

주식회사 청담글로벌

재무제표에 대한
감사보고서

제 7(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
재무제표에 대한 주석	12
내부회계관리제도검토의견	20
외부감사 실시내용	84

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 청담글로벌

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

감사의견

우리는 주식회사 청담글로벌(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

핵심감사사항: 매출의 발생사실 및 매출채권의 실재성

(1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

매출은 회사의 주요 성과지표에 해당하고 수익의 적절한 인식과 관련한 고유한 위험이 존재하며, 관련 수익이 재무제표에서 차지하는 금액적 중요성을 고려할 때, 매출의 발생사실과 기간귀속이 재무제표에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

(2) 수행된 주요 감사절차

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 수행의무 및 통제 이전시점 식별하여 수익인식기준에 대한 이해와 평가
- 수익인식 관련 매출인식 승인 및 문서화 관련 내부통제에 대한 이해와 평가
- 회계기간 발생한 매출 거래 중 추출된 표본 매출거래의 증빙, 문서검사를 통한 입증절차 수행
- 보고기간말 전후에 발생한 매출 거래 중 추출된 표본 매출거래의 증빙, 문서검사를 통한 수익인식시점의 적정성 확인
- 보고기간말 매출채권에 대한 표본추출방식을 통한 외부조회 및 미회신 조회처에 대한 대체적 절차 수행
- 기대신용손실모형에 따라 설정된 보고기간말 대손충당금설정내역 검토

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 우리회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 22일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업

을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 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 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 예치수입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8
신한회계법인 대표이사 이상문

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 청담글로벌

제 7(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 6(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 청담글로벌 대표이사 최석주

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 동교로23길 32-21 석정빌딩4층

(전 화) 02-6949-1496

재무상태표

제 7(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 청담글로벌

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기 기말		제 6(전) 기 기말	
자산					
유동자산			76,521,579,873		67,762,098,340
현금및현금성자산	4,6,40	9,067,192,844		8,740,823,337	
단기기타금융자산	4,6,40	-		50,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,6,8,40	7,634,944,531		18,224,366,246	
매출채권및기타채권	4,7,41	41,753,126,215		37,413,507,167	
단기대여금	4,37	11,952,010,000		570,540,000	
재고자산	13	4,545,310,388		2,650,036,535	
당기법인세자산	37	66,312,590		-	
기타유동자산	14	1,502,683,305		112,825,055	
비유동자산			16,236,436,450		10,858,827,704
종속기업및관계기업투자	9	9,606,762,900		3,411,745,900	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,10,40	1,980,000,000		2,019,937,206	
투자부동산	11	1,281,025,408		-	
장기기타금융자산	4,12	983,921,447		838,113,766	
유형자산	15	1,712,078,710		3,705,894,212	
무형자산	16	235,956,501		251,673,343	
이연법인세자산	37	405,891,484		585,263,277	
기타비유동자산	14	30,800,000		46,200,000	
자산총계			92,758,016,323		78,620,926,044
부채					
유동부채			33,573,167,175		14,312,992,572
매입채무및기타채무	4,17,40	7,066,806,711		9,077,800,589	
단기차입금	4,6,20,40	22,933,820,000		2,500,000,000	
유동성사채	4,6,21,40	1,000,000,000		2,000,000,000	
기타유동부채	24	38,454,060		36,026,730	
계약부채	25	2,000,000,000		5,004,000	
유동리스부채	4,18,40	534,086,404		523,416,033	
당기법인세부채	14	-		170,745,220	
비유동부채			701,522,122		2,167,659,034
사채	4,21,40	-		1,000,000,000	
비유동리스부채	4,18,40	447,543,722		913,680,634	
장기기타금융부채	40	210,000,000		210,000,000	
복구충당부채	19	43,978,400		43,978,400	
부채총계			34,274,689,297		16,480,651,606
자본					
자본금	26		10,275,645,000		10,275,645,000

과목	주석	제 7(당) 기 기말		제 6(전) 기 기말	
기타불입자본	27		38,264,692,511		37,668,195,395
자기주식	28		(2,989,565,690)		-
기타자본구성요소	29		78,838,035		(48,831,837)
이익잉여금	30		12,853,717,170		14,245,265,880
자본총계			58,483,327,026		62,140,274,438
부채와자본총계			92,758,016,323		78,620,926,044

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 7(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 청담글로벌

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
매출액	5,25,39	208,685,647,128	195,117,645,623
매출원가	13,33	(195,885,111,747)	(181,939,510,586)
매출총이익		12,800,535,381	13,178,135,037
판매비와관리비	32,33	(8,623,562,573)	(8,772,461,417)
영업이익		4,176,972,808	4,405,673,620
금융수익	34	1,020,797,822	302,959,280
금융비용	34	(868,996,324)	(180,777,257)
종속기업투자손상차손	9	(911,160,000)	-
관계기업투자처분이익	35	-	154,448,950
영업외수익	36	5,510,619,499	6,625,682,442
영업외비용	36	(9,510,144,705)	(5,218,782,476)
법인세비용차감전순이익		(581,910,900)	6,089,204,559
법인세비용	37	(809,637,810)	(1,186,220,337)
당기순이익		(1,391,548,710)	4,902,984,222
기타포괄손익		127,669,872	6,895,240
기타포괄손익 공정가치측정금융자산평가이익	10,29	119,384,808	9,632,519
법인세효과		8,285,064	(2,737,279)
총포괄이익		(1,263,878,838)	4,909,879,462
주당이익			
기본및희석주당이익	38	(68)	266

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 7(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 청담글로벌

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	자기주식	기타자본구성요소	이익잉여금	합 계
2022.1.1(전기초)	7,662,870,000	9,299,307,599	-	(55,727,077)	9,342,281,658	26,248,732,180
당기순이익	-	-	-	-	4,902,984,222	4,902,984,222
유상증자	2,612,775,000	27,772,390,680	-	-	-	30,385,165,680
주식선택권	-	596,497,116	-	-	-	596,497,116
기타포괄손익 공정가치측정금융자산평가이익	-	-	-	6,895,240	-	6,895,240
2022.12.31(전기말)	10,275,645,000	37,668,195,395	-	(48,831,837)	14,245,265,880	62,140,274,438
2023.1.1(당기초)	10,275,645,000	37,668,195,395	-	(48,831,837)	14,245,265,880	62,140,274,438
당기순이익	-	-	-	-	(1,391,548,710)	(1,391,548,710)
주식선택권	-	596,497,116	-	-	-	596,497,116
기타포괄손익 공정가치측정금융자산평가이익	-	-	-	127,669,872	-	127,669,872
자기주식취득	-	-	(2,989,565,690)	-	-	(2,989,565,690)
2023.12.31(당기말)	10,275,645,000	38,264,692,511	(2,989,565,690)	78,838,035	12,853,717,170	58,483,327,026

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 7(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 청담글로벌

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		(988,464,599)		(315,438,059)
1. 당기순이익(손실)	(1,391,548,710)		4,902,984,222	
2. 조정	7,623,415,607		5,763,737,758	
법인세비용	809,637,810		1,186,220,337	
이자수익	(1,020,797,822)		(302,959,280)	
이자비용	868,996,324		180,777,257	
재고자산평가손실	102,652,338		44,389,337	
대손상각비	(801,696,258)		420,459,124	
기타의대손상각비	4,500,000,000		298,403,921	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(403,659,975)		(77,260,273)	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	249,913,037		28,368,000	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(39,799,020)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	77,491,997		-	
종속기업투자손상차손	911,160,000		-	
관계기업투자처분이익	-		(154,448,950)	
감가상각비	857,613,939		353,242,573	
무형자산상각비	14,568,500		20,993,000	
무형자산손상차손	22,228,542		-	
판매촉진비	-		404,893,971	
외화환산이익	(206,773,295)		(133,453,140)	
외화환산손실	1,038,630,259		2,845,484,859	
주식보상비용	596,497,116		596,497,116	
유형자산처분이익	-		(19,559,091)	
유형자산처분손실	48,148,528		71,688,997	
잡이익(리스해지이익)	(1,396,413)		-	
3. 자산부채의증감	(5,937,444,232)		(7,348,485,299)	
매출채권의 증가	(6,034,900,047)		(5,526,868,052)	
기타채권의 (증가)감소	2,008,637,622		(2,026,609,818)	
기타유동자산의 (증가)감소	(84,458,250)		520,430,756	
재고자산의 증가	(1,997,926,191)		(1,833,154,535)	
매입채무의 증가(감소)	(1,901,325,391)		1,818,363,567	
기타채무의 증가	75,104,695		173,434,020	
기타유동부채의 증가	2,427,330		7,078,480	
계약부채의 증가(감소)	1,994,996,000		(53,882,346)	
판매촉진비의 지급	-		(427,277,371)	
4. 이자의 수취	445,147,823		271,134,228	
5. 이자의 지급	(868,996,324)		(180,777,257)	

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
6. 법인세의 납부	(859,038,763)		(3,724,031,711)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(13,572,047,880)		(22,979,424,517)
단기기타금융자산의 감소	50,000,000		-	
대여금의 증가	(21,729,260,000)		(570,540,000)	
대여금의 감소	5,847,790,000		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(27,977,363,505)		(17,875,473,973)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	42,632,839,181		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(10,289,122,530)		(2,280,000,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	5,208,444,544		-	
종속회사및관계회사투자의 취득	(7,106,177,000)		(915,000,000)	
종속회사및관계회사투자의 처분	-		154,448,950	
유형자산의 취득	(90,774,496)		(839,256,691)	
유형자산의 처분	14,700,000		85,604,965	
무형자산의 취득	(21,080,200)		(216,542,800)	
무형자산의 처분	-		31,705,027	
장기기타금융자산의 증가	(208,091,638)		(660,767,801)	
장기기타금융자산의 감소	96,047,764		106,397,806	
III. 재무활동으로인한현금흐름		14,897,505,183		31,933,306,057
단기차입금의 차입	35,528,313,000		7,500,000,000	
단기차입금의 상환	(15,094,493,000)		(5,000,000,000)	
유동성장기차입금의 상환	-		(96,000,000)	
장기차입금의 상환	-		(860,000,000)	
유동성사채의 상환	(2,000,000,000)		-	
리스부채의 상환	(546,749,127)		(205,859,623)	
장기기타금융부채의 증가	-		210,000,000	
유상증자	-		30,385,165,680	
자기주식의 취득	(2,989,565,690)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(III-IV)		336,992,704		8,638,443,481
V. 기초의현금및현금성자산		8,740,823,337		101,080,587
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(10,623,197)		1,299,269
VII. 기말의현금및현금성자산(IV+V+VI)		9,067,192,844		8,740,823,337

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 7(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 청담글로벌

1. 일반사항

주식회사 청담글로벌(이하 "당사")은 2017년 11월 14일에 설립되어, 화장품 및 생활용품 판매업을 주요 사업목적으로 영위하고 있으며, 본점 소재지는 서울특별시 마포구 동교로23길 32-21 석정빌딩 4층에 위치하고 있습니다. 한편, 당사는 2022년 6월 3일자로 코스닥 시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 당사의 보통주 자본금은 10,275,645천원(1주당 액면가액 500원)이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
최석주	8,093,485	39.4%	대표이사
쉬메이싱	2,400,000	11.7%	
구상모	1,200,000	5.8%	사내이사
우리사주조합	299,183	1.5%	
기타	8,558,622	41.6%	
합 계	20,551,290	100.0%	

2. 중요한 회계처리방침

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원

가법 또는 기업회계기준서 제1109호(금융상품)에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호(관계기업과 공동기업에 대한 투자)에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호(주식기준보상)의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호(리스)의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호(재고자산)의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호(자산손상)의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

(2) 종속기업, 관계기업 및 공동기업

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배회사인 당사는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 기준서 제1027호(별도재무제표)에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다.

또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 회계정책과 공시의 변경

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

가. 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

나. 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 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 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화(KRW)이며 재무제표는 대한민국 원화(KRW)로 표시되어 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간종료일의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통

화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(5) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

(6) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만, 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다. 모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

가. 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소 불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우, 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우, 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

① 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 미래현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약, 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일, 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이

처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

당사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

④ 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다.
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

나. 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실총당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 총당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

① 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화

- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다. 당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

② 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체 같은 계약위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

③ 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발

생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래 전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호(리스)에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

다. 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(8) 금융부채와 지분상품

가. 금융부채 · 자본 분류

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

나. 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

다. 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나, 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

① 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

② 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지금액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

라. 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실총당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

마. 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 대손총당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

(10) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 상품원가는 미착품을 제외하고는 선입선출법에 따라 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 주기적으로 재고자산평가총당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미

래의 상품 수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 연결회사는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 취득 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

(12) 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있으며 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

당사의 유형자산은 취득원가에서 당사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
시설장치	5년
기계장치	5년
비품	5년

당사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타수익, 또는 기타비용으로 표시하고 있습니다.

(13) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상 차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(14) 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고

있습니다. 상각하는 자산의 경우 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(15) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 12개월 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(16) 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

(17) 전환사채

당사가 발행한 복합금융상품인 전환사채는 보유자의 선택에 의해 당사의 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다. 동 전환사채의 전환권은 자기지분상품에 대하여 확정 금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해서만 결제되지 아니하므로 부채로 분류되었습니다.

(18) 리스

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니

다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다. 당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정

된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 유형자산에 포함하여 표시합니다.

(19) 종업원 급여

가. 단기종업원 급여

당사의 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기 종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적인무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

나. 기타 장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다. 퇴직급여

당사는 재무상태표일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 당사의 퇴직금 지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액을 확정기여형 퇴직연금에 가입하여 외부 적립하고 있으며, 확정기여형퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간중에 당사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(20) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화 됩니다. 각 보고기간말에 당사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 총당부채 및 우발부채

과거 사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 당사는 총당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 총당부채를 인식하지 않습니다.

총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의

평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석 기재하고 있습니다.

(22) 당기법인세 및 이연법인세

당사의 법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 동 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 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 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 당사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(23) 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(24) 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다. 당사가 당사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

(25) 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)을 적용하였습니다. 당사는 모든유형의 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.

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한, 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

당사는 화장품 및 생활용품 등의 재화를 고객에게 직접 판매하고 있습니다. 재화의 판매의 경우, 재화가 고객에게 인도되어 재화의 통제가 이전되었을 때 수익을 인식합니다.

(26) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 보통주 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 보통주 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간 말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고 금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수 가능한 변수에 근거하고 있습니다.현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있으며, 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

2020년 이후 지속된 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 고객의 투자감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 2022년 연차재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다.

4. 재무위험관리

당사는 시장위험, 신용위험과 유동성위험에 노출되어 있으며, 시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치 변동위험 등으로 구분됩니다. 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

(1) 재무위험관리요소

당사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

가. 시장위험

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 현금흐름이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생 금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

[외환위험]

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 미국 달러화 및 중국 위안화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, CNY, EUR)

통화	당분기말		전기말	
	외화자산	원화환산액	외화자산	원화환산액
[외화자산]				
USD	35,224,174.95	45,418,051	36,156,616.11	45,821,280
CNY	525,000.01	94,941	160,149.57	29,058
EUR	290,707.50	414,720	233,048.02	314,894
[외화부채]				
USD	7,305,074.97	9,419,164	5,303,985.12	6,721,740
CNY	42,764.22	7,733	-	-

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 환율 10% 변동시 환율변동효과가 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
당기손익	3,650,082	(3,650,082)	3,912,860	(3,912,860)

[이자율 위험]

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당사의 이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	22,933,820	2,500,000
유동성사채	1,000,000	2,000,000
유동리스부채	534,086	523,416
사채	-	1,000,000
비유동리스부채	447,544	913,681
장기기타금융부채	210,000	210,000
합 계	25,125,450	7,147,097

다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동할 경우 이자비용은 당기 251,255천원 및 전기 71,471천원 변동합니다.

나. 신용위험

신용위험은 당사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 금융기관예치금으

로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	9,067,193	8,740,823
단기기타금융자산	-	50,000
매출채권및기타채권	41,753,126	37,413,507
단기대여금	11,952,010	570,540
당기손익_공정가치측정금융자산(주1)	7,626,171	17,924,366
장기기타금융자산	983,921	838,114
합계	71,382,422	65,537,351

(주1)당기손익_공정가치측정금융자산은 채무증권만 포함함.

당사는 금융상품 투자와 관련하여 이자수익(비용) 변동으로 인한 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있으며, 이자율이 1% 변동할 경우 세전 손익은 당기 713,824천원 및 전기 655,374천원 변동합니다.

다. 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 부채 상환을 포함하여, 30일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금 및 채권을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함하고 있고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

[당기말]

(단위: 천원)

계정과목	장부금액	계약상 현금흐름			
		1년 이내	1년-5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	7,066,807	7,066,807	-	-	7,066,807
단기차입금	22,933,820	23,397,862	-	-	23,397,862
유동리스부채	534,086	534,086	-	-	534,086
유동성사채	1,000,000	1,008,280	-	-	1,008,280
비유동리스부채	447,544	-	447,544	-	447,544
장기기타금융부채	210,000	-	210,000	-	210,000
합 계	32,192,257	32,007,035	657,544	-	32,664,579

[전기말]

(단위: 천원)

계정과목	장부금액	계약상 현금흐름			
		1년 이내	1년-5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	9,077,801	9,077,801	-	-	9,077,801
단기차입금	2,500,000	2,520,833	-	-	2,520,833
유동리스부채	523,416	523,416	-	-	523,416
사채	1,000,000	-	1,049,500	-	1,049,500
유동성사채	2,000,000	2,052,000	-	-	2,052,000
비유동리스부채	913,681	-	913,681	-	913,681
장기기타금융부채	210,000	-	210,000	-	210,000
합 계	16,224,897	14,174,050	2,173,181	-	16,347,231

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산

을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	23,933,820	5,500,000
차감: 현금및현금성자산	(9,067,193)	(8,740,823)
순부채(가)	14,866,627	-
자본총계(나)	58,483,327	62,140,274
총자본(다)=(가)+(나)	73,349,954	62,140,274
자본조달비율(가)÷(다)	20.3%	(주1)

(주1) 자본조달비율이 계산되지 않아 기재하지 않음.

5. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로서 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 매출액에 대한 정보

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출	208,166,366	193,861,312
용역매출	519,282	1,256,333
합계	208,685,647	195,117,646

(2) 지역에 대한 정보

당기말과 전기말 현재 당사의 비유동자산은 모두 대한민국에 소재하고 있으며, 당기와 전기의 지역별 매출액에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
중국 등	176,164,793	190,103,939
대한민국	32,520,854	5,013,707
합계	208,685,647	195,117,646

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 매출액이 당사 매출액의 10% 이상인 주요고객에 대한 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

거래처	당기	전기
HONGKONG OPERATION TREASURE CO., LTD.	-	60,410,981
WEIH AJIAH UISUPPLY CHAIN MANAG EMENT CO., LTD.	-	4,166,799
JD COM INTERNATIONAL LIMITED	-	33,646,329
JD HEALTH(HK)LIMITED	-	24,163,970
UTOPIA GLOBAL LIMITED	112,548,243	48,682,522
Walmart Hong Kong Co., Limited	34,503,286	-
합계	147,051,529	171,070,601

6. 사용제한 금융상품 등

당기말 현재 당사의 사용이 제한된 금융상품은 없으며, 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 5,000,000천원은 기업은행 차입금과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	41,181,352	36,152,459
차감:대손충당금	(114,617)	(916,313)

구 분	당기말	전기말
매출채권(순액)	41,066,734	35,236,145
미수금	156,036	2,164,674
차감:대손충당금	(3,274)	(3,274)
미수금(순액)	152,762	2,161,399
미수수익	533,630	15,963
합계	41,753,126	37,413,507

(2) 신용위험 및 손실충당금

상품매출에 대한 평균 신용공여기간은 60일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 않습니다. 당사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가측정 금융자산으로 분류되며 상품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 채권발생일로부터 60일 입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보 세부 내용은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수					
	미연체	6개월 미만	7개월~12개월	12개월 초과	개별분석	합계
총장부금액	9,475,623	31,591,112	-	-	114,617	41,181,352
기대손실율	-	-	-	-	100.0%	0.3%
전체기간 기대손실	-	-	-	-	(114,617)	(114,617)
순장부금액	9,475,623	31,591,112	-	-	-	41,066,734

나. 전기말

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수					
	미연체	6개월 미만	7개월~12개월	12개월 초과	개별분석	합계
총장부금액	34,704,749	759,137	-	-	688,572	36,152,459
기대손실율	-	30.0%	-	-	100.0%	2.5%
전체기간 기대손실	-	(227,741)	-	-	(688,572)	(916,313)
순장부금액	34,704,749	531,396	-	-	-	35,236,145

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초잔액	916,313	3,274	495,854	-
대손상각비(주1)	-	-	420,459	3,274
대손충당금환입(주2)	(801,768)	-	-	-
기말잔액	114,545	3,274	916,313	3,274

(주1) 매출채권 대손상각비는 판매비와관리비의 대손상각비이며, 미수금 대손상각비는 영업외비용의 기타의대손상각비에 포함됨.

(주2) 대손충당금환입은 판매비와관리비의 부의 대손상각비로 계상함.

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
채무증권	7,471,395	7,626,171	18,175,474	18,224,366
지분증권	9,803	8,773	-	-
합계	7,481,198	7,634,945	18,175,474	18,224,366

(주1) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익과 처분손실은 각각 39,799천원과 77,492천원임.

(주2) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익과 평가손실은 각각 403,660천원과 249,913천원임.

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 주, 좌, 천원)

구분	종목명	취득원가	장부가액	평가(손)익
채무증권	비케이회원제일차 제1-3회차 유동화 사모사채	203,196	203,196	-
	(주)아시아에너지 전환사채	3,000,000	3,403,074	403,074
	자기주식취득신탁	18,199	18,216	18
	위LP지분유동화펀드1호	2,700,000	2,580,000	(120,000)
	IBKS 혁신 소부장 신기술투자조합 제1호	500,000	494,000	(6,000)
	(주)게코도니아_전환상환우선주	300,000	180,685	(119,315)
	에스제이지파운데이션로켓조합	100,000	99,000	(1,000)
	IBKS혁신소부장신기술투자조합제2호	500,000	498,000	(2,000)
	비에스케이(BSK) 11호 넥스트유니콘투자조합	100,000	100,000	-
	NHIBKS코백스스케일업신기술투자조합	50,000	50,000	-
	소계	7,471,395	7,626,171	154,777
지분증권	(주)무진메디	9,803	8,773	(1,030)
합계	7,481,198	7,634,945	153,747	

나. 전기말

(단위: 주, 좌, 천원)

구분	종목명	취득원가	장부가액	평가(손)익
채무증권	대신증권(주) 기업어음에 투자하는 특정금전신탁(주1)	5,000,000	5,000,000	-
	메리츠캐피탈(주) 기업어음에 투자하는 특정금전신탁	4,900,274	4,977,534	77,260
	더스카이제일차1-1 사모사채	7,975,200	7,946,832	(28,368)
	위LP지분유동화펀드1호	300,000	300,000	-
합계	18,175,474	18,224,366	48,892	

(주1) 전기말 현재 기업은행 단기차입금과 관련하여 담보제공됨(주석 6 참조).

9. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
[종속기업투자]		
(주)바이오비쥬	2,311,746	2,311,746
(주)프로비티축구클럽	63,000	500,000

구 분	당기말	전기말
(주)바이슈코(구. (주)에이아이청담)	2,000,000	600,000
CHUNGDAM GLOBAL SG PTE.Ltd.	5,117,017	-
QINGDAO CHUNGDAM SUPPLY CHAIN CO., Ltd.	115,000	-
합계	9,606,763	3,411,746

(주1) 당기말 현재 종속기업투자손상차손 911,160천원은 (주)프로비티축구클럽 437,000천원과 QINGDAO CHUNGDAM SUPPLY CHAIN CO., Ltd. 474,160천원임.

(2) 종속기업투자

가. 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위: 천원)

회사명	최초취득일	지분율(%)	취득가액	장부가액	주요영업활동	결산월
(주)바이오비쥬	'18.7월	71.2	2,311,746	2,311,746	의약품제조유통판매	12월
(주)프로비티축구클럽	'21.7월	100.0	500,000	63,000	청소년스포츠단	12월
(주)바이슈코 (구. (주)에이아이청담)	'22.8월	52.0	2,000,000	2,000,000	전자상거래 및 통신판매	12월
CHUNGDAM GLOBAL SG PTE.Ltd.	'23.2월	100.0	5,117,017	5,117,017	화장품 유통	12월
QINGDAO CHUNGDAM SUPPLY CHAIN CO., Ltd.	23.8월	100.0	589,160	115,000	화장품 유통	12월
합계			10,517,923	9,606,763		

(주1) (주)바이오비쥬 지분율은 부채로 분류된 전환상환우선주를 제외한 지분율임.

[전기말]

(단위: 천원)

회사명	최초취득일	지분율(%)	취득가액	장부가액	주요영업활동	결산월
(주)바이오비쥬	'18.7월	71.2	2,311,746	2,311,746	의약품제조유통판매	12월
(주)프로비티축구클럽	'21.7월	100.0	500,000	500,000	청소년스포츠단	12월
(주)바이슈코 (구. (주)에이아이청담)	'22.8월	100.0	600,000	600,000	전자상거래 및 통신판매	12월
합계			3,411,746	3,411,746		

(주1) (주)바이오비쥬 지분율은 부채로 분류된 전환상환우선주를 제외한 지분율임.

나. 당기 중 당사는 CHUNGDAM GLOBAL SG PTE.Ltd. 과 QINGDAO CHUNGDAM SUPPLY CHAIN CO., Ltd. 를 100% 설립출자하였으며, 전기 중 당사는 (주)바이슈코(구. (주)에이아이청담)를 추가 취득하여 지배력을 취득함에 따라 관계기업투자에서 종속기업투자로 재분류하였습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 종속회사의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위: 천원)

구분	(주)바이오비쥬 (주1)	(주)프로비티 축구클럽(주2)	(주)바이슈코(주1)	CHUNGDAM GLOBAL SG Pte.Ltd. (주2)	QINGDAO CHUNGDA M SUPPLY CHAIN C O., Ltd.(주2)
자산총계	27,929,124	255,345	9,332,115	5,286,424	257,479
부채총계	17,789,178	138,918	8,379,513	8,401	142,286
자본총계	10,139,946	116,427	952,602	5,278,023	115,193
(자본금)	1,790,390	500,000	3,844,325	5,117,017	589,160
매출액	17,130,294	153,625	6,669,291	5,136,147	272,781
영업이익(손실)	5,164,789	(153,132)	(3,128,243)	(2,845)	(472,981)
당기순이익(손실)	2,520,065	(134,245)	(3,393,225)	17,240	(469,508)

(주1) 한국채택국제회계기준에 따라 감사받은 재무제표임.

(주2) 감사받지 않은 재무제표임.

[전기말]

(단위: 천원)

구분	(주)바이오비쥬 (주1)	(주)프로비티 축구클럽(주2)	(주)바이슈코 (구. (주)에이아이청담) (주1)
자산총계	21,710,427	301,196	1,010,732
부채총계	14,416,460	50,524	594,195
자본총계	7,293,967	250,672	416,537
(자본금)	1,790,390	500,000	600,000
매출액	21,064,863	132,470	-
영업이익(손실)	3,639,484	(170,027)	(176,238)
당기순이익(손실)	116,793	(173,385)	(176,542)

(주1) 한국채택국제회계기준에 따라 감사받은 재무제표임.

(주2) 감사받지 않은 재무제표임.

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
지분증권	2,081,750	1,980,000	2,081,750	2,019,937

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 주, 천원)

구분	회사명	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성 없는 지분증권	(주)코코넛트리	9,523	8.2%	101,750	-
	(주)비밸런스	18,000	16.7%	1,980,000	1,980,000
합계				2,081,750	1,980,000

(주1) 당기 중 (주)코코넛트리의 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실 39,937천원은 기타포괄손익에 계상됨.

나. 전기말

(단위: 주, 천원)

구분	회사명	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성 없는 지분증권	(주)코코넛트리	9,523	8.7	101,750	39,937
	(주)비밸런스	18,000	16.7	1,980,000	1,980,000
합계				2,081,750	2,019,937

(3) 당기말과 전기말 현재 피투자회사의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위: 천원)

구분	(주)코코넛트리	(주)비밸런스
자산총계	317,517	11,932,631
부채총계	449,226	4,872,243
자본총계	(131,709)	7,060,388
(자본금)	577,680	540,000
매출액	1,036,881	8,933,455
영업이익(손실)	(900,204)	1,367,254
당기순이익(손실)	(892,007)	1,409,418

(주) 감사 및 검토받지 않은 재무제표임.

[전기말]

(단위: 천원)

구분	(주)코코넛트리	(주)비밸런스
자산총계	695,201	10,984,679
부채총계	234,869	4,982,722
자본총계	460,333	6,001,957
(자본금)	548,830	540,000
매출액	1,491,881	6,410,418
영업이익(손실)	(607,778)	1,748,764
당기순이익(손실)	(569,313)	1,537,977

(주) 감사 및 검토받지 않은 재무제표임.

11. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	원가	상각누계액	장부금액
토지	472,086	-	472,086
건물	888,538	(79,598)	808,940
합계	1,360,624	(79,598)	1,281,025

당기말 현재 투자부동산은 본점 소재지 이전에 따른 구. 본점 소재지 사무실이며, 유형자산에서 투자부동산으로 재분류하였습니다. 한편, 당기말 현재 투자부동산은 국민은행 단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	토지	건물	합계
기초	-	-	-
유형자산에서 대체	472,086	808,940	1,281,025
기말	472,086	808,940	1,281,025

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 96,000천원 입니다.

12. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	-	983,921	50,000	838,114

13. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	4,692,352	(147,042)	4,545,310	2,694,426	(44,389)	2,650,037

당기와 전기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 각각 195,729,763천원 및 181,829,911천원입니다. 한편, 당기와 전기 중 재고자산평가손실 각각 102,652천원 및 44,389천원

은 매출원가로 계상하였습니다.

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,457,454	-	90,699	-
선급비용	45,229	30,800	22,127	46,200
합계	1,502,683	30,800	112,825	46,200

전기 중 선급금에 대한 기타의대손상각비 295,130천원은 영업외비용에 계상하였습니다.

15. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
비품	102,232	(27,725)	74,507
시설장치	745,836	(173,718)	572,118
사용권자산	1,982,855	(917,401)	1,065,454
합계	2,830,923	(1,118,844)	1,712,079

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	472,086	-	472,086
건물	888,538	(57,385)	831,153

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
비품	66,104	(8,901)	57,203
시설장치	764,636	(40,664)	723,972
사용권자산	1,914,182	(292,701)	1,621,480
합계	4,105,546	(399,651)	3,705,894

(2) 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	기타증감 (주1)	처분	감가상각	기말
토지	472,086	-	(472,086)	-	-	-
건물	831,153	-	(808,940)	-	(22,213)	-
비품	57,203	84,574	-	(42,015)	(25,255)	74,507
시설장치	723,972	6,200	-	(20,833)	(137,221)	572,118
사용권자산	1,621,480	-	116,898	-	(672,924)	1,065,454
합계	3,705,894	90,774	(1,164,128)	(62,849)	(857,614)	1,712,079

(주1) 당기 중 사용권자산의 신규 계약 및 해지와 토지 및 건물의 투자부동산으로의 재분류에 따른 증감임.

나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	기타증감 (주1)	처분	감가상각	기말
토지	472,086	-	-	-	-	472,086
건물	853,367	-	-	-	(22,213)	831,153
비품	55,884	74,620	-	(54,441)	(18,861)	57,203
차량운반구	41,325	-	-	(31,350)	(9,975)	-
시설장치	80,842	764,636	-	(51,944)	(69,562)	723,972
사용권자산	156,261	-	1,697,851	-	(232,632)	1,621,480
합계	1,659,764	839,257	1,697,851	(137,735)	(353,243)	3,705,894

(주1) 전기 중 사용권자산의 만기연장 및 신규 계약에 따른 증감임.

(3) 보험가입자산

당기말 현재 KB손해보험에 임원배상책임보험이 가입되어 있습니다.

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	상표권	소프트웨어	회원권	저작권	합계
취득원가	6,639	122,525	207,243	347	336,754
상각누계액	-	(78,568)	-	-	(78,568)
손상차손누계액	(6,639)	-	(15,243)	(347)	(22,229)
장부가액	-	43,957	192,000	-	235,957

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	상표권	소프트웨어	회원권	합계
취득원가	5,016	82,978	207,243	295,237
상각누계액	-	(43,563)	-	(43,563)
장부가액	5,016	39,415	207,243	251,673

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	상표권	소프트웨어	회원권	저작권	합계
기초장부금액	5,016	39,415	207,243	-	251,673
취득	1,623	19,110	-	347	21,080
상각	-	(14,569)	-	-	(14,569)
손상	(6,639)	-	(15,243)	(347)	(22,229)
기말장부금액	-	43,957	192,000	-	235,957

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	상표권	소프트웨어	회원권	합계
기초장부금액	6,984	80,845	-	87,829
취득	-	9,300	207,243	216,543
처분	(1,968)	(29,737)	-	(31,705)
상각	-	(20,993)	-	(20,993)
기말장부금액	5,016	39,415	207,243	251,673

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	6,579,605	8,665,703
미지급금	205,949	183,487
미지급비용	281,253	228,611
합 계	7,066,807	9,077,801

18. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
리스부채	534,086	447,544	981,630	523,416	913,681	1,437,097

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,437,097	153,390
증가	91,283	1,489,566

구분	당기	전기
상환	(546,749)	(205,860)
기말	981,630	1,437,097
(-)유동성대체	(534,086)	(523,416)
차감후	447,544	913,681

(3) 당기말 현재 재무상태표에 인식된 리스부채에 적용한 증분차입이자율은 5.8%~10.7%입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산	1,065,454	1,621,480
리스부채	981,630	1,437,097
유동	534,086	523,416
비유동	447,544	913,681

(주1)사용권자산은 유형자산으로 분류됨.

(5) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	672,924	232,632
리스부채 이자비용	135,369	27,525
이자수익	(57,983)	(15,862)
합계	750,310	244,294

(6) 당기와 전기 중 리스관련 총현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
리스부채의 상환	546,749	205,860
단기리스료 지급	113,689	103,363

구분	당기	전기
합계	660,439	309,222

19. 총당부채

(1) 당기와 전기 중 판매보증총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	22,383
전입액	-	404,894
사용액	-	(427,277)
기말	-	-

(2) 당기와 전기 중 복구총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	43,978	-
전입액	-	43,978
사용액	-	-
기말	43,978	43,978

(주) 복구총당부채전입액은 사용권자산에 가산됨.

20. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
단기차입금	22,933,820	-	22,933,820	2,500,000	-	2,500,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	4.2-7.8	3,676,220	2,500,000
산업은행	3.9-4.7	12,000,000	-
국민은행	4.6-4.8	2,100,000	-
CHUNGDAM GLODAL SG PTE.Ltd.	1.0	5,157,600	-
합계		22,933,820	2,500,000

(3) 당기말 현재 국민은행 차입금과 관련하여 당사의 투자부동산이 담보로 제공되어 있으며(주석 11 참조), 전기말 현재 기업은행 단기차입금과 관련하여 당기손익-공정가치측정 금융자산 5,000,000천원이 담보로 제공되어 있습니다(주석 6 참조).

21. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	사채권자	발행일	만기일	이자율 (당기말)	당기말	전기말
P-CBO	신보2020제12차유동화전문(유)	2020.08.21	2023.08.20	-	-	1,000,000
P-CBO	신보2020제14차유동화전문(유)	2020.09.25	2023.09.24	-	-	1,000,000
P-CBO	신보2021제3차유동화전문(유)	2021.03.29	2024.03.29	3.3%	1,000,000	1,000,000
소 계					1,000,000	3,000,000
(-)차감 : 유동성대체					(1,000,000)	(2,000,000)
합 계					-	1,000,000

당기말 현재 상기 P-CBO와 관련하여 후순위채권 36,000천원(신보2021제3차유동화전문(유)의 각각 후순위채권)이 담보로 제공되어 있습니다. 한편, 상기 상각후원가측정금융자산으로 분류된 후순위채권은 취득 즉시 전액 손상처리 하였습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 상기 P-CBO와 관련하여 신용보증기금으로부터 1,000,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

22. 종업원급여

당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,214,813	1,833,655
퇴직급여	793,049	227,729
복리후생비	157,873	125,807
합계	3,165,735	2,187,191

당기말 현재 당사는 종업원을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이에 따른 당사의 의무는 별개의 기금에 고정기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급 받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

한편, 당기와 전기 중 당사가 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 각각 793,049천원과 227,729천원입니다.

23. 담보제공자산 및 약정사항 등

(1) 담보제공자산

당기말 현재 국민은행 차입금과 관련하여 당사의 투자부동산이 담보로 제공되어 있으며, 전기말 현재 기업은행 단기차입금과 관련하여 당기손익-공정가치측정금융자산 5,000,000천원이 담보로 제공되어 있습니다(주석 6과 11 참조).

(2) 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 당사는 서울보증보험에 59,200천원의 이행보증보험 등에 가입하고 있으며, 신용보증기금으로부터 당사의 사채와 관련하여 1,000,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 특수관계자에게 지급한 지급보증

당기말 현재 당사는 특수관계자인 (주)프로비티축구클럽의 기업은행 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

24. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	38,454	36,027

25. 수익

(1) 당사의 주요 수익은 국내외 화장품 판매(유통)입니다.

(2) 당기와 전기 중 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주요 지리적 시장:		
중국 등	176,164,793	190,103,939
대한민국	32,520,854	5,013,707
합계	208,685,647	195,117,646
주요 상품과 서비스:		
화장품등 판매	208,166,366	193,861,312
용역수익	519,282	1,256,333
합계	208,685,647	195,117,646
수익인식시기:		
한 시점에 이행	208,685,647	195,117,646
고객과의 계약에 의한 수익 계	208,685,647	195,117,646
기타수익	-	-
합계	208,685,647	195,117,646

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 발생하는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수취채권(매출채권)	41,066,734	35,236,145
계약부채(선수금)	2,000,000	5,004

(주) 당기말과 전기말 현재 계약자산은 없음.

(4) 수행의무와 수익인식 정책

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기 및 유의적인 지급조건	수익인식 정책
재화	상품 매출의 경우 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 동 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됨.	고객에게 상품에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식함.
용역	용역매출의 경우 용역이 완료된 시점에 청구서를 발행하며, 동 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됨. 당사 용역은 통상 30일 이내의 단기 제공 용역임.	고객이 요구하는 용역에 대한 수행이 완료될 때 수익을 인식함.

26. 자본금

(1) 자본금의 내역

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000

구 분	당기말	전기말
발행한 주식의 수	20,551,290	20,551,290
1주당 금액	500	500
자본금	10,275,645	10,275,645

(2) 발행주식수의 변동내역

당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 주)

내역	일자	발행주식수
기초	2023-01-01	20,551,290
기말	2023-12-31	20,551,290

나. 전기

(단위: 주)

내역	일자	발행주식수
기초	2022-01-01	15,325,740
유상증자(주1)	2022-05-28	5,225,550
기말	2022-12-31	20,551,290

(주1) 당사는 2022년 5월 28일자로 코스닥시장 상장을 위한 공모 유상증자(발행주식수 5,225,550주, 1주당 발행가액 6,000원, 1주당 액면가액 500원)를 실시함.

27. 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	36,027,828	36,027,828
주식결제형종업원급여적립금	2,236,864	1,640,367

구 분	당기말	전기말
합계	38,264,693	37,668,195

(주1) 주식결제형종업원급여적립금은 종업원에게 부여된 주식선택권임.

(2) 당기와 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	주식발행초과금	주식결제형종업원급여적립금	합계	주식발행초과금	주식결제형종업원급여적립금	합계
기초	36,027,828	1,640,367	37,668,195	8,255,438	1,043,870	9,299,308
증가(주1)	-	596,497	596,497	27,772,391	596,497	28,368,888
감소	-	-	-	-	-	-
기말	36,027,828	2,236,864	38,264,693	36,027,828	1,640,367	37,668,195

(주1) 2022년 5월 28일자로 코스닥시장 상장을 위한 공모 유상증자(발행주식수 5,225,500주, 1주당 발행가액 6,000원, 1주당 액면가액 500원)를 실시함에 따른 전기 주식발행초과금 증가와 판매비와관리비에 인식된 주식보상비용 당기와 전기 각각 596,497천원에 따른 주식결제형종업원급여적립금 증가임.

28. 자기주식

당사는 당기(2023년 10월 13일) 중 주주가치 제고를 목적으로 KB증권과 자기주식취득 신탁계약을 체결하였으며, 이에 따른 당기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	주식수	장부금액
기초	-	-
취득	426,715	2,989,566
처분	-	-
기말	426,715	2,989,566

29. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가(손)익	78,838	(48,832)

30. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	12,853,717	14,245,266

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	14,245,266	9,342,282
당기순이익(손실)	(1,391,549)	4,902,984
기말금액	12,853,717	14,245,266

(3) 당기와 전기 중 배당금 지급내역은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

제 7(당) 기	2023년 1월 1일부터	제 6(전) 기	2022년 1월 1일부터
	2023년 12월 31일까지		2022년 12월 31일까지
처분예정일	2024년 3월 28일	처분확정일	2023년 3월 30일

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I.미처분이익잉여금		12,853,717,170		14,245,265,880
1.전기이월미처분이익잉여금	14,245,265,880		9,342,281,658	
2.당기순이익(손실)	(1,391,548,710)		4,902,984,222	
II.이익잉여금처분액		-		-
III.차기이월미처분이익잉여금		12,853,717,170		14,245,265,880

31. 주식선택권

(1) 당사는 2020년 4월 6일 임시주주총회 특별결의에 의거 종업원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 당기말 현재 주요 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	내용
부여일	2020년 4월 6일
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
부여방법	자기주식 교부 또는 새로운 주식의 발행
부여수량	600,000주
행사가격	350원
가득조건	부여일로부터 5년이 되는 날까지 재직
행사기간	부여일로부터 5년경과 7년 이내의 기간

(주1) 상기 부여수량과 행사가격은 2021년 8월 20일자 주식분할과 2021년 9월 30일자 무상증자효과를 반영한 부여수량과 행사가격임.

(2) 주식선택권 행사가격과 부여수량은 부여시점과 동일하며, 당기 중 변동이 없습니다.

(3) 당사는 이항모형에 의한 공정가액접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바, 주식선택권 공정가액 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	값
현재주가	5,249
행사가격	350
주가변동성	65.84%
할인율 / 무위험수익률	0.74%~2.02%
주식선택권 1주당 공정가치	4,971
부여수량	600,000
주식선택권 공정가치 합계	2,982,485,605

(주1) 평가기준일은 부여일인 2020년 4월 6일임.

(주2) 현재주가는 2020년 5월 30일 현재 현금흐름할인법에 의한 1주당 평가액임.

(주3) 할인율은 무위험수익률의 기간선도이자율임.

(주4) 주가변동성은 평가기준일 현재 현금흐름할인법에 의한 1주당 주식가치 평가시 적용

된 유사회사의 180일 일일 주가변동성의 연환산 기준임.

(주5) 2021년 8월 20일자 주식분할과 2021년 9월 30일자 무상증자효과를 반영함.

(4) 당기와 전기 중 판매비와관리비로 인식한 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구분	당기	전기
주식보상비용	596,497	596,497

32. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,214,813	1,833,655
퇴직급여	793,049	227,729
복리후생비	157,873	125,807
주식보상비용	596,497	596,497
여비교통비	152,366	44,307
접대비	266,562	217,790
통신비	8,279	10,212
소모품비	30,794	17,897
사무용품비	1,476	1,530
세금과공과	316,171	106,738
감가상각비	857,614	353,243
지급임차료	91,476	32,282
보험료	41,316	36,104
차량유지비	35,524	40,386
포장비	-	12,500
교육훈련비	1,104	2,768
수출제비용	578,091	465,322
지급수수료	2,248,137	1,825,097
도서인쇄비	3,877	1,624

구분	당기	전기
광고선전비	867,250	1,848,229
대손상각비	(801,696)	420,459
건물관리비	22,213	71,080
운반비	125,081	7,751
무형자산상각비	14,569	20,993
견본비	622	38,790
수선비	-	8,778
판매촉진비	205	404,894
합계	8,623,563	8,772,461

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	판매비와관리비	매출원가	합계
재고자산의 변동	-	(1,895,274)	(1,895,274)
재고자산의 매입	-	197,625,037	197,625,037
급여	2,214,813	-	2,214,813
퇴직급여	793,049	-	793,049
복리후생비	157,873	-	157,873
주식보상비용	596,497	-	596,497
감가상각비	857,614	-	857,614
수출제비용	578,091	-	578,091
지급수수료	2,248,137	155,349	2,403,486
광고선전비	867,250	-	867,250
대손상각비	(801,696)	-	(801,696)
기타	1,111,934	-	1,111,934
합계	8,623,563	195,885,112	204,508,674

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	판매비와관리비	매출원가	합계
재고자산의 변동	-	(1,788,765)	(1,788,765)
상품의 매입	-	183,618,677	183,618,677
급여	1,833,655	-	1,833,655
퇴직급여	227,729	-	227,729
복리후생비	125,807	-	125,807
주식보상비용	596,497	-	596,497
감가상각비	353,243	-	353,243
수출제비용	465,322	-	465,322
지급수수료	1,825,097	109,599	1,934,696
광고선전비	1,848,229	-	1,848,229
기타	1,496,884	-	1,496,884
합계	8,772,461	181,939,511	190,711,972

34. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,020,798	302,959

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	868,996	180,777

35. 종속기업및관계기업투자 관련 손익

당기와 전기 중 종속기업및관계기업투자 관련 (손)익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업투자손상차손(주1)	(911,160)	-
관계기업투자처분이익	-	154,449
합계	(911,160)	154,449

(주1) 당기말 현재 종속기업투자손상차손 911,160천원은 (주)프로비티축구클럽 437,000천원과 QINGDAO CHUNGDAM SUPPLY CHAIN CO., Ltd. 474,160천원임.

(주2) 전기 중 전전기 이전 관계기업투자손상차손 200,000천원 인식한 청산완료된 (주)더위드코리아로부터 154,449천원을 회수하여 이를 관계기업투자처분이익으로 계상함.

36. 영업외손익

(1) 당기와 전기 중 영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	403,660	77,260
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	39,799	-
외환차익	4,620,993	6,244,801
외화환산이익	206,773	133,453
유형자산처분이익	-	19,559
잡이익	239,394	150,608
합계	5,510,619	6,625,682

(2) 당기와 전기 중 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	249,913	28,368
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	77,492	-
외환차손	3,505,502	1,756,384
외화환산손실	1,038,630	2,845,485
기부금	-	215,397

구분	당기	전기
기타의대손상각비	4,500,000	298,404
유형자산처분손실	48,149	71,689
무형자산손상차손	22,229	-
잡손실	68,230	3,056
합계	9,510,145	5,218,782

37. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	621,981	1,418,433
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	179,372	(229,476)
자본에 직접 반영된 법인세비용	8,285	(2,737)
법인세비용	809,638	1,186,220

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(581,911)	6,089,205
적용세율에 따른 법인세	(133,419)	1,317,625
조정사항 :		
비과세수익으로 인한 효과	(42,292)	(146,099)
비공제비용으로 인한 효과	1,296,822	284,652
세액공제	(85,498)	(153,250)
법인세추납액	-	23,148
기타	(225,975)	(139,855)
법인세비용	809,638	1,186,220
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	19.5%

(주 1) 법인세비용차감전순손실이므로 계산하지 않음.

(3) 당기 중 기타자본구성요소로 인식된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	반영전	법인세비용	반영후	반영전	법인세비용	반영후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가(손)익	119,385	8,285	127,670	9,633	(2,737)	6,895

(주) 당기 중 취득/처분한 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 관련 평가이익 159,322천원은 법인세효과 없음.

(4) 이연법인세자산(부채)의 증감내역

당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	기 말
미지급비용	14,175	(3,572)	-	10,603
차량운반구	404	(404)	-	-
사용권자산	(340,511)	117,831	-	(222,680)
보증금현할차	33,077	(7,214)	-	25,862
리스부채	301,790	(96,630)	-	205,161
상각후원가측정금융자산손상차손	13,860	(6,336)	-	7,524
상표권	(38)	1,460	-	1,422
회원권	-	3,186	-	3,186
주식기준보상	344,477	123,028	-	467,505
대손충당금	200,110	(200,110)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	12,981	-	8,285	21,266
미수수익	(3,352)	(108,177)	-	(111,529)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	5,957	52,203	-	58,161
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(16,225)	(84,288)	-	(100,512)
복구충당부채	9,235	(44)	-	9,191
재고자산평가손실	9,322	21,410	-	30,732
이연법인세자산(부채)	585,263	(187,657)	8,285	405,891

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	기 초	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	기 말
미지급비용	16,951	(2,776)	-	14,175
차량운반구	5,319	(4,914)	-	404
사용권자산	(34,377)	(306,133)	-	(340,511)
보증금원재가치할인차금	1,994	31,083	-	33,077
리스부채	33,746	268,045	-	301,790
상각후원가측정금융자산손상차손	14,520	(660)	-	13,860
상표권	(40)	2	-	(38)
주식기준보상	229,651	114,826	-	344,477
대손충당금	67,381	132,729	-	200,110
총당부채	4,924	(4,924)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	15,718	-	(2,737)	12,981
미수수익	-	(3,352)	-	(3,352)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	5,957	-	5,957
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(16,225)	-	(16,225)
복구총당부채	-	9,235	-	9,235
재고자산평가손실	-	9,322	-	9,322
이연법인세자산(부채)	355,788	232,213	(2,737)	585,263

38. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 당사의 당기순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

가. 당기와 전기 중 당사의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
당기순이익	(1,391,548,710)	4,902,984,222
우선주배당금	-	-
보통주당기순이익	(1,391,548,710)	4,902,984,222
(÷)가중평균유통보통주식수	20,503,436	18,446,753

구 분	당기	전기
기본주당이익	(68)	266

나. 가중평균유통보통주식수

[당기]

(단위 : 주)

구분	발행보통주식수	가중치(일)	가중평균유통 보통주식수
기초	20,551,290	365	20,551,290
자기주식 취득(주1)	(426,715)	41	(47,854)
기말	20,124,575	365	20,503,436

(주1) 자기주식취득 신탁계약의 취득보고서상의 취득내역이며, 월 중 취득은 월 말에 취득한 것으로 가정함.

[전기]

(단위 : 주)

구분	발행보통주식수	가중치(일)	가중평균유통 보통주식수
기초	15,325,740	365	15,325,740
유상증자	5,225,550	218	3,121,013
기말	20,551,290	365	18,446,753

(2) 희석주당순이익

당기와 전기에는 희석효과가 존재하지 않으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다. 희석화여부 판단은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 주, 원)

구분	보통주 당기순이익	가중평균유통 보통주식수	주당순이익	희석화여부
보통주당기순이익	(1,391,548,710)	20,503,436	(68)	희석화 효과 없음
주식보상비용	596,497,116	600,000		
조정후	(795,051,594)	21,103,436	(38)	

[전기]

(단위 : 주, 원)

구분	보통주 당기순이익	가중평균유통 보통주식수	주당순이익	희석화여부
보통주당기순이익	5,033,190,347	18,446,753	273	희석화 효과 없음
주식보상비용	596,497,116	600,000		
조정후	5,629,687,463	19,046,753	296	

(주1) 주식선택권의 주식수는 주식분할 및 무상증자효과 반영한 수량임.

39. 특수관계자와의 거래

당사의 당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당사의 당기말 현재 특수관계자 현황

관 계	특수관계자 명
종속기업	(주)바이오비쥬, (주)프로비티축구클럽, (주)바이슈코(구. (주)에이아이청담), CHUNGDAM GLOBAL SG Pte. Ltd., QINGDAO CHUNGDAM SUPPLY CHAIN CO., Ltd.
기타의 특수관계자	대표이사 및 기타임직원, (주)씨에스제이, 제이와이(대표이사)

(주1)CHUNGDAM GLOBAL SG Pte Ltd. 와 QINGDAO CHUNGDAM SUPPLY CHAIN CO., Ltd.는 각각 2023년 1월과 2023년 8월 중 신규출자 설립함.

(2) 특수관계자와의 거래내역

당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계	특수관계자명	거래구분	수익(비용)		채권(채무)	
			당기	전기	당기말	전기말
종속기업	(주)바이오비쥬	용역매출	51,161	16,498	-	-
		잡이익등	5,959	-	6,379	-
	(주)바이슈코	잡이익등/미수금등	151,642	-	109,921	229,925
		이자수익	161,221	-	-	-
		임대보증금	-	-	130,000	130,000
	QINGDAO CHUNG DAM SUPPLY CHAIN CO., Ltd.	상품매출/매출채권	91,437	-	85,272	-
		광고선전비	(119,220)	-	-	-
CHUNG DAM GLOBAL SG Pte. Ltd.	이자비용/미지급비용	(20,027)	-	(20,027)	-	
관계기업	(주)더위드코리아	관계회사투자처분이익	-	154,449	-	-
기타	(주)씨에스제이	잡이익	-	1,000	-	-
합계			322,173	171,947	311,545	359,925

(3) 특수관계자와의 자금거래 내역

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

관계	특관자명	기초대여금 (차입금)	대여 (차입)	회수 (상환)	기말대여금 (차입금)
기타	임원	570,540	-	-	570,540
(주)바이슈코	종속기업	-	9,540,540	3,029,070	6,511,470
CHUNG DAM GLOBAL SG Pte. Ltd.	종속기업	-	(5,263,793)	(106,193)	(5,157,600)
합계		570,540	4,276,747	2,922,877	1,924,410

당기 중 (주)바이슈코 대여금과 관련하여 인식한 이자수익은 161,221천원이며, CHUNG DAM GLOBAL SG Pte. Ltd. 차입금과 관련하여 인식한 이자비용은 20,027천원 입니다. 한편, 상기 대여금과 관련하여 인식한 기타의대손상각비는 없습니다.

나. 전기

(단위: 천원)

관계	특관자명	기초대여금	증가	감소	기말대여금
기타	임원	-	570,540	-	570,540

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보는 없습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자인 (주)프로비티축구클럽의 기업은행 차입금과 관련하여 100,000천원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

40. 금융상품 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

계정과목	상각후원가	기타포괄손익- 공정가치	당기손익- 공정가치	합 계
현금및현금성자산	9,067,193	-	-	9,067,193
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	7,634,945	7,634,945
매출채권및기타채권	41,753,126	-	-	41,753,126
단기대여금	11,952,010	-	-	11,952,010
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,980,000	-	1,980,000
장기기타금융자산	983,921	-	-	983,921
합 계	63,756,251	1,980,000	7,634,945	73,371,195

나. 전기말

(단위: 천원)

계정과목	상각후원가	기타포괄손익- 공정가치	당기손익- 공정가치	합 계
현금및현금성자산	8,740,823	-	-	8,740,823
단기기타금융자산	50,000	-	-	50,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	17,924,366	17,924,366
매출채권및기타채권	37,413,507	-	-	37,413,507
단기대여금	570,540	-	-	570,540
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	2,319,937	-	2,319,937

계정과목	상각후원가	기타포괄손익- 공정가치	당기손익- 공정가치	합 계
장기기타금융자산	838,114	-	-	838,114
합 계	47,612,984	2,319,937	17,924,366	67,857,288

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 천원)

구분	상각후원가	당기손익- 공정가치	합 계
매입채무및기타채무	7,066,807	-	7,066,807
단기차입금	22,933,820	-	22,933,820
유동리스부채	534,086	-	534,086
유동성사채	1,000,000	-	1,000,000
비유동리스부채	447,544	-	447,544
장기기타금융부채	210,000	-	210,000
합 계	32,192,257	-	32,192,257

나. 전기말

(단위 : 천원)

구분	상각후원가	당기손익- 공정가치	합 계
매입채무및기타채무	9,077,801	-	9,077,801
단기차입금	2,500,000	-	2,500,000
유동리스부채	523,416	-	523,416
유동성사채	2,000,000	-	2,000,000
사채	1,000,000	-	1,000,000
비유동리스부채	913,681	-	913,681
장기기타금융부채	210,000	-	210,000
합 계	16,224,897	-	16,224,897

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채		합 계
	상각후원가	기타포괄손익 -공정가치	당기손익 -공정가치	상각후원가	당기손익 -공정가치	
이자수익	1,020,798	-	-	-	-	1,020,798
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	403,660	-	-	403,660
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	-	39,799	-	-	39,799
외환차익	4,620,993	-	-	-	-	4,620,993
외화환산이익	206,773	-	-	-	-	206,773
이자비용	-	-	-	(868,996)	-	(868,996)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	(249,913)	-	-	(249,913)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	-	(77,492)	-	-	(77,492)
외환차손	(3,505,502)	-	-	-	-	(3,505,502)
외화환산손실	(1,038,630)	-	-	-	-	(1,038,630)
대손상각비	801,696	-	-	-	-	801,696
기타의대손상각비	(4,500,000)	-	-	-	-	(4,500,000)
합계	(2,393,872)	-	116,054	(868,996)	-	(3,146,815)

나. 전기

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채		합 계
	상각후원가	기타포괄손익 -공정가치	당기손익 -공정가치	상각후원가	당기손익 -공정가치	
이자수익	302,959	-	-	-	-	302,959
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	77,260	-	-	77,260
외환차익	6,244,801	-	-	-	-	6,244,801
외화환산이익	133,453	-	-	-	-	133,453
이자비용	-	-	-	(180,777)	-	(180,777)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	(28,368)	-	-	(28,368)
외환차손	(1,756,384)	-	-	-	-	(1,756,384)
외화환산손실	(2,845,485)	-	-	-	-	(2,845,485)
대손상각비	(420,459)	-	-	-	-	(420,459)
기타의대손상각비	(298,404)	-	-	-	-	(298,404)
합계	1,360,482	-	48,892	(180,777)	-	1,228,597

(4) 공정가치의 결정

당사가 정한 회계정책 및 공시사항에 의거, 금융 및 비금융자산과 부채에 대해서 공정가치

를 결정하여야 합니다. 활성화된 시장에서 거래되는 금융상품(당기손익인식공정가치측정 금융상품과 기타포괄손익인식공정가치측정금융상품 등)의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 활성화된 시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 필요한 경우, 당사는 공정가치 측정시 사용된 가정에 대한 추가적인 정보를 각 해당 자산 혹은 부채의 주석사항에 공시하고 있습니다.

가. 당기말과 전기말 현재 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[상각후원가로 인식된 자산]				
현금및현금성자산	9,067,193	9,067,193	8,740,823	8,740,823
단기기타금융자산	-	-	50,000	50,000
매출채권및기타채권	41,753,126	41,753,126	37,413,507	37,413,507
단기대여금	11,952,010	11,952,010	570,540	570,540
장기기타금융자산	983,921	983,921	838,114	838,114
소계	63,756,251	63,756,251	47,612,984	47,612,984
[공정가치로 인식된 자산]				
당기손익-공정가치측정금융자산	7,634,945	7,634,945	18,224,366	18,224,366
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,980,000	1,980,000	2,019,937	2,019,937
소계	9,614,945	9,614,945	20,244,303	20,244,303
금융자산 합계	73,371,195	73,371,195	67,857,288	67,857,288
[상각후원가로 인식된 부채]				
매입채무및기타채무	7,066,807	7,066,807	9,077,801	9,077,801
유동성사채	1,000,000	1,000,000	2,000,000	2,000,000
유동리스부채	534,086	534,086	523,416	523,416
사채	-	-	1,000,000	1,000,000
비유동리스부채	447,544	447,544	913,681	913,681
장기기타금융부채	210,000	210,000	210,000	210,000
금융부채 합계	9,258,437	9,258,437	13,724,897	13,724,897

나. 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

계정과목	공정가치 산출방법
현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 매입채무및기타채무	현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 매입채무및기타채무는 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.
기타금융자산	기타금융자산의 공정가치는 수취할 것으로 예상되는 기대 현금흐름의 현재가치로 평가됩니다.
차입부채	차입부채는 계약상 현금흐름을 시장이자율에 잔여위험을 고려한 할인율로 할인한 현재가치를 공정가치로 산출하였습니다.

다. 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

라. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
[금융자산]				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	7,634,945	-	7,634,945
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,980,000	1,980,000
합계	-	7,634,945	1,980,000	9,614,945

[전기말]

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
[금융자산]				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	18,224,366	-	18,224,366

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,019,937	2,019,937
합계	-	18,224,366	2,019,937	20,244,303

마. 당기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정된 금융자산과 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

[금융자산]

(단위: 천원)

기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기	전기
기초	2,019,937	30,305
증가(주1)	2,248,382	1,980,000
감소(주1)	(2,248,382)	-
평가(손)익(주2)	(39,937)	9,633
기말	1,980,000	2,019,937

(주1) 당기 중 증가/감소는 (주)펫타버스 지분증권 취득 및 처분에 따른 증가/감소가 포함됨.

(주2) 당기 중 평가손실은 (주)코코넛트리 지분증권에 대한 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실임.

바. 당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

[당기말]

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
[기타포괄손익-공정가치측정금융자산]				
비상장주식	1,980,000	3	현금흐름할인법	무위험이자율: 3.2% 시장위험프리미엄: 8.0% 무위험베타: 0.8984 기업규모위험프리미엄: 4.2%

[전기말]

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
[기타포괄손익-공정가치측정금융자산]				
비상장주식	2,019,937	3	순자산가치 및 취득원가	순자산가치 및 취득원가

41. 재무제표 발행 승인일

당사의 재무제표는 2024년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 청담글로벌의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 청담글로벌

대표이사 귀하

2024년 3월 20일

우리는 첨부된 주식회사 청담글로벌(이하 "회사")의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한

중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8
신한회계법인 대표이사 이상문

대표이사 및 내부회계관리자의 평가보고서

주식회사 청담글로벌 주식 및 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 능일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초월할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준 제4장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2024년 02월 29일

내부회계관리자 구 상 모 (인)

대 표 이 사 최 석 주 (인)

fy23 대표이사 및 내부회계관리자의 평가보고서_24.02.29(jpg)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 청담글로벌			
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								
투입 인원수	1	-	2	-	3	-	-	-	-	-	-	-	6	-	
투입 시간	분·반기검토	3	-	80	-	269	-	-	-	-	-	-	-	352	-
	감사	31	-	247	-	850	-	-	-	-	-	-	-	1,128	-
	합계	34	-	327	-	1,119	-	-	-	-	-	-	-	1480	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.19~20			2	일		
	주요내용	연간감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용			
		상주	비상주					
	2023.07.19~21	3	일	4	명	-	명	반기검토
	2023.10.16~20	5	일	4	명	-	명	중간감사
	2024.02.19~23	5	일	3	명	-	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.21, 2024.01.05			2	일		
	실사(입회)장소	홍콩, 인천						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.05			1	일		
	실사(입회)장소	서울본사						
	실사(입회)대상	현금시재						
	금융거래조회	O		채권채무조회	O	변호사조회	X	

외부조회	기타조회	타처보관재고조회		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회	
	수행시기	2023.07.21, 2023.10.20, 2023.10.30, 2024.02.23, 2024.03.12		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 21일	경영진/감사인	대면	반기검토 주요사항 논의
2	2023년 10월 20일	경영진/감사인	대면	감사계획 및 기말감사일정
3	2023년 10월 30일	경영진/감사인	서면	지배기구와의 커뮤니케이션 발송_감사계획단계
4	2024년 02월 23일	경영진/감사인	대면	핵심감사사항 및 기말감사시 유의적 발견사항
5	2024년 03월 12일	경영진/감사인	서면	지배기구와의 커뮤니케이션 발송_감사종결단계