

주식회사 청담글로벌과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 7(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
연결 재무제표	
연결 재무상태표	6
연결 포괄손익계산서	8
연결 자본변동표	9
연결 현금흐름표	10
연결재무제표에 대한 주석	13
외부감사 실시내용	96

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 청담글로벌

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 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 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 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 연결재무제표에서 차지하는 금액적 중요성을 고려할 때, 매출의 발생사실과 기간귀속이 연결재무제표에 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

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 우리회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 22일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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 경영진

이 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 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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지를 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 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 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)연 결 재 무 제 표

주식회사 청담글로벌과 그 종속기업

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

연결재무상태표

제 7(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 청담글로벌과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
자산					
유동자산			98,994,395,748		82,781,550,495
현금및현금성자산	4,6,41	11,870,365,345		17,144,429,845	
단기기타금융자산	4,6,41	4,300,000,000		50,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,8,41	14,771,995,184		17,924,366,246	
매출채권및기타채권	4,7,41	45,606,949,489		40,373,761,231	
단기대여금	4,40,41	5,440,540,000		570,540,000	
재고자산	12	14,988,579,022		6,341,548,713	
당기법인세자산	38	66,312,590		-	
기타유동자산	13	1,949,654,118		376,904,460	
비유동자산			15,196,565,122		15,449,984,952
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,9,41	1,980,000,000		2,319,937,206	
투자부동산	10	1,281,025,408		-	
장기기타금융자산	11,41	1,337,980,973		1,138,335,812	
유형자산	14	8,333,956,326		10,983,538,772	
영업권	15	1,378,675,841		-	
무형자산	16	379,116,469		308,950,575	
이연법인세자산	38	475,010,105		653,022,587	
기타비유동자산	13	30,800,000		46,200,000	
자산총계			114,190,960,870		98,231,535,447
부채					
유동부채			47,651,694,525		25,780,422,434
매입채무및기타채무	4,17,41	9,010,999,012		10,423,072,182	
단기차입금	4,20,41	19,776,220,000		3,100,000,000	
유동성장기차입금	4,20,41	3,266,640,000		166,640,000	
유동성우선주부채	4,22,41	4,916,814,348		3,736,640,000	
유동성우선주파생부채	4,22,41	5,751,607,354		4,806,661,200	
유동성사채	4,21,41	1,000,000,000		2,000,000,000	
기타유동부채	25	89,874,411		57,481,980	
계약부채	26	2,340,737,066		144,102,275	
유동리스부채	4,18,41	741,307,251		714,052,028	
당기법인세부채	38	757,495,083		631,772,769	
비유동부채			1,060,510,809		5,761,407,868
장기차입금	4,20,41	219,958,113		3,391,620,000	
사채	4,21,41	-		1,000,000,000	
비유동리스부채	4,18,41	583,852,729		1,115,809,468	
순확정급여채무	23	132,721,567		-	

과 목	주석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
장기기타금융부채	4,41	80,000,000		210,000,000	
복구총당부채	19	43,978,400		43,978,400	
부채총계			48,712,205,334		31,541,830,302
자본					
지배기업 소유주지분			62,036,580,543		64,590,029,731
자본금	27	10,275,645,000		10,275,645,000	
기타불입자본	28	43,054,165,629		40,296,039,388	
자기주식	29	(2,989,565,690)		-	
기타자본구성요소	30	(19,991,474)		(48,831,837)	
이익잉여금	31	11,716,327,078		14,067,177,180	
비지배지분			3,442,174,993		2,099,675,414
자본총계			65,478,755,536		66,689,705,145
부채와자본총계			114,190,960,870		98,231,535,447

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 청담글로벌과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
매출액	5,26,38	237,778,587,521	216,298,480,050
매출원가	12,34	(216,265,412,709)	(197,560,628,558)
매출총이익		21,513,174,812	18,737,851,492
판매비와관리비	33,34	(15,776,971,388)	(11,038,958,582)
영업이익		5,736,203,424	7,698,892,910
금융수익	35	1,002,380,590	310,772,446
금융비용	35	(3,191,594,044)	(3,272,554,810)
관계기업투자처분이익	36	-	154,448,950
관계기업투자처분손실	36	-	(5,321,131)
영업외수익	37	6,177,503,512	7,526,267,375
영업외비용	37	(9,937,504,570)	(6,168,283,463)
법인세비용차감전순이익(손실)		(213,011,088)	6,244,222,277
법인세비용	38	(1,727,050,212)	(1,579,692,336)
당기순이익(손실)		(1,940,061,300)	4,664,529,941
지배주주지분순이익(손실)		(2,350,850,102)	4,648,584,680
비지배주주지분순이익		410,788,802	15,945,261
기타포괄손익		28,840,363	6,895,240
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가(손)익	9	127,669,872	6,895,240
해외사업환산(손)익		(98,829,509)	-
총포괄이익		(1,911,220,937)	4,671,425,181
지배주주지분포괄이익(손실)		(2,278,696,820)	4,655,479,920
비지배주주지분포괄이익		367,475,883	15,945,261
주당이익			
기본및희석주당이익		(115)	252

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

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

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

주식회사 청담글로벌과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주 자본						비지배지분	총계
	자 본 금	기타불입자본	자기주식	기타자본구성요소	이익잉여금	소계		
2022.01.01(전기초)	7,662,870,000	9,262,802,434	-	(55,727,077)	9,418,592,500	26,288,537,857	762,068,978	27,050,606,835
당기순이익	-	-	-	-	4,648,584,680	4,648,584,680	15,945,261	4,664,529,941
주식선택권	-	728,985,861	-	-	-	728,985,861	53,555,588	782,541,449
유상증자	2,612,775,000	27,772,390,680	-	-	-	30,385,165,680	-	30,385,165,680
종속회사 유상증자	-	2,531,860,413	-	-	-	2,531,860,413	1,268,105,587	3,799,966,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	-	6,895,240	-	6,895,240	-	6,895,240
2022.12.31(전기말)	10,275,645,000	40,296,039,388	-	(48,831,837)	14,067,177,180	64,590,029,731	2,099,675,414	66,689,705,145
2023.1.1(당기초)	10,275,645,000	40,296,039,388	-	(48,831,837)	14,067,177,180	64,590,029,731	2,099,675,414	66,689,705,145
당기순이익	-	-	-	-	(2,350,850,102)	(2,350,850,102)	410,788,802	(1,940,061,300)
주식선택권	-	828,591,511	-	-	-	828,591,511	93,818,925	922,410,436
해외사업환산손익	-	-	-	(98,829,509)	-	(98,829,509)	(43,312,919)	(142,142,428)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	-	127,669,872	-	127,669,872	-	127,669,872
종속회사 유상증자	-	1,929,534,730	-	-	-	1,929,534,730	881,204,771	2,810,739,501
자기주식 취득	-	-	(2,989,565,690)	-	-	(2,989,565,690)	-	(2,989,565,690)
2023.12.31(당기말)	10,275,645,000	43,054,165,629	(2,989,565,690)	(19,991,474)	11,716,327,078	62,036,580,543	3,442,174,993	65,478,755,536

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연결현금흐름표

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

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

주식회사 청담글로벌과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		(10,903,426,411)		1,619,185,128
1. 당기순이익(손실)	(1,940,061,300)		4,664,529,941	
2. 조정	11,438,522,648		10,708,507,835	
법인세비용	1,727,050,212		1,579,692,336	
이자수익	(1,022,407,867)		(310,772,446)	
이자비용	2,266,675,167		1,226,580,844	
대손상각비	(795,757,079)		434,869,926	
기타의대손상각비	4,500,000,000		298,403,921	
재고자산평가손실	141,556,066		44,389,337	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(454,474,638)		(77,260,273)	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(68,121,792)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	249,913,037		28,368,000	
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	77,491,997		-	
관계기업투자처분이익	-		(154,448,950)	
관계기업투자처분손실	-		5,321,131	
감가상각비	1,658,169,945		934,266,012	
무형자산상각비	30,259,900		27,320,916	
유형자산손상차손	143,181,817		-	
무형자산손상차손	22,228,542		-	
판매촉진비	174,381,929		404,893,971	
유형자산처분이익	(644,963)		(19,559,091)	
유형자산처분손실	48,148,528		108,813,997	
파생상품평가손실	944,946,154		2,045,973,966	
유동성장기부채상환손실	-		113,891,236	
외화환산이익	(264,372,306)		(133,453,140)	
외화환산손실	1,139,283,976		3,368,674,693	
주식보상비용	922,410,436		782,541,449	
리스해지이익	(1,396,413)		-	
3. 자산부채의 증감	(18,251,110,232)		(9,493,107,738)	
매출채권및기타채권의 증가	(4,872,321,450)		(9,118,437,137)	
기타유동자산의 (증가)감소	(5,345,572,666)		343,545,945	
재고자산의 증가	(8,894,143,000)		(3,456,146,768)	
당기법인세자산의 증가	(110,540)		-	
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(1,332,358,629)		3,171,186,752	
기타유동부채의 감소	232,616,260		27,080,030	
계약부채의 증가(감소)	2,002,440,155		(33,059,189)	

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
퇴직금의 지급	(41,660,362)		-	
판매촉진비의 지급	-		(427,277,371)	
4.이자의 수취	294,151,518		272,371,225	
5.이자의 지급	(963,696,643)		(343,616,989)	
6.법인세의 납부	(1,481,232,402)		(4,189,499,146)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(13,352,093,170)		(23,312,012,086)
단기기타금융자산의 증가	(4,300,000,000)		-	
단기기타금융자산의 감소	50,000,000		-	
대여금의 증가	(10,760,190,000)		(720,540,000)	
대여금의 감소	6,547,790,000		150,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산 취득	(46,964,590,394)		(17,875,473,973)	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분	54,562,152,852		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(10,289,122,530)		(2,280,000,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	5,208,444,544		-	
종속회사및관계회사투자 취득	(7,106,177,000)		(915,000,000)	
종속회사및관계회사투자 처분	-		154,448,950	
유형자산의 취득	(148,887,270)		(1,230,684,588)	
유형자산의 처분	14,700,000		85,604,965	
무형자산의 취득	(65,000,878)		(256,019,471)	
무형자산의 처분	-		31,705,027	
장기기타금융자산의 증가	(219,400,258)		(919,137,801)	
장기기타금융자산의 감소	118,187,764		409,397,806	
연결실체의 변동	-		53,686,999	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		18,965,815,095		36,888,724,906
단기차입금의 차입	32,395,658,000		8,000,000,000	
단기차입금의 상환	(15,694,493,000)		(5,907,672,180)	
유동성장기차입금의 상환	(166,640,000)		(4,110,721,342)	
장기차입금의 차입	100,000,000		3,100,000,000	
장기차입금의 상환	(405,021,887)		(1,126,966,828)	
우선주부채의 증가	-		2,006,400,000	
유동성사채의 상환	(2,000,000,000)		-	
리스부채의 상환	(812,029,623)		(317,446,424)	
장기기타금융부채의 증가	(130,000,000)		210,000,000	
유상증자	8,127,996,295		35,035,131,680	
신주청약증거금	539,911,000		-	
자기주식의취득	(2,989,565,690)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(5,289,704,486)		15,195,897,948
V. 기초의 현금및현금성자산		17,144,429,845		2,153,772,481
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		15,639,986		(205,240,584)
VII. 기말의 현금및현금성자산		11,870,365,345		17,144,429,845

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

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

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

주식회사 청담글로벌과 그 종속기업

1. 일반적인 사항

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배회사인 주식회사 청담글로벌(이하 "지배회사")은 주식회사 바이오비쥬 등 5개의 종속기업(이하 지배회사와 종속회사를 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배회사의 개요

지배회사는 2017년 11월 14일에 설립되어, 화장품 및 생활용품 판매업을 주요 사업목적으로 영위하고 있으며, 본점 소재지는 서울특별시 마포구 동교로23길 32-21 석정빌딩 4층에 위치하고 있습니다. 한편, 지배회사는 2022년 6월 3일자로 코스닥시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 지배회사의 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) 종속기업 현황

당기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	구분	소재지	지분율		결산월	업종
			당반기말	전기말		
(주)바이오비쥬(주1)	자회사	대한민국	71.2%	71.2%	12월	의약품 제조, 유통 및 판매
(주)프로비티축구클럽	자회사	대한민국	100.0%	100.0%	12월	청소년스포츠단
(주)바이슈코(주6)	자회사	대한민국	52.0%	100.0%	12월	전자상거래 및 통신판매업
Buysuco Singapore Pte Ltd.(주2)	손자회사	싱가포르	100.0%	-	12월	화장품 유통
CHUNGDAM GLOBAL SG PTE LTD.(주3)	자회사	싱가포르	100.0%	-	12월	화장품 유통
Red and Blue Pebbles Pte Ltd.(주4)	손자회사	싱가포르	50%+1	-	12월	화장품 유통
QINGDAO CHUNGDAM SUPPLY CHAIN CO., Ltd.(주5)	자회사	중국	100.0%	-	12월	화장품 유통

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

(주2) 당기 중 (주)바이슈코가 취득한 종속기업이며, (주)바이슈코 보유 지분율로 표시함.

(주3) 당기 중 지배회사의 100% 출자설립으로 지배력을 취득 함에 따라 연결대상 종속기업에 포함됨.

(주4) 당기 중 CHUNGDAM GLOBAL SG PTE LTD.가 취득한 종속기업이며, CHUNGDAM GLOBAL SG PTE LTD. 보유 지분율로 표시함.

(주5) 당기 중 지배회사의 100% 출자설립으로 지배력을 취득 함에 따라 연결대상 종속기업에 포함됨.

(주6) 당기 중 유상증자에 따라 지배기업의 지분율 감소함.

(3) 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

가. 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사 유
Buysuco Singapore Pte.Ltd.	당기 중 자회사인 (주)바이슈코가 지배력을 취득 하여, 손자회사로 편입됨.
CHUNGDAM GLOBAL SG PTE LTD.	당기 중 지배회사의 100% 출자설립으로 지배력을 취득 함에 따라 연결대상 종속기업에 포함됨.
	당기 중 자회사인 CHUNGDAM GLOBAL SG PTE

기업명	사 유
Red and Blue Pebbles Pte Ltd.	LTD.가 지배력을 취득하여 손자회사로 편입됨.
QINGDAO CHUNGDAM SUPPLY CHAIN CO., Ltd.	당기 중 지배회사의 100% 출자설립으로 지배력을 취득 함에 따라 연결대상 종속기업에 포함됨.

나. 당기 중 연결에서 제외된 종속기업은 없습니다.

(4) 요약 재무 정보

당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	(주)바이오비쥬 (주1)	(주)프로비티 축구클럽(주2)	(주)바이슈코 (구. (주)에이아이청담) (주1,3)	CHUNGDAM GLOBAL SG PTE.LTD(주2,3)	QINGDAO CHUNGDAM SUPPLY CHAIN CO., 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.

(주3) 연결재무제표임.

나. 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

구분	(주)바이오비쥬 (주1)	(주)프로비티 축구클럽(주2)	(주)바이슈코 (구. (주)에이아이청담) (주1)
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.

2. 중요한 회계처리방침

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

(1) 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 재무제표입니다. 동 연결재무제표는 기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 따른 연결재무제표입니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다

연결재무제표는 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(자

산손상)의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

(2) 연결기준

연결회사는 기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

가. 종속기업

종속기업은 지배회사가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 지배회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 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 지분으로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

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

나. 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분의 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

다. 종속기업의 처분

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산으로 인식되는 경우의 최초 인식시 장부가액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류됩니다.

라. 비지배지분

당기손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

마. 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 연결회사가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 기타포괄손익 변동액 중 연결회사의 지분

에 해당하는 금액은 기타포괄손익으로 인식합니다. 취득 후 누적 변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결회사는 관계기업을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는부분을 제거하고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다.

(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) 영업부문

영업부문은 연결회사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(5) 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 연결회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 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 기능통화로 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.

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결회사가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 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.

(8) 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 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 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

연결회사는 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-공정가치 측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

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.

연결회사는 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 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

④ 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치 측정 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

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

연결회사는 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. 연결회사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 연결회사의 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. 연결회사는 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 발생했을 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 손실총당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

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

(9) 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 조건부대がい거나 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 조건부대がい거나 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 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

마. 금융부채의 제거

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

(10) 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 대손충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

(11) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 상품은 선입선출법, 제품은 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 주기적으로 재고자산평가총당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 상품 수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가총당금을 계상하고 있습니다. 연결회사는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

(12) 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.

(13) 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 연결회사에 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.

연결회사의 유형자산은 취득원가에서 연결회사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건물	40년
시설장치	5년
기계장치	5년
비품	5년

연결회사는 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 기타 비용으로 표시하고 있습니다.

(14) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 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.

(15) 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 수준의집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(16) 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.

(17) 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 금액으로 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.

(18) 전환사채

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

(19) 리스

연결회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결회사는 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

연결회사는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다. 연결회사는 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 수정된 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.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권 자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결회사는 사용권자산을 연결재무상태표에서 유형자산에 포함하여 표시합니다. 연결회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책에 설명되어 있습니다.

연결회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(20) 종업원 급여

가. 단기종업원 급여

연결회사의 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 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

연결회사는 재무상태표일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 연결회사의 퇴직금 지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액을 확정기여형 퇴직연금에 가입하여 외부적립하고 있으며, 확정기여형퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간중에 연결회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(21) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 연결회사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결회사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정치에 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.

(22) 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 총당부채

를 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.

(23) 당기법인세 및 이연법인세

연결회사의 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 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

(24) 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(25) 자본금

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

(26) 수익인식

연결회사는 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)을 적용하였습니다. 연결회사는 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, 연결회사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

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

(27) 주당이익

기본주당이익은 지배기업 소유주 지분에 귀속되는 손익계산서상 보통주 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성시 연결회사의 경영진은 회계정책의 적용 및 보고되는 자산과 부채 및 이익과 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 연결재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

연결회사는 시장위험, 신용위험과 유동성위험에 노출되어 있으며, 시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치 변동위험 등으로 구분됩니다. 연결회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있으며, 이러한 위험관리정책은 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

(1) 재무위험관리요소

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

가. 시장위험

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 현금흐름이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화 하는데 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]

연결회사는 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 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, CNY, EUR)

통화	당기말		전기말	
	외화자산	원화환산액	외화자산	원화환산액
[외화자산]				
USD	39,113,109.00	50,432,443	42,003,500	53,231,036
CNY	525,000.01	94,941	160,150	29,058
EUR	305,422.61	435,713	233,048	314,894
HKD	29.76	5	-	-
JYP	93,894.00	857	-	-
[외화부채]				
USD	12,492,084.77	16,107,294	5,303,985	6,721,740
CNY	42,764.22	7,733	-	-
HKD	2,119,036.29	349,768	-	-

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
당기손익	3,449,916	(3,449,916)	4,653,835	(4,653,835)

[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. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사의 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	19,776,220	3,100,000
유동성장기차입금	3,266,640	166,640
유동성사채	1,000,000	2,000,000
유동성우선주부채	4,916,814	3,736,640
유동성우선주파생부채	5,751,607	4,806,661
유동리스부채	741,307	714,052
장기차입금	219,958	3,391,620
사채	-	1,000,000
비유동리스부채	583,853	1,115,809
장기기타금융부채	80,000	210,000
합 계	36,336,400	20,241,423

다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동할 경우 이자비용은 당기 363,364천원 및 전기 202,414천원 변동합니다.

나. 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 금융기관예치금으로부터 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	11,870,272	17,144,430
단기기타금융자산	4,300,000	50,000
당기손익-공정가치측정금융자산	14,763,315	17,924,366
매출채권및기타채권	45,606,949	40,373,761
단기대여금	5,440,540	570,540
장기기타금융자산	1,337,981	1,138,336
합계	83,319,058	77,201,433

(주1)당기손익_공정가치측정금융자산은 채무증권만 포함함.

연결회사는 금융상품 투자와 관련하여 이자수익(비용) 변동으로 인한 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 이자율 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있으며, 이자율이 1% 변동할 경우 세전 손익은 당기 833,191천원 및 전기 772,014천원 변동합니다.

다. 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일

수 없는 손실이 발생하거나, 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사는 부채 상환을 포함하여, 30일에 대한 예상 운영비용을 총당할 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 이 자지급액을 포함하고 있고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

[당기말]

(단위: 천원)

계정과목	장부금액	계약상 현금흐름			
		1년 이내	1년-5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	9,010,999	9,010,999	-	-	9,010,999
단기차입금	19,776,220	20,161,937	-	-	20,161,937
유동성장기차입금	3,266,640	3,397,906	-	-	3,397,906
유동성사채	1,000,000	1,008,280	-	-	1,008,280
유동성우선주부채등(*1)	10,668,422	-	6,387,312	-	6,387,312
유동리스부채	741,307	741,307	-	-	741,307
장기차입금	219,958	-	125,832	-	125,832
비유동리스부채	583,853	583,853	-	-	583,853
장기기타금융부채	80,000	80,000	-	-	80,000
합 계	45,347,399	34,984,282	6,513,144	-	41,497,426

(주1) 유동성우선주부채 등의 장부금액은 우선주부채, 우선주전환권부채 및 우선주상환권 부채가 합산된 금액이며, 계약상 현금흐름은 기대 만기를 적용한 우선주부채의 상환금액 임.

[전기말]

(단위: 천원)

계정과목	장부금액	계약상 현금흐름			
		1년 이내	1년-5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	10,423,072	10,423,072	-	-	10,423,072
단기차입금	3,100,000	3,128,025	-	-	3,128,025

계정과목	장부금액	계약상 현금흐름			
		1년 이내	1년-5년	5년 이상	합계
유동성장기차입금	166,640	176,058	-	-	176,058
유동리스부채	714,052	716,738	-	-	716,738
장기차입금	3,391,620	-	3,700,073	-	3,700,073
사채	1,000,000	-	1,049,500	-	1,049,500
유동성사채	2,000,000	2,052,000	-	-	2,052,000
유동성우선주부채 등(주1)	8,543,301	-	6,387,312	-	6,387,312
비유동리스부채	1,115,809	-	1,116,036	-	1,116,036
장기기타금융부채	210,000	-	210,000	-	210,000
합계	30,664,495	16,495,893	12,462,920	-	28,958,813

(주1) 유동성우선주부채 등의 장부금액은 우선주부채, 우선주전환권부채 및 우선주상환권부채가 합산된 금액이며, 계약상 현금흐름은 기대 만기를 적용한 우선주부채의 상환금액임.

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	34,931,240	18,201,561
차감: 현금및현금성자산	(11,870,272)	(17,144,430)
순부채(가)	23,060,968	1,057,131
자본총계(나)	65,478,756	66,689,705
총자본(다)=(가)+(나)	88,539,723	67,746,837
자본조달비율(가)÷(다)	26.0%	1.6%

5. 영업부문 정보

연결회사의 경영진은 영업 및 기타 전략을 수립하는 과정에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다.

연결회사의 영업부문은 각각 서로 다른 재화와 용역을 제공하기 위한 전략적 단위입니다. 이러한 영업부문은 서로 다른 기술과 마케팅 전략이 필요하기 때문에 각각 별도의 보고부문으로 구분되었습니다.

(1) 일반정보

가. 각 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형에 대한 설명

연결회사는 연결회사에 속하는 각 회사를 각각의 영업부문(기능성 화장품 유통과 제조판매업)으로 구분하고 있습니다.

나. 영업부문의 당기손익, 영업부문의 자산과 부채의 측정

영업부문의 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다. 경영진은 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다. 이는 금융손익 및 손상차손과 같이 영업과 직접적으로 관련없는 손익을 제외하고 있습니다.

다. 경영진이 보고부문을 식별하기 위해 사용하는 요소

연결회사의 보고부문은 서로 다른 제품과 상품을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 사업은 서로 다른 기술과 마케팅전략을 요구하기 때문에 별도 운영되고 있습니다.

(2) 연결회사의 매출액에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출	227,515,791	208,733,803
제품매출	9,337,731	6,192,372

구분	당기	전기
용역매출	925,066	1,372,305
합계	237,778,588	216,298,480

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 영업부문별 영업수익은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	화장품유통	의약품제조유통판매	스포츠단	합계
영업부문 총영업수익	220,763,866	17,130,294	153,625	238,047,786
부문간수익	(269,198)	-	-	(269,198)
외부고객으로부터의 수익	220,494,668	17,130,294	153,625	237,778,588

나. 전기

(단위: 천원)

구분	화장품유통	의약품제조유통판매	스포츠단	합계
영업부문 총영업수익	195,117,646	21,064,863	132,470	216,314,978
부문간수익	(16,498)	-	-	(16,498)
외부고객으로부터의 수익	195,101,148	21,064,863	132,470	216,298,480

(4) 당기와 전기 중 영업부문들의 수익의 합계에서 연결실체 수익으로의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
총부문수익	238,047,786	216,314,978
부문간 수익 제거	(269,198)	(16,498)
연결실체 수익	237,778,588	216,298,480

(5) 당기와 전기 중 영업부문들의 영업이익의 합계에서 연결실체 법인세비용차감전순이익으로의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
화장품유통	724,546	4,203,721
의약품제조유통판매	5,164,789	3,655,981
스포츠단	(153,132)	(170,027)
총부문 영업이익	5,736,203	7,689,676
금융수익	1,002,381	310,772
금융비용	(3,191,594)	(3,272,555)
관계회사투자처분이익	-	154,449
관계회사투자처분손실	-	(5,321)
영업외수익	6,177,504	7,535,485
영업외비용	(9,937,505)	(6,168,283)
법인세비용차감전순이익	(213,011)	6,244,222

(6) 부문자산 및 부채

가. 당기말과 전기말 현재 영업부문별 자산 및 연결총자산으로 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
화장품유통	107,634,035	79,631,658
의약품제조유통판매	27,929,124	21,710,427
스포츠단	255,345	301,196
총영업부문자산	135,818,503	101,643,281
부문간 거래에 대한 조정	(21,627,543)	(3,411,746)
연결총자산	114,190,961	98,231,535

나. 당기말과 전기말 현재 영업부문별 부채 및 연결총부채로의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
화장품유통	42,804,889	17,074,847
의약품제조유통판매	17,789,178	14,416,460
스포츠단	138,918	50,524
총부문부채	60,732,985	31,541,830
조정	(12,020,780)	-
연결총부채	48,712,205	31,541,830

(7) 지역에 대한 정보

당기말과 전기말 현재 연결회사의 비유동자산은 모두 대한민국에 소재하고 있으며, 당분기와 전분기의 지역별 매출액에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
중국 등	196,192,671	208,177,913
대한민국	41,585,916	8,120,567
합계	237,778,588	216,298,480

(8) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위 : 천원)

거래처	당기	전기
HONGKONG OPERATION TREASURE CO., LTD.	-	60,410,981
WEIHAIJIAH UISUPPLY CHAIN MANAG EMENT CO., LTD.	-	4,166,799
JD COM INTERNATIONAL LIMITED	-	33,646,329
JD HEALTH(HK) LIMITED	-	24,163,970

거래처	당기	전기
UTOPIA GLOBAL LIMITED	112,548,243	48,682,522
Walmart Hong Kong Co., Limited	34,503,286	-
JP TRADE CO LIMITED	13,461,498	-
Rui Trade Limited	5,218,775	-
Wegreat.Ltd.Jingan	-	8,102,484
KayYue(HK)Co.,Ltd.	-	7,761,745
YAEAS TRADE LIMITED	-	1,794,953
합계	165,731,802	188,729,783

6. 사용제한 금융상품 등

당기말 현재 연결회사((주)바이오비쥬)의 기타단기금융상품 4,300,000천원은 금융기관 차입금과 관련하여 사용이 제한되어 있으며, 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 5,000,000천원은 금융기관 차입금과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	44,697,768	39,119,638
차감:대손충당금	(150,228)	(945,985)
매출채권(순액)	44,547,540	38,173,652
미수금	419,432	2,187,420
차감:대손충당금	(3,274)	(3,274)
미수금(순액)	416,157	2,184,146
미수수익	643,252	15,963
합계	45,606,949	40,373,761

(2) 신용위험 및 손실충당금

상품매출에 대한 평균 신용공여기간은 60일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 않습니다. 연결회사는 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 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가측정 금융자산으로 분류되며 상품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 채권발생일로부터 60일 입니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 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	12,992,039	31,591,112	-	-	114,617	44,697,768
기대손실율	0.3%	-	-	-	100.0%	0.3%
전체기간 기대손실	(35,611)	-	-	-	(114,617)	(150,228)
순장부금액	12,956,428	31,591,112	-	-	-	44,547,540

나. 전기말

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수					
	미연체	6개월 미만	7개월~12개월	12개월 초과	개별분석	합계
총장부금액	37,671,928	759,137	-	-	688,572	39,119,638
기대손실율	0.1%	30.0%	-	-	100.0%	2.4%
전체기간 기대손실	(29,672)	(227,741)	-	-	(688,572)	(945,985)
순장부금액	37,642,256	531,396	-	-	-	38,173,652

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초잔액	945,985	3,274	511,115	-
대손상각비(환입)(주1)	(795,757)	-	434,870	3,274
기말잔액	150,228	3,274	945,985	3,274

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

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
채무증권	14,557,631	14,763,222	18,175,474	18,224,366
지분증권	9,803	8,773	-	-
합계	14,567,434	14,771,995	18,175,474	18,224,366

(주1)당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익과 처분손실은 각각 68,122천원과 77,492천원임.

(주2)당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익과 평가손실은 각각 454,475천원과 249,913천원임.

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

가. 당기말

(단위: 주, 좌, 천원)

구 분	종목명	취득원가	장부가액	평가(손)익
	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)
	주식회사 게코도니아_전환상환우선주	300,000	180,685	(119,315)

구분	종목명	취득원가	장부가액	평가(손)익
채무증권	에스제이지 파운데이션 로켓 조합	100,000	99,000	(1,000)
	IBKS 혁신 소부장 신기술투자조합 제2호	500,000	498,000	(2,000)
	비에스케이(BSK) 11호 빅스트유니콘 투자조합	100,000	100,000	-
	NHIBKS 코백스 스케일업 신기술투자조합	50,000	50,000	-
	MMF	7,086,236	7,137,051	50,815
	소계	14,557,631	14,763,222	205,591
지분증권	(주)무진메디	9,803	8,773	(1,030)
합계		14,567,434	14,771,995	204,562

나. 전기말

(단위: 주, 좌, 천원)

구분	종목명	취득원가	장부가액	평가손익
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. 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.

10. 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.

11. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
[상각후원가측정금융자산]				
보증금	-	1,337,984	50,000	1,138,336
중금채(주1)	4,300,000	-	-	-
합계	4,300,000	1,337,984	50,000	1,138,336

(주1) 당기말 현재 종속기업인 (주)바이오비쥬의 중금채는 연결회사의 은행차입금과 관련하여 사용이 제한되어 있음(주석 6 참조).

12. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	11,544,276	(147,042)	11,397,234	3,822,931	(44,389)	3,778,542
제품	2,583,833	-	2,583,833	1,675,916	-	1,675,916
원재료	508,807	(14,605)	494,202	472,388	-	472,388
부재료	514,926	(24,298)	490,627	313,784	-	313,784
재공품	22,682	-	22,682	100,919	-	100,919
합계	15,174,524	(185,945)	14,988,579	6,385,938	(44,389)	6,341,549

당기와 전기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 각각 당기 216,071,160천원 및 전기 197,451,029천원 입니다. 한편, 당기와 전기 중 재고자산평가손실은 각각 당기 141,556천원 및 전기 44,389천원 입니다.

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,765,783	-	223,664	-
선급비용	183,871	30,800	153,240	46,200
합계	1,949,654	30,800	376,904	46,200

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

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	1,175,658	-	1,175,658
건물	2,648,146	(210,128)	2,438,018
기계장치	1,921,069	(494,321)	1,426,748
공구와기구	35,100	(11,568)	23,532
비품	505,262	(265,428)	239,833
차량운반구	76,055	(34,291)	41,764
시설장치	2,175,573	(623,643)	1,551,930
사용권자산	2,652,190	(1,215,718)	1,436,472
합계	11,189,053	(2,855,097)	8,333,956

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	1,647,744	-	1,647,744
건물	3,536,684	(214,550)	3,322,135
기계장치	1,914,469	(302,434)	1,612,035
공구와기구	35,100	(4,548)	30,552
비품	386,072	(143,319)	242,752
차량운반구	76,055	(8,509)	67,546
시설장치	2,191,173	(314,999)	1,876,174
사용권자산	2,442,293	(400,874)	2,041,419
건설중인자산	143,182	-	143,182
합계	12,372,772	(1,389,233)	10,983,539

전기말 현재 종속기업인 (주)바이오비쥬 보유 토지와 건물은 중소기업은행 및 국민은행 차입금과 관련하여 담보로 제공되어있습니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	취득	기타증가(주1)	처분	대체	감가상각	기말장부금액
토지	1,647,744	-	(472,086)	-	-	-	1,175,658
건물	3,322,135	-	(808,940)	-	-	(75,176)	2,438,018
기계장치	1,612,035	-	-	-	6,600	(191,887)	1,426,748
공구와기구	30,552	-	-	-	-	(7,020)	23,532
비품	242,752	126,445	11,355	(42,015)	6,442	(105,146)	239,833
차량운반구	67,546	-	-	-	-	(25,783)	41,764
시설장치	1,876,174	6,200	-	(20,833)	3,200	(312,810)	1,551,930
사용권자산	2,041,419	-	338,289	(2,887)	-	(940,348)	1,436,472
건설중인자산	143,182	16,242	(143,182)	-	(16,242)	-	-
합계	10,983,539	148,887	(1,074,564)	(65,736)	-	(1,658,170)	8,333,956

(주1) 당기 중 사용권자산의 만기연장 및 신규 계약에 따른 증가, 유형자산손상차손 143,182천원 및 종속기업((주)바이슈코)에서 발생한 합병에 따른 증가임.

나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	취득	기타증가(주1)	처분	대체	감가상각	기말장부금액
토지	1,647,744	-	-	-	-	-	1,647,744
건물	3,397,311	-	-	-	-	(75,176)	3,322,135
기계장치	1,614,921	71,025	-	-	107,415	(181,326)	1,612,035
공구와기구	-	35,100	-	-	-	(4,548)	30,552
비품	276,741	89,956	34,105	(54,441)	-	(103,609)	242,752
차량운반구	113,511	-	-	(31,350)	-	(14,614)	67,546
시설장치	1,245,086	792,506	-	(89,069)	134,682	(207,031)	1,876,174
사용권자산	316,573	-	2,151,711	(78,904)	-	(347,960)	2,041,419
건설중인자산	-	242,097	143,182	-	(242,097)	-	143,182
합계	8,611,887	1,230,685	2,328,998	(253,764)	-	(934,266)	10,983,539

(주1) 전기 중 사용권자산의 만기연장 및 신규 계약에 따른 증가와 연결실체((주)바이슈코 (구. (주)에이아이청담) 변동에 따른 증가임.

(3) 보험가입자산

당기말 현재 지배회사는 KB손해보험에 임원배상책임보험이 가입되어 있습니다. 또한, 당기말 현재 종속기업인 (주)바이오비쥬 보유 차량운반구에 대하여 삼성화재보험에 영업배상 책임보험이 가입되어 있으며, (주)바이오비쥬 보유 건물 및 기계장치는 현대해상화재보험에 보험부보액 3,691,682천원으로 하여 기업종합보험(화재보험)에 가입되어 있습니다.

15. 영업권

2023년 11월 2일자로 종속기업인 (주)바이슈코는 (주)레드데이즈를 흡수합병하였으며, 동 합병으로 인해 발생한 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
취득대가	1,250,000
순자산공정가치	(128,675)
영업권	1,378,675

취득대가로 발행된 종속기업 (주)바이슈코의 주식은 독립된 외부평가인이 현금흐름할인

법을 적용하여 평가하였습니다.

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	상표권	소프트웨어	회원권	저작권	건설중인무형자산	합계
취득원가	29,786	227,086	207,243	347	38,266	502,728
상각누계액	(6,705)	(94,678)	-	-	-	(101,383)
손상차손누계액	(6,639)	-	(15,243)	(347)	-	(22,229)
장부가액	16,442	132,408	192,000	-	38,266	379,116

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	상표권	소프트웨어	회원권	건설중인무형자산	합계
취득원가	20,129	127,574	207,243	3,896	358,842
상각누계액	(2,702)	(47,190)	-	-	(49,891)
장부가액	17,428	80,384	207,243	3,896	308,951

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	상표권	소프트웨어	회원권	저작권	건설중인무형자산	합계
기초장부금액	17,428	80,384	207,243	-	3,896	308,951
취득	1,623	21,110	-	347	41,921	65,001
기타증가(주1)	483	57,170	-	-	-	57,653
대체	7,551	-	-	-	(7,551)	-
상각	(4,004)	(26,256)	-	-	-	(30,260)
손상	(6,639)	-	(15,243)	(347)	-	(22,229)
기말장부금액	16,442	132,408	192,000	-	38,266	379,116

(주1) 기타증가는 종속기업인 (주)바이슈코의 합병시 승계한 무형자산임.

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	상표권	소프트웨어	회원권	건설중인무형자산	합계
기초장부금액	13,339	95,703	-	-	109,042
연결실체변경	2,915	-	-	-	2,915
취득	5,844	39,037	207,243	3,896	256,019
처분	(1,968)	(29,737)	-	-	(31,705)
상각	(2,702)	(24,619)	-	-	(27,321)
기말장부금액	17,428	80,384	207,243	3,896	308,951

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	7,533,407	9,370,382
미지급금	844,623	728,995
미지급비용	632,969	323,695
합 계	9,010,999	10,423,072

18. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
리스부채	741,307	583,853	1,325,160	714,052	1,115,809	1,829,861

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,829,861	308,581
증가	328,393	1,908,710
상환	(812,030)	(309,768)
해지	(21,064)	(77,662)
기말	1,325,160	1,829,861
(-)유동성대체	(741,307)	(714,052)
차감후	583,853	1,115,809

(3) 당기말 현재 재무상태표에 인식된 리스부채에 적용한 증분차입이자율은 3.9%~10.7%입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산	1,436,472	2,041,419
리스부채	1,325,160	1,829,861
유동	741,307	714,052
비유동	583,853	1,115,809

(주)사용권자산은 유형자산으로 분류됨.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	939,213	347,969
리스부채 이자비용	150,923	35,203
이자수익	(80,916)	(22,339)
합계	1,009,220	360,833

(6) 당기와 전기 중 리스관련 총현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
리스부채의 상환	812,030	317,446
단기리스료 지급	217,596	147,721
합계	1,029,625	465,168

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 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
단기차입금	19,776,220	-	19,776,220	3,100,000	-	3,100,000
장기차입금	3,266,640	219,958	3,486,598	166,640	3,391,620	3,558,260
합계	23,042,860	219,958	23,262,818	3,266,640	3,391,620	6,658,260

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	이자율(당분기말)	당기말	전기말
기업은행	4.1~7.8	5,676,220	2,500,000
국민은행	4.6~4.8	2,100,000	600,000
산업은행	3.9~4.7	12,000,000	-
합계		19,776,220	3,100,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	대출종류	만기	이자율(% (당기말))	당기말	전기말
기업은행	기업시설대출	2024.12.30일	4.1	3,100,000	3,100,000
	운전자금	2026.10.27일	7.0	94,978	-
중소벤처기업진흥공단	창업기업대출	2025.07.16일	2.6	291,620	458,260
합계				3,486,598	3,558,260
(-) 유동성장기부채				(3,266,640)	(166,640)
차감계				219,958	3,391,620

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

상환연도	기업은행	중소벤처기업진흥 공단	합계
1년 이내	-	166,640	166,640

상환연도	기업은행	중소벤처기업진흥 공단	합계
1년초과 2년 이내	3,137,064	124,980	3,262,044
2년초과 3년 이내	37,064	-	37,064
3년초과 4년 이내	20,851	-	20,851
합 계	3,194,978	291,620	3,486,598

(5) 당기말 현재 지배회사 국민은행 차입금과 관련하여 지배회사의 투자부동산이 담보로 제공되어 있으며, 종속기업인 (주)바이오비쥬의 중소기업은행 장단기차입금과 관련하여 신용보증기금으로부터 1,800,000천원의 지급보증과 (주)바이오비쥬의 기타단기금융상품 4,300,000천원이 담보로 제공되었습니다.

한편, 전기말 현재 지배회사인 (주)청담글로벌의 기업은행 단기차입금과 관련하여 (주)청담글로벌의 당기손익-공정가치측정금융자산 5,000,000천원이 담보로 제공되어 있습니다

21. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	사채권자	발행일	만기일	이자율 (당기말)	당분기말	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. 우선주부채 및 우선주파생부채

(1) 당기말과 전기말 현재 우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
스마트위초기기업펀드1호	2021.9.17	2024.9.16	5.0	1,504,800	1,504,800
경기하나버팀목재기지원펀드2호	2021.12.29	2024.12.29	5.0	2,006,400	2,006,400
스마트위초기기업펀드1호	2022.01.26	2025.01.25	5.0	2,006,400	2,006,400
합계				5,517,600	5,517,600
가산: 상환할증금				869,712	869,712
차감: 할인발행차금				(1,470,497)	(2,650,672)
가감계				4,916,814	3,736,640

(주1) 분리요건을 충족한 전환권과 상환권을 우선주부채로부터 분리하여 우선주파생상품 부채로 분류하였으며, 우선주부채의 주계약 장부가액은 기대만기(가장 빠른 상환권 행사 가능시점)에 따른 유효이자율법을 적용하는 상각후원가측정금융부채로 분류함.

(주2) 상환할증금은 주계약의 기대만기(3년)시점의 상환이자율에 의한 상환할증금임. 계약만기(10년) 시점의 상환이자율에 의한 상환할증금은 1,524,411천원임.

(2) 당기말 현재 당사가 발행한 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구분	제1회 상환전환우선주	제2회 상환전환우선주	제3회 상환전환우선주
투자자	스마트위초기기업펀드1호	경기하나버팀목재기지원펀드2호	스마트위초기기업펀드1호
납입일	2021.9.17	2021.12.29	2022.01.26
발행주식수	9,900주	13,200주	13,200주
1주당발행가액	152,000원	152,000원	152,000원
발행가액	1,504,800천원	2,006,400천원	2,006,400천원
상환이자율	5.0%	5.0%	5.00%
전환가액(원)	152,000원/주	152,000원/주	152,000원/주
전환가액 조정	IPO공모단가의 70%가 우선주 전환가격 하회시 전환가 조정규정. 기타 희석화방지 조정	IPO공모단가의 70%가 우선주 전환가격 하회시 전환가 조정규정. 기타 희석화방지 조정	IPO공모단가의 70%가 우선주 전환가격 하회시 전환가 조정규정. 기타 희석화방지 조정
전환권행사기간	발행후 10년까지	발행후 10년까지	발행후 10년까지
상환기간	발행후 3년 경과 10년까지	발행후 3년 경과 10년까지	발행후 3년 경과 10년까지

(3) 우선주파생부채

당기말과 전기말 현재 우선주파생부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
우선주파생상품부채(전환권 및 조기상환권)	5,751,607	4,806,661

(주1) 분리요건을 충족한 상환전환우선주의 전환권과 상환권에 대해 외부평가기관의 평가를 기초로 우선주부채로부터 별도로 분리하여 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 우선주부채와 우선주파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위: 천원)

구분	기초	발행	상각	평가손실	기말
우선주부채	3,736,640	-	1,180,174	-	4,916,814
우선주파생상품부채	4,806,661	-	-	944,946	5,751,607
합계	8,543,301	-	1,180,174	944,946	10,668,422

[전기]

(단위: 천원)

구분	기초	발행	상각	평가손실	기말
우선주부채	1,959,093	902,444	875,103	-	3,736,640
우선주파생상품부채	1,656,732	1,103,956	-	2,045,973	4,806,661
합계	3,615,825	2,006,400	875,103	2,045,973	8,543,301

23. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	5,457,450	2,726,838
퇴직급여	1,115,775	256,029
복리후생비	375,494	193,887
합계	6,948,720	3,176,755

(2) 당기말 현재 연결회사는 종업원을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이에 따른 연결회사의 의무는 별개의 기금에 고정기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

한편, 당기와 전기 중 연결회사가 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 각각 865,815천원과 256,029천원 입니다.

(3) 퇴직급여충당부채

당기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초	-
퇴직급여	174,382
지급액	(41,660)
기말	132,722

24. 담보제공자산 및 약정사항 등

(1) 담보제공자산

당기말 현재 금융기관 차입금 및 약정사항 등과 관련하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공처	담보제공자산	장부가액	관련 차입금	담보설정액	담보제공사유
국민은행	투자부동산	1,281,025	1,100,000	1,320,000	차입금 담보
기업은행	단기기타금융자산	4,300,000	3,100,000	3,410,000	차입금 담보
합계		5,581,025	4,200,000	4,730,000	

(2) 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 지배기업은 서울보증보험에 59,200천원의 이행보증보험 등에 가입하고 있으며, 신용보증기금으로부터 지배기업의 사채 관련 1,000,000천원, 종속기업 기업은행 차입금 관련 1,800,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(4) 특수관계자에게 지급한 지급보증

당기말 현재 지배기업은 종속기업인 (주)프로비티축구클럽의 기업은행 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

25. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	89,874	57,482

26. 수익

(1) 연결회사의 주요 수익은 국내외 화장품 제조 및 판매(유통)입니다.

(2) 당기와 전기 중 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주요 지리적 시장:		
중국 등	196,192,671	208,177,913
한국	41,585,916	8,120,567
합계	237,778,588	216,298,480
주요 상품과 서비스:		
화장품 판매 및 의약품 제조유통판매	236,853,522	214,926,175
용역수익	925,066	1,372,305
합계	237,778,588	216,298,480
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	237,778,588	216,298,480
고객과의 계약에 의한 수익 합계	237,897,808	216,298,480
이외 수익	-	-
합계	237,897,808	216,298,480

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 발생하는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수취채권(매출채권)	44,547,540	38,173,652
계약부채(선수금)	2,340,737	144,102

(주) 당기말과 전기말 현재 계약자산은 없음.

(4) 수행의무와 수익인식 정책

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익 인식 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. 연결회사가 제공하는 용역은 통상 30일 이내의 단기제공 용역임.	고객이 요구하는 용역에 대한 수행이 완료될 때 수익을 인식함.

27. 자본금

(1) 자본금의 내역

당기말과 전기말 현재 지배회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

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

28. 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	36,027,828	36,027,828
주식결제형종업원급여적립금	2,654,296	1,825,705
기타자본잉여금	4,372,041	2,442,506
합계	43,054,166	40,296,039

(주1) 주식결제형종업원급여적립금은 종업원에게 부여된 주식선택권임.

(2) 당기와 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	주식발행초과금	주식결제형종업원 급여적립금	기타자본잉여금	합계
기초	36,027,828	1,825,705	2,442,506	40,296,039
증가(주1)	-	922,410	1,929,535	2,851,945
감소	-	(93,819)	-	(93,819)
기말	36,027,828	2,654,296	4,372,041	43,054,166

(주1) 판매비와 관리비에 인식된 주식보상비용에 따른 주식결제형종업원급여적립금 증가와 종속기업의 유상증자에 따른 기타자본잉여금 증가임.

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	주식발행초과금	주식결제형종업원 급여적립금	기타자본잉여금	합계
기초	8,255,438	1,096,719	(89,354)	9,262,802
증가(주1)	27,772,391	782,541	2,531,860	31,086,793
감소	-	(53,556)	-	(53,556)
기말	36,027,828	1,825,705	2,442,506	40,296,039

(주1) 2022년 5월 28일자로 코스닥시장 상장을 위한 공모 유상증자(발행주식수 5,225,500주, 1주당 발행가액 6,000원, 1주당 액면가액 500원)를 실시함에 따른 주식발행초과금 증가와 판매비와 관리비에 인식된 주식보상비용 782,541천원에 따른 주식결제형종업원급여적립금 증가임.

29. 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	-	-

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

30. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가(손)익	78,838	(48,832)
해외사업환산손익	(98,830)	-
합계	(19,991)	(48,832)

31. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 세부 내역

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	11,716,327	14,067,177

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	14,067,177	9,418,593
지배주주지분순이익(손실)	(2,350,850)	4,648,585
기말금액	11,716,327	14,067,177

(3) 당기와 전기 중 배당금 지급내역은 없습니다.

32. 주식선택권

(1) 지배회사의 부여 내역

가. 지배회사는 2020년 4월 6일 임시주주총회 특별결의에 의거 종업원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 당기말 현재 주요 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	지배회사
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.

나. 주식선택권 행사가격과 부여수량은 부여시점과 동일하며, 당기 중 변동이 없습니다.

다. 지배회사는 이항모형에 의한 공정가액접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는바, 주식선택권 공정가액 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	금액
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 적용된 유사회사의 180일 일일 주가변동성의 연환산 기준임.
 (주5) 2021년 8월 20일자 주식분할과 2021년 9월 30일자 무상증자효과를 반영함.

(2) 종속기업인 (주)바이오비쥬 부여내역

가. 종속기업인 (주)바이오비쥬가 임직원에게 부여한 주식선택권은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	1차	2차
부여일	2021-07-02	2022-10-01
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식
부여방법	기명식 보통주 발행	기명식 보통주 발행
부여수량	10,000주	6,000주
행사가격	100,000원	106,400원
가득조건	부여일로부터 5년이 되는 날까지 재직	부여일로부터 4년이 되는 날까지 재직
행사기간	부여일로부터 5년경과 7년 이내의 기간	부여일로부터 4년경과 11년 이내의 기간

나. 당기말과 전기말 현재 행사되지 않은 선택권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기말	전기말
기초미행사분	16,000	10,000
당기중부여	-	6,000
기말미행사분	16,000	16,000

다. 종속기업인 (주)바이오비쥬는 이항모형에 의한 공정가액접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는바, 주식선택권 공정가액 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구분	1차	2차
평가시점 주가(주1)	105,529	173,708
행사가격	100,000	106,400
주가변동성(연)(주2)	56.22%	41.22%
할인율 / 무위험수익률(주3)	0.54%~2.75%	4.06%
주식선택권 1주당 공정가치	69,429	124,976
부여수량	10,000	6,000
주식선택권 공정가치 합계	694,288,878	749,856,000

(주1) 평가기준일은 부여일 현재임.

(주2) 평가시점 주가는 부여일 현재 현금흐름할인법에 의한 1주당 평가액임.

(주3) 주가변동성은 평가기준일 현재 현금흐름할인법에 의한 1주당 주식가치 평가시 적용된 유사회사의 180일 일일 주가변동성의 연환산 기준임.

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

(단위:원,주)

구분	당기	전기
주식보상비용	922,410	782,541

33. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	4,666,939	2,726,838
퇴직급여	1,040,197	256,029
복리후생비	335,855	193,887
주식보상비용	922,410	782,541
여비교통비	362,238	53,700

구분	당기	전기
접대비	334,969	251,387
통신비	17,803	13,286
경상연구개발비	632,695	401,952
소모품비	70,029	53,752
사무용품비	23,534	1,540
세금과공과	391,700	146,146
감가상각비	1,185,555	489,499
지급임차료	61,696	113,532
보험료	107,561	48,511
차량유지비	82,138	79,303
포장비	6,650	12,500
교육훈련비	5,643	2,768
수출제비용	674,868	465,322
지급수수료	2,961,684	2,019,333
도서인쇄비	21,210	3,089
광고선전비	2,045,769	1,867,879
대손상각비	(795,757)	434,870
건물관리비	48,957	82,575
운반비	141,291	23,683
무형자산상각비	30,260	27,321
견본비	46,305	67,445
수선비	-	8,778
수도광열비	4,767	6,238
협회비	1,440	360
외주용역비	5,993	-
판매촉진비	337,302	404,894
잡비	5,270	-
합계	15,776,971	11,038,959

34. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	판매비와관리비	매출원가	합계
재고자산의 변동	-	(8,647,030)	(8,647,030)
재고자산의 매입	-	223,028,597	223,028,597
급여	4,666,939	790,511	5,457,450
퇴직급여	1,040,197	75,579	1,115,775
복리후생비	335,855	39,639	375,494
주식보상비용	922,410	-	922,410
감가상각비	1,185,555	431,036	1,616,591
수출제비용	674,868	-	674,868
지급수수료	2,961,684	30,192	2,991,877
기타	3,989,463	516,889	4,506,352
합계	15,776,971	216,265,413	232,042,384

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	판매비와관리비	매출원가	합계
재고자산의 변동	-	(3,411,757)	(3,411,757)
재고자산의 매입	-	199,421,115	199,421,115
급여	2,726,838	633,527	3,360,365
퇴직급여	256,029	15,844	271,874
복리후생비	193,887	35,198	229,086
주식보상비용	782,541	-	782,541
경상연구개발비	401,952	-	401,952
감가상각비	489,499	444,767	934,266
수출제비용	465,322	-	465,322
지급수수료	2,019,333	30,935	2,050,267

구분	판매비와관리비	매출원가	합계
포장비	12,500	-	12,500
소모품비	53,752	100,942	154,694
외주가공비	-	18,200	18,200
기타	3,637,304	271,858	3,909,162
합계	11,038,959	197,560,629	208,599,587

35. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,002,381	310,772

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	2,246,648	1,226,581
우선주상환권부채평가손실	944,946	805,454
우선주전환권부채평가손실	-	1,240,520
합계	3,191,594	3,272,555

36. 관계기업투자 관련 손익

당기와 전기 중 관계기업투자 관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
관계기업투자처분손실(주1)	-	(5,321)
관계기업투자처분이익(주2)	-	154,449
합계	-	149,128

(주1) 전기 중 전전기말 현재 관계기업이었던 (주)바이슈코(구. (주)에이아이청담)의 지

배력을 취득함에 따라 관계기업투자에서 종속기업투자로 재분류하였으며, 재분류 시점의 공정가치와 취득원가와와의 차액 5,321천원은 관계기업투자처분손실로 계상함.

(주2) 전기 중 전전기 이전 관계기업투자손상차손 200,000천원 인식한 청산 진행 중인 (주)더위드코리아로부터 154,449천원을 회수하여 이를 관계회사투자처분이익으로 계상함.

37. 영업외손익

(1) 당기와 전기 중 영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	454,475	77,260
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	68,122	-
외환차익	5,271,762	7,110,388
외화환산이익	264,372	133,453
유형자산처분이익	645	19,559
정부보조금	-	7,200
리스해지이익	-	4,882
잡이익	118,127	173,525
합계	6,177,504	7,526,267

(2) 당기와 전기 중 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	249,913	28,368
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	77,492	-
외환차손	3,678,977	2,029,136
외화환산손실	1,139,284	3,368,675
기부금	1,094	215,397
기타의대손상각비	4,500,000	298,404
유형자산처분손실	48,149	108,814
유형자산손상차손	143,182	-
무형자산손상차손	22,229	-

구분	당기	전기
유동성장기부채상환손실	-	113,891
잡손실	77,186	5,599
합계	9,937,505	6,168,283

38. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	1,540,753	1,879,665
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	178,012	(297,235)
자본에 직접 반영된 법인세비용	8,285	(2,737)
법인세비용	1,727,050	1,579,692

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(213,011)	6,244,222
적용세율에 따른 법인세	(66,519)	1,362,729
조정사항 :		
비과세수익으로 인한 효과	(42,292)	(146,099)
비공제비용으로 인한 효과	1,366,827	928,115
세액공제	(414,837)	(451,124)
기타	883,871	(113,928)
법인세비용	1,727,050	1,579,692
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	25.3%

(주1) 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)

구분	기초	당기(손)익	자본반영	기말
미지급비용	23,439	8,218	-	31,657
토지	224	-	-	224
건물	488	-	-	488
차량운반구	404	(404)	-	-
사용권자산	(363,474)	106,605	-	(256,869)
보증금현찰차	34,053	(5,094)	-	28,959
리스부채	324,231	(86,672)	-	237,559
상각후원가측정금융자산손상차손	13,860	(6,336)	-	7,524
상표권	(340)	1,460	-	1,120
회원권	-	3,186	-	3,186
주식기준보상	344,477	123,028	-	467,505
대손충당금	234,752	(199,923)	-	34,829
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	12,981	-	8,285	21,266
미수수익	(3,352)	(131,165)	-	(134,517)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	16,407	55,592	-	71,999
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(16,225)	(84,288)	-	(100,512)
복구충당부채	9,235	(44)	-	9,191
재고자산평가손실	9,322	29,541	-	38,863
단기대여금	12,540	-	-	12,540
이연법인세자산(부채)	653,023	(186,298)	8,285	475,010

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	당기(손)익	자본반영	기말
미지급비용	16,951	6,488	-	23,439
토지	-	224	-	224
건물	-	488	-	488
차량운반구	5,319	(4,914)	-	404
사용권자산	(34,377)	(329,097)	-	(363,474)
보증금현재가치할인차금	1,994	32,059	-	34,053
리스부채	33,746	290,485	-	324,231
상각후원가측정금융자산손상차손	14,520	(660)	-	13,860
상표권	(40)	(300)	-	(340)
주식기준보상	229,651	114,826	-	344,477
대손충당금	67,381	167,371	-	234,752
대여금	-	12,540	-	12,540
총당부채	4,924	(4,924)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	15,718	-	(2,737)	12,981
미수수익	-	(3,352)	-	(3,352)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	16,407	-	16,407
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(16,225)	-	(16,225)
복구총당부채	-	9,235	-	9,235
재고자산평가손실	-	9,322	-	9,322
이연법인세자산(부채)	355,788	299,972	(2,737)	653,023

39. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당순이익은 지배기업 소유주 지분에 대한 보통주 당기순이익을 가중평균유통주식 수로 나누어 산정하였습니다.

가. 당기와 전기 중 지배기업 소유주 지분에 대한 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당기	전기
지배기업 소유주 지분순이익(손실)	(2,350,850,102)	4,648,584,680
우선주배당금	-	-
지배기업 소유주 지분 보통주순이익(손실)	(2,350,850,102)	4,648,584,680
(÷)가중평균유통보통주식수	20,503,436	18,446,753
기본주당이익	(115)	252

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 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다. 희석화여부 판단은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 주, 원)

구분	보통주 당기순이익	가중평균유통 보통주식수	주당순이익	희석화여부
지배기업 소유주 지분 보통주순손실	(2,350,850,102)	20,503,436	(115)	희석화 효과 없음
주식보상비용	596,497,116	600,000		
조정후	(1,754,352,986)	21,103,436	(83)	

[전기]

(단위 : 주, 원)

구분	보통주 당기순이익	가중평균유통 보통주식수	주당순이익	희석화여부
지배기업 소유주 지분 보통주순이익	4,648,584,680	18,446,753	252	희석화 효과 없음
주식보상비용	596,497,116	600,000		
조정후	5,245,081,796	19,046,753	275	

(주1) 주식선택권의 주식수는 주식분할 및 무상증자효과 반영한 수량임.

40. 특수관계자와의 거래

연결회사의 당기말과 전기말의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 연결회사의 특수관계자 현황

관 계	특수관계자 명
기타의 특수관계자	대표이사 및 기타임직원, (주)씨에스제이, 제이와이(대표이사)

(2) 특수관계자와의 거래내역

당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계	특수관계자명	거래구분	수익(비용)		채권(채무)	
			당기	전기	당기말	전기말
관계기업	(주)더위드코리아 (주1)	관계회사투자 처분이익	-	154,449	-	-
기타	(주)씨에스제이	잡이익	-	1,000	-	-
합계			-	155,449	-	-

(주1)청산시점까지의 거래임.

(3) 특수관계자와의 자금거래 내역

당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(5) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보는 없습니다.

41. 금융상품 및 공정가치

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

가. 당기말

(단위: 천원)

계정과목	상각후원가 측정	기타포괄손익- 공정가치측정	당기손익- 공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	11,870,365	-	-	11,870,365
단기기타금융자산	4,300,000	-	-	4,300,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,771,995	14,771,995

계정과목	상각후원가 측정	기타포괄손익- 공정가치측정	당기손익- 공정가치측정	합 계
매출채권및기타채권	45,606,949	-	-	45,606,949
단기대여금	5,440,540	-	-	5,440,540
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,980,000	-	1,980,000
장기기타금융자산	1,337,981	-	-	1,337,981
합 계	68,555,836	1,980,000	14,771,995	85,307,831

나. 전기말

(단위: 천원)

계정과목	상각후원가 측정	기타포괄손익- 공정가치측정	당기손익- 공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	17,144,430	-	-	17,144,430
단기기타금융자산	50,000	-	-	50,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	17,924,366	17,924,366
매출채권및기타채권	40,373,761	-	-	40,373,761
단기대여금	570,540	-	-	570,540
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	2,319,937	-	2,319,937
장기기타금융자산	1,138,336	-	-	1,138,336
합 계	59,277,067	2,319,937	17,924,366	79,521,370

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

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	9,010,999	-	9,010,999
단기차입금	19,776,220	-	19,776,220
유동성장기차입금	3,266,640	-	3,266,640
유동성사채	1,000,000	-	1,000,000
유동성우선주부채	4,916,814	-	4,916,814
유동성우선주파생부채	-	5,751,607	5,751,607
유동리스부채	741,307	-	741,307

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	합 계
장기차입금	219,958	-	219,958
비유동리스부채	583,853	-	583,853
장기기타금융부채	80,000	-	80,000
합 계	39,595,791	5,751,607	45,347,399

나. 전기말

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	10,423,072	-	10,423,072
단기차입금	3,100,000	-	3,100,000
유동성장기차입금	166,640	-	166,640
유동성사채	2,000,000	-	2,000,000
유동성우선주부채	3,736,640	-	3,736,640
유동성우선주파생부채	-	4,806,661	4,806,661
유동리스부채	714,052	-	714,052
장기차입금	3,391,620	-	3,391,620
사채	1,000,000	-	1,000,000
비유동리스부채	1,115,809	-	1,115,809
장기기타금융부채	210,000	-	210,000
합 계	25,857,834	4,806,661	30,664,495

(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	1,002,381	-	-	-	-	1,002,381
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	454,475	-	-	454,475
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	-	68,122	-	-	68,122

구분	금융자산			금융부채		합 계
	상각후원가	기타포괄손익 -공정가치	당기손익 -공정가치	상각후원가	당기손익 -공정가치	
외환차익	5,271,762	-	-	-	-	5,271,762
외화환산이익	264,372	-	-	-	-	264,372
이자비용	-	-	-	(2,246,648)	-	(2,246,648)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	(249,913)	-	-	(249,913)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	-	(77,492)	-	-	(77,492)
우선주상환권부채평가손실	-	-	-	-	(944,946)	(944,946)
외환차손	(3,678,977)	-	-	-	-	(3,678,977)
외화환산손실	(1,139,284)	-	-	-	-	(1,139,284)
대손상각비	795,757	-	-	-	-	795,757
기타의대손상각비	(4,500,000)	-	-	-	-	(4,500,000)
합계	(1,983,988)	-	195,191	(2,246,648)	(944,946)	(4,980,391)

나. 전기

(단위:천원)

구분	금융자산			금융부채		합 계
	상각후원가	기타포괄손익 -공정가치	당기손익 -공정가치	상각후원가	당기손익 -공정가치	
이자수익	310,772	-	-	-	-	310,772
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	77,260	-	-	77,260
외환차익	7,110,388	-	-	-	-	7,110,388
외화환산이익	133,453	-	-	-	-	133,453
이자비용	-	-	-	(1,226,581)	-	(1,226,581)
우선주상환권부채평가손실	-	-	-	-	(805,454)	(805,454)
우선주전환권부채평가손실	-	-	-	-	(1,240,520)	(1,240,520)
외환차손	(2,029,136)	-	-	-	-	(2,029,136)
외화환산손실	(3,368,675)	-	-	-	-	(3,368,675)
대손상각비	(434,870)	-	-	-	-	(434,870)
기타의대손상각비	(298,404)	-	-	-	-	(298,404)
합계	1,423,529	-	77,260	(1,226,581)	(2,045,974)	(1,771,765)

(4) 공정가치의 결정

연결회사가 정한 회계정책 및 공시사항에 의거, 금융 및 비금융자산과 부채에 대해서 공정가치를 결정하여야 합니다. 활성화된 시장에서 거래되는 금융상품(당기손익인식공정가치 측정금융상품과 기타포괄손익인식공정가치 측정금융상품 등)의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 활성화된 시장에서 거래되지 아니하는

금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 필요한 경우, 연결회사는 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	11,870,365	11,870,365	17,144,430	17,144,430
단기기타금융자산	4,300,000	4,300,000	50,000	50,000
매출채권및기타채권	45,606,949	45,606,949	40,373,761	40,373,761
단기대여금	5,440,540	5,440,540	570,540	570,540
장기기타금융자산	1,337,981	1,337,981	1,138,336	1,138,336
소계	68,555,836	68,555,836	59,277,067	59,277,067
[공정가치로 인식된 자산]				
당기손익-공정가치측정금융자산	14,771,995	14,771,995	18,224,366	18,224,366
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,980,000	1,980,000	2,019,937	2,019,937
소계	16,751,995	16,751,995	20,244,303	20,244,303
금융자산 합계	85,307,831	85,307,831	79,521,370	79,521,370
[상각후원가로 인식된 부채]				
매입채무및기타채무	9,010,999	9,010,999	10,423,072	10,423,072
단기차입금	19,776,220	19,776,220	3,100,000	3,100,000
유동성장기차입금	3,266,640	3,266,640	166,640	166,640
유동성사채	1,000,000	1,000,000	2,000,000	2,000,000
유동성우선주부채	4,916,814	4,916,814	3,736,640	3,736,640
유동리스부채	741,307	741,307	714,052	714,052
장기차입금	219,958	219,958	3,391,620	3,391,620
사채	-	-	1,000,000	1,000,000
비유동리스부채	583,853	583,853	1,115,809	1,115,809

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
장기기타금융부채	80,000	80,000	210,000	210,000
소계	39,515,791	39,515,791	25,647,834	25,647,834
[공정가치로 인식된 부채]				
우선주파생부채	5,751,607	5,751,607	4,806,661	4,806,661
금융부채 합계	45,267,399	45,267,399	30,454,495	30,454,495

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.
우선주전환권부채 및 우선주상환권부채	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수에 기초하여 산출하였습니다.

다. 공정가치 서열체계

연결회사는 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	-	14,771,995	-	14,771,995
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,980,000	1,980,000
[금융부채]				
우선주파생부채	-	-	5,751,607	5,751,607

[전기말]

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
[금융자산]				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	18,224,366	-	18,224,366
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,019,937	2,019,937
[금융부채]				
우선주파생부채	-	-	4,806,661	4,806,661

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

기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기	전기
기말	1,980,000	2,019,937

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

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

[금융부채]

(단위: 천원)

우선주파생부채	당기	전기
기초	4,806,661	1,656,732
증가	-	1,103,956
평가손(익)	944,946	2,045,974
기말	5,751,607	4,806,661

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%
[당기손익인식금융부채]				
우선주파생부채	5,751,607	3	T-f 모형	주가변동성: 41.8% 무위험이자율: 3.7% 위험이자율: 17.0%~17.1%

[전기말]

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수
[기타포괄손익-공정가치측정금융자산]				
비상장주식	2,019,937	3	순자산가치 및 취득원가	순자산가치 및 취득원가
[당기손익인식금융부채]				
우선주파생부채	4,806,661	3	T-F 모형	주가변동성: 41.8% 무위험이자율: 3.7% 위험이자율: 17.0%~17.1%

42. 재무제표 발행 승인일

연결회사의 재무제표는 2023년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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
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