

주식회사 잇츠한불과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 18 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 17 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	6
1. 연결재무상태표	7
2. 연결포괄손익계산서	9
3. 연결자본변동표	11
4. 연결현금흐름표	12
5. 주식	14
III. 외부감사 실시내용	99

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 잇츠한불
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 상품 및 제품 재고자산의 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 9에 기술되어 있는 바와 같이, 2023년 12월 31일 현재 회사의 상품 및 제품 등 재고자산은 16,662백만원입니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며 손상되었거나, 진부화되는 경우, 또는 예상 순실현가능가치가 원가에 이르지 못하는 경우에는 평가손실이 인식되어야 합니다. 연결회사의 상품 및 제품 재고자산의 진부화에 대한 결정은 유의적인 경영자의 판단이 포함되므로 상품 및 제품 재고자산의 평가를 감사에 특히 중요한 사항으로 고려하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 상품 및 제품 재고자산의 평가와 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 상품 및 제품 재고자산의 평가에 대한 회계정책을 입수하고 이해하였으며, 그 적정성을 검토하였습니다.
- 상품 및 제품 재고자산의 평가 프로세스와 관련하여 회사가 수립한 내부통제의 설계와 운영의 효과성을 테스트하였습니다.
- 연결회사가 제시한 상품 및 제품 재고자산에 대한 평가충당금 설정내역에 대한 재계산 검증을 수행하였습니다.
- 연결회사가 상품 및 제품 재고자산의 진부화로 인한 평가충당금 추정을 위해 사용한 과거경험률 계산의 정확성을 확인하였습니다.
- 연결회사가 추정한 상품 및 제품의 순실현가능가액의 구성요소인 판매가격, 판매부대비용 등의 정확성을 확인하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이병기입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 20일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 잇츠한불과 그 종속기업

제 18 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 17 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 잇츠한불 대표이사 김양수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 학동로 311

(전 화) 02-3450-0220

연결재무상태표

제18 기 2023년 12월 31일 현재

제17 기 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 잇츠한불과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제18(당)기말	제 17(전)기말
자산			
I. 유동자산		352,665,233,305	340,773,072,215
현금및현금성자산	3,4	23,111,717,647	26,645,855,600
매출채권	3,5	11,838,233,869	10,021,381,230
단기기타채권	3,5	661,013,109	241,386,745
단기기타금융자산	3,6	285,068,682,166	271,869,057,837
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,7	10,676,388,000	7,777,563,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,8	2,631,891,147	602,498,400
재고자산	9	16,661,788,440	22,352,688,320
당기법인세자산	28	913,529,780	320,086,710
기타유동자산	10	1,101,989,147	942,554,373
II. 비유동자산		145,903,078,304	145,380,283,554
장기기타채권	3,5	-	1,668,065
장기기타금융자산	3,6	2,373,845,403	2,148,605,209
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,7	1,000,000,000	3,000,110,200
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,8	3,883,801,707	6,376,041,690
관계기업투자자산	11	16,533,872,272	15,090,475,827
유형자산	12	31,588,218,044	31,232,826,415
무형자산	13	76,620,561,119	76,778,066,709
사용권자산	14	2,747,454,232	1,234,063,193
투자부동산	15	7,118,287,204	7,201,150,674
순확정급여자산	19	2,052,800,051	2,181,958,562
이연법인세자산	28	1,984,238,272	135,317,010
자산총계		498,568,311,609	486,153,355,769
부채			
I. 유동부채		30,510,342,146	27,306,435,544
매입채무	3,17,34	6,000,305,925	5,689,940,907
단기기타채무	3,17,34	7,634,951,313	6,132,769,227
단기기타금융부채	3,18,34	10,194,058,846	8,840,961,820
당기법인세부채	28	3,875,751,964	3,777,706,462

과목	주석	제18(당)기말	제 17(전)기말
기타유동부채	20	2,805,274,098	2,865,057,128
II. 비유동부채		1,346,156,524	2,936,909,348
장기기타채무	3,17	5,000,000	10,000,000
순확정급여부채	19	74,133,156	63,075,311
장기기타금융부채	3,18	1,267,023,368	513,361,539
이연법인세부채	28	-	2,350,472,498
부채총계		31,856,498,670	30,243,344,892
자본			
I. 지배기업소유주지분		369,058,730,788	368,963,705,981
자본금	21	10,964,657,500	10,964,657,500
자본잉여금	21	270,576,157,609	270,576,157,609
기타포괄손익누계액	22	665,797,830	620,289,794
이익잉여금	23	86,852,117,849	86,802,601,078
II. 비지배지분		97,653,082,151	86,946,304,896
자본총계		466,711,812,939	455,910,010,877
부채및자본총계		498,568,311,609	486,153,355,769

별첨 주석 참조

연결포괄손익계산서

제18기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제17기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 잇츠한불과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제18(당)기	제17(전)기
I. 매 출 액	24	139,161,722,265	130,714,132,788
II. 매 출 원 가	24	61,564,192,154	57,350,313,350
III. 매 출 총 이 익		77,597,530,111	73,363,819,438
IV. 판매비와 관리비	25,29	69,542,653,925	68,554,938,605
V. 영 업 이 익		8,054,876,186	4,808,880,833
기타수익	26	1,767,751,305	507,851,170
기타비용	26	1,307,217,989	1,480,287,848
금융수익	27	14,475,116,765	9,152,621,568
금융비용	27	3,142,416,219	2,552,783,111
VI. 법인세비용차감전순이익		19,848,110,048	10,436,282,612
VII. 법인세비용	28	2,455,964,871	7,121,617,387
VIII. 계속영업이익(손실)		17,392,145,177	3,314,665,225
당기순이익(손실)		17,392,145,177	3,314,665,225
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업소유주 계속영업이익(손실)		3,396,412,361	(6,824,961,798)
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익(손실)		3,396,412,361	(6,824,961,798)
비지배지분 계속영업이익		13,995,732,816	10,139,627,023
비지배지분 귀속 당기순이익		13,995,732,816	10,139,627,023
IX. 기타포괄손익		(612,085,565)	273,813,493
1. 당기손익 재분류 항목			
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익		280,687,863	(414,562,211)
해외사업환산손익		9,078,265	(112,518,761)
2. 당기손익 비재분류 항목			
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익		119,206,588	(471,053,605)
확정급여제도의 재측정요소	19	(1,021,058,281)	1,271,948,070
X. 총포괄이익(손실)		16,780,059,612	3,588,478,718
총포괄이익(손실)의 귀속			
지배주주지분		2,737,527,557	(6,766,381,115)
비지배지분		14,042,532,055	10,354,859,833
XI. 지배주주귀속주당이익			

과목	주석	제18(당)기	제17(전)기
보통주 기본주당순이익(손실)	30	193	(387)
계속영업 기본주당이익(손실)		193	(387)
보통주 희석주당순이익(손실)	30	193	(387)

별첨 주석 참조

연결자본변동표

제18기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제17기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 잇츠한불과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	연결자본잉여금	연결자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2022.01.01(보고금액)	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
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(6,824,961,798)	(6,824,961,798)	10,139,627,023	3,314,665,225
기타포괄손익:								
기타포괄-공정가치재무상품평가손익	-	-	-	(139,497,351)	-	(139,497,351)	(275,064,860)	(414,562,211)
기타포괄-공정가치지분상품평가손익	-	-	-	(471,053,605)	-	(471,053,605)	-	(471,053,605)
해외사업환산외환차이	-	-	-	(173,013,646)	-	(173,013,646)	60,494,885	(112,518,761)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	842,145,285	842,145,285	429,802,785	1,271,948,070
기타포괄손익(합계)	-	-	-	(783,564,602)	(5,982,816,513)	(6,766,381,115)	10,354,859,833	3,588,478,718
기타의변동	-	179,807,722	-	-	(97,759,304)	82,048,418	69,236,517	151,284,935
자기주식 처분	-	148,012,244	-	-	-	148,012,244	-	148,012,244
연차배당	-	-	-	-	(3,521,924,400)	(3,521,924,400)	(3,335,754,800)	(6,857,679,200)
유상증자	-	-	-	-	-	-	392,000,000	392,000,000
2022.12.31(전기말)	10,964,657,500	270,576,157,609	-	620,289,794	86,802,601,078	368,963,705,981	86,946,304,896	455,910,010,877
2023.01.01(보고금액)	10,964,657,500	270,576,157,609	-	620,289,794	86,802,601,078	368,963,705,981	86,946,304,896	455,910,010,877
당기순이익	-	-	-	-	3,396,412,361	3,396,412,361	13,995,732,816	17,392,145,177
기타포괄손익:								
기타포괄-공정가치재무상품평가손익	-	-	-	94,457,898	-	94,457,898	186,229,965	280,687,863
기타포괄-공정가치지분상품평가손익	-	-	-	119,206,588	-	119,206,588	-	119,206,588
해외사업환산외환차이	-	-	-	1,330,838	-	1,330,838	7,747,427	9,078,265
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(873,880,128)	(873,880,128)	(147,178,153)	(1,021,058,281)
기타포괄손익(합계)	-	-	-	214,995,324	2,522,532,233	2,737,527,557	14,042,532,055	16,780,059,612
기타포괄-공정가치지분상품처분잉여금대체	-	-	-	(169,487,288)	169,487,288	-	-	-
연차배당	-	-	-	-	(2,642,502,750)	(2,642,502,750)	(3,335,754,800)	(5,978,257,550)
2023.12.31(당기말)	10,964,657,500	270,576,157,609	-	665,797,830	86,852,117,849	369,058,730,788	97,653,082,151	466,711,812,939

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제18(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제17(전기) 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 잇츠한불과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제18(당)기	제17(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	31	18,564,278,610	7,091,108,325
당기순이익		17,392,145,177	3,314,665,225
당기순이익에 대한 조정		2,991,117,406	10,585,101,382
영업활동 자산·부채의 증감		(4,542,828,153)	(4,642,151,235)
이자의 수취		9,927,050,774	3,587,952,098
이자의 지급		(334,204,802)	(197,455,049)
배당금의 수취		103,413,200	89,021,200
법인세의 납부		(6,972,414,992)	(5,646,025,296)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	31	(15,400,096,640)	10,344,397,024
관계기업투자주식 취득		-	(15,000,000,000)
단기금융상품의 증가		(503,638,600,000)	(546,153,100,000)
단기금융상품의 감소		493,237,300,000	570,138,600,000
장기금융상품의 감소		2,000,000	-
기타포괄-공정가치금융자산 처분		1,008,682,335	-
기타포괄-공정가치금융자산 취득		-	(2,999,999,370)
당기손익-공정가치금융자산 취득		(1,990,826,000)	(1,143,775,000)
유형자산의 취득		(2,745,592,792)	(754,535,271)
유형자산의 처분		65,733,201	5,445,399,091
건설중인유형자산취득		-	(8,685,000)
무형자산의 취득		(1,524,748,595)	(641,613,160)
무형자산의 처분		351,036,200	136,722,482
단기대여금의 증가		-	(20,000,000)
단기대여금의 감소		53,379,000	18,030,000
장기대여금의 증가		(70,000,000)	-
리스채권의 회수		159,138,251	116,340,000
보증금의 증가		(894,270,000)	(66,284,181)
보증금의 감소		586,671,760	1,739,195,586
종속기업 제외		-	(461,898,153)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	31	(6,685,330,059)	(10,445,917,683)
단기차입금의 차입		609,979,985	4,507,615,533
단기차입금의 상환		(4,574,909)	(6,915,000,000)
장기차입금의 상환		-	(62,400,000)
임대보증금의 감소		(10,000,000)	-
정부보조금의 수령		80,000,000	120,000,000

과목	주석	제18(당)기	제17(전기)
정부보조금의 상환		(909,435)	(680,155)
리스부채의 상환		(1,381,568,150)	(1,810,464,811)
유상증자		-	392,000,000
자기주식의 처분		-	180,690,950
배당금의 지급		(5,978,257,550)	(6,857,679,200)
IV. 현금 및 현금성자산의 환율변동효과		(12,989,864)	500,351,377
V. 현금 및 현금성자산의 증가(감소) (I + II + III+IV)		(3,534,137,953)	7,489,939,043
VI. 기초의 현금 및 현금성자산		26,645,855,600	19,155,916,557
VII. 기말의 현금 및 현금성자산		23,111,717,647	26,645,855,600

별첨 주석 참조

주식

제18 당기 기말 2023년 12월 31일 현재

제17 전기 기말 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 잇츠한불과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 잇츠한불과 그 종속기업(이하 "연결회사")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 연구소를 보유하고 있습니다. 지배기업은 2015년 12월 한국거래소에 주식을 상장하였으며 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	4,312,630	19.67	4,312,630	19.67
기타	4,268,335	19.46	4,268,335	19.46
합계	21,929,315	100	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	2023.12.31	화장품제조,도소매	사실상지배력
한불화장품(호주)유한	100.00	중국	2023.12.31	화장품제조	의결권과반수보유
It's skin China Co.,Ltd	100.00	중국	2023.12.31	화장품도소매	의결권과반수보유
IT'S SKIN JAPAN.LLC (주1)	99.89	일본	2023.12.31	화장품도소매	의결권과반수보유
(주)채화	51.00	대한민국	2023.12.31	화장품도소매	의결권과반수보유

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

<전기>

기업명	지분율(%)	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
(주)네오팜	37.23	대한민국	2022.12.31	화장품제조,도소매	사실상지배력
한불화장품(호주)유한	100.00	중국	2022.12.31	화장품제조	의결권과반수보유
It's skin China Co.,Ltd	100.00	중국	2022.12.31	화장품도소매	의결권과반수보유
CSH Cosmetics.LLC	99.89	일본	2022.12.31	화장품도소매	의결권과반수보유
(주)채화	51.00	대한민국	2022.12.31	화장품도소매	의결권과반수보유

2) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천 원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)네오팜	177,458,519	17,432,565	160,025,954	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)

<전기>

(단위 : 천 원)

기업명	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)네오팜	155,347,427	13,136,622	142,210,805	85,033,138	17,027,040	17,380,312

기업명	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
한불화장품(호주)유한공사	17,621,056	6,940,709	10,680,347	7,049,196	(2,894,016)	(3,103,426)
It's skin China Co.,Ltd	3,860,817	2,205,874	1,654,943	5,844,314	(1,059,778)	(1,077,972)
CSH Cosmetics,LLC	914,645	804,084	110,561	923,826	(108,868)	(123,187)
(주)채화	752,049	105,934	646,115	6,807	(495,050)	(495,050)

3) 연결범위의 변동

<당기>

연결범위의 변동은 없습니다.

<전기>

기업명	변동내용	사유
(주)안느	제외	폐업

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
(주)네오팜	60.93%	160,025,954	97,503,814	14,143,557	14,190,346
한불화장품(호주)유한공사	0.00%	7,696,536	-	-	-
It's skin China Co.,Ltd	0.00%	1,717,602	-	-	-
IT'S SKIN JAPAN,LLC	0.11%	(173,820)	(191)	(322)	(313)
(주)채화	49.00%	336,267	164,771	(151,826)	(151,826)
내부거래제거등			(15,312)	4,324	4,325
합계			97,653,082	13,995,733	14,042,532

<전기말>

(단위 : 천원)

기업명	비지배지분 지분율(%)	순자산	비지배지분	비지배지분 당기순이익	비지배지분 총포괄손익
(주)네오팜	60.93%	142,210,805	86,649,043	10,374,575	10,589,824

기업명	비지배지분 지분율(%)	순자산	비지배지분	비지배지분 당기순이익	비지배지분 총포괄손익
한불화장품(호주)유한공사	0.00%	10,680,347	-	-	-
It's skin China Co.,Ltd	0.00%	1,654,943	-	-	-
CSH Cosmetics.LLC	0.11%	110,561	122	(119)	(136)
(주)채화	49.00%	646,115	316,596	(242,575)	(242,575)
내부거래제거등			(19,456)	7,746	7,747
합계			86,946,305	10,139,627	10,354,860

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 연결재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경

우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 ' 연결재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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 제1001호 '연결재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 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 연결회사의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 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, 연결회사 내 기업간의 거래와

관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 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 유의적인 거래나 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.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 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 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금

액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

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

연결회사는 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 몫 중 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 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 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 잉가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 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

연결회사는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의 구조와 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 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과 비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결회사가 유의적인 영향력을 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 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결회사의 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 연결회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

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

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

연결회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 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, 연결회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인

식과 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.

연결회사는 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 연결회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

연결회사는 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.

연결회사가 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 연결회사는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결회사에 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 연결회사의 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 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 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

연결회사는 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-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

타포괄손익-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.

(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, 연결회사가 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.

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.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 채무상태표에 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-공정가치측정금융부

채로 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

연결회사는 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 연결회사가 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, 자산

의 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 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 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.

(13) 무형자산

연결회사는 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 장부 금액으로 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 연결회사가 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 결정

하고 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	내용연수	상각방법
산업재산권	5년 ~ 10년	정액법
회 원 권	비한정	-
영 업 권	비한정	-
기타의무형자산	5년 ~ 8년	정액법

6) 무형자산의 제거

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

(14) 차입원가

연결회사는 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

연결회사는 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 연결회사에 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 동

안 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.

(17) 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 연결회사가 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.

(18) 자기주식

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또

는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결회사 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

연결회사가 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 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

연결회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 지배기업 또는 연결회사 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

연결회사는 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.

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 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사가 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

연결회사는 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.

다.

5) 거래가격의 배분

연결회사는 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. 연결회사는 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) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 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 순이자(손익)는 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 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결회사가 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.

(22) 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 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 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하

고 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

연결회사는 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.

연결회사는 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 종속

기업·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 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 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.

연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 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

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

(24) 주당이익

연결회사는 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.

연결회사의 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, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결회사는 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 시장참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

3) 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.

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 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정 가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	위험회피 파생상품자산	합계
현금및현금성자산(주1)	-	23,111,718	-	-	23,111,718
단기기타금융자산(주2)	-	285,068,682	-	-	285,068,682
매출채권	-	11,838,234	-	-	11,838,234
단기기타채권	-	661,013	-	-	661,013
단기당기손익-공정가치 측정금융자산(지분증권)	10,676,388	-	-	-	10,676,388
장기금융자산	-	2,373,845	-	-	2,373,845
장기당기손익-공정가치 측정금 유자산 (시장성없는지분증권)	1,000,000	-	-	-	1,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산(지분증권)	-	-	548,607	-	548,607
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 (시장성없는지분증권)	-	-	200,000	-	200,000
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산(채무증권)	-	-	5,767,086	-	5,767,086
합계	11,676,388	323,053,492	6,515,693	-	341,245,573

(주1) 당기말 현재 연결회사의 현금 및 현금성자산 중 6.5억원은 계류중인 소송사건으로 사용이 제한되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 연결회사의 단기기타금융자산 중 128억원은 기업운전자금대출에 대한 예금담보로 사용이 제한되어 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가 치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	위험회피 파생상품자산	합계
현금및현금성자산(주1)	-	26,645,856	-	-	26,645,856
단기기타금융자산(주2)	-	271,869,058	-	-	271,869,058

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	위험회피 파생상품자산	합계
매출채권	-	10,021,381	-	-	10,021,381
단기기타채권	-	241,387	-	-	241,387
단기당기손익-공정가치 측정금융자산(지분증권)	7,777,563	-	-	-	7,777,563
장기기타금융자산(주3)	-	2,148,605	-	-	2,148,605
장기기타채권	-	1,668	-	-	1,668
장기당기손익-공정가치 측정금융자산 (시장성없는지분증권)	3,000,110	-	-	-	3,000,110
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산(지분증권)	-	-	806,974	-	806,974
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 (시장성없는지분증권)	-	-	200,000	-	200,000
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산(채무증권)	-	-	5,971,566	-	5,971,566
합계	10,777,673	310,927,955	6,978,540	-	328,684,168

(주1) 전기말 현재 연결회사의 현금 및 현금성자산 중 6.5억원은 계류중인 소송사건으로 사용이 제한되어 있습니다.

(주2) 전기말 현재 연결회사의 단기기타금융자산 중 127억원은 기업운전자금대출에 대한 예금담보로 사용이 제한되어 있습니다.

(주3) 전기말 현재 연결회사의 기타금융상품 중 2백만원은 당좌개설보증금으로 제공되어 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피 파생상품부채	합계
매입채무	-	6,000,306	-	6,000,306
단기기타채무	-	7,634,951	-	7,634,951
단기기타금융부채	-	10,194,059	-	10,194,059
장기기타채무	-	5,000	-	5,000
장기기타금융부채	-	1,267,023	-	1,267,023
합계	-	25,101,339	-	25,101,339

<전기말>

(단위 : 천 원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피 파생상품부채	합계
매입채무	-	5,689,941	-	5,689,941
단기기타채무	-	6,132,769	-	6,132,769
단기기타금융부채	-	8,840,962	-	8,840,962
장기기타채무	-	10,000	-	10,000
장기기타금융부채	-	513,361	-	513,361
합계	-	21,187,033	-	21,187,033

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천 원)

구분	외환차익 (차손)	외화환산이익 (손실)	당기손익-공정가 치측정금융자산 평가이익(손실)	기타포괄손익-공 정가치측정금융 자산평가이익(손 실)	이자수익 (비용)
<금융자산>					
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	-	(1,092,111)	-	-
상각후원가측정금융 자산	36,642	677,964	-	-	11,619,564
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산		-	-	399,894	336,698
소계	36,642	677,964	(1,092,111)	399,894	11,956,262
<금융부채>				-	-
상각후원가측정금융 부채	-	-	-	-	(346,709)
합계	36,642	677,964	(1,092,111)	399,894	11,609,553

<전기>

(단위 : 천 원)

구분	외환차익 (차손)	외화환산이익 (손실)	당기손익-공 정가치측정 금융자산평가 이익(손실)	당기손익-공 정가치측정 금융자산배당 금이익	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가 이익(손실)	이자수익 (비용)
<금융자산>						
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	-	(1,664,234)	89,021	-	-
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	-	-	-	-	(885,616)	82,636
상각후원가측정금융 자산	271,066	2,616,028	-	-	-	5,470,745
소계	271,066	2,616,028	(1,664,234)	89,021	(885,616)	5,553,381
<금융부채>					-	-
상각후원가측정금융 부채	-	-	-	-	-	(265,424)
합계	271,066	2,616,028	(1,664,234)	89,021	(885,616)	5,287,957

4. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천 원)

구분	당기	전기
보통예금	22,331,665	21,557,305
MMDA(주)	757,989	2,929,744
CMA(주)	22,064	77,164
기타예금	-	2,081,643
합계	23,111,718	26,645,856

(주) 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 : 천 원)

구분	당기			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	12,690,297	(852,063)	11,838,234	10,603,664	(582,283)	10,021,381
기타채권 :						
미수금	928,711	(267,698)	661,013	502,217	(259,162)	243,055
합계	13,619,008	(1,119,761)	12,499,247	11,105,881	(841,445)	10,264,436

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
연체및손상되지 않은 채권	8,120,556	6,905,504
연체됐으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	2,563,320	1,521,247
3개월 초과 6개월 이하	68,250	186,649
6개월 초과 9개월 이하	3,648	36,464
9개월 초과 12개월 이하	205	1,094,128
12개월 초과(주1)	1,743,268	520,444
소 계	4,378,691	3,358,932
합 계	12,499,247	10,264,436

(주1) 12개월 초과 채권 중 근질권설정 채권은 충당금 설정 대상에서 제외 하였습니다.

(3) 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	당기말
매출채권	582,283	276,964	(7,184)	-	-	852,063
미수금	259,162	-	-	8,536	-	267,698
합계	841,445	276,964	(7,184)	8,536	-	1,119,761

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	942,965	749	(255,553)	(113)	(105,765)	582,283
미수금	259,232	-	(70)	-	-	259,162
합계	1,202,197	749	(255,623)	(113)	(105,765)	841,445

6. 기타금융자산

기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기기타금융자산 :		
단기금융상품	280,013,400	268,874,700
단기대여금	17,864	19,199
미수수익	5,037,418	2,975,159
소계	285,068,682	271,869,058
장기기타금융자산 :		
장기금융상품	-	2,000
장기대여금	135,563	117,607
보증금	2,238,282	2,028,998
소계	2,373,845	2,148,605
합계	287,442,527	274,017,663

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기당기손익-공정가치측정금융자산:		
지분증권	10,676,388	7,777,563

구분	당기	전기
장기당기손익-공정가치측정금융자산:		
시장성없는지분증권	1,000,000	3,000,110
합계	11,676,388	10,777,673

8. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기
단기기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
채무증권	2,083,284	602,498
지분증권	548,607	-
소계	2,631,891	602,498
장기기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
지분증권	-	806,974
시장성없는지분증권(주1)	200,000	200,000
채무증권	3,683,802	5,369,068
소계	3,883,802	6,376,042
합계	6,515,693	6,978,540

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

1) 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

가) 지분증권의 내용

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성있는지분증권						
디와이씨(주) (주1)(주2)	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

(주1) 2021년 12월 14일 코스닥 상장. 기존 상장된 기업인수목적회사(한국제8호스팩)와 합병하는 스펙상장방식으로 합병.

(주2) 디와이씨 주식 총 524,009주 중 당기 203,748주 매도 하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성있는지분증권						
디와이씨(주) (주)	524,009	2.56%	500,000	806,974	806,974	306,974
시장성없는지분증권						
(주)엠비엔미디어랩	40,000	2.86%	200,000	200,000	200,000	-
합계			700,000	1,006,974	1,006,974	306,974

(주)2021년 12월 14일 코스닥 상장. 기존 상장된 기업인수목적회사(한국제8호스팩)와 합병하는 스펙상장방식으로 합병.

나) 미실현보유손익의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

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

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

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	평가	처분	법인세효과	기말
지분상품	713,563	(607,850)	-	136,796	242,509

2) 채무증권의 내용은 다음과 같습니다.

가) 채무증권의 내용

<당기말>

(단위 : 천 원)

구분	이자율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
KB금융조건부	2.87%	3,000,000	2,712,150	2,712,150	(287,850)
이마트22-1	1.80%	2,000,000	2,083,284	2,083,284	83,284
하나금융조건부(상)9-2	3.77%	1,000,000	971,652	971,652	(28,348)
합계		6,000,000	5,767,086	5,767,086	(232,914)

<전기말>

(단위 : 천 원)

구분	이자율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
우리은행17-10	3.89%	602,760	602,498	602,498	(262)
KB금융조건부	2.87%	3,000,000	2,496,120	2,496,120	(503,880)
이마트22-1	1.80%	2,000,000	2,003,916	2,003,916	3,916
하나은행조건부(상)9-2	3.77%	1,000,000	869,032	869,032	(130,968)
합계		6,602,760	5,971,566	5,971,566	(631,194)

나) 채무증권의 만기별 내용

<당기말>

(단위 : 천 원)

구분	취득원가	공정가치	장부금액
1년 이내	2,000,000	2,083,284	2,083,284
1년 초과 5년 이내	3,000,000	2,712,150	2,712,150
5년 초과 10년 이내	1,000,000	971,652	971,652
합계	6,000,000	5,767,086	5,767,086

<전기말>

(단위 : 천 원)

구분	취득원가	공정가치	장부금액
1년 이내	602,760	602,498	602,498
1년초과 5년 이내	2,000,000	2,003,916	2,003,916
5년초과 10년 이내	4,000,000	3,365,152	3,365,152
합계	6,602,760	5,971,566	5,971,566

다) 미실현보유손익의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천 원)

구분	기초	평가	처분	법인세효과	기말
채무상품	(158,414)	119,416	-	(24,958)	(63,956)

<전기말>

(단위 : 천 원)

구분	기초	평가	처분	법인세효과	기말
채무상품	(18,917)	(176,379)	-	36,882	(158,414)

9. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천 원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금
상품	2,062,320	1,799,643	(262,677)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금
제품	10,802,284	10,076,950	(725,334)
재공품	523,398	523,398	-
원재료	2,404,599	2,404,599	-
부재료	1,784,061	1,784,061	-
부자재	115,178	72,982	(42,196)
미착품	155	155	-
합계	17,691,995	16,661,788	(1,030,207)

<전기말>

(단위 : 천 원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금
상품	3,746,000	3,745,863	(137)
제품	11,998,916	11,922,853	(76,063)
재공품	1,018,881	1,018,881	-
원재료	2,509,691	2,509,691	-
부재료	3,210,118	2,936,964	(273,154)
부자재	218,430	218,430	-
미착품	6	6	-
합계	22,702,042	22,352,688	(349,354)

10. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천 원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	837,285	851,861
선급비용	264,704	90,693
합계	1,101,989	942,554

11. 관계기업투자자산

(1) 현황

관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	업종	측정방법
<관계기업>					
엘리베이션제5호사모투자합자회사(주)	75.00	한국	2023.12.31	사모투자	지분법

(주) 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
<관계기업>					
엘리베이션제5호사모투자합자회사(주)	75.00	한국	2022.12.31	사모투자	지분법

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

(2) 투자내용

관계기업의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천 원)

기업명	취득원가	순자산지분가액	장부금액
<관계기업>			
엘리베이션제5호사모투자합자회사	15,000,000	16,533,872	16,533,872

<전기말>

(단위:천 원)

기업명	취득원가	순자산지분가액	장부금액
<관계기업>			
엘리베이션제5호사모투자합자회사	15,000,000	15,090,476	15,090,476

(3) 변동내용

관계기업의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천 원)

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

<전기말>

(단위:천 원)

기업명	기초	취득	처분	지분법손익	기말
<관계기업>					
엘리베이션제5호사모투자합자회사	-	15,000,000	-	90,476	15,090,476

(4) 요약재무정보

관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천 원)

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

<전기말>

(단위:천 원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
<관계기업>					
엘리베이션제5호사무투자합자회사	20,126,721	6,087	20,120,634	-	120,635

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	4,237,463	-	-	4,237,463
건물	30,396,860	(10,157,627)	-	20,239,233
건축물	5,840,036	(3,278,723)	-	2,561,313
기계장치	14,563,474	(12,329,797)	-	2,233,677
차량운반구	523,794	(507,032)	-	16,762
공구와기구	8,220,004	(7,879,111)	(42,641)	298,252
비품	1,967,972	(1,652,944)	-	315,028
건설중인자산	1,686,490	-	-	1,686,490
합계	67,436,094	(35,805,234)	(42,641)	31,588,218

<전기말>

(단위 : 천 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,886,184	-	-	3,886,184
건물	30,117,007	(9,413,118)	-	20,703,889
건축물	5,837,877	(3,045,613)	-	2,792,264
기계장치	15,218,776	(12,285,542)	-	2,933,234
차량운반구	523,556	(491,511)	-	32,045
공구와기구	9,474,131	(9,006,782)	-	467,349
비품	13,075,587	(12,739,426)	-	336,161
건설중인자산	81,700	-	-	81,700
합계	78,214,818	(46,981,992)	-	31,232,826

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초	3,886,184	20,703,889	2,792,264	2,933,234	32,045	467,349	336,161	81,700	31,232,826
증가 :									
취득	351,279	315,998	2,158	-	9,661	164,570	180,305	1,709,490	2,733,461
대체	-	-	-	23,000	-	-	-	-	23,000
기타(주)	-	(36,144)	-	(4,842)	(154)	(457)	(1,943)	-	(43,540)
감소 :									-
처분	-	-	-	-	(9,077)	(4,414)	(41,053)	(81,700)	(138,247)
감가상각	-	(744,509)	(233,110)	(717,715)	(15,713)	(283,648)	(158,442)	-	(2,153,137)
대체	-	-	-	-	-	-	-	(23,000)	(23,000)
정부보조금	-	-	-	-	-	(45,148)	-	-	(45,148)
기말	4,237,463	20,239,234	2,561,312	2,233,677	16,762	298,252	315,028	1,686,490	31,588,218

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

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초	5,713,710	23,969,088	3,063,089	3,836,539	51,636	655,132	714,008	101,965	38,105,167
증가 :									
취득	-	32,650	-	211,322	82,931	285,044	143,237	8,685	763,869
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타(주)	-	(240,529)	-	(41,631)	586	(358)	620	-	(281,312)
감소 :									
연결범위의 변경	(1,806,522)	(2,201,353)	(34,935)	(188,556)	(50,065)	(99,075)	(125,326)	-	(4,505,832)
감가상각	-	(767,556)	(233,835)	(852,013)	(53,043)	(361,161)	(395,489)	-	(2,663,097)
대체	(21,004)	(88,411)	(2,055)	(32,427)	-	(12,233)	(889)	(28,950)	(185,969)
기말	3,886,184	20,703,889	2,792,264	2,933,234	32,045	467,349	336,161	81,700	31,232,826

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

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	2,605,641	(1,709,574)	-	-	896,067
기타의무형자산	10,352,618	(7,485,615)	-	(202,631)	2,664,372
영업권	68,551,469	-	-	-	68,551,469
시설물이용권(주)	4,341,068	-	(598,657)	-	3,742,411
건설중인무형자산	766,242	-	-	-	766,242
합계	86,617,038	(9,195,189)	(598,657)	(202,631)	76,620,561

(주) 시설물이용권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	2,622,205	(1,666,800)	-	-	955,405
기타의무형자산	10,317,767	(6,459,518)	-	(72,797)	3,785,452
영업권	68,551,469	-	-	-	68,551,469
시설물이용권(주)	3,732,879	-	(598,657)	-	3,134,222
건설중인무형자산	471,518	-	-	(120,000)	351,518
합계	85,695,838	(8,126,318)	(598,657)	(192,797)	76,778,066

(주) 시설물이용권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	기타의무형자산	시설물이용권	건설중인무형자산	영업권	합계
기초	955,405	3,785,452	3,134,222	351,518	68,551,469	76,778,066

구분	산업재산권	기타의무형자산	시설물이용권	건설중인무형자산	영업권	합계
증가 :						
개별취득	-	5,330	964,795	550,122	-	1,520,247
대체	216,033	29,522	-	(103,316)	-	142,239
기타(주)	-	-	(5,570)	-	-	(5,570)
정부보조금상각	-	25,016	-	-	-	25,016
감소 :						
처분	-	-	(351,036)	(14,118)	-	(365,154)
손상	(16,746)	-	-	-	-	(16,746)
상각	(258,625)	(1,026,098)	-	-	-	(1,284,723)
대체	-	-	-	(137,964)	-	(137,964)
정부보조금	-	(154,850)	-	120,000	-	(34,850)
기말	896,067	2,664,372	3,742,411	766,242	68,551,469	76,620,561

(주) 해외중속기업 무형자산의 변동금액은 평균환율로 환산하였으며, 기타는 환율조정차이입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	기타의무형자산	시설물이용권	건설중인무형자산	영업권	합계
기초	921,783	4,494,642	3,307,283	362,704	68,551,469	77,637,881
증가 :						
개별취득	6,071	306,570	-	452,275	-	764,916
대체	292,700	28,950	-	-	-	321,650
기타(주)	(498)	-	(35,835)	-	-	(36,333)
정부보조금상각	-	19,854	-	-	-	19,854
감소 :						
처분	-	-	(136,724)	(32,179)	-	(168,903)
손상	(6,657)	-	(502)	-	-	(7,159)
상각	(240,744)	(1,063,269)	-	-	-	(1,304,013)
대체	(17,250)	(1,295)	-	(311,282)	-	(329,827)
정부보조금	-	-	-	(120,000)	-	(120,000)
기말	955,405	3,785,452	3,134,222	351,518	68,551,469	76,778,066

(주) 해외중속기업 무형자산의 변동금액은 평균환율로 환산하였으며, 기타는 환율조정차이입니다.

14. 사용권자산

(1) 사용권자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건물	2,527,424	842,787
차량운반구	220,030	391,276
합계	2,747,454	1,234,063

(2) 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	대체	상각	처분	기타	기말
건물	842,787	2,902,236	(96,600)	(1,010,550)	(110,450)	-	2,527,423
차량운반구	391,276	-	-	(169,522)	(1,723)	-	220,031
합계	1,234,063	2,902,236	(96,600)	(1,180,072)	(112,173)	-	2,747,454

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	대체	상각	처분	기타	기말
건물	1,993,334	468,071	(177,955)	(1,410,322)	-	(30,341)	842,787
차량운반구	153,591	410,504	-	(172,819)	-	-	391,276
합계	2,146,925	878,575	(177,955)	(1,583,141)	-	(30,341)	1,234,063

15. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	4,658,954	-	4,658,954
건물	3,743,429	(1,284,096)	2,459,333
합계	8,402,383	(1,284,096)	7,118,287

<전기말>

(단위 : 천 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	4,658,954	-	4,658,954
건물	3,743,428	(1,201,232)	2,542,196
합계	8,402,382	(1,201,232)	7,201,150

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천 원)

구분	기초	취득	대체	상각	처분	기말
토지	4,658,954	-	-	-	-	4,658,954
건물	2,542,197	-	-	(82,864)	-	2,459,333
합계	7,201,151	-	-	(82,864)	-	7,118,287

<전기말>

(단위 : 천 원)

구분	기초	취득	대체(주)	상각	처분	기말
토지	4,637,950	-	21,004	-	-	4,658,954
건물	2,536,864	-	88,411	(83,079)	-	2,542,196
합계	7,174,814	-	109,415	(83,079)	-	7,201,150

(주)유형자산 중 임대목적으로 변경되어 투자부동산으로 대체 되었습니다.

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	130,128	138,486
임대수익투자부동산 직접운영비용	100,452	78,505

16. 정부보조금

(1) 정부보조금의 수령 및 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	배부처	회계처리	당기말	전기말	비고
정부보조금	충북테크노파크	자산차감	52,943	72,796	스마트공장 및 고도화 사업
	스마트제조혁신추진단	자산차감	192,329	120,000	스마트공장 구축사업

(2) 자산취득관련 정부보조금의 변동 내용은 없습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	대체	기말
기타의무형자산	72,796	-	(25,016)	154,851	202,631
공구와기구	-	-	(2,508)	45,149	42,641
건설중인무형자산	120,000	80,000	-	(200,000)	-
합계	192,796	80,000	(27,524)	-	245,272

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	대체	기말
기타의무형자산	92,650	-	(19,854)	-	72,796
건설중인무형자산	-	120,000	-	-	120,000
합계	92,650	120,000	(19,854)	-	192,796

3) 정부보조금과 관련된 장기미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천 원)

구 분	당기말	전기말
기초잔액	18,586	19,266
상환의무가 있는 정부보조금 수령액	-	-
정부보조금 상환액	(909)	(680)
조기상환 면제액	-	-
비인정 금액	-	-
소 계	17,677	18,586
1년 이내 만기도래분	(17,677)	(18,586)
차감잔액	-	-

17. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천 원)

구분	당기	전기
매입채무	6,000,306	5,689,941
단기기타채무 :		
미지급금	7,634,951	5,951,561
미지급비용	-	181,208
소계	7,634,951	6,132,769
장기예수보증금	5,000	10,000
합계	13,640,257	11,832,710

18. 기타금융부채

(1) 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천 원)

구분	당기말	전기말
단기기타금융부채 :		
단기차입금	8,593,391	8,016,350

구분	당기말	전기말
미지급비용	49,459	14,780
유동성장기부채	17,677	18,586
리스부채	1,533,531	791,246
소계	10,194,058	8,840,962
장기기타금융부채 :		
보증금	157,781	118,170
리스부채	1,109,243	395,191
소계	1,267,024	513,361
합계	11,461,082	9,354,323

(2) 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금액	
		당기말	당기	전기
단기차입금 :				
은행차입금	신한은행	1.30%	638,862	667,226
은행차입금	신한은행	3.50%	6,575,652	5,965,672
은행차입금	신한은행	3.50%	1,378,877	1,383,452
합계			8,593,391	8,016,350

(3) 리스와 관련해 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	1,010,550	1,410,321
차량운반구	169,522	172,820
소계	1,180,072	1,583,141
리스부채에 대한 이자비용 (금융비용에 포함)	71,694	58,271
소액자산리스료	181,803	143,939
합계	1,433,569	1,785,351

(주1) 단기리스 및 소액리스자산 등을 포함하여 리스와 관련된 총 지출액은 1,563,371천원 (전기 : 1,954,404천원)입니다.

19. 순확정급여부채(자산)

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	9,582,526	11,018,832
사외적립자산 공정가치	(11,561,193)	(13,137,715)
합계	(1,978,667)	(2,118,883)

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	11,018,832	11,512,482
근무원가	1,755,302	1,860,247
이자원가	504,136	321,537
재측정요소 :		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	448,665	(1,963,502)
기타사항에 의한 효과	717,206	41,473
급여지급액	(4,861,615)	(753,405)
기말	9,582,526	11,018,832

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	13,137,715	11,520,171
이자수익	690,316	395,145
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(178,717)	(184,240)
급여지급액	(4,608,121)	(693,361)
사외적립자산 납입액	2,520,000	2,100,000
기말	11,561,193	13,137,715

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이율보증형보험상품	11,561,193	13,137,715

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,755,302	1,860,247
이자비용	504,135	321,537
사외적립자산 수익	(690,316)	(395,145)
합계	1,569,121	1,786,639

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	774,171	854,082
판매비와관리비	794,950	932,557
합계	1,569,121	1,786,639

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,344,589)	1,737,789
법인세효과	323,531	(465,841)
법인세차감후 재측정요소	(1,021,058)	1,271,948

(6) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
할인율	4.37%~4.53%	5.19%~5.34%
미래임금상승률	3.20%~4.48%	3.80%~4.09%

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
할인율 :		
1%증가	(4,979,112)	(4,816,506)
1%감소	5,834,614	5,553,397
임금상승률 :		
1%증가	5,842,331	5,564,732
1%감소	(4,970,398)	(4,811,624)

20. 기타유동부채

기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타유동부채 :		
선수금	839,638	1,199,167
예수금	712,267	1,393,441
선수수익	19,081	3,793
판매충당부채(이연수익)	1,234,288	268,656
합계	2,805,274	2,865,057

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(주1)	288,678,695	288,678,695
기타자본잉여금	(18,102,538)	(18,102,538)
합계	270,576,157	270,576,157

(주1) 자기주식 4,319,693주 (2017년 주식회사 잇츠스킨을 흡수합병함에 따라 취득한 자기주식 3,970,060주 포함) 는 주식발행초과금의 차감항목으로 반영되어 있었으며, 2022년 4월에 자기주식 7,063주를 처분하였습니다. 처분 후 자기주식은 4,312,630주 입니다.

(3) 자본금 및 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천 원)

구분	일자	증감주식수	주당발행금액	자본금	자본잉여금
<당기>					
기초	2023.01.01	21,929,315	500	10,964,658	270,576,157
기말	2023.12.31	21,929,315	500	10,964,658	270,576,157
<전기>					
기초	2022.01.01	21,929,315	500	10,964,658	270,248,338
자기주식처분이익	2022.04.20	-	-	-	148,012
지분변동	2022.07.19	-	-	-	179,807
기말	2022.12.31	21,929,315	500	10,964,658	270,576,157

22. 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천 원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익	(63,956)	(158,414)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	192,229	242,509
해외사업환산손익외	537,525	536,195
합계	665,798	620,290

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천 원)

구분	당기	전기
법정적립금 :		
이익준비금(주)	8,105,299	8,105,299
임의적립금 :		
기업합리화적립금	2,007,582	2,007,582

구분	당기	전기
기업발전적립금	4,600,000	4,600,000
임의적립금	73,673,416	83,492,819
소계	80,280,998	90,100,401
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(1,534,179)	(11,403,099)
합계	86,852,118	86,802,601

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

(2) 지배기업의 이익잉여금의 처분계산서 (단위: 천 원)

제18(당)기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제17(당)기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 28일	처분확정일	2023년 3월 24일

과 목	당기	전기
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	1,336,122	(7,724,344)
1. 전기이월미처분이익잉여금	-	-
2. 당기순이익(손실)	2,040,515	(8,566,489)
3. 순확정급여부채	(799,230)	629,852
4. 지분법이익잉여금	(74,650)	212,293
5. 기타포괄금융자산평가(처분)	169,487	
II. 임의적립금등의 이입액	1,306,381	10,366,847
III. 이익잉여금 처분액	(2,642,503)	(2,642,503)
1. 배당금	(2,642,503)	(2,642,503)
IV. 차기이월미처분이익잉여금	-	-

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

(3) 배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천 원)

구분	당기말	전기말
	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)	150	150
배당금	2,642,503	2,642,503

(주) 우선주는 없습니다.

24. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출액	129,438,750	120,064,472
상품매출액	9,372,661	9,880,851
기타매출액	350,311	768,810
합계	139,161,722	130,714,133

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<제품매출원가>		
기초제품	11,922,853	12,907,395
당기제품제조원가	59,408,754	61,368,370
타계정대체	(5,292,971)	(9,069,118)
기말제품	(10,076,951)	(11,922,853)
제품매출원가	55,961,685	53,283,794
<상품매출원가>		
기초상품	3,745,863	3,430,279
당기상품매입원가	2,917,864	3,320,944

구분	당기	전기
타계정대체	(789,279)	(1,269,997)
기말상품	(1,799,643)	(3,745,863)
상품매출원가	4,074,805	1,735,363
<기타매출원가>		
기타매출원가	1,527,702	2,331,156
합계	61,564,192	57,350,313

25. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	16,719,015	16,141,868
퇴직급여	2,226,249	1,279,001
해고급여	305,745	13,167
복리후생비	2,562,464	2,296,043
여비교통비	512,919	430,936
세금과공과	766,040	759,900
지급임차료	435,659	488,840
유형자산상각비	800,880	800,019
사용권자산상각비	1,180,072	1,583,141
광고선전비	13,332,656	13,760,535
차량유지비	158,210	176,428
포장비	1,074,890	962,542
운반비	3,390,310	2,915,070
소모품비	430,223	442,489
해외시장개척비	238	297
지급수수료	12,307,504	14,899,920
판매촉진비	3,542,809	4,279,784
행사비	-	29,700

구분	당기	전기
연구개발비	4,801,816	5,142,305
무형자산상각비	1,140,525	1,168,346
대손상각비	285,499	14,669
기타	3,568,931	969,939
합계	69,542,654	68,554,939

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
임대료수익	136,191	145,332
유형자산처분이익	9,031	996
지분법평가이익	1,443,396	90,476
수입수수료	28,660	53,889
자산수증이익	54,779	85,160
잡이익	95,694	131,998
합계	1,767,751	507,851

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	(135,182)	(124,935)
무형자산감액손실	(16,746)	(7,159)
기부금	(464,459)	(1,131,369)
잡손실	(249,897)	(133,746)
기타	(440,934)	(83,078)
합계	(1,307,218)	(1,480,287)

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가금융자산 이자수익	11,956,262	5,553,381
금융수익-기타		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	1,232,130	35,700
당기손익-공정가치측정금융자산 배당수익	103,413	89,021
상각후원가금융자산 외환차익	237,434	508,325
상각후원가금융자산 외화환산이익	945,878	2,966,194
합계	14,475,117	9,152,621

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융비용-유효이자율법에 따른 이자비용		
상각후원가금융부채 이자비용	(346,709)	(265,424)
금융비용-기타		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(2,324,241)	(1,699,934)
당기손익-공정가치채무상품 처분손실	(2,760)	-
상각후원가금융자산 외환차손	(200,792)	(237,259)
상각후원가금융자산 외화환산손실	(267,914)	(350,166)
합계	(3,142,416)	(2,552,783)

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	6,525,312	6,348,167
일시적차이의 변동	(4,199,393)	985,435
당기국외법인세	15,160	16,635
당기에 인식한 조정사항 등	(59,592)	(69,673)
자본에 직접 반영된 법인세비용	174,478	(158,947)
법인세비용	2,455,965	7,121,617

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세		
- 재측정요소	323,531	465,841
- 기타자본	(149,053)	(306,894)
소계	174,478	(158,947)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	19,848,110	10,436,283
적용세율(당기: 19% 전기: 21%)	-	-
적용세율에따른 법인세	6,327,127	2,170,619
조정사항		
- 비과세 수익	(676,433)	(572,348)
- 비과세 비용	205,603	2,676,769
- 세율차이등	(3,400,332)	2,846,577
법인세비용	2,455,965	7,121,617
유효세율	12.37%	68.24%

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감	기말
차감할 일시적차이			
감가상각비	52,811	(9,030)	43,781
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	9,555,079	(1,220,829)	8,334,250
미지급금(연차)	940,212	(272,462)	667,750
현재가치할인차금(임차,리스보증금)	30,827	47,152	77,979
선수수익(임대보증금)	3,793	13,051	16,844
손상차손(골프회원권감액)	371,058	-	371,058
무형자산손상차손(회원권)	227,599	-	227,599
단기매매증권(호텔신라)	154,300	123,900	278,200
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
기타포괄공정가치채무상품평가손익	631,193	(398,280)	232,913
대손충당금	683,156	257,059	940,215
기타의대손상각비	-	358,070	358,070
토지(합병취득세)	11,911	(10,978)	933
즉시상각의제(합병취득세)	11,629	(9,383)	2,246
리스부채	995,830	1,541,112	2,536,942
판매충당부채	228,123	917,586	1,145,709
재고자산(충당금)	287,872	536,832	824,704
정부보조금	211,382	51,568	262,950
세금과공과 (장애인고용부담금)	-	83,861	83,861
종속기업투자주식손상차손	-	1,723,510	1,723,510
유형자산처분이익(내부거래미실현)		7,406,190	7,406,190
이월결손금	-	7,450,834	7,450,834
소 계(A)	37,167,718	19,469,608	56,637,326

구 분	기초	증감	기말
가산할 일시적차이			
외화환산이익	(2,691,649)	2,691,649	-
지분법주식(네오팜)손익	(30,044,275)	427,081	(29,617,194)
지분법주식(엘리베이션제5호PEF)손익	(90,476)	(1,443,396)	(1,533,872)
퇴직연금운용자산	(10,092,090)	1,512,084	(8,580,006)
선급비용	-	(1,817,743)	(1,817,743)
미수수익	(2,975,159)	(294,370)	(3,269,529)
압축기장충당금	(588,337)	583,378	(4,959)
현재가치할인차금(임대보증금)	(3,830)	(13,121)	(16,951)
사용권자산	(984,391)	(1,274,534)	(2,258,925)
FVOCI금융자산_매도가능증권(디와이씨)	(306,974)	63,954	(243,020)
소 계(B)	(47,777,181)	434,982	(47,342,199)
일시적차이 합계(A+B)	(10,609,463)	19,904,590	9,295,127
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(2,215,156)	4,199,394	1,984,238

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	기말
차감할 일시적차이			
감가상각(건물)	4	-	4
감가상각(구축물)	1,264	(127)	1,137
감가상각(기계장치)	51,391	(40,375)	11,016
감가상각(차량)	33	1,231	1,264
감가상각(공구와기구)	2,601	(2,274)	327
감가상각(비품)	145,646	(121,088)	24,558
감가상각(무형자산)	273	85	358
마일리지충당금(이연수익)	32,573	7,960	40,533
외화환산손실	3,116	84,574	87,690
자기주식	19,382,926	248,533	19,631,459
퇴직급여충당금	5,019,965	(281,747)	4,738,218
미지급금(연차)	609,672	(76,404)	533,268
선급비용(지급임차료)	(1,044)	1,044	-
현재가치할인차금(임차,리스보증금)	57,504	(26,677)	30,827
선수수익(임대보증금)	8,124	(4,331)	3,793
손상차손(골프회원권감액)	371,057	-	371,057

단기매매증권(호텔신라)	190,000	(35,700)	154,300
단기매매증권(아모레퍼시픽)	1,286,897	295,000	1,581,897
단기매매증권(삼성바이오로직스)	(46,000)	237,850	191,850
단기매매증권(현대차)	8,250	194,184	202,434
단기매매증권(삼성전자)	62,180	972,900	1,035,080
대손충당금	1,161,350	(522,532)	638,818
토지(합병취득세)	11,911	-	11,911
즉시상각의제(합병취득세)	12,482	(853)	11,629
리스부채	1,257,812	(655,557)	602,255
판매충당부채	26,871	99,171	126,042
재고자산(총당금)	555,220	(335,189)	220,031
정부보조금	92,650	(19,854)	72,796
퇴직급여부채	4,909,476	(92,615)	4,816,861
감가상각비	15,802	(1,655)	14,147
정부보조금	19,266	119,320	138,586
판매보증충당금	230,653	(128,572)	102,081
대손충당금	33,420	10,917	44,338
미확정비용	445,723	(38,779)	406,944
기타포괄손익-공정가치채무상품평가손익	43,948	587,246	631,193
무형자산손상차손(회원권)	227,599	-	227,599
리스부채	539,502	(145,927)	393,575
재고자산평가손실	81,093	(13,251)	67,841
소계(A)	36,851,210	316,508	37,167,717
가산할 일시적차이			
외화환산이익	(3,231,945)	540,296	(2,691,649)
지분법주식(네오팜)손익	(25,387,520)	(4,656,756)	(30,044,276)
퇴직연금운용자산	(4,677,527)	(597,702)	(5,275,229)
미수수익	(603,046)	(1,319,376)	(1,922,422)
압축기장충당금	(588,337)	-	(588,337)
현재가치할인차금(임대보증금)	(8,148)	4,319	(3,829)
사용권자산	(1,261,239)	667,153	(594,086)
FVOCI금융자산_매도가능증권(디와이씨)	(914,824)	607,850	(306,974)
지분법주식(엘리베이션제5호PEF)손익	-	(90,476)	(90,476)
퇴직연금	(4,848,935)	32,073	(4,816,861)
미수수익	(454,230)	(598,507)	(1,052,737)
사용권자산	(535,845)	145,540	(390,305)
소계(B)	(42,511,596)	(5,265,586)	(47,777,181)

일시적차이 합계(A+B)	(5,660,386)	(4,949,078)	(10,609,464)
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(1,229,721)	(985,435)	(2,215,156)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상계 전 당기법인세자산	913,508	320,087
상계 전 당기법인세부채	(3,875,752)	(3,777,706)
상계 후 당기법인세자산(부채)	(2,962,244)	(3,457,619)

(6) 미인식 이연법인세자산의 예상소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
12개월 후에 소멸될 이연법인세자산	10,250,231	12,016,704
12개월 이내에 소멸될 이연법인세자산	-	-
합계	10,250,231	12,016,704

(7) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	만료시기	금액	만료시기	금액
차감할 일시적차이	-	4,119,358	-	3,485,426
미사용세무상결손금	6년	-	7년	1,005,433
	12년	1,277,959	13년	2,714,347
	13년	3,228,487	14년	3,243,935
미사용세액공제	7년	215,102	7년	215,101
	8년	581,763	8년	571,369
	9년	431,095	9년	401,262
	10년	396,467	10년	379,831

구분	당기		전기	
	만료시기	금액	만료시기	금액
합계		10,250,231		12,016,704

(주1) 연결회사는 실현가능성이 높지않은 차감할 일시적 차이와 이월결손금 등에 대해 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

29. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
원재료,상품등의 매입	37,552,192	34,003,669
종업원급여	21,065,046	19,361,794
유형자산상각비	2,806,032	2,663,097
사용권자산상각비	638,272	1,583,141
광고선전비	13,332,656	13,777,539
복리후생비	2,961,424	2,645,835
지급수수료	16,430,772	16,674,498
판매촉진비	3,542,810	4,279,784
행사비	28,271	29,700
연구개발비	2,154,413	1,933,829
무형자산상각비	1,259,707	1,284,159
기타	29,335,251	27,668,207
합계(주)	131,106,846	125,905,252

(주) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익

구분	당기	전기
기본주당순이익 :	-	-
보통주당기순이익(손실)(단위:천원)	3,396,412	(6,824,962)
계속사업	3,396,412	(6,824,962)
가중평균유통보통주식수(단위:주)	17,616,685	17,614,576
기본주당이익(단위:원)	193	(387)
계속사업	193	(387)

2) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초보통유통주식수	17,616,685	17,609,622
가중평균자기주식수	-	4,954
가중평균유통보통주식수	17,616,685	17,614,576

(2) 희석주당이익

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

31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	(11,956,262)	(5,553,381)
이자지급	346,709	265,424
배당금의 수취	(103,413)	(89,021)
외화환산손익	(677,964)	(2,616,028)
잡이익	-	(25,847)
재고자산폐기손실	3,301,070	2,774,272
재고자산평가손실	680,854	(837,043)
감가상각비 및 무형자산상각비	3,412,844	3,947,256
사용권자산감가상각비	1,180,072	1,583,141
유·무형자산처분손익	126,151	123,939
법인세비용	2,455,965	7,121,617
무형자산손상차손	16,746	7,159
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	1,092,111	1,664,234
기타포괄-공정가치측정금융자산 처분손실	2,760	-
퇴직급여	2,851,937	1,786,639
대손상각비	285,499	14,669
기타의 대손상각비(영업외)	358,070	-
지분법이익	(1,443,396)	(90,476)
투자부동산감가상각비	82,863	83,078
잡손실	-	19,878
판매충당부채전입액	965,632	(128,572)
수입임대료	(1,249)	(7,148)
지급임차료	-	1,718
지급수수료	14,118	-
연결조정	-	539,593
합계	2,991,117	10,585,101

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(1,099,747)	3,096,181
단기기타채권의 감소(증가)	(119,389)	234,762
재고자산의 증가(감소)	1,708,976	(877,993)
기타유동자산의 증가(감소)	(684,170)	451,845
매입채무의 증가(감소)	(747,735)	(4,848,362)
단기기타채무의 증가	1,527,873	(752,342)
기타유동부채의 증가(감소)	(1,072,326)	179,677
퇴직금의 지급	(1,536,310)	(548,073)
사외적립자산의 감소(증가)	(2,520,000)	(1,577,846)
합계	(4,542,828)	(4,642,151)

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

구분	당기	전기
건설중인자산의 무형자산 대체	-	28,950
건설중인무형자산의 본계정대체	134,575	311,282
유무형자산 취득관련 미지급금 증가	-	23,304
유형자산의 투자부동산 대체	-	109,414
장기리스부채의 유동성대체	1,309,244	260,515

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			취득	처분	환율변동	유동성대체	기타	
단기차입금	8,016,350	605,405	-	-	(28,364)	-	-	8,593,391
정부보조금수령	-	80,000	-	-	-	-	(80,000)	-
정부보조금상환	18,586	(909)	-	-	-	-	-	17,677
단기리스부채	791,246	(1,296,794)	609,152	(1,723)	-	1,459,842	(28,192)	1,533,531

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			취득	처분	환율변동	유동성대체	기타	
장기리스부채	395,191	(84,774)	2,258,668	-	-	(1,459,842)		1,109,243
보증금	132,000	(10,000)	-	-	-	-	60,000	182,000
합계	9,353,373	(707,072)	2,867,820	(1,723)	(28,364)	-	(48,192)	11,435,842

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			취득	처분	환율변동	유동성대체	기타	
단기차입금	10,537,641	(2,407,385)	-	-	(113,906)	-	-	8,016,350
유동성장기부채	456,974	(680)	-	-	-	-	(437,708)	18,586
장기차입금	62,400	(62,400)	-	-	-	-	-	-
단기리스부채	1,004,987	(1,633,530)	583,815	-	-	362,309	473,665	791,246
장기리스부채	709,777	(176,935)	212,275	-	(1,089)	(362,309)	13,472	395,191
보증금	132,000	-	-	-	-	-	-	132,000
합계	12,903,779	(4,280,930)	796,090	-	(114,995)	-	49,429	9,353,373

32. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	기업명		비고
	당기	전기	
관계기업	엘리베이션제5호 사모투자합자회사	엘리베이션제5호 사모투자합자회사	

(2) 특수관계자와의 매출 · 매입 등 중요한 거래내용은 없습니다.

(3) 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 없습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	현금출자	자금거래	
			대여	회수
엘리베이션제5호 사모투자합자회사	관계기업	15,000,000	-	-

(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	3,511,566	3,600,766
퇴직급여	193,620	390,517
합계	3,705,186	3,991,283

33. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기	전기	사용제한내용
장기타당금융자산	특정예금	신한은행	-	2,000	당좌개설보증금
단기타당금융자산	정기예금	신한은행	1,050,000	1,050,000	차입금담보
단기타당금융자산	정기예금	신한은행	9,357,000	9,357,000	차입금담보
단기타당금융자산	정기예금	신한은행	2,339,000	2,339,000	차입금담보

(2) 보험가입내용

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
재산종합화재보험	업무시설, 유형, 재고자산	320억	(주)잇초한불
가스사고배상책임보험	공장	대인 1억 / 대물 5억	(주)잇초한불
임직원신원보증보험	신원보증	42.5억	(주)잇초한불 임직원

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
단체상해보험(임원)	임원상해	사망시 인당 1억 외	(주)잇초한불 임원
개인정보	개인정보	1억	(주)잇초한불
신원보증보험	신원보증	500~3,000만원	(주)네오판
전문직해외장기체류보험	직원	4대질병/ 중대사/ 해외발생	(주)잇초한불 임직원
임원배상책임보험	임원 배상책임	20억	(주)잇초한불
단체상해보험(임원)	임원	상해 사망/장해 1억원	(주)네오판 임원 및 배우자
가스사고배상책임보험	가스사고	대물 5억원, 대인 2억원(사망시)	(주)네오판
단체상해보험(직원)	직원	사망시 5천만원/ 암 등 중대질환	(주)네오판 직원
재산종합보험/화재보험	유형,재고자산 등	유형,재고 자산 등 피해액	(주)네오판
생산물배상책임보험/PL보험	생산물 배상책임	USD 5,000,000	(주)네오판
		(1회 USD 2,000,000)	
임원배상책임보험/Elite IV	임원 배상책임	40억	(주)네오판
ACE 기업종합보험 III	건물	11.5억	(주)네오판

(3) 금융기관 여신한도 약정

당기말 B2B 여신한도 해지 하였기에 약정된 여신한도는 없습니다.

(4) 계류중인 소송사건

중요한 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계류법원	원고	피고	소송금액	내용	진행상황
상해시민항구인민법원	보자우시서자무역유한공사 등	It's skin China Co., Ltd	6,342,502	계약의 위약해지에 따른 손실 배상	상해 중재위원회 진행중

상기 소송사건에 대한 결과는 현재로서는 예측할 수 없으며, 따라서 소송의 결과로 초래될 수 있는 손실에 대한 충당부채는 재무제표에 계상하지 아니하였습니다.

34. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 연결회사는 특정위험을 회피하기 위하여 파

생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

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

2) 유동성위험관리

연결회사는 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	13,640,257	13,635,257	5,000	-
기타금융부채	11,461,082	10,194,059	1,267,023	-
합계	25,101,339	23,829,316	1,272,023	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1년미만	1년~3년	4~5년
매입채무 및 기타채무	11,832,710	11,822,710	10,000	-
기타금융부채	9,354,324	8,840,962	513,362	-
합계	21,187,034	20,663,672	523,362	-

3) 시장위험

연결회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

연결회사는 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	6,731,012	(6,731,012)	5,659,683	(5,659,683)
EUR	1,241	(1,241)	701	(701)
CNY	267,947	(267,947)	242,177	(242,177)
JPY	36,224	(36,224)	29,508	(29,508)
SGD	471	(471)	204	(204)
MYR	130	(130)	(360)	360
PHP	17	(17)	6	(6)
TWD	90	(90)	6	(6)
MXN	-	-	6	(6)
IDR	280	(280)	-	-

(나) 이자율위험관리

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	8,593,391	8,016,350

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	85,934	(85,934)	80,164	(80,164)

(다) 기타가격위험요소

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익-공정가치측정금융자산은 당기말 및 전기말 현재 각각 10,676백만원 및 7,778백만원입니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 당기말 및 전기말 현재 각각 548백만원 및 807백만원입니다.

(2) 자본위험관리

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
부채총계	31,856,499	30,243,345
차감: 현금및현금성자산	23,111,718	26,645,856
순부채	8,744,781	3,597,489
자본총계	466,711,813	455,910,011
순부채비율	1.87%	0.79%

35. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

연결회사의 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	10,676,388	-	-	10,676,388
당기손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는지분증권)(주)		-	1,000,000	1,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (채무증권)	-	5,767,086	-	5,767,086
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (지분증권)	548,607	-	-	548,607
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는지분증권)	-	-	200,000	200,000
합계	11,224,995	5,767,086	1,200,000	18,192,081

(주) 당기중 시장성없는 지분증권에 대하여 공정가치 평가손실 2,000,110천원 인식하였습니다. 이외 시장성 없는 지분증권은 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치 측정치의 범위가 유의적이라, 장부가액을 공정가치의 추정치로 간주하였습니다.

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	7,777,563	-	-	7,777,563
당기손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는지분증권)(주)	-	-	3,000,110	3,000,110
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (채무증권)	-	5,971,566	-	5,971,566
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (지분증권)	806,974	-	-	806,974
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (시장성없는지분증권)	-	-	200,000	200,000
합계	8,584,537	5,971,566	3,200,110	17,756,213

(주) 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치 측정치의 범위가 유의적이라, 장부가액을 공정가치의 추정치로 간주 하였습니다.

36. 보고기간후 사건

회사의 연결재무제표는 2024년 2월 14일 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	4	7	1	-	1	-	-	-	9	10
투입 시간	분·반기검토	11	10	108	102	140	206	-	-	11	-	-	-	270	318
	감사	34	23	170	164	872	915	100	-	15	-	-	-	1,191	1,102
	합계	45	33	278	266	1,012	1,121	100	-	26	-	-	-	1,461	1,420

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022.4.11~4.12				2	일			
	주요내용			회사및 업종에 대한 이해, 감사계획의 수립등								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2023.8.3~8.8		4	일	5	명	1	명	반기검토			
	2023.11.9~11.14		4	일	5	명	1	명	중간감사			
	2024.2.15~2.20		4	일	6	명	1	명	기말감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024.1.2				1	일			
	실사(입회)장소			이천물류센터								
	실사(입회)대상			전 재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024.1.2				1	일			
	실사(입회)장소			본사								
	실사(입회)대상			현금 및 유가증권								
	금융거래조회			O		채권채무조회			O	변호사조회		-

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	감사계약시, 감사계획시, 감사수행시, 감사완결시		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 12일	감사인, 등기감사	대면회의	감사계획관련논의
2	2023년 08월 08일	감사인, 등기감사	대면회의	반기검토에 대한 수행결과 논의
3	2023년 11월 14일	감사인, 등기감사	대면회의	중간감사결과 및 기말감사에대한 계획논의
4	2024년 02월 20일	감사인, 등기감사	대면회의	감사에서 유의적 발견사항유무, 서면진술등