

외국법인등의 연결감사보고서

Englewood Lab, Inc.와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한 감사 보고서

제 9(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

	페이지
I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	
· 연결재무상태표	8
· 연결포괄손익계산서	9
· 연결자본변동표	10
· 연결현금흐름표	11
· 주석	12

독립된 감사인의 감사보고서

Englewood Lab, Inc.

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 Englewood Lab, Inc.와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 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 책임단락에 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 유의

적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 특수관계자 거래 및 잔액 공시의 적정성

연결재무제표에 대한 주석 26에서 설명하고 있는 바와 같이 상당수의 특수관계자가 존재함에 따라 특수관계자 거래 및 잔액이 적절히 공시되는데에 오류 발생 가능성이 존재하는 바, 우리는 특수관계자 거래 및 잔액 공시의 적정성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회, 지배기구 및 이사회 의사록 등의 문서를 검사하여 회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자 등 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 부문 감사인의 감사수행내용을 활용하여 특수관계자 등 거래 및 잔액을 회사의 해당 공시 정보와 대사
- 당기 및 전기의 특수관계자 등 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행
- 유의적인 변동이 발생한 특수관계자 등 거래와 관련한 계약서 검토
- 중요한 잔액에 대해 채권채무조회 수행

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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 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 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 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 구본광 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 조 승 호

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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

Englewood Lab, Inc.와 그 종속회사

제 9(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

잉글우드랩 주식회사 대표이사 조 현 철

본점 소재지 : (도로명주소) 20 Campus Road, Totowa, NJ 07512 USA

(전 화) +1-201-567-2267

연결재무상태표

제 9(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 8(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

Englewood Lab, Inc.와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주석	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
자산			
I. 유동자산		101,979,342	74,890,874
현금및현금성자산	4,5,6	8,873,610	8,783,485
매출채권	4,5,7,26	52,331,840	27,871,338
기타금융자산(유동)	4,5,8,26	6,816,215	787,203
기타유동자산	9	645,168	595,774
당기법인세자산	23	743,382	1,922,374
재고자산	10	32,569,127	34,930,700
II. 비유동자산	28	32,685,947	31,931,597
유형자산	11,15	27,082,896	28,473,404
사용권자산	27	1,377,637	1,863,851
무형자산	12	403,156	503,243
기타금융자산(비유동)	4,5,8	278,385	257,766
이연법인세자산	23	3,543,873	833,333
자 산 총 계		134,665,289	106,822,471
부채			
I. 유동부채		39,830,602	27,721,600
매입채무	4,5,26	18,943,472	7,161,709
미지급금	4,5,26	7,516,656	3,678,271
선수금	15	2,111,935	1,633,431
단기차입금	4,5,13,15,26	2,774,934	4,142,666
유동성장기부채	4,5,13,15	3,222,437	9,746,109
리스부채	4,5,27	852,436	815,565
미지급비용	5	846,069	506,778
당기법인세부채	23	3,491,667	-
기타유동부채		70,996	37,071
II. 비유동부채		5,710,967	5,695,090
장기차입금	4,5,13,15	2,622,508	3,967,379
순환정금여부채	14	755,717	550,466
리스부채	4,5,27	627,847	1,177,245
이연법인세부채	23	1,704,895	-
부 채 총 계		45,541,569	33,416,690
자본			
자본금	16	4,966,967	4,966,967
자본잉여금	16	53,213,953	53,213,953
기타포괄손익누계액	17	(964,887)	(793,235)
이익잉여금	18	31,907,687	16,018,096
자 본 총 계		89,123,720	73,405,781
자본과부채총계		134,665,289	106,822,471

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

Englewood Lab, Inc.와 그 종속기업

(단위: USD)

과 목	주석	제 9(당) 기	제 8(전) 기
I. 매출액	26,28	158,405,481	117,271,385
II. 매출원가	20,26	121,798,698	97,260,128
III. 매출총이익		36,606,783	20,011,257
판매비와관리비	19,20,26	14,502,533	12,362,702
IV. 영업이익		22,104,250	7,648,555
기타수익	21,26	306,238	185,405
기타비용	21	77,362	1,015,296
금융수익	5,22	1,336,257	2,275,764
금융비용	5,22,27	1,672,173	2,629,031
V. 법인세비용차감전순이익		21,997,210	6,465,397
법인세비용	23	6,107,619	841,792
VI. 당기순이익		15,889,591	5,623,605
VII. 기타포괄손익		(171,652)	(502,124)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
순확정급여부채재측정요소		(129,499)	92,794
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업환산손익		(42,153)	(594,918)
VIII. 총포괄이익		15,717,939	5,121,481
IX. 주당이익			
기본주당이익	24	0.80	0.28

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

Englewood Lab, Inc.와 그 종속기업

(단위: USD)

구 분	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	총계
2022.1.1(전기초)	4,966,967	53,213,953	(291,111)	10,394,491	68,284,300
I. 총포괄손익					
1. 당기순이익	-	-	-	5,623,605	5,623,605
2. 해외사업환산손익	-	-	(594,918)	-	(594,918)
3. 순확정급여부채재측정요소	-	-	92,794	-	92,794
2022.12.31(전기말)	4,966,967	53,213,953	(793,235)	16,018,096	73,405,781
2023.1.1(당기초)	4,966,967	53,213,953	(793,235)	16,018,096	73,405,781
I. 총포괄손익					
1. 당기순이익	-	-	-	15,889,591	15,889,591
2. 해외사업환산손익	-	-	(42,153)	-	(42,153)
3. 순확정급여부채재측정요소	-	-	(129,499)	-	(129,499)
2023.12.31(당기말)	4,966,967	53,213,953	(964,887)	31,907,687	89,123,720

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

Englewood Lab, Inc.와 그 종속기업

(단위: USD)

구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
영업활동현금흐름	16,007,360	7,544,832
영업으로부터 창출된 현금(주석25)	18,892,655	8,867,251
이자의 지급	(510,938)	(673,678)
이자의 수취	94,298	9,761
법인세 납부	(2,468,655)	(658,502)
투자활동현금흐름	(6,007,606)	(3,295,435)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,082,471	43,015
단기대여금의 감소	42,898	-
유형자산의 처분	1,031,989	27,535
보증금의 감소	7,584	15,480
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(7,090,077)	(3,338,450)
유형자산의 취득	2,001,100	3,234,517
무형자산의 취득	17,329	100,000
단기금융상품의 증가	5,000,000	-
단기대여금의 증가	42,898	-
장기금융상품의 증가	-	450
보증금의 증가	28,750	3,483
재무활동현금흐름	(9,824,556)	(2,897,108)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,208,816	-
단기차입금의 차입	1,208,816	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(11,033,372)	(2,897,108)
단기차입금의 상환	2,489,639	1,809,695
유동성장기차입금의 상환	7,692,924	200,725
리스부채의 상환	850,809	886,688
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(85,073)	(81,788)
현금및현금성자산의순증가(감소)	90,125	1,270,501
기초현금및현금성자산	8,783,485	7,512,984
기말현금및현금성자산	8,873,610	8,783,485

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

Englewood Lab, Inc.와 그 종속기업

1. 일반 사항

Englewood Lab, Inc.(이하 '지배회사')와 종속기업(이하 지배회사와 종속기업을 모두 합하여 '연결회사')은 화장품 개발, 제조, 마케팅, 판매 및 유통을 목적으로 하고 있습니다.

지배회사는 미합중국 뉴저지주 잉글우드시를 본점으로 하여서 2015년 8월 20일에 설립되었습니다. 설립시점 지배회사의 총 발행가능 주식수는 25,000주이며 액면가액은 USD 0.1입니다. 이후 지배회사는 총 발행가능 주식수를 40,000,000주, 액면가액을 USD 0.25로 변경하였습니다.

지배회사는 2016년 10월 14일에 한국거래소 코스닥 시장에 주식을 상장하였으며, 2023년 12월 31일 지배회사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율(%)
주식회사 코스메카코리아	7,748,468	39.00
Nihon Kolmar Holdings Co. Ltd.	2,000,000	10.07
조현석	445,000	2.24
조현철	430,000	2.16
박은희	130,000	0.65
기타	9,114,398	45.88
합 계	19,867,866	100.00

1.1 종속기업 현황

보고기간말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
주식회사 잉글우드랩코리아	한국	100%	100%	12월	화장품 제조, 판매 및 수출입업

1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

보고기간말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: USD)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
주식회사 잉글우드랩코리아	60,455,958	33,507,675	26,948,283	77,237,652	14,354,978	14,183,326

(2) 전기

(단위: USD)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
주식회사 잉글우드랩코리아	32,485,288	19,720,327	12,764,961	32,348,236	3,090,945	2,588,821

2. 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2023년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 - '중요성에 대한 판단' (개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다.

회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'입니다.

3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 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 규정하였습니다.

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

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다. 기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다.

또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다.

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

동 개정사항은 이 기준서 요구사항에 대한 예외 사항을 규정하고, 동 예외 사항의 적용 사실을 공시하도록 요구합니다. 동 개정 사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(그 규칙에서 기술하는 적격소재국추가세를 시행하는 세법 포함, 이하 '필라2 법률'이라 함)에서 생기는 법인세(이하 '필라2 법인세'라고 함)에 적용됩니다. 필라2 법률 시행으로 생기는 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산·부채를 인식하지 않고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 생기는 부채

동 개정사항은 판매후리스 거래의 후속측정에 대해 규정합니다. 판매후리스 사용권 자산 및 리스부채에도 일반적인 리스 후속측정 방식을 적용하되, 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권에 대해서는 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스부채를 인식하고 '(수정)리스료'를 산정합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 연결

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

- 종속기업

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

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 회사의 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화(기능통화)를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배회사의 기능통화는 미국 달러화(USD)이며, 연결재무제표는 미국 달러화(USD)로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권의 손상 방식은 개별채권의 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융상품의 최초인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가한 모든 금융상품에 대해 미래전망 정보를 포함하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 고려하여, 개별평가로 전체기간 기대신용손실을 인식합니다.

(4) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류합니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	30~40년
기계장치	5~8년
리스개량자산	10년
시설장치	5년~10년
차량운반구	5년
집기비품	3~7년

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

2.9 정부보조금

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

2.10 무형자산

영업권은 주석 3.(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
상표권	5년
소프트웨어	5년

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 매입채무와 미지급금

매입채무와 미지급금은 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지

급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.13 금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

(2) 제거

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

2.14 총당부채

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

충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

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

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

종속기업과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수

있는 권리를 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.16 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

2.17 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 일반적인 영업과정에서의 재화의 판매로 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하며, 매출에누리와 할인 및 환입과 고객에게 현금으로 제공한 판매인센티브를 수익에서 차감하고 있습니다.

연결회사의 수행의무의 식별 및 수익인식 시점은 아래와 같습니다.

(1) 재화의 판매

연결회사는 화장품 제조, 판매 업무를 영위하고 있으며 고객과의 계약에 따라 재화를 판매하고 있습니다.

내수의 경우 제품 또는 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이시점에 수익이 인식됩니다. 수출의 경우 '무역조건의 해석에 관한 국제 규칙 (Incoterms)'에 따라 고객에게 통제가 이전되는 시점에 수익이 인식됩니다.

(2) 용역의 제공

연결회사는 다른 화장품회사에 시험 및 연구 용역을 제공하고 있습니다. 동 용역은 시간 및 재료 기준 또는 정액계약에 따라서 제공되며, 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2.18 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

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.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동

에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예: 기초자산 U S\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

2.19 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 28 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상 검토

연결회사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치와 공정가치 중 큰 금액에 근거하여 산출됩니다. 이러한 계산과정은 회계추정을 요구하고 있습니다(주석 12 참조).

(2) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 14 참조).

(3) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종

법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석 23 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(현금흐름이자율위험 등) 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

4.1.1 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사는 보고기간말 현재 변동금리부 예금 대비 변동금리부 차입금이 많아 이자율 상승시 순이자비용이 증가합니다. 한편, 연결회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp 변동시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: USD)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	(6,728)	(13,613)	(6,728)	(13,613)
하락 시	6,728	13,613	6,728	13,613

4.1.2 신용위험

연결회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 뿐 아니라 현금및현금성자산, 기타금융자산 등으로부터 발생하고 있습니다. 연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하고 있습니다.

경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	8,864,347	8,776,175
매출채권	52,331,840	27,871,338
기타금융자산(유동)	6,816,215	787,203
기타금융자산(비유동)	278,385	257,766

(*) 연결회사의 보유현금은 제외하였습니다.

매출채권의 신용건전성 분석 내용은 다음과 같습니다.

외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 매출채권의 신용건전성을 측정하였습니다.

(단위: USD)

매 출 채 권	당기말	전기말
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	87,044	257,391
Group 2	29,965,941	16,625,232
합 계	30,052,985	16,882,623

Group 1 - 새로운 고객 및 특수관계자

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 고객

매출채권 이외 금융자산의 신용건전성 분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
AAA(*1)	13,993,655	8,905,160
기타(*2)	1,965,292	915,984
합 계	15,958,947	9,821,144

(*1) 재무상태표의 '현금및현금성자산' 및 '기타금융자산' 내의 장단기금융상품으로 구성되어 있으며, 둘과의 차이는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

(*2) 외부 신용등급이 존재하지 않는 미수금, 미수수익, 보증금 등에 해당합니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석 15 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: USD)

당기말	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과
차입금	5,997,371	501,318	1,503,955	617,235
리스부채	852,436	524,832	103,015	-
매입채무 및 미지급금	26,460,128	-	-	-
합 계	33,309,935	1,026,150	1,606,970	617,235

(2) 전기말

(단위: USD)

전기말	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과
차입금	14,745,524	1,517,496	1,677,036	1,200,693
리스부채	815,565	1,177,245	-	-
매입채무 및 미지급금	10,839,980	-	-	-
합 계	26,401,069	2,694,741	1,677,036	1,200,693

4.2. 자본위험관리

연결회사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
부채	45,541,569	33,416,690
자본	89,123,720	73,405,781
부채비율	51.10%	45.52%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

보고기간말 현재 연결회사의 범주별 금융자산은 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

연결재무상태표 자산	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	8,873,610	8,783,485
매출채권	52,331,840	27,871,338
기타금융자산(유동)	6,816,215	787,203
기타금융자산(비유동)	278,385	257,766
합 계	68,300,050	37,699,792

보고기간말 현재 연결회사의 범주별 금융부채는 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

연결재무상태표 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	18,943,472	7,161,709
미지급금	7,516,656	3,678,271
미지급비용	846,069	506,778
단기차입금	2,774,934	4,142,666
유동성장기부채	3,222,437	9,746,109
리스부채	1,480,283	1,992,810
장기차입금	2,622,508	3,967,379
합 계	37,406,359	31,195,722

5.2 금융상품 범주별 순손익

보고기간말 현재 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산 :		
이자수익	167,032	9,370
외환차익	1,165,981	2,266,287
외화환산이익	-	107
외환차손	(1,029,668)	-
외화환산손실	(81,323)	(1,002,373)
대손상각비	(30,122)	(377,794)
상각후원가 측정 금융부채 :		
이자비용	(493,863)	(701,736)
이자비용(리스부채)	(41,547)	(54,762)
외환차익	583	-
외환차손	(25,636)	(842,019)
외화환산이익	2,661	-
외화환산손실	(136)	-
당기손익-공정가치측정금융부채 :		
파생상품거래손실	-	(28,141)

5.3 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열 체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

보고기간말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 없습니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
보유현금	9,263	7,310
은행예금	8,864,347	8,776,175
합 계	8,873,610	8,783,485

7. 매출채권

(1) 매출채권의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	채권금액	손실충당금	장부금액	채권금액	손실충당금	장부금액
매출채권	53,062,545	(730,705)	52,331,840	29,003,380	(1,132,042)	27,871,338

한편, JP Morgan Chase 은행과 체결한 총 US \$ 7,000,000의 차입한도약정과 관련하여 연결회사의 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

(2) 매출채권의 연령 분석

(단위: USD)

구 분	정상	1개월 이하	1개월 초과 3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과	손상채권	계
당기말 :								
총 매출채권	30,052,985	10,259,790	11,014,135	988,563	316,432	359,720	70,920	53,062,545
손실충당금	(37,515)	(12,257)	(192,322)	(119,355)	(49,370)	(248,966)	(70,920)	(730,705)
전기말 :								
총 매출채권	16,882,623	4,646,260	2,204,849	1,944,938	2,192,351	418,065	714,294	29,003,380
손실충당금	(87,475)	(31,781)	(12,640)	(157,081)	(39,454)	(374,921)	(428,690)	(1,132,042)

(3) 매출채권 손실충당금 변동 내역

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기초금액	1,132,042	781,257
손상된 채권에 대한 대손상각비	30,093	377,794
제각	(428,690)	-
환율변동효과	(2,740)	(27,009)
보고기간말 금액	730,705	1,132,042

8. 기타금융자산

보고기간말 현재 연결회사의 기타금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
미수금	1,743,804	787,203
미수수익	72,411	-
단기금융상품	5,000,000	-
임차보증금	138,337	119,511
기타보증금	10,740	9,270
장기금융상품(*)	129,308	128,985
합 계	7,094,600	1,044,969
차감: 비유동항목	(278,385)	(257,766)
유동항목	6,816,215	787,203

(*) 전액 양도성 예금증서(CD)로 L/C open과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 15참조).

9. 기타유동자산

보고기간말 현재 연결회사의 기타유동자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
선급금	153,428	75,663
선급비용	491,740	520,111
합 계	645,168	595,774

10. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 재고자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
원재료	13,997,403	(1,266,765)	12,730,638	14,540,928	(1,093,425)	13,447,503
제품	5,304,285	(356,388)	4,947,897	6,784,067	(363,843)	6,420,224
부재료	10,655,825	(1,662,899)	8,992,926	11,908,401	(1,409,051)	10,499,350
반제품	4,971,090	(406,081)	4,565,009	4,683,186	(163,323)	4,519,863
미착품	1,332,657	-	1,332,657	43,760	-	43,760
합 계	36,261,260	(3,692,133)	32,569,127	37,960,342	(3,029,642)	34,930,700

(2) 재고자산평가충당금 변동 내역

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기초금액	3,029,642	3,563,251
재고자산평가손실(환입)	893,207	(532,061)
재고자산폐기	(227,015)	-
환율변동효과	(3,701)	(1,548)
기말금액	3,692,133	3,029,642

(3) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	121,798,698	97,260,128

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	7,278,217	-	7,278,217	7,645,341	-	7,645,341
건물	14,313,179	(2,239,469)	12,073,710	14,939,878	(1,950,392)	12,989,486
기계장치	15,517,794	(10,882,382)	4,635,412	14,805,034	(9,466,714)	5,338,320
시설장치	3,182,312	(2,050,637)	1,131,675	3,022,948	(1,773,928)	1,249,020
리스개량자산	109,324	(40,783)	68,541	109,324	(29,852)	79,472
차량운반구	241,463	(214,448)	27,015	256,022	(254,625)	1,397
집기비품	2,719,964	(2,284,473)	435,491	2,710,894	(2,081,689)	629,205
건설중인자산	1,432,835	-	1,432,835	541,163	-	541,163
합 계	44,795,088	(17,712,192)	27,082,896	44,030,604	(15,557,200)	28,473,404

(2) 유형자산의 변동

1) 당기

(단위: USD)

구 분	토지	건물	기계장치	시설장치	리스개량자산	차량운반구	집기비품	건설중인자산	합계
당기초 순장부금액	7,645,341	12,989,486	5,338,320	1,249,020	79,472	1,397	629,205	541,163	28,473,404
취득	-	-	275,418	168,958	-	29,672	36,441	1,490,611	2,001,100
처분/폐기	(293,800)	(472,117)	(13,962)	-	-	-	(8,525)	-	(788,404)
대체	-	-	612,540	-	-	-	-	(612,540)	-
감가상각비	-	(393,885)	(1,552,558)	(285,386)	(10,931)	(4,203)	(220,459)	-	(2,467,422)
환율변동효과	(73,324)	(49,774)	(24,346)	(917)	-	149	(1,171)	13,601	(135,782)
당기말 순장부금액	7,278,217	12,073,710	4,635,412	1,131,675	68,541	27,015	435,491	1,432,835	27,082,896

2) 전기

(단위: USD)

구분	토지	건물	기계장치	시설장치	리스개량자산	차량운반구	집기비품	건설중인자산	합계
전기초 순장부금액	7,429,949	11,660,848	5,980,708	1,478,202	90,405	24,670	871,234	1,399,192	28,935,208
취득	510,576	1,504,579	654,878	15,113	-	-	74,660	195,667	2,955,473
처분/폐기	-	-	(11,279)	-	-	(9,967)	(5,343)	(504,299)	(530,888)
대체	-	402,120	284,749	60,103	-	-	-	(550,395)	196,577
감가상각비	-	(372,677)	(1,472,554)	(294,651)	(10,933)	(12,135)	(308,690)	-	(2,466,640)
환율변동효과	(295,184)	(205,384)	(98,182)	(9,747)	-	(1,171)	(7,656)	998	(616,326)
전기말 순장부금액	7,645,341	12,989,486	5,338,320	1,249,020	79,472	1,397	629,205	541,163	28,473,404

(3) 유형자산 보험 가입 내역

보고기간말 현재 연결회사의 유형자산 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

부보자산	보험의 종류	부보금액	부보처
유형자산(건물, 기계 등) 및 재고자산	재산종합보험	7,470,653	MG손해보험
		83,750,000	NOVA CASUALTY

(4) 유형자산 담보제공내역

(단위: USD,천원)

담보제공자산	장부금액	관련채무	관련채무금액	담보설정액	담보설정권자
토지, 건물, 기계장치	USD 7,980,179	장단기차입금	USD 5,982,992	KRW 11,100,000	중소기업은행

12. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: USD)

구분	당기말					전기말				
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	국고보조금	장부금액
영업권	3,264,380	-	(3,136,930)	-	127,450	3,264,380	-	(3,136,930)	-	127,450
상표권	4	-	-	-	4	4	-	-	-	4
소프트웨어	791,830	(479,936)	-	(36,192)	275,702	781,320	(352,926)	-	(52,605)	375,789
합계	4,056,214	(479,936)	(3,136,930)	(36,192)	403,156	4,045,704	(352,926)	(3,136,930)	(52,605)	503,243

(2) 무형자산의 변동 내역

1) 당기

(단위: USD)

구 분	영업권	상표권	소프트웨어	합 계
당기초 순장부금액	127,450	4	375,789	503,243
취득	-	-	17,329	17,329
상각	-	-	(115,544)	(115,544)
환율변동효과	-	-	(1,872)	(1,872)
당기말 순장부금액	127,450	4	275,702	403,156

2) 전기

(단위: USD)

구 분	영업권	상표권	소프트웨어	합 계
전기초 순장부금액	127,450	4	412,286	539,740
취득	-	-	100,000	100,000
상각	-	-	(125,126)	(125,126)
환율변동효과	-	-	(11,371)	(11,371)
전기말 순장부금액	127,450	4	375,789	503,243

한편, 당기와 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 US\$ 1,698,827 및 US\$ 1,883,092 입니다.

(3) 영업권의 손상 평가

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

현금창출단위	당기말	전기말
주식회사 잉글우드랩코리아	127,450	127,450

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치로 산정하였습니다. 사용가치 산정을 위해 경영진에 의해 승인된 5개년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름을 사용하여 계산하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정하였습니다.

보고기간종료일 사용가치 계산에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다.

구 분	주식회사 잉글우드랩코리아
할인율	17.0%
영구성장률	1.0%

종속기업인 주식회사 잉글우드랩코리아의 회수가능액은 독립된 외부평가기관의 도움을 받아 사용가치의 계산에 기초하여 결정되고 있습니다. 연결회사는 처분부대원가를 차감한 공정가치에 근거하여 현금창출단위집단의 사용가치를 측정한 결과, 회수가능가액이 현금창출단위집단의 총 장부가액을 초과하는 것으로 판단함에 따라 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

13. 차입금

보고기간말 현재 연결회사의 차입금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: USD)

구분	차입처	만기일	이자율	당기말	전기말
운전자금대출	중소기업은행	2024-06-15	4.86%	913,603	-
시설자금대출	중소기업은행	2024-11-09	3.97%	310,222	-
산업운영자금대출	산업은행	2024-10-26	4.77%	1,551,109	-
운전자금대출	우리은행	2023-05-18	-	-	2,564,508
운전자금대출	우리은행	2023-10-20	-	-	1,578,158
합계				2,774,934	4,142,666

2) 장기차입금

(단위: USD)

구분	차입처	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	중소기업은행	2029-12-24	4.68%	2,695,053	2,742,050
시설자금대출	중소기업은행	2030-05-28	4.73%	2,260,330	2,299,747
시설자금대출	중소기업은행	2030-12-09	5.06%	114,007	132,565
운전자금대출	중소기업은행	2024-04-15	5.92%	775,555	789,080
운전자금대출	중소기업은행	2023-06-15	5.13%	-	929,535
운전자금대출	중소기업은행	2023-04-20	5.17%	-	1,578,158
Mortgage	Bank of Hope	2023-01-30	3.10%	-	5,242,353
합계				5,844,945	13,713,488
차감: 유동성대체				(3,222,437)	(9,746,109)
잔액				2,622,508	3,967,379

14. 확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,909,782	1,013,895
사외적립자산의 공정가치	(1,154,065)	(463,429)
순확정급여부채	755,717	550,466

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: USD)

구 분	당기	전기
보고기간초 금액	1,013,895	981,519
당기근무원가	251,046	242,531
이자비용	51,854	40,128
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	96,626	(171,861)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	53,911	55,049
- 인구통계적가정변경효과	(1,502)	-
급여의 지급	(227,488)	(71,945)
관계기업으로부터 전입	677,620	-
환율변동효과	(6,180)	(61,526)
보고기간말 금액	1,909,782	1,013,895

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기초금액	463,429	82,410
사외적립자산의 기대수익	42,415	2,860
사외적립자산의 재측정요소:	(14,681)	649
사용자 기여금	76,604	387,012

구 분	당기	전기
급여의 지급	(91,947)	(11,554)
관계기업으로부터 전입	677,620	-
환율변동효과	625	2,052
보고기간말 금액	1,154,065	463,429

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	1,154,065	463,429

(5) 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기
할인율	4.94%	5.77%
임금상승률	4.99%	4.20%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	주요 가정의 변동	확정급여채무에 대한 영향	
		당기	전기
할인율	1.0% 증가	4.2% 감소	6.0% 감소
	1.0% 감소	4.9% 증가	7.0% 증가
임금상승률	1.0% 증가	4.9% 증가	7.1% 증가
	1.0% 감소	4.4% 감소	6.3% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 7.436년입니다.

15. 우발부채 및 약정사항

(1) 차입약정

보고기간말 현재 연결회사는 다음과 같은 차입약정을 체결하고 있습니다.

(단위: USD, 천원)

금융기관명	종류	당기말		전기말	
		한도액	사용액	한도액	사용액
JP Morgan Chase	Line of Credit(*1)	USD 7,000,000	-	USD 7,000,000	-
Bank of Hope	Line of Credit(*1)	USD 10,000,000	-	-	-
중소기업은행	설비투자 대출 등(*2)	KRW 11,678,000	KRW 9,114,470	KRW 13,128,000	KRW 10,735,470
우리은행	운전자금 대출(*2)	KRW 2,000,000	KRW 2,000,000	KRW 5,250,000	KRW 5,250,000

(*1) 연결회사는 JP Morgan Chase 은행과 총 US \$ 7,000,000의 한도약정(매출채권 금액에 따라 실질 차입 한도 변동)을 보유하고 있으며, 당기 중 Bank of Hope와 총 US \$ 10,000,000의 한도약정을 체결하였습니다.

(*2) 연결회사는 상기의 금융기관 차입약정 중 일부에 대해서 최상위 지배회사인 주식회사 코스메카코리아로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석26)

(2) 기타약정

주요 거래처의 계획을 근거로 연결회사가 구입하였으나 계획 변경 등의 사유로 향후 6개월동안 제품 생산에 사용되지 않을 것으로 예상되는 원,부재료의 경우 해당 거래처로부터 일시적으로 보상받고 있습니다. 동 선수금은 향후 생산계획 변경 및 제품생산 사용여부에 따라서 월별로 증가 혹은 감소되며, 각 보고기간말 현재 관련 선수금 잔액은 아래와 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
관련 선수금	1,263,181	1,480,334

(3) 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: USD, 천원)

제공자	제공내역	금액
서울보증보험(주)	이행보증	KRW 222,385

(4) 연결회사는 Bank of Hope에서 수입신용장을 개설하고 있으며 약정 한도액은 US \$ 129,308입니다. 당기말 현재 사용액은 없습니다.

16. 자본금과 자본잉여금

보고기간말 현재 연결회사의 총 발행가능 주식수는 40,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 19,867,866주이며 1주당 액면금액은 US \$ 0.25입니다.

당기 및 전기 중 자본금과 자본잉여금 변동은 없습니다.

17. 기타포괄손익누계액

보고기간말 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
순확정부채재측정요소	274,258	403,757
해외사업환산손익	(1,239,145)	(1,196,992)
합 계	(964,887)	(793,235)

18. 이익잉여금

보고기간말 현재 연결회사의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
이익잉여금	31,907,687	16,018,096

19. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
급여	4,209,404	3,480,754
퇴직급여	166,489	125,848
복리후생비	489,284	463,262
여비교통비	214,964	167,300
지급임차료	15,621	14,428
지급수수료	6,296,117	4,373,732
감가상각비	237,075	328,371
감가상각비(사용권자산)	40,600	31,778
무형자산상각비	15,801	37,250
접대비	48,792	42,356
보험료	138,230	145,579
소모품비	14,262	8,174
수선유지비	101,700	114,938
광고선전비	89,216	42,073
운반비	80,873	105,003
경상연구개발비(*)	1,698,827	1,883,092
대손상각비	30,122	377,794
기타	615,156	620,970
합 계	14,502,533	12,362,702

(*) 연구개발관련자산 감가상각비가 포함되어 있습니다.

20. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
제품 및 반제품의 변동	1,191,878	(1,543,608)
원재료 및 부자재 사용	80,378,207	66,145,537
급여	21,754,282	20,923,624
퇴직급여	534,094	528,241
복리후생비	1,155,606	1,105,652
여비교통비	217,947	175,964
지급수수료	8,119,473	6,770,308
지급임차료	37,760	38,825
감가상각비 및 무형자산상각비	2,582,966	2,591,766
감가상각비(사용권자산)	824,494	839,577
경상연구개발비	1,627,483	1,883,092
외주가공비	12,605,276	5,954,026
소모품비	1,558,560	1,735,110
운반비	1,518,554	346,159
광고선전비	89,216	42,073
수선유지비	529,307	640,110
접대비	51,030	42,402
보험료	418,631	451,144
대손상각비	30,122	377,794
기타	1,076,345	575,034
매출원가 및 판매비와관리비 합계	136,301,231	109,622,830

21. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	243,731	140,321
국고보조금이익	8,733	4,876
잡이익	53,774	40,208
합 계	306,238	185,405

(2) 기타비용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기부금	1,226	10,208
유형자산처분손실	146	643,673
매각예정비유동자산평가손실	-	173,455
잡손실	75,990	187,960
합 계	77,362	1,015,296

22. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
이자수익	167,032	9,370
외환차익	1,166,564	2,266,287
외화환산이익	2,661	107
합 계	1,336,257	2,275,764

(2) 금융비용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
이자비용	493,863	701,736
이자비용(리스부채)	41,547	54,762
외환차손	1,055,304	842,019
외화환산손실	81,459	1,002,373
파생상품거래손실	-	28,141
합 계	1,672,173	2,629,031

23. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기간손익에 대한 당기법인세	7,096,479	1,247,665
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(1,005,645)	(288,060)
자본에 인식한 이연법인세	34,216	(24,667)
환율변동효과	(17,431)	(93,146)
법인세비용	6,107,619	841,792

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	21,997,210	6,465,397
적용세율에 따른 법인세비용	5,094,214	1,600,953
조정사항		
비공제비용	27,630	384,341
법인세환급액	(883,165)	-
세액공제(Tax Credit)	(541,726)	(844,849)
종속기업투자	1,704,895	-
기타	705,771	(298,653)
법인세비용	6,107,619	841,792
유효세율	27.8%	13.0%

(3) 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
재고자산	3,542,045	382,507	3,924,552	977,363	103,393	1,080,756
매출채권	1,061,594	(333,418)	728,176	283,117	(112,588)	170,529
유형자산	(5,346,464)	1,289,970	(4,056,494)	(1,519,040)	348,982	(1,170,058)
미확정비용	115,602	16,341	131,943	24,276	3,300	27,576
확정급여채무	444,776	(237,868)	206,908	93,403	(50,160)	43,243
외화환산손익	1,021,762	(1,021,762)	-	214,570	(214,570)	-
종속기업투자	-	(15,499,046)	(15,499,046)	-	(1,704,895)	(1,704,895)
투자자산손상차손	6,220,300	(6,220,300)	-	-	-	-
사용권자산 및 리스부채	128,960	(26,315)	102,645	36,240	(7,428)	28,812
종속회사 이월결손금	991,504	(991,504)	-	208,216	(208,216)	-
매각예정비유동자산	201,270	(201,270)	-	42,267	(42,267)	-
연구개발비 자본화 (Section 174)	1,679,574	10,284,053	11,963,627	472,128	2,890,848	3,362,976
기타	2,831	(2,695)	136	793	(754)	39
합 계	10,063,754	(12,561,307)	(2,497,553)	833,333	1,005,645	1,838,978

2) 전기

(단위: USD)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
재고자산	3,184,573	357,472	3,542,045	890,392	86,971	977,363
매출채권	852,770	208,824	1,061,594	211,352	71,765	283,117
유형자산	(8,130,427)	2,783,963	(5,346,464)	(2,173,553)	654,513	(1,519,040)
미확정비용	109,098	6,504	115,602	24,002	274	24,276
확정급여채무	1,012,092	(567,316)	444,776	222,660	(129,257)	93,403
외화환산손익	(367,261)	1,389,023	1,021,762	(80,797)	295,367	214,570
매도가능금융자산	8,855,794	(8,855,794)	-	-	-	-
투자자산손상차손	9,040,300	(2,820,000)	6,220,300	-	-	-
사용권자산 및 리스부채	121,390	7,570	128,960	34,104	2,136	36,240
종속회사 이월결손금	6,107,525	(5,116,021)	991,504	1,343,658	(1,135,442)	208,216
파생상품부채	70,056	(70,056)	-	15,412	(15,412)	-
매각예정비유동자산	263,831	(62,561)	201,270	58,043	(15,776)	42,267
연구개발비 자본화 (Section 174)	-	1,679,574	1,679,574	-	472,128	472,128
기타	-	2,831	2,831	-	793	793
합 계	21,119,741	(11,055,987)	10,063,754	545,273	288,060	833,333

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,224,478	772,444
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,575,775	1,869,167
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,961,275)	(1,794,658)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	(13,620)
이연법인세자산(부채) 순액	1,838,978	833,333

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기	사유
종속기업투자	-	6,220,300	처분계획이 없음.

24. 주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 연도별 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당순이익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	15,889,591	5,623,605
가중평균유통주식수	19,867,866 주	19,867,866 주
기본주당순이익	0.80	0.28

(2) 희석주당순이익

연결회사는 잠재적보통지분을 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

25. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: USD)

구 분	당기	전기
당기순이익	15,889,591	5,623,605
조정:		
법인세비용	6,107,619	841,792
재고자산평가손실(환입)	893,207	(532,061)
감가상각비	2,467,422	2,466,640
감가상각비(사용권자산)	824,494	839,577
무형자산상각비	115,544	125,126
외화환산손실	81,459	1,002,373
대손상각비	30,122	377,794
퇴직급여	534,094	279,799
이자비용	493,863	701,736
이자비용(리스부채)	41,547	54,762
매각예정비유동자산처분손실	-	173,455
유형자산처분손실	146	643,673
파생상품거래손실	-	28,141
유형자산처분이익	(243,731)	(140,321)
이자수익	(167,032)	(9,370)
외환차익	-	(92,425)
외화환산이익	(2,661)	(107)
잡이익	-	(59)
잡손실	36,705	-
소 계	11,212,798	6,760,525
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(24,330,265)	214,261
재고자산의 감소(증가)	1,396,668	(1,422,343)
기타금융자산의 감소(증가)	(994,527)	(483,044)
기타유동자산의 감소(증가)	(50,100)	86,964
매입채무의 증가(감소)	11,676,761	48,324
선수금의 증가(감소)	458,597	(289,366)
미지급금의 증가(감소)	3,767,661	(717,563)
미지급비용의 증가(감소)	317,089	(457,660)
기타유동부채의 증가(감소)	34,137	(49,049)
퇴직금의 지급	(501,098)	(71,945)
사외적립자산의 감소(증가)	15,343	(375,458)
소 계	(8,209,734)	(3,516,879)
영업으로부터 창출된 현금	18,892,655	8,867,251

(2) 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: USD)

구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	1,261,213	8,202,529
건설중인자산의 본계정 대체	612,540	550,395
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 감소	-	279,044
사용권자산 및 리스부채의 증가	338,453	66,522
사용권자산 및 리스부채의 감소	-	6,183
매각예정비유동자산의 유형자산 대체	-	195,193

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기초금액	19,850,030	23,821,904
현금유입	1,208,816	-
현금유출	(11,074,919)	(2,897,108)
리스부채상각액	41,547	54,762
비현금거래(사용권자산과 리스부채의 증가)	338,454	66,522
비현금거래(사용권자산과 리스부채의 감소)	-	(5,117)
환율변동효과	(263,766)	(1,190,933)
보고기간말 금액	10,100,162	19,850,030

26. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

구 분	당기말	전기말	비고
최상위 지배기업	주식회사 코스메카코리아	주식회사 코스메카코리아	-
	COSMECCA SUZHOU CO.,LTD.	COSMECCA SUZHOU CO.,LTD.	지배기업의 종속기업
	(주)엔돌핀코스메틱	(주)엔돌핀코스메틱	지배기업의 종속기업
	(주)씨엠글로벌	(주)씨엠글로벌	지배기업의 종속기업

구 분	당기말	전기말	비고
기타 특수관계자	COSMECCA CHINA CO.,LTD.	COSMECCA CHINA CO.,LTD.	지배기업의 종속기업
	-	COSMECCA FOSHAN CO.,LTD.	지배기업의 종속기업
	SP BEAUTY GLOBAL CO.,LTD.	SP BEAUTY GLOBAL CO.,LTD.	지배기업의 종속기업
	SP BEAUTY GLOBAL INC.	SP BEAUTY GLOBAL INC.	SP BEAUTY GLOBAL CO.,LTD. 의 종속기업

(*)COSMECCA FOSHAN CO.,LTD.은 당기중 청산되었습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당기

(단위: USD)

특수관계구분	회사명	매출	기타수익	매입	기타비용
최상위지배기업	주식회사 코스메카코리아	877,459	37,124	26,619,088	9,351,869
기타	SP BEAUTY GLOBAL INC.	-	-	1,959,096	-
합 계		877,459	37,124	28,578,184	9,351,869

2) 전기

(단위: USD)

특수관계구분	회사명	매출	기타수익	매입	기타비용
최상위지배기업	주식회사 코스메카코리아	1,058,502	11,503	10,298,213	5,169,618
기타	SP BEAUTY GLOBAL INC.	-	-	132,311	-
기타	COSMECCA CHINA CO.,LTD.	-	-	164,998	-
합 계		1,058,502	11,503	10,595,522	5,169,618

(3) 특수관계자에 대한 채권 · 채무의 주요 잔액

1) 당기말

(단위: USD)

특수관계구분	회사명	채 권	채 무
최상위지배기업	주식회사 코스메카코리아	72,598	16,997,639
기타	SP BEAUTY GLOBAL INC.	-	401,886

2) 전기말

(단위: USD)

특수관계구분	회사명	채 권	채 무
최상위지배기업	주식회사 코스메카코리아	105,683	4,349,619

(4) 특수관계자와의 자금 거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

(5) 지급보증

1) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

채권자	지급보증 제공자	특수관계 구분	지급보증약정액	실행금액	보증만기	비 고
중소기업은행	주식회사 코스메카코리아	최상위지배기업	KRW 1,200,000,000	KRW 1,000,000,000	2024년 4월	온렌딩운전자금대출

2) 특수관계자에게 제공한 지급보증

보고기간말 현재 회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 지배회사 이사회의 구성원을 포함하고 있습니다. 주요 경영진에게 지급된 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
급여	2,007,420	1,669,189

27. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: USD)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	3,212,577	(2,269,721)	942,856
차량운반구	903,627	(635,151)	268,476
기계장치	329,721	(163,416)	166,305
합 계	4,445,925	(3,068,288)	1,377,637

2) 전기말

(단위: USD)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	3,153,767	(1,705,464)	1,448,303
차량운반구	837,362	(491,224)	346,138
기계장치	335,395	(265,985)	69,410
합 계	4,326,524	(2,462,673)	1,863,851

(2) 당기 및 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD)

구 분	기초	증가	감소	감가상각	환율변동효과	기말
건물	1,448,303	60,296	-	(564,664)	(1,079)	942,856
차량운반구	346,138	105,507	-	(184,074)	905	268,476
기계장치	69,410	172,651	-	(75,756)	-	166,305
합 계	1,863,851	338,454	-	(824,494)	(174)	1,377,637

2) 전기

(단위: USD)

구 분	기초	증가	감소	감가상각	환율변동효과	기말
건물	1,956,514	66,522	(5,117)	(565,297)	(4,319)	1,448,303
차량운반구	310,207	-	234,379	(197,817)	(631)	346,138
기계장치	380,252	-	(234,379)	(76,463)	-	69,410
합 계	2,646,973	66,522	(5,117)	(839,577)	(4,950)	1,863,851

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD)

구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	환율변동효과	기말
리스부채	1,992,810	338,454	-	41,547	(892,356)	(172)	1,480,283

2) 전기

(단위: USD)

구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	환율변동효과	기말
리스부채	2,768,365	66,522	(5,117)	54,762	(886,688)	(5,034)	1,992,810

(4) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비 :		
건물	564,664	565,297
차량운반구	184,074	197,817
기계장치	75,756	76,463
합 계	824,494	839,577
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	41,547	54,762

(5) 당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	969,277	886,688

28. 영업부문 정보

연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

가. 지역에 대한 정보

- 지역별 비유동자산 보유현황

(단위: USD)

구 분	당기	전기
미 국	22,359,676	22,245,459
한 국	10,326,271	9,686,138
합 계	32,685,947	31,931,597

- 외부고객으로부터의 수익

(단위: USD)

해당 국가	외부고객으로부터의 수익	
	당 기	전 기
미 국	125,828,564	109,912,149
캐나다	1,074,661	96,329
중 국	17,809	11,760
한 국	29,148,432	4,942,399
유 럽	2,067,192	509,395
동남아시아	138,301	165,350
기 타	130,522	1,634,003
합 계	158,405,481	117,271,385

나. 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	매출액		관련 보고부문
	당 기	전 기	
고객 1	46,549,467	4,759,990	미국
고객 2	11,567,765	14,519,240	미국
기타	100,288,249	97,992,155	미국, 한국