자	97	37,000	0.18	307	-37,000	-345	38	-	-	-	365,091	22,918
(주)인터로조	상장	2020.08.12	단순 투자	110	8,783	0.08	188	-8,783	-249	61	-	-	-	231,948	19,020
(주)아모레퍼시픽	상장	2021.05.20	단순 투자	1,484	-	-	-	10,000	2,957	-1,287	10,000	0.00	1,670	6,116,714	180,858
삼성바이오로직스(주)	상장	2021.05.20	단순 투자	1,495	-	-	-	3,400	3,024	46	3,400	0.00	3,070	7,970,011	393,589
(주)지우컴퍼니	비상장	2021.09.30	단순 투자	2,000	-	-	-	21,480	2,000	-	21,480	8.33	2,000	8,624	1,427
현대자동차(주)	상장	2021.11.02	단순 투자	708	-	-	-	3,348	708	-8	3,348	0.00	700	233,946,415	5,693,077
합 계				-	-	-	153,663	-	8,148	3,138	-	-	167,063	-	-

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.