

주식회사 잇츠한불

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	6
1. 재무상태표	7
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주석	12
III. 내부회계관리제도 감사의견	94
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	95
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	98
IV. 외부감사 실시내용	99

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 잇츠한불
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 잇츠한불(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 금융자산의 실재성 및 평가금액의 적정성

재무제표에 대한 주석 6, 7, 8, 11에 기술되어 있는 바와 같이, 회사의 재무상태표상 금융자산(관계기업투자 포함)는 2,221억원으로 당기말 현재 자산총액 4,036억원의 55%를 차지하고 있습니다. 자산총액 대비 금융자산의 비중을 고려할 때 실재성과 공정가치의 평가결과는 재무상태에 중요한 영향을 미치게 됩니다. 이러한 재무상태에 미치는 영향의 중요성을 고려하여 우리는 금융자산의 실재성과 공정가치평가를 핵심 감사항목으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 금융자산의 실재성 및 공정가치 평가시 적용한 회사의 회계정책의 합리성 검토 및 프로세스나 내부통제의 이해
- 금융자산의 실재성 및 공정가치 평가를 위해 구축한 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
- 금융자산의 실재성 확인을 위한 계약서 검토, 금융기관 조회 절차수행
- 관계기업투자 지분법 계산을 위한 피투자회사의 공정가치 평가 관련 순자산 및 외부평가기관 보고서 검토

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확

실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이환입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 백

2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 잇츠한불

제 19 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 18 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 잇츠한불 대표이사 임진성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 학동로 311

(전 화) 02-3450-0220

재 무 상 태 표

제19(당)기말 2024년 12월 31일 현재

제18(전)기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 잇츠한불

(단위 : 원)

과 목	주석	제19(당)기말	제18(전)기말
자산			
I. 유동자산		219,551,384,787	214,154,009,812
현금및현금성자산	3,4	12,089,614,892	7,296,789,577
매출채권	3,5	1,355,125,691	5,202,469,494
단기기타채권	3,5	148,236,111	402,030,910
단기기타금융자산	3,6	189,792,604,718	185,257,129,277
당기손익-공정가치측정금융자산	3,7	5,929,160,000	10,676,388,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,8	-	548,607,093
재고자산	9	4,592,687,642	3,780,828,780
기타유동자산	10	5,323,282	76,259,141
당기법인세자산	28	1,228,463,788	913,507,540
매각예정유동자산	36	4,410,168,663	-
II. 비유동자산		184,094,174,441	178,291,058,291
장기기타금융자산	3,6	1,357,942,094	2,016,919,197
당기손익-공정가치측정금융자산	3,7	3,949,398,623	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,8	200,000,000	200,000,000
종속기업및관계기업투자자산	11	172,520,060,358	167,870,277,389
유형자산	12	500,766,906	190,627,386
무형자산	13	3,100,561,151	4,192,114,536
사용권자산	15	537,985,324	1,217,961,722
투자부동산	16	1,453,686,881	1,482,408,884
순확정급여자산	19	473,773,104	1,120,749,177
자산총계		403,645,559,228	392,445,068,103
부채			
I. 유동부채		3,032,328,256	5,630,363,892
매입채무	3,17	739,818,766	1,020,426,318
단기기타채무	3,17	1,487,421,793	2,955,965,768
단기기타금융부채	3,18	605,829,763	915,957,091
기타유동부채	20	146,854,543	181,745,243
충당부채	21	52,403,391	556,269,472
II. 비유동부채		358,915,312	892,313,683

과 목	주석	제19(당)기말	제18(전)기말
장기기타채무	3,17	5,000,000	5,000,000
장기기타금융부채	3,18	353,915,312	887,313,683
부채총계		3,391,243,568	6,522,677,575
자본			
자본금	22	10,964,657,500	10,964,657,500
자본잉여금	22	288,678,694,748	288,678,694,748
기타포괄손익누계액	23	188,746,636	782,817,934
매각예정자산 관련 기타포괄손익누계액	24	848,207,881	-
이익잉여금	25	99,574,008,895	85,496,220,346
자본총계		400,254,315,660	385,922,390,528
부채및자본총계		403,645,559,228	392,445,068,103

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제19(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제18(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 잇츠한불

(단위 : 원)

과 목	주석	제19(당)기	제18(전)기
I. 매출액	26	27,284,955,467	37,963,675,143
II. 매출원가	26	9,937,759,874	28,067,114,513
III. 매출총이익		17,347,195,593	9,896,560,630
IV. 판매비와 관리비	27,31	23,735,510,207	23,942,524,711
V. 영업손실		(6,388,314,614)	(14,045,964,081)
기타수익	28	13,604,651,456	10,764,476,872
기타비용	28	5,166,355,989	3,995,779,597
금융수익	29	17,076,298,451	9,702,021,281
금융비용	29	2,209,313,705	2,544,770,401
VI. 법인세비용차감전순이익 (손실)		16,916,965,599	(120,015,926)
VII. 법인세비용 (수익)	30	33,227,765	(2,160,530,784)
VIII. 당기순이익		16,883,737,834	2,040,514,858
IX. 기타포괄손익		90,690,048	(658,884,804)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류할 수 있는 항목			
지분법주식_공정가치측정금융상품평가손익		619,547	94,457,898
지분법주식_해외사업장환산		580,263,721	1,330,838
지분법자본변동		(134,518,036)	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정금융상품평가손익		(119,590,358)	119,206,588
확정급여제도의 재측정요소		(367,218,830)	(799,229,740)
지분법이익잉여금		131,134,004	(74,650,388)
X. 총포괄이익		16,974,427,882	1,381,630,054
XI. 주당손익			
보통주 기본주당순이익	32	958	116
보통주 희석주당순이익	32	958	116

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제19(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제18(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 잇츠한솔

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2023.01.01(보고금액)	10,964,657,500	288,678,694,748	737,309,898	86,802,601,078	387,183,263,224
당기순이익	-	-	-	2,040,514,858	2,040,514,858
기타포괄손익:					
기타포괄-공정가치지분상품평가손익	-	-	119,206,588	-	119,206,588
보험수리적손익	-	-	-	(799,229,740)	(799,229,740)
지분법주식_보험수리적손익	-	-	-	(74,650,388)	(74,650,388)
지분법주식_공정가치채무상품평가손익	-	-	94,457,898	-	94,457,898
지분법주식_해외사업장환산	-	-	1,330,838	-	1,330,838
총포괄이익	-	-	214,995,324	1,166,634,730	1,381,630,054
기타포괄-공정가치지분상품처분잉여금대체	-	-	(169,487,288)	169,487,288	-
연차배당	-	-	-	(2,642,502,750)	(2,642,502,750)
2023.12.31(전기말)	10,964,657,500	288,678,694,748	782,817,934	85,496,220,346	385,922,390,528
2024.01.01(보고금액)	10,964,657,500	288,678,694,748	782,817,934	85,496,220,346	385,922,390,528
당기순이익	-	-	-	16,883,737,834	16,883,737,834
기타포괄손익:					
기타포괄-공정가치측정금융상품평가손익	-	-	(119,590,358)	-	(119,590,358)
보험수리적손익	-	-	-	(367,218,830)	(367,218,830)
지분법주식_보험수리적손익	-	-	-	131,134,004	131,134,004
지분법주식_공정가치측정금융상품평가손익	-	-	619,547	-	619,547
지분법주식_해외사업장환산	-	-	580,263,721	-	580,263,721
지분법주식_기타의자본변동	-	-	(134,518,036)	-	(134,518,036)
총포괄이익	-	-	326,774,874	16,647,653,008	16,974,427,882
기타포괄-공정가치측정금융상품처분잉여금대체	-	-	(72,638,291)	72,638,291	-
연차배당	-	-	-	(2,642,502,750)	(2,642,502,750)
2024.12.31(당기말)	10,964,657,500	288,678,694,748	1,036,954,517	99,574,008,895	400,254,315,660

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제19(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제18(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 잇츠한불

(단위 : 원)

과 목	주석	제19(당)기	제18(전)기
I. 영업활동현금흐름	33	8,668,579,688	(3,639,583,341)
당기순이익		16,883,737,834	2,040,514,858
당기순이익에 대한 조정		(17,725,093,277)	(7,692,121,813)
영업활동 자산·부채의 증감		1,684,827,272	(3,540,847,808)
이자수취		8,019,657,182	6,058,398,391
배당금의 수취		120,406,925	103,413,200
법인세 납부		(314,956,248)	(608,940,169)
II. 투자활동현금흐름	33	(1,157,901,302)	3,056,781,948
종속기업투자주식 취득		(2,294,334,600)	-
종속기업투자주식 배당		2,291,448,000	2,138,684,800
단기금융상품의 증가		(184,144,500,000)	(317,025,500,000)
단기금융상품의 감소		181,987,600,000	302,737,300,000
장기금융상품의 감소		-	2,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분		386,206,944	408,682,335
당기손익-공정가치금융자산 취득		-	(1,990,826,000)
유형자산의 취득		(416,794,960)	(63,267,200)
유형자산의 처분		46,181,818	17,206,161,819
무형자산의 취득		(38,687,766)	(540,898,257)
무형자산의 처분		437,633,462	351,036,200
금융리스채권의 회수		219,055,800	159,138,251
상각후원가 측정 금융자산(보증금)의 증가		(53,080,000)	(894,270,000)
상각후원가 측정 금융자산(보증금)의 감소		421,370,000	568,540,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	33	(3,637,503,230)	(3,415,267,749)
배당금의 지급		(2,642,502,750)	(2,642,502,750)
리스부채의 상환		(985,000,480)	(762,764,999)
임대보증금의 감소		(10,000,000)	(10,000,000)
IV. 현금 및 현금성자산에 대한 환율 변동효과		919,650,159	(21,379,353)
V. 현금 및 현금성자산의 증가(감소)(I + II + III+IV)		4,792,825,315	(4,019,448,495)
VI. 기초의 현금 및 현금성자산		7,296,789,577	11,316,238,072
VII. 기말의 현금 및 현금성자산		12,089,614,892	7,296,789,577

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제19(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제18(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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 음성에 연구소를 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	당기말		전기말	
	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	4,312,630	19.67	4,312,630	19.67
기타	4,268,335	19.46	4,268,335	19.46
합계	21,929,315	100.00	21,929,315	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

회사의 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 2024년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스 거래에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때, 판매자-리스이용자가 보유하는사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 '(수정)리스료'를 산정하도록 요구사항을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동 및 비유동 분류
보고기간종료일 현재 존재하는 기업의 실질적인 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성이나 경영진의 기대에 영향을 받지않는다는 점을 강조합니다. 또한, 기업이 보고기간 후에만 준수해야 하는 약정사항은 보고기간말 현재 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우, 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 또한, 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 그 옵션을 지분상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식하는 경우라면, 유동·비유동부채의 분류에 영향을 미치지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

재무제표이용자가 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시 및 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험을 공시하도록 규정하고 있습니다. 이 개정사항이

회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

금융상품 분류와 측정 요구사항을 명확히 하였으며, 금융상품 추가 공시 사항을 규정하고 있습니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 전자지급시스템을 통한 금융부채 결제 시 특정 조건을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주하여 부채를 제거할 수 있도록 허용
- 금융상품의 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는

현금흐름 관련 규정 명확화

- 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 추가 공시

- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

(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 재무제표입니다.

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

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 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

6) 금융상품

(가) 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.

- 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-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

- 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-공정가치측정금융자산으로 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.

- 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.

- 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.

(나) 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.

구분		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.

회사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 회사는 내부 또는 외부 정보가 회사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 회사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(다) 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.

- 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.

- 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.

- 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.

(라) 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.

(마) 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) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 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 감가상각 방법, 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 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건물에 대해서는 40년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상

각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형 자산의 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 유의적이 라면 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 회계처리 하고 있습니다.

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

10) 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.

(가) 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.

(나) 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.

(다) 사업결합으로 인한 취득

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

(라) 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 창출

한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 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.

(마) 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 시하는 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

(바) 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 인식하고 있습니다.

11) 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.

12) 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 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.

13) 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 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 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.

14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 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 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

15) 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.

16) 수익

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

(가) 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.

(나) 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

(다) 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.

(라) 유의적인 금융요소

회사는 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.

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.

(마) 거래가격의 배분

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

(바) 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 표

시하고 있습니다.

17) 종업원급여

(가) 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.

(나) 퇴직급여

- 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적 의무나 의제 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 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.

- 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인

식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 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 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 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 취득

한 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.

(가) 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.

(나) 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 높지 않거나 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 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)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.

20) 주당이익

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

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 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.

다.

회석주당이익은 모든 회석효과가 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.

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.

(가) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)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.

(나) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직 전이나 퇴직 후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구

을, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

22) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

23) 재무제표의 발행 승인일

회사의 당기 재무제표는 2025년 3월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 31일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	12,089,615	-	12,089,615
매출채권	-	1,355,126	-	1,355,126
단기기타채권	-	148,236	-	148,236
장·단기기타금융자산(주1)	-	191,150,547	-	191,150,547
당기손익-공정가치측정금융자산	9,878,559	-	-	9,878,559
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	200,000	200,000
합계	9,878,559	204,743,524	200,000	214,822,083

금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합계
매입채무	-	739,819	739,819
장·단기기타채무	-	1,492,422	1,492,422
장·단기기타금융부채	-	959,745	959,745
합계	-	3,191,986	3,191,986

(주1) 당기말 현재 회사의 단기기타금융자산 중 8,807백만원은 종속회사인 한불화장품(호주) 등의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석37참조)

<전기말>

(단위: 천원)

금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	7,296,790	-	7,296,790
매출채권	-	5,202,469	-	5,202,469
단기기타채권	-	402,031	-	402,031
장·단기기타금융자산(주1)	-	187,274,048	-	187,274,048
당기손익-공정가치측정금융자산(주2)	10,676,388	-	-	10,676,388
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	748,607	748,607
합계	10,676,388	200,175,338	748,607	211,600,333

금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합계
매입채무	-	1,020,426	1,020,426
장·단기기타채무	-	2,960,965	2,960,965
장·단기기타금융부채	-	1,803,271	1,803,271
합계	-	5,784,662	5,784,662

(주1) 당기말 현재 회사의 단기기타금융자산 중 12,746백만원은 종속회사인 한불화
장품(호주) 등의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석37참조)

(주2) 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산(시장성없는지분증권)에 대하여 2,000
백만원의 공정가치 평가손실이 발생 하였습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위: 천원)

구분	외환이익 (손실)	공정가치평가 이익(손실)	배당	대손상각 (손상환입)	처분이익(손실)	기타포괄손익 (주1)	이자수익(비용)
<금융자산>							
당기손익 -공정가치측정금융자산	-	(1,194,091)	120,407	-	563,528	-	-
상각후원가측정금융자산	7,324,415	-	-	404,552	-	-	8,121,224
기타포괄 -공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-	(162,400)	-
소계	7,324,415	(1,194,091)	120,407	404,552	563,528	(162,400)	8,121,224
<금융부채>							
상각후원가측정금융부채	(605)	-	-	-	-	-	(67,893)
합계	7,323,810	(1,194,091)	120,407	404,552	563,528	(162,400)	8,053,331

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	외환이익 (손실)	공정가치평가 이익(손실)	배당	대손상각 (손상환입)	처분이익(손실)	기타포괄손익 (주1)	이자수익(비용)
<금융자산>							
당기손익 -공정가치측정금융자산	-	(1,092,111)	103,413	-	-	-	-
상각후원가측정금융자산	838,171	-	-	190,075	-	-	7,368,104
기타포괄 -공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-	150,316	-
소계	838,171	(1,092,111)	103,413	190,075	-	150,316	7,368,104
<금융부채>							
상각후원가측정금융부채	-	-	-	-	-	-	(60,325)
합계	838,171	(1,092,111)	103,413	190,075	-	150,316	7,307,779

(주1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	9,623,647	6,516,737
MMDA(주1)	2,007,027	757,989
CMA(주1)	458,941	22,064
합계	12,089,615	7,296,790

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

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	1,946,687	(591,561)	1,355,126	5,824,872	(622,403)	5,202,469
기타채권 :						
미수금	408,059	(259,823)	148,236	669,729	(267,698)	402,031
합계	2,354,746	(851,384)	1,503,362	6,494,601	(890,101)	5,604,500

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	1,136,968	2,268,576
연체됐으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	209,859	1,521,223
3개월 초과 6개월 이하	57,915	67,580
6개월 초과 9개월 이하	93,732	3,648
9개월 초과 12개월 이하	4,888	205
12개월 초과(주1)	-	1,743,268
소계	366,394	3,335,924
합계	1,503,362	5,604,500

(주1) 12개월 초과 채권 중 근질권설정 채권은 충당금 설정 대상에서 제외하였습니다

(3) 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	설정	제각	환입	당기말
매출채권	622,403	404,552	(435,394)	-	591,561
미수금	267,698	-	-	7,875	259,823
합계	890,101	404,552	(435,394)	7,875	851,384

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	440,863	181,540	-	-	622,403
미수금	259,162	8,536	-	-	267,698
합계	700,025	190,076	-	-	890,101

6. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기기타금융자산 :		
단기금융상품	186,357,000	181,987,600
미수수익	3,309,947	3,269,529
리스채권	125,658	-
소계	189,792,605	185,257,129
장기기타금융자산 :		
보증금	1,357,942	1,684,260
리스채권	-	332,659
소계	1,357,942	2,016,919
합계	191,150,547	187,274,048

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					전기말
	기업명	보유주식수 (주)	지분율 (%)	취득원가	장부금액 (공정가치)	장부금액 (공정가치)
유동 당기손익-공정가치측정금융자산 :						
지분증권	삼성전자	42,300	0.07	3,374,270	2,250,360	3,320,550
	삼성바이오로직스	2,500	0.35	2,056,282	2,372,500	4,766,720
	아모레퍼시픽	10,000	1.71	2,956,897	1,048,000	1,450,000
	호텔신라	7,000	1.78	736,000	258,300	457,800
	현대차	-	-	-	-	681,318
소계		-	-	9,123,449	5,929,160	10,676,388
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산 :						
시장성없는 지분증권	킹슬리 코스닥벤처(주1)	-	43.00	1,000,000	1,005,098	-
	IgniteXL Ventures Fund II	-	14.81	1,344,300	1,344,300	-
	무림-블루웨이브 사모펀드(주1)	-	20.77	700,000	700,000	-
	오비트-상투스 딥테크(주1)	-	34.79	500,000	500,000	-
	마크-솔리드원 뉴티인텔리전스	-	10.00	400,000	400,000	-
소계		-	-	3,944,300	3,949,399	-
합계		-	-	13,067,749	9,878,559	10,676,388

(주1) 20% 이상의 지분을 보유하고 있으나 회사는 의결권행사가 제한되어 있어 유의적인 영향력이 없다고 판단하여 관계기업으로 분류하지 않았습니다.

8. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
시장성있는지분증권	-	548,607
비유동 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
시장성없는지분증권(주1)	200,000	200,000
합계	200,000	748,607

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

1) 지분증권

가) 보고기간종료일 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성있는지분증권						
디와이씨(주)	-	0.00%	-	-	-	-
시장성없는지분증권						
(주)엠비엔미디어랩	40,000	2.86%	200,000	200,000	200,000	-
합계			200,000	200,000	200,000	-

<전기말>

(단위: 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성있는지분증권						
디와이씨(주)	320,261	1.55%	305,587	548,607	548,607	243,020
시장성없는지분증권						
(주)엠비엔미디어랩	40,000	2.86%	200,000	200,000	200,000	-
합계			505,587	748,607	748,607	243,020

나) 당기 및 전기 중 미실현보유손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	평가	처분(주1)	법인세효과	당기말
지분상품(주1)	192,229	(146,323)	(80,620)	34,714	-

(주1) 당기 중 디와이씨(주) 보유주식 전량을 매도하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	평가	처분(주1)	법인세효과	기말
지분상품(주1)	242,509	150,316	(214,270)	13,674	192,229

(주1) 디와이씨 주식 총 524,009주 중 전기 203,748주 매도 하였습니다.

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금
상품	4,474,813	4,168,770	(306,043)
제품	377,096	346,623	(30,473)
부자재	77,310	77,295	(15)
합계	4,929,219	4,592,688	(336,531)

<전기말>

(단위: 천원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금
상품	678,092	415,415	(262,677)
제품	3,997,484	3,311,185	(686,299)
부자재	96,425	54,229	(42,196)
합계	4,772,001	3,780,829	(991,172)

당기 재고자산평가손실환입은 655백만원이며, 전기 재고자산평가손실은 710백만원입니다.

10. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선금금	2	26,405
선금비용	5,321	49,854
합계	5,323	76,259

11. 종속기업, 관계기업 투자자산

(1) 종속기업투자자산

1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	업종	측정방법
(주)네오팜(주1)	40.09	한국	2024.12.31	제조,판매	지분법
한불화장품(호주)유한공사(주2)	100.00	중국	2024.12.31	제조,판매	지분법
It's skin China Co.,Ltd	100.00	중국	2024.12.31	판매	지분법
IT'S SKIN JAPAN.LLC	99.89	일본	2024.12.31	판매	지분법
(주)채화	51.00	한국	2024.12.31	판매	지분법

(주1) 지분율이 50% 미만이나, 회사가 피투자기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당기에 한불화장품(호주)유한공사를 청산하기로 결정하여 종속기업투자주식을 매각예정유동자산으로 재분류 하였습니다.(주석36참조)

<전기말>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	업종	측정방법
(주)네오팜	39.07	한국	2023.12.31	제조,판매	지분법
한불화장품(호주)유한공사	100.00	중국	2023.12.31	제조,판매	지분법
It's skin China Co.,Ltd	100.00	중국	2023.12.31	판매	지분법
IT'S SKIN JAPAN.LLC (주1)	99.89	일본	2023.12.31	판매	지분법
(주)채화	51.00	한국	2023.12.31	판매	지분법

(주1) CSH Cosmetics.LLC는 2023년 3월 1일부로 법인명 IT'S SKIN JAPAN.LLC로 변경되었습니다.

2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

기업명	취득원가	순자산지분가액	장부금액
(주)네오팜	114,203,268	71,697,123	150,592,401
한불화장품(호주)유한공사(주1)	20,951,609	-	-
It's skin China Co.,Ltd	1,510,480	687,777	657,468
IT'S SKIN JAPAN. LLC(주2)	994,954	-	-
(주)채화	1,275,000	378,558	378,558
합계	138,935,311	72,763,458	151,628,427

(주1) 당기에 한불화장품(호주)유한공사를 청산하기로 결정하여 종속기업투자주식을 매각예정유동자산으로 재분류 하였습니다.(주석36참조)

(주2) 당기말 현재 지분법평가손실이 장부금액을 초과하여 지분법적용이 중지되었으며, 미인식누적지분법손실은 249백만원입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

기업명	취득원가	순자산지분가액	장부금액
(주)네오팜	112,265,934	59,577,663	141,893,858
한불화장품(호주)유한공사	20,951,609	7,696,536	7,572,047
It's skin China Co.,Ltd	1,510,480	1,717,602	1,699,004
IT'S SKIN JAPAN, LLC(주1)	994,954	(173,629)	-
(주)채화	918,000	171,496	171,496
합계	136,640,977	68,989,668	151,336,405

(주1) 전기말 현재 지분법평가손실이 장부금액을 초과하여 지분법적용이 중지되었으며, 미인식누적지분법손실은 192백만원입니다.

3) 당기 및 전기 중 현재 종속기업의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분 및 배당	지분법손익	기타	당기말
(주)네오팜	141,893,858	1,937,335	(2,291,448)	9,321,582	(268,926)	150,592,401
한불화장품(호주)유한공사(주1)	7,572,047	-	-	(1,264,121)	(6,307,926)	-
It's skin China Co.,Ltd	1,699,004	-	-	(1,442,452)	400,916	657,468
IT'S SKIN JAPAN, LLC	-	-	-	7,146	(7,146)	-
(주)채화	171,496	357,000	-	(149,938)	-	378,558
합계	151,336,405	2,294,335	(2,291,448)	6,472,217	(6,183,082)	151,628,427

(주1) 당기에 한불화장품(호주)유한공사를 청산하기로 결정하여 종속기업투자주식을 매각예정유동자산으로 재분류 하였습니다.(주석36참조)

<전기>

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분 및 배당	지분법손익	기타	전기말
(주)네오팜	142,320,938	-	(2,138,684)	1,681,601	30,003	141,893,858
한불화장품(호주)유한공사	10,461,444	-	-	(2,896,791)	7,394	7,572,047
It's skin China Co.,Ltd	1,579,619	-	-	138,687	(19,302)	1,699,004
IT'S SKIN JAPAN, LLC	110,669	-	-	(119,298)	8,629	-
(주)채화	329,519	-	-	(158,023)	-	171,496
합계	154,802,189	-	(2,138,684)	(1,353,824)	26,724	151,336,405

4) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	당기					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)네오팜(연결 기준)	192,440,283	15,555,447	176,884,837	119,013,744	23,064,752	22,760,765
한불화장품(호주)유한공사	12,046,257	6,765,074	5,281,183	4,164,966	(3,087,862)	(2,415,353)
It's skin China Co.,Ltd	3,642,019	2,954,243	687,776	5,725,851	(1,150,473)	(1,029,825)
IT'S SKIN JAPAN.LLC	782,325	1,110,027	(327,702)	984,162	(136,892)	(153,883)
(주)채화	876,944	134,674	742,270	281,150	(293,997)	(293,997)

<전기>

(단위: 천원)

기업명	전기					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)네오팜	177,465,538	17,439,585	160,025,953	97,104,890	23,212,796	23,289,589
한불화장품(호주)유한공사	15,475,960	7,779,424	7,696,536	5,715,638	(2,991,205)	(2,983,811)
It's skin China Co.,Ltd	3,768,226	2,050,624	1,717,602	5,564,114	81,960	62,658
IT'S SKIN JAPAN. LLC	601,389	775,209	(173,820)	609,385	(293,019)	(284,380)
(주)채화	439,892	103,625	336,267	67,036	(309,848)	(309,848)

(2) 관계기업투자자산

1) 보고기간종료일 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	업종	측정방법
엘리베이션제5호 사모투자합자회사(주1)	75.00	한국	2024.12.31	사모투자	지분법

(주1) 회사는 지분율이 50% 이상이나 지배력 검토 결과 지배력을 보유하고 있지 않으며, 정관상 규정에 따라 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

<전기말>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	업종	측정방법
엘리베이션제5호 사모투자합자회사(주1)	75.00	한국	2023.12.31	사모투자	지분법

(주1) 회사는 지분율이 50% 이상이나 지배력 검토 결과 지배력을 보유하고 있지 않음

며, 정관상 규정에 따라 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

2) 보고기간종료일 현재 관계기업의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

기업명	취득원가	순자산지분가액	장부금액
엘리베이션제5호사모투자합자회사	15,000,000	20,891,634	20,891,634

<전기말>

(단위: 천원)

기업명	취득원가	순자산지분가액	장부금액
엘리베이션제5호사모투자합자회사	15,000,000	16,533,872	16,533,872

3) 당기 및 전기 중 관계기업의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	지분법손익	기말
엘리베이션제5호사모투자합자회사	16,533,872	-	-	4,357,762	20,891,634

<전기>

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	지분법손익	기말
엘리베이션제5호사모투자합자회사	15,090,476	-	-	1,443,396	16,533,872

4) 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
엘리베이션제5호사모투자합자회사	66,116,464	38,260,952	27,855,512	-	5,821,139

<전기>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
엘리베이션제5호사모투자합자회사	22,145,985	100,822	22,045,163	-	1,924,529

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	12,262	-	12,262
건물	446,221	(92,248)	353,973
기계장치	65,910	(14,756)	51,154
공구와기구	3,867,427	(3,824,627)	42,800
비품	144,271	(103,693)	40,578
합계	4,536,091	(4,035,324)	500,767

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	12,262	-	12,262
건물	168,588	(87,455)	81,133
기계장치	18,910	(9,455)	9,455
차량운반구	29,530	(13,535)	15,995
공구와기구	4,560,853	(4,493,860)	66,993
비품	176,400	(171,611)	4,789
합계	4,966,543	(4,775,916)	190,627

(2) 당기 및 전기 중 현재 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합계
기초	12,262	81,133	-	9,455	15,996	66,993	4,789	190,628
증가:								
취득	-	-	-	47,000	27,992	15,000	49,170	139,162
대체(주1)	-	277,633	-	-	-	-	-	277,633
감소:								
처분	-	-	-	-	(41,591)	-	-	(41,591)
감가상각	-	(4,793)	-	(5,301)	(2,397)	(39,193)	(13,381)	(65,065)
기말	12,262	353,973	-	51,154	-	42,800	40,578	500,767

(주1) 무형자산 시설물이용권(등기제회원권) 278백만원은 유형자산 건물로 대체하였습니다.(주석13참조)

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초	2,683,867	4,457,098	2,792,263	607,577	23,695	127,363	87,327	81,700	10,860,890
증가:									
취득	-	-	-	-	9,270	32,927	7,340	23,000	72,537
대체	-	-	-	23,000	-	-	-	-	23,000
감소:									
처분(주1)	(2,671,605)	(4,201,007)	(2,578,559)	(409,237)	(9,078)	(6,025)	(47,106)	(81,700)	(10,004,317)
감가상각	-	(174,958)	(213,704)	(211,885)	(7,892)	(87,272)	(42,772)	-	(738,483)
대체	-	-	-	-	-	-	-	(23,000)	(23,000)
기말	12,262	81,133	-	9,455	15,995	66,993	4,789	-	190,627

(주1) 전기 총처분가액 10,004백만원 중 종속기업 (주)네오팜에 처분된 자산은 9,890백만원입니다.

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	53,503	166,792
제조원가	-	560,613
연구개발비	11,562	11,078
합계	65,065	738,483

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	1,352,292	(1,073,820)	-	-	278,472
기타의무형자산	6,906,009	(5,371,785)	-	(33,089)	1,501,135
시설물이용권(주1)	1,550,055	-	(254,633)	-	1,295,422
건설중인무형자산	25,532	-	-	-	25,532
합계	9,833,888	(6,445,605)	(254,633)	(33,089)	3,100,561

(주1) 시설물이용권 중 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	1,388,497	(1,049,623)	-	-	338,874
기타의무형자산	6,922,918	(4,800,575)	-	(52,943)	2,069,400
시설물이용권(주1)	2,078,113	-	(371,058)	-	1,707,055
건설중인무형자산	76,786	-	-	-	76,786
합계	10,466,314	(5,850,198)	(371,058)	(52,943)	4,192,115

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

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	산업재산권	기타의 무형자산	정부보조금 (기타의 무형자산)	시설물 이용권	건설중인 무형자산	합계
기초	338,874	2,122,343	(52,943)	1,707,055	76,786	4,192,115
증가 :						
개별취득	-	12,040	-	-	26,648	38,688
대체	65,203	-	-	-	-	65,203
감소 :						
처분	-	-	-	(134,000)	(12,521)	(146,521)
손상	(3,172)	(20,265)	-	-	-	(23,437)
상각	(122,433)	(579,894)	19,854	-	-	(682,473)
대체(주1)	-	-	-	(277,633)	(65,381)	(343,014)
기말	278,472	1,534,224	(33,089)	1,295,422	25,532	3,100,561

(주1) 무형자산 시설물이용권(등기제회원권) 278백만원은 유형자산 건물로 대체하였습니다.(주석12참조)

<전기>

(단위: 천원)

구분	산업재산권	기타의 무형자산	정부보조금 (기타의 무형자산)	시설물 이용권	건설중인 무형자산	합계
기초	356,705	2,772,494	(72,797)	1,586,055	156,617	4,799,074
증가 :						
개별취득	-	-	-	472,036	68,862	540,898
대체	134,575	-	-	-	-	134,575
감소 :						
처분	(3,278)	-	-	(351,036)	(14,118)	(368,432)
손상	-	-	-	-	-	-
상각	(149,128)	(650,151)	19,854	-	-	(779,425)
대체	-	-	-	-	(134,575)	(134,575)
기말	338,874	2,122,343	(52,943)	1,707,055	76,786	4,192,115

(3) 당기 및 전기 중 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	624,073	723,003
제조원가	-	20,045
연구개발비	58,400	36,377
합계	682,473	779,425

당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출액은 1,688백만원(전기: 2,154백만원)입니다.

14. 정부보조금

(1) 당기 및 전기 중 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	배부처	회계처리	당기	전기	비고
정부보조금	충북테크노파크	자산차감	33,089	52,943	스마트공장 및 고도화 사업

(2) 당기 및 전기 중 자산 취득과 관련된 정부보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(주1)	대체	기말
기타의무형자산	52,943	-	(19,854)	-	33,089

(주1) 무형자산상각비 차감항목으로 반영하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(주1)	대체	기말
기타의무형자산	72,797	-	(19,854)	-	52,943

(주1) 무형자산상각비 차감항목으로 반영하였습니다.

15. 사용권자산

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건물	364,332	997,931
차량운반구	173,653	220,031
합계	537,985	1,217,962

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	대체	상각	처분	기말
건물	997,931	-	(8,725)	(624,874)	-	364,332
차량운반구	220,031	93,051	8,725	(148,154)	-	173,653
합계	1,217,962	93,051	-	(773,028)	-	537,985

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	대체	상각	처분	기말
건물	205,536	1,325,310	47,287	(469,752)	(110,450)	997,931
차량운반구	388,550	-	-	(168,519)	-	220,031
합계	594,086	1,325,310	47,287	(638,271)	(110,450)	1,217,962

(3) 당기와 전기의 리스채권은 기타금융자산으로 분류되어 있으며, 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	취득
기초	332,659	66,171
증가	-	415,877
이자수익	12,055	9,749
수취	219,056	159,138
기말	125,658	332,659

(주) 회사는 임차한 건물 중 일부를 타인에게 임대하고 있으며, 상위리스에 사용한 할인율을 사용하여 타인에게 미래에 수취할 대가를 할인하고 전대리스채권으로 인식하고 있습니다.

(4) 다음은 리스채권에 대한 만기분석표이며, 보고기간종료일 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 계약상 현금흐름으로 이자수취액을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	127,783	219,056
1년 초과 ~ 2년 이내	-	127,782
합계	127,783	346,838

16. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액	순공정가치(주1)
토지	383,792	-	383,792	383,792
건물	2,049,289	(979,394)	1,069,895	1,069,895
합계	2,433,081	(979,394)	1,453,687	1,453,687

(주1) 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 장부금액과 순공정가치의 차이는 손상차손으로 인식하고 있으며 당기에 인식된 손상차손은 없습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액	순공정가치(주1)
토지	383,792	-	383,792	383,792
건물	2,049,289	(950,672)	1,098,617	1,098,617
합계	2,433,081	(950,672)	1,482,409	1,482,409

(주1) 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 장부금액과 순공정가치의 차이는 손상차손으로 인식하고 있으며 전기에 인식된 손상차손은 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	상각	기말
토지	383,792	-	383,792
건물	1,098,617	(28,722)	1,069,895
합계	1,482,409	(28,722)	1,453,687

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	상각	기말
토지	383,792	-	383,792
건물	1,127,340	(28,723)	1,098,617
합계	1,511,132	(28,723)	1,482,409

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	106,880	102,379
임대수익투자부동산 직접운영비용(주1)	50,507	46,108

(주1) 직접운영비용은 투자부동산 유지비와 감가상각비입니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치는 2,308백만원입니다.

(5) 당기말 현재 투자부동산의 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	지번	담보권	설정권자	채권최고액	관련채무
건물	대구광역시 중구 삼덕동2가 210-1외 4필지	근저당권	주식회사아너스금융서비스	36,000	임대보증금

(6) 당기말 현재 투자부동산 임대료에 대한 만기분석표이며, 당기말 이후에받게될 임대료를 할인하지 않은 계약상 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
1년이내	60,927
1년초과 ~ 5년이내	3,400

17. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	739,819	1,020,426
단기기타채무		
미지급금	1,487,422	2,955,966
장기기타채무		
장기예수보증금	5,000	5,000
합계	2,232,241	3,981,392

18. 기타금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기기타금융부채:		
리스부채	605,830	915,957
장기기타금융부채:		
보증금	313,458	313,949
리스부채	40,457	573,365
소계	353,915	887,314
합계	959,745	1,803,271

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	624,874	469,752
차량운반구	148,154	168,519
소계	773,028	638,271
리스부채에 대한 이자비용 (금융비용에 포함)	56,036	51,590
소액자산리스료	27,942	46,904
합계	857,006	736,766

단기리스 및 소액리스자산 등을 포함하여 리스와 관련된 총 지출액은 1,013백만원(전기: 1,186백만원)입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 리스부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	605,830	915,957
비유동	40,456	573,365
합계	646,286	1,489,322

(4) 당기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년미만	1년~3년	4~5년
당기말	646,286	605,830	40,456	-

19. 순확정급여부채(자산)

(1) 순확정급여부채(자산)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,132,663	4,301,473
사외적립자산의 공정가치	(4,606,436)	(5,422,222)
합계(주1)	(473,773)	(1,120,749)

(주1) 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산 474백만원은 순확정급여자산으로 재분류되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	4,301,473	6,138,896
근무원가	712,662	927,678
이자비용	190,774	317,561
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,186	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	74,384	32,103
기타사항에 의한 효과	94,681	788,933
급여지급액	(1,178,143)	(3,920,502)
전입(전출)효과	(66,354)	16,804
기말	4,132,663	4,301,473

(3) 사외적립자산

1) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	5,422,222	7,251,521
이자수익	256,996	400,427
재측정요소		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(136,944)	(189,368)
퇴직급여지급액	(1,119,485)	(3,677,162)
전입(전출)효과	(66,353)	16,804
사외적립자산 납입액	250,000	1,620,000
기말	4,606,436	5,422,222

2) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이월보증형보험상품	4,606,436	5,422,222

(4) 총비용

1) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	712,662	927,678
이자비용	190,774	317,561
사외적립자산 수익	(256,996)	(400,427)
합계	646,440	844,812

2) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	646,440	703,963
매출원가	-	140,849
합계	646,440	844,812

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감 전 재측정요소	(309,195)	(1,010,404)
법인세효과	119,244	211,174
법인세차감 후 재측정요소	(189,951)	(799,230)

(6) 보험수리적가정

1) 보고기간종료일 현재 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
할인율	4.05%	4.53%
미래임금상승률	3.20%	3.20%

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
할인율 :		
1%증가	(144,763)	(155,110)
1%감소	167,783	178,592
임금상승률 :		
1%증가	167,656	179,353
1%감소	(147,281)	(158,503)

(7) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.936년이며, 확정급여제도와 관련하여 차기에 548백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

20. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	132,013	163,393
예수금	7,571	1,508
선수수익	7,271	16,844
합계	146,855	181,745

21. 충당부채

당기 및 전기 중 주요 충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
마일리지충당부채	39,857	21,284	20,859	40,282
반품충당부채	516,412	34,226	538,517	12,121
합계	556,269	55,510	559,376	52,403

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
마일리지충당부채	40,533	53,321	53,997	39,857
반품충당부채	126,042	394,779	4,409	516,412
합계	166,575	448,100	58,406	556,269

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 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) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금 등(주1)	288,678,695	288,678,695

(주1) 자기주식 4,312,630주가 자본의 차감항목으로 반영되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동은 없습니다.

23. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분법자본변동	(17,498)	117,020
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익	(63,337)	(63,956)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	-	192,229
해외사업환산손익 외(주1)	269,582	537,525
합계	188,747	782,818

(주1) 해외사업환산손익 중 848백만원은 매각예정자산 관련 자본으로 직접 인식된 금액으로 분류 하였습니다.(주석24참조)

24. 매각예정유동자산 관련 기타포괄손익누계액(자본)으로 직접 인식된 금액

당기말 현재 매각예정자산 관련 자본으로 직접 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말(주1)
부의지분법자본변동	848,208

(주1) 당기에 한불화장품(호주)유한공사를 청산하기로 결정하여 기타포괄손익누계에 포함된 매각예정자산 관련 자본(해외사업장환산손익)을 재분류 하였습니다.

25. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 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	70,763,807	72,070,187
소계	77,371,389	78,677,768
미처분이익잉여금	16,720,291	1,336,123
합계	99,574,009	85,496,220

(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) 이익잉여금처분계산서

제19(당)기	2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지	제18(전)기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지
처분예정일	2025년 3월 31일	처분확정일	2024년 3월 28일

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		16,720,291		1,336,122
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		-	
2. 당기순이익	16,883,738		2,040,515	
3. 순확정급여부채	(367,219)		(799,230)	
4. 지분법이익잉여금	131,134		(74,650)	
5. 기타포괄공정가치측정금융자산평가	72,638		169,487	
II. 임의적립금등의 이입액		-		1,306,381
III. 이익잉여금 처분액(주1)		4,844,588		(2,642,503)
1. 임의적립금	(440,417)		-	
2. 배당금	(4,404,171)		(2,642,503)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		11,875,703		-

(주1) 이익잉여금의 처분(안)은 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정이며, 승인과정에서 변경될 수 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
	보통주	보통주
발행주식수	21,929,315	21,929,315
자기주식수	(4,312,630)	(4,312,630)
배당주식수	17,616,685	17,616,685
주당배당금(단위:원)	250	150
배당금	4,404,171	2,642,503

26. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출액	24,869,621	34,929,056
상품매출액	2,410,294	2,524,386
기타매출액	5,040	510,233
합계	27,284,955	37,963,675
수익인식시기:		
한 시점에 이전	27,284,955	37,963,675
기간에 걸쳐 이전	-	-
합계	27,284,955	37,963,675

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<제품매출원가>		
기초제품	3,311,185	5,197,731
당기제품제조원가	10,901,436	22,257,025
타계정대체	(1,195,214)	171,653
기말제품	(4,168,770)	(3,311,185)
제품매출원가	8,848,637	24,315,224
<상품매출원가>		
기초상품	415,415	1,510,560
당기상품매입원가	1,042,940	1,230,036
타계정대체	(60,649)	(406,570)
기말상품	(346,623)	(415,415)
상품매출원가	1,051,083	1,918,611
<기타매출원가>		
기타매출원가	38,040	1,833,280
합계	9,937,760	28,067,115

27. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	4,542,631	5,094,139
퇴직급여	769,129	1,910,485
복리후생비	640,156	829,418
여비교통비	130,438	180,267
세금과공과	102,712	268,385
지급임차료	53,173	179,942
유형자산상각비	53,503	166,792
사용권자산상각비	773,028	630,938
광고선전비	2,224,229	3,715,819
차량유지비	31,616	6,503
포장비	110,105	111,648
운반비	548,222	603,310
소모품비	52,163	146,353
해외시장개척비	-	238
지급수수료	9,668,740	6,054,431
판매촉진비	1,138,649	535,482
연구개발비	1,688,042	2,154,413
무형자산상각비	624,073	723,003
대손상각비	404,552	190,075
기타	180,349	440,884
합계	23,735,510	23,942,525

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대료수익	114,616	108,442
유형자산처분이익	4,591	7,318,234
무형자산처분이익	26,000	-
수입수수료	9,380	68,551
지분법평가이익	13,402,218	3,263,685
잡이익	47,846	5,565
합계	13,604,651	10,764,477

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산손실	-	107,118
무형자산손상차손	23,437	3,279
지분법평가손실	2,572,239	3,174,111
기부금	104,586	161,444
기타의대손상각비	-	358,070
투자부동산상각비	28,722	28,722
잡손실	129,449	163,036
매각예정자산손상차손	2,307,923	-
합계	5,166,356	3,995,780

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산 이자수익	8,121,224	7,368,104
금융수익-기타		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	477,599	1,232,130
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	563,528	103,413
당기손익-공정가치측정금융자산 배당수익	120,407	161,355
상각후원가측정금융자산 외환차익	4,560,312	837,019
상각후원가측정금융자산 외화환산이익	3,233,228	-
합계	17,076,298	9,702,021

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융비용-유효이자율법에 따른 이자비용		
상각후원가측정금융자산 이자비용	67,893	60,325
금융비용-기타		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,671,690	2,324,241
상각후원가측정금융자산 외환차손	468,418	90,837
상각후원가측정금융자산 외화환산손실	1,313	69,367
합계	2,209,314	2,544,770

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세 부담액	-	-
일시적차이의 변동	-	(2,350,472)
당기국외법인세	5,952	15,160
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 등	(61,902)	301
자본에 직접 반영된 법인세비용	89,178	174,480
법인세비용(수익)	33,228	(2,160,531)

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세		
- 재측정요소	39,762	211,174
- 기타자본(지분법자본변동등)	49,416	(36,694)
합계	89,178	174,480

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	16,916,966	(120,016)
적용세율에따른 법인세	3,513,646	47,856
조정사항		
- 비과세 수익	(398,218)	(675,470)
- 비과세 비용	166,823	105,832
- 이월결손금 공제	(2,698,867)	-
- 기타(세율차이 등)	(550,156)	(1,638,749)
법인세비용(수익)	33,228	(2,160,531)
유효세율(주1)	0.20%	-

(주1) 전기 유효세율은 법인세비용차감전순손실이 발생하여 산정하지 않았습니다.

(4) 당기 및 전기 중 차감할(가산할) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
차감할 일시적차이			
감가상각비	3,530	3,255	6,785
마일리지충당금(이연수익)	39,857	425	40,282
자기주식	18,718,413	-	18,718,413
자기주식(잇츠스킨)	913,046	-	913,046
퇴직급여충당금	3,127,330	(43,797)	3,083,533
미지급금(연차)	256,095	24,560	280,655
현재가치할인차금(임차, 리스보증금)	77,979	(41,972)	36,007
선수수익(임대보증금)	16,844	(9,573)	7,271
손상차손(골프회원권감액)	371,058	(116,501)	254,557
단기매매증권(호텔신라)	278,200	199,500	477,700
단기매매증권(아모레퍼시픽)	1,506,897	402,000	1,908,897
단기매매증권(현대차)	26,664	(26,664)	-
단기매매증권(삼성전자)	53,720	1,070,190	1,123,910
단기매매증권(지우컴퍼니)	2,000,110	-	2,000,110
대손충당금	804,313	7,607	811,921
기타의대손상각비	358,070	-	358,070
토지(합병취득세)	933	-	933
즉시상각의제(합병취득세)	2,246	(167)	2,078
리스부채	1,489,322	(843,036)	646,286
판매충당부채	516,412	(504,291)	12,121
재고자산(충당금)	785,669	(780,489)	5,180
정부보조금	52,943	(19,854)	33,089
세금과공과 (장애인고용부담금)	83,861	(83,861)	-
지분법주식(잇츠스킨상해)	-	2,582,266	2,582,266
이월결손금	7,450,834	9,674,622	17,125,456
소계(A)	38,934,346	11,494,221	50,428,567
가산할 일시적차이			

구 분	기초	증감	기말
외화환산이익	-	157	157
지분법주식(네오팜)손익	(29,617,194)	(6,761,209)	(36,378,403)
지분법주식(엘리베이션제5호PEF)손익	(1,533,872)	(4,357,761)	(5,891,634)
퇴직연금운용자산	(3,373,086)	148,501	(3,224,585)
선급비용	(49,854)	49,854	-
미수수익	(3,269,529)	(40,418)	(3,309,947)
압축기장충당금	(4,959)	10	(4,949)
현재가치할인차금(임대보증금)	(16,951)	9,510	(7,441)
사용권자산	(1,217,962)	679,976	(537,985)
FVOCI금융자산_매도가능증권(디와이씨)	(243,020)	243,020	-
단기매매증권(삼성바이오로직스)	392,081	(708,299)	(316,218)
단기매매증권(킹슬리)	-	(5,099)	(5,099)
종속법인 예상배당소득	-	(752,463)	(752,463)
소계(B)	(38,934,346)	(11,494,221)	(50,428,567)
일시적차이 합계(A+B)	-	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
차감할 일시적차이			
감가상각비	38,663	(35,133)	3,530
마일리지충당금(이연수익)	40,533	(676)	39,857
외화환산손실	87,690	(87,690)	-
자기주식	18,718,413	-	18,718,413
자기주식(잇츠스킨)	913,046	-	913,046
퇴직급여충당금	4,738,217	(1,610,887)	3,127,330
미지급금(연차)	533,268	(277,173)	256,095
현재가치할인차금(임차,리스보증금)	30,827	47,152	77,979
선수수익(임대보증금)	3,793	13,050	16,844
손상차손(골프회원권감액)	371,058	-	371,058
단기매매증권(호텔신라)	154,300	123,900	278,200

구 분	기초	증감	기말
단기매매증권(아모레퍼시픽)	1,581,897	(75,000)	1,506,897
단기매매증권(삼성바이오로직스)	191,850	200,231	392,081
단기매매증권(현대차)	202,434	(175,770)	26,664
단기매매증권(삼성전자)	1,035,080	(981,360)	53,720
단기매매증권(지우컴퍼니)	-	2,000,110	2,000,110
대손충당금	638,819	165,495	804,313
기타의대손상각비	-	358,070	358,070
토지(합병취득세)	11,911	(10,978)	933
즉시상각의제(합병취득세)	11,629	(9,383)	2,246
리스부채	602,255	887,067	1,489,322
판매충당부채	126,042	390,370	516,412
재고자산(충당금)	220,031	565,638	785,669
정부보조금	72,797	(19,854)	52,943
세금과공과 (장애인고용부담금)	-	83,861	83,861
이월결손금	-	7,450,834	7,450,834
소 계(A)	30,324,553	9,001,874	39,326,427
가산할 일시적차이			
외화환산이익	(2,691,649)	2,691,649	-
지분법주식(네오팜)손익			
지분법주식(엘리베이션제5호PEF)손익	(90,476)	(1,443,396)	(1,533,872)
퇴직연금운용자산	(5,275,230)	1,902,144	(3,373,086)
미수수익	-	-	(49,854)
미수수익	(1,922,422)	(1,347,107)	(3,269,529)
압축기장충당금	(588,337)	583,378	(4,959)
현재가치할인차금(임대보증금)	(3,830)	(13,122)	(16,951)
사용권자산	(594,086)	(623,876)	(1,217,962)
FVOCI금융자산_매도가능증권(디와이씨)	(306,974)	63,954	(243,020)
소 계(B)	(41,517,277)	2,240,704	(39,326,427)
일시적차이 합계(A+B)	(11,192,726)	11,242,580	-
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(2,350,473)	2,350,473	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상계 전 당기법인세자산	1,228,464	913,508
상계 전 당기법인세부채	-	-
상계 후 당기법인세자산(부채)	1,228,464	913,508

(6) 보고기간종료일 현재 미인식 이연법인세자산의 예상소멸 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
12개월 후에 소멸될 이연법인세자산	4,440,110	10,250,231
12개월 이내에 소멸될 이연법인세자산	-	-
합계	4,440,110	10,250,231

(7) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	만료 년도	금액	만료 년도	금액
차감할일시적차이(주1)	-	2,126,909	-	4,119,358
미사용세무상결손금(주2)	2035년	-	2035년	1,277,959
	2036년	-	2036년	3,228,487
미사용세액공제(주2)	2030년	911,371	2030년	215,102
	2031년	431,095	2031년	581,763
	2032년	396,467	2032년	431,095
	2033년	340,269	2033년	396,467
	2034년	233,999	-	-
합계		4,440,110		10,250,231

(주1) 종속기업투자주식에 대한 지분법손익 중 실현가능성 높지 않은 차감할 일시적 차이입니다.

(주2) 회사는 실현가능성이 높지 않은 이월결손금과 미사용세액공제에 대해 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원재료, 상품 등의 매입	9,867,797	21,699,478
종업원급여	5,311,759	7,004,623
복리후생비	640,156	738,484
유형자산감가상각비	65,065	638,272
사용권자산감가상각비	773,028	3,715,819
광고선전비	2,224,229	829,418
지급수수료	3,571,987	3,787,735
판매수수료	6,096,753	2,266,696
판매촉진비	1,138,650	535,482
연구개발비	1,688,042	2,154,413
무형자산감가상각비	682,474	779,425
기타	1,613,330	7,859,795
합계(주1)	33,673,270	52,009,640

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기 및 전기 중 기본주당이익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
기본주당이익 :		
보통주당기순이익(단위:천원)	16,883,738	2,040,515
가중평균유통보통주식수(단위:주)	17,616,685	17,616,685
기본주당순이익(단위:원)	958	116

2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초보통유통주식수	17,616,685	17,616,685
기말보통유통주식수	17,616,685	17,616,685
가중평균유통보통주식수	17,616,685	17,616,685

(2) 희석주당이익

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

33. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 현금유출입 없는 수익비용에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	646,440	2,127,629
유형자산감가상각비	65,065	738,484
사용권자산감가상각비	773,028	638,272
판매충당부채전입액(환입)	(503,866)	389,695
대손상각비	404,552	190,075
무형자산감가상각비	682,474	779,425
수입임대료	(11,919)	-
유형자산처분손익	(4,591)	(7,211,116)
무형자산처분손익	(26,000)	-
재고자산폐기손실	103,430	2,878,403
재고자산평가손실(환입)	(654,642)	709,661
투자부동산감가상각비	28,722	28,722
기타의대손상각비	-	358,070
무형자산손상차손	23,437	3,279
매각예정자산손상차손	2,307,923	-
지분법평가손익	(10,829,979)	(89,573)
잡손실	12,697	14,115
이자손익	(8,053,332)	(7,307,778)
외화환산손익	(3,231,916)	(767,652)
배당금수익	(120,407)	(103,413)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손익	(563,528)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	1,194,091	1,092,111
법인세비용(수익)	33,228	(2,160,531)
합계	(17,725,093)	(7,692,122)

(3) 당기 및 전기 중 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	3,535,287	(1,498,146)
단기기타채권의 감소(증가)	255,717	(202,797)
재고자산의 증가(감소)	(260,646)	2,143,483
기타유동자산의 증가(감소)	70,936	17,163
매입채무의 증가(감소)	(280,608)	(1,338,635)
단기기타채무의 증가(감소)	(1,252,879)	599,699
기타유동부채의 증가(감소)	(25,318)	(115,459)
퇴직금의 지급	(274,929)	(1,526,156)
사외적립자산의 감소(증가)	(250,000)	(1,620,000)
당기손익-공정가치측정금융자산 취득	(3,944,300)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분	4,111,567	-
합계	1,684,827	(3,540,848)

(4) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인무형자산의 본계정대체	65,380	134,575
장기리스부채의 유동성대체	618,837	1,309,244
종속기업투자주식의 매각예정유동자산으로의 대체(주1)	6,556,020	-

(주1) 당기에 한불화장품(호주)유한공사를 청산하기로 결정하여 종속기업투자주식을 매각예정유동자산으로 재분류하였습니다.(주석36참조)

(5) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	처분	유동성대체	기타	
단기리스부채	915,957	(985,000)	-	-	618,837	56,036	605,830
장기리스부채	573,365	-	85,929	-	(618,837)	-	40,457
보증금	335,900	(10,000)	-	-	-	-	325,900
배당금	-	(2,642,503)	-	-	-	-	-
합계	1,825,222	(3,637,503)	85,929	-	-	56,036	972,186

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	처분	유동성대체	기타	
단기리스부채	397,670	(762,765)	-	-	1,309,244	(28,192)	915,957
장기리스부채	204,585	-	1,678,024	-	(1,309,244)	-	573,365
보증금	345,900	(10,000)	-	-	-	-	335,900
배당금	-	(2,642,503)	-	-	-	-	-
합계	948,155	(3,415,268)	1,678,024	-	-	(28,192)	1,825,222

34. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	기업명		비고
	당기	전기	
종속기업	(주)네오팜	(주)네오팜	
	한불화장품(호주)유한공사	한불화장품(호주)유한공사	(주1)
	It's skin China Co., Ltd	It's skin China Co., Ltd	
	IT'S SKIN JAPAN.LLC	IT'S SKIN JAPAN.LLC	
	(주)채화	(주)채화	
	NEOPHARM(SHANGHAI) TRADING CO.,LTD	NEOPHARM(SHANGHAI) TRADING CO.,LTD	(주2)
	-	NEOPHARM(HUZHOU) TRADE CO.,LTD	(주2)(주3)
관계기업	엘리베이션제5호 사모투자합자회사	엘리베이션제5호 사모투자합자회사	

(주1) 당기에 한불화장품(호주)유한공사를 청산하기로 결정하여 관련 자산 및 부채를 매각예정으로 분류하였습니다.(주석36참조)

(주2) NEOPHARM(SHANGHAI) TRADING CO.,LTD와 NEOPHARM(HUZHOU) T

RADE CO.,LTD는 ㈜네오팜의 종속법인으로 회사가 직접 보유한 지분은 없습니다.
(주3) NEOPHARM(HUZHOU) TRADE CO.,LTD 는 2024년 2월 청산하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	매출	매입	기타매출	기타매입
㈜네오팜	종속기업	4,183	9,957,875	208,346	132,018
It's skin China Co., Ltd	종속기업	312,180	-	29,727	-
IT'S SKIN JAPAN, LLC	종속기업	85,383	-	-	-
㈜채화	종속기업	-	-	11,000	-
합계		401,746	9,957,875	249,073	132,018

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	매출	매입	기타매출	기타매입
㈜네오팜(주1)	종속기업	4,609,355	-	17,511,905	924,292
It's skin China Co., Ltd	종속기업	163,626	-	29,549	-
IT'S SKIN JAPAN, LLC	종속기업	7,809	-	-	-
㈜채화	종속기업	2,678	-	12,000	-
한불화장품(호주)유한공사	종속기업	279,472	-	75,227	-
합계		5,062,940	-	17,628,681	924,292

(주1) 네오팜 기타매출 중 음성공장 매각대금 17,325백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	유상증자	자금거래	
			대여	회수
㈜채화	종속기업	700,000	-	-

<전기>

전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 없습니다.

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

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권(주1)	매입채무	기타채무
(주)네오팜(주1)	종속기업	-	144,742	710,733	227,203
It's skin China Co., Ltd	종속기업	205,582	7,432	-	-
IT'S SKIN JAPAN, LLC	종속기업	85,002	-	-	-
(주)채화	종속기업	-	1,000	-	10,000
합계		290,584	153,174	710,733	237,203

(주1) 기타채권에는 리스채권이 포함된 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권(주1)	매입채무	기타채무
(주)네오팜	종속기업	368,759	19,060	748,310	203,900
It's skin China Co., Ltd	종속기업	115,778	7,434	-	-
IT'S SKIN JAPAN, LLC	종속기업	16,366	-	-	-
(주)채화	종속기업	-	-	-	10,000
합계	종속기업	184,405	18,602	-	-
		685,309	45,095	748,310	213,900

(주1) 기타채권에는 리스채권이 포함된 금액입니다.

(5) 특수관계자와의 담보 제공내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	관계	담보자산	장부금액	설정금액	제공처	내용
한불화장품(호주)유한공사	종속기업	단기기타금융자산	5,957,000	5,848,000	신한은행	차입금담보
It's skin China Co., Ltd	종속기업	단기기타금융자산	1,800,000	1,777,000	신한은행	차입금담보
IT'S SKIN JAPAN, LLC	종속기업	단기기타금융자산	1,050,000	1,050,000	신한은행	차입금담보
합계			8,807,000	8,676,000		

(6) 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, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	1,460,305	1,847,639
퇴직급여	255,454	254,123
합계	1,715,759	2,101,762

35. 영업부문

(1) 회사는 경영관리 목적으로 단일 사업부문으로 간주됩니다. 따라서 별도의 영업부문별 정보를 공시하지 않았습니다.

(2) 당기와 전기 중 회사가 인식한 지역별 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	14,174,769	16,647,926
아시아	10,060,795	17,636,408
북미	-	305,395
유럽	2,756,362	3,165,461
기타	293,029	208,485
합계	27,284,955	37,963,675

(3) 보고기간종료일 현재 회사의 지역별 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
국내	5,055,015	5,865,151

지역별 비유동자산은 유형자산, 무형자산, 투자부동산의 합계액입니다.

(4) 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상 주요고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기		전기	
		비율	금액	비율	금액
유통	고객A	18.65%	5,089,097	28.15%	10,687,620

36. 매각예정유동자산

회사는 2024년 01월 16일 이사회 결정에 따라 회사가 보유한 한불화장품(호주)유한 공사를 청산하기로 결정하였으며, 이에 따라 관련 자산 및 부채를 매각예정으로 분류 하였습니다.

당기말 현재 매각예정유동자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치 와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 장부금액과 순공정가치의 차이 2,308백만 원을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

당기말 현재 매각예정유동자산의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	대체	손상	기말
매각예정유동자산	-	6,718,092	(2,307,923)	4,410,169

37. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
단기기타금융자산	정기예금	신한은행	5,957,000	9,357,000	한불화장품(호주)유한공사의 차입금 담보제공
단기기타금융자산	정기예금	신한은행	1,800,000	2,339,000	It's skin China Co., Ltd.의 차입금 담보제공
단기기타금융자산	정기예금	신한은행	1,050,000	1,050,000	IT'S SKIN JAPAN. LLC의 차입금담보 제공
합계			8,807,000	12,746,000	

(2) 보고기간종료일 현재 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
일반화재보험	유형자산, 재고자산, 투자부동산	128억	(주)잇츠한불
전문직해외장기채류보험	직원	4대질병 / 중대사 / 해외발생	(주)잇츠한불 임직원
임직원신원보증보험	신원보증	26.6억	(주)잇츠한불 임직원
임원단체상해보험	임원상해	사망시 인당 1억 외	(주)잇츠한불 임원
개인정보	개인정보	1억	(주)잇츠한불
임원배상책임보험	임원 배상책임	20억	(주)잇츠한불

(3) 회사는 정부과제 종료 후 정부과제 중 연구개발 성과를 통해 발생한 수익에 기술 기여도 등을 고려하여 기술료를 납부하기로 약정하고 있으며, 해당 정부지원금의 내역은 아래와 같습니다.

사업명	부처명	과제기간	정부지원금
혁신성장 피부건강 기반기술개발	한국보건산업진흥원	2023-07-01 ~ 2025-12-31	500,000

(4) 금융기관 여신한도 약정

당기말 현재 금융기관과 체결중인 여신한도 약정은 없습니다.

(5) 계류중인 소송사건

당기말 현재 회사가 계류중인 소송사건은 없습니다.

38. 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.

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.

회사의 신용위험 최대노출액은 금융자산 장부금액과 동일합니다.

2) 유동성위험관리

회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	합계금액	1년 미만	1년 ~ 3년
매입채무 및 기타채무	2,232,241	2,227,241	5,000
기타금융부채	959,745	899,289	60,457
합계	3,191,986	3,126,530	65,457

<전기말>

(단위: 천원)

구분	합계금액	1년 미만	1년 ~ 3년
매입채무 및 기타채무	4,725,351	4,715,351	10,000
기타금융부채	934,325	397,670	536,655
합계	5,659,676	5,113,021	546,655

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 채무상태 표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채이자도 포함되어 있습니다.

3) 시장위험

회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

회사는 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	4,377,347	(4,377,347)	6,703,593	(6,703,593)
CNY	291,008	(291,008)	263,804	(263,804)
JPY	36,665	(36,665)	16,172	(16,172)
기타통화	703	(703)	738	(738)
합계	4,705,723	(4,705,723)	6,984,307	(6,984,307)

(나) 기타가격위험요소

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 공정가치로 평가하는 당기손익-공정가치측정금융자산은 당기말 및 전기말 현재 각각 9,879백만원 및 10,676백만원입니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 당기말 및 전기말 현재 각각 200백만원 및 749백만원입니다.

(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	3,391,244	6,522,678
차감: 현금및현금성자산	(12,089,615)	(7,296,790)
순부채	(8,698,371)	(774,112)
자본총계	400,254,316	385,922,391
순부채비율(주1)	-	-

(주1) 당기 및 전기의 순부채비율이 음수이므로 표시하지 아니하였습니다.

39. 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)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정된 회사의 자산과 부채는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치측정금융자산	5,929,160	-	-	5,929,160
당기손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는지분증권)(주1)	-	-	3,949,399	3,949,399
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는 지분증권)(주1)	-	-	200,000	200,000
합계	5,929,160	-	4,149,399	10,078,559

(주1) 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치 측정치의 범위가 유의적이라, 장부가액을 공정가치의 추정치로 간주하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치측정금융자산	10,676,388	-	-	10,676,388
당기손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는지분증권) (주1, 2)	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	548,607	-	-	548,607
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는 지분증권) (주2)	-	-	200,000	200,000
합계	11,224,995	-	200,000	11,424,995

(주1) 당기 중 시장성없는 지분증권에 대하여 공정가치 평가손실 2,000백만원 인식하였습니다.

(주2) 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치 측정치의 범위가 유의적이라, 장부가액을 공정가치의 추정치로 간주하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 잇츠한불의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 잇츠한불

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 잇츠한불(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대

한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 이환입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 백

2025년 3월 21일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 운용실태보고서

주식회사 잇츠한불 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2025년 2월 13일

대표이사 임 진 성 (인)



내부회계관리자 이 연 신 (인)



내부회계 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 잇츠한불			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	4	4	1	1	2	1	-	-	10	9
투입 시간	분·반기검토	4	11	66	108	248	140	-	-	-	11	-	-	318	270
	감사	31	34	266	170	1,057	872	146	100	93	15	-	-	1,593	1,191
	합계	35	45	332	278	1,305	1,012	146	100	93	26	-	-	1,911	1,461

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2024.4.15~4.18				4	일		
	주요내용			회사및 업종에 대한 이해, 감사계획의 수립등							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2024.6.26~7.2		5	일	4	명	1	명	내부회계관리제도 감사		
	2024.7.29~8.1		4	일	4	명	-	명	반기검토		
	2024.11.13~11.19		5	일	4	명	1	명	중간감사 내주회계관리제도 감사		
2025.2.20~2.26		5	일	5	명	1	명	기말감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2025.1.2				1	일		
	실사(입회)장소			이천물류센터							
	실사(입회)대상			전 재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2025.1.2				1	일		
	실사(입회)장소			본사							
	실사(입회)대상			현금, 회원권 등							
외부조회	금융거래조회			O	채권채무조회			O	변호사조회		-
	기타조회			타처보관재고조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			5	회						
	수행시기			2024.4.18 / 2024.7.2 / 2024.8.1 / 2024.11.19 / 2025.2.26							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							
	수행시기			-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 18일	회사측 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사 일정, 전반 감사전략 논의 기타 감사계획단계 필수 커뮤니케이션 사항
2	2024년 07월 02일	회사측 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	대면회의	경영진 및 감사인의 책임 내부회계관리제도 설계평가에 대한 감사관련 협의
3	2024년 08월 01일	회사측 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	대면회의	경영진 및 감사인의 책임 감사인의 독립성, 반기검토 결과
4	2024년 11월 19일	회사측 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	대면 회의	경영진 및 감사인의 책임, 핵심감사사항 등 중간감사 결과 및 내부회계관리제도 운영평가에 대한 감사관련 협의
5	2025년 02월 26일	회사측 3인 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	대면 회의	핵심감사사항에 대한 감사 수행 결과 기말감사 및 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항