

목 차

분 기 보 고 서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	7
5. 정관에 관한 사항	7
II. 사업의 내용	11
1. 사업의 개요	11
2. 주요 제품 및 서비스	11
3. 원재료 및 생산설비	12
4. 매출 및 수주상황	16
5. 위험관리 및 파생거래	18
6. 주요계약 및 연구개발활동	22
7. 기타 참고사항	23
III. 재무에 관한 사항	29
1. 요약재무정보	29
2. 연결재무제표	32
2-1. 연결 재무상태표	32
2-2. 연결 포괄손익계산서	33
2-3. 연결 자본변동표	34
2-4. 연결 현금흐름표	34
3. 연결재무제표 주식	36
4. 재무제표	104
4-1. 재무상태표	104
4-2. 포괄손익계산서	105
4-3. 자본변동표	105
4-4. 현금흐름표	106
5. 재무제표 주식	108
6. 배당에 관한 사항	172
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	174
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	174
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	176
8. 기타 재무에 관한 사항	176
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	179
V. 회계감사인의 감사의견 등	180
1. 외부감사에 관한 사항	180
2. 내부통제에 관한 사항	181
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	182
1. 이사회에 관한 사항	182
2. 감사제도에 관한 사항	183
3. 주주총회 등에 관한 사항	184
VII. 주주에 관한 사항	188
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	190

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	190
2. 임원의 보수 등	192
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	195
X. 대주주 등과의 거래내용.....	196
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	198
1. 공시내용 진행 및 변경사항	198
2. 우발부채 등에 관한 사항	198
3. 제재 등과 관련된 사항	198
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	198
XII. 상세표.....	199
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	199
2. 계열회사 현황(상세)	199
3. 타법인출자 현황(상세).....	201
【 전문가의 확인 】	201
1. 전문가의 확인.....	201
2. 전문가와의 이해관계	201

분기보고서

(제 26 기)

사업연도 2024.01.01 부터
 2024.03.31 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 05월 16일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 코스메카코리아

대 표 이 사 :

조임래, 박은희

본 점 소 재 지 :

충청북도 음성군 대소면 대금로 196번길 17-12, 17-9

(전 화) 043-535-7161

(홈페이지) <http://www.cosmecca.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 부사장 (성 명) 김기현

(전 화) 043-535-7161

【 대표이사 등의 확인 】

[대표이사 등의 확인·서명]

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 『주식회사의 외부감사에 관한 법률』 제8조의 규정에 따라 내부 회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (『주식회사의 외부감사에 관한 법률』 제4조에 의한 외부대상법인에 한함)

2024년 05월 16일

주식회사 코스메카코리아

대표이사 조 임 래 (서명)

대표이사 박 은 희 (서명)

신고업무담당이사 김 기 현 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 현황(요약)

1) 연결대상회사수

2024년 03월 31일 현재 지배회사의 연결대상 종속기업은 9개입니다.

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	1	-	-	1	1
비상장	8	-	-	8	2
합계	9	-	-	9	3

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

주) 주요 종속회사 기준은 아래와 같습니다

- (1) 직전연도 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상인 종속회사
- (2) 직전연도 자산총액이 750억원 이상인 종속회사

2) 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

주) 당기 중 신규연결 회사나 연결제외 회사는 없습니다.

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 코스메카코리아'라고 표기합니다.

또한 영문으로는 'COSMECCA KOREA CO., LTD.'라 표기합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 1999년 10월 5일에 설립하였습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

1) 주소 : 충청북도 음성군 대소면 대금로 196번길 17-12, 17-9

2) 전화번호 : 043-535-7161

3) 홈페이지 : <http://www.cosmecca.com>

중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

바. 주요 사업의 내용

주식회사 코스메카코리아는 화장품 주문자 표시 제조 및 판매, 개발 등을 영위하며, 기초화장품의 ODM(생산자 개발방식) 제조 및 OEM(주문자 상표부착방식) 제조를 주된 영업활동으로 하고 있습니다. 최근 판매 국가의 트렌드, 유통구조, 법적 규제 등을 고려한 독자적인 글로벌 토탈 서비스 OGM(Original Global Standard and Good Manufacturing)을 제공하며, 글로벌 선두 기업을 포함한 국내외 다수의 화장품 브랜드 업체를 고객사로 확보하고 있습니다. 또한, 2018년 미국 뉴저지에 본사를 두고 있는 잉글우드랩 인수를 통해 미국 등에 생산거점을 추가 확보하였습니다.

[부문별 주요 제품]

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매출유형	품목	구체적 용도	주요상표	매출액	비중
화장품	제품	제이엘솔루션물광에스오에스링거마스크블랙 등	기초,색조화장품	J사 등	124,155	98.8
	상품	AWAKENING GOLD COLORED EYE PATCH WITH CAFFEINE 등	기초,색조화장품	E사 등	1,606	1.3
	기타	용역매출 등 기타	기초,색조화장품	E사 등	(173)	(0.1)
합계					125,588	100.0%

주) 자세한 사항은 II. 사업의 내용 - 2. 주요 제품 및 서비스를 참고하여 주시기 바랍니다.

사. 신용평가에 관한 사항

당사는 신용평가 전문기관으로부터 평가를 받았으며, 신용평가 현황은 다음과 같습니다.

평가일	신용평가사	신용등급	비고
2021.08.12	한국기업데이터	A-	-
2022.07.18	한국평가데이터	A-	-
2022.07.29	이크레더블	BBB-	-
2023.03.21	NICE디앤비	BBB+	-
2023.07.04	이크레더블	BBB	-
2023.07.07	한국평가데이터	A-	-
2024.03.18	NICE디앤비	BBB+	-

회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
코스닥시장 상장	2016.10.28	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

변경일자	변경소재지
1999.10.05	충청북도 음성군 대소면 대풍리 1번지
2011.10.31	충청북도 음성군 대소면 대금로 196번길 17-12 (도로명 새주소로 인한 표기 변경)
2015.10.07	충청북도 음성군 대소면 대금로 196번길 17-9, 17-12, 21 (연구소, 창고, 공장 분할 표기 변경)
2016.02.16	충청북도 음성군 대소면 대금로 196번길 17-12, 17-9 (창고, 공장 통합 표기 변경)

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

보고서 제출일 현재 회사의 이사회는 3인의 사내이사(조임래, 박은희, 조현석)와 1인의 사외이사(부진효)로 구성되어 있습니다. 또한, 1인의 감사(오선택)가 감사 업무를 수행하고 있습니다.

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2023.03.24	정기주총	- 사내이사 조현석	- 사내이사 조임래 - 사내이사 박은희 - 사외이사 부진효 - 감사 오선택	- 사내이사 박선기
2023.03.24	-	-	- 대표이사 조임래 - 대표이사 박은희	-

다. 최대주주의 변동

해당사항 없음

라. 상호의 변경

해당사항 없음

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

해당사항 없음

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

해당사항 없음

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

해당사항 없음

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

해당사항 없음

자. 회사의 연혁

시기		내용
2019년	02월	소주법인, 우수화장품 OEM/ODM상 수상
2019년	03월	한국거래소 '공시우수법인' 선정
2019년	03월	'iF 디자인 어워드 2019' 수상
2019년	06월	2019 충청북도 품질분임조 경진대회 최우수상 수상
2019년	07월	중국 절강성 평호공장 화장품 생산허가 취득
2019년	09월	종속회사 잉글우드랩코리아, 미국 OTC허가
2020년	01월	무이(MUI) 할랄 인증
2020년	05월	직무발명보상 우수기업 인증
2021년	08월	사빅코리아와 친환경 화장품 포장재 개발 MOU 체결
2021년	09월	에코패키지솔루션과 친환경 화장품 용기 개발 MOU 체결
2021년	11월	서스틴베스트 상장기업 ESG평가 A등급 획득
2022년	08월	그린바이오와 생분해 수지 친환경 용기 개발 MOU 체결
2022년	10월	화장품 토탈 솔루션 비즈 플랫폼 'EOGM' 오픈
2022년	10월	중소벤처기업부 K-스마트등대공장 육성사업 선정
2022년	11월	서스틴베스트 상장기업 ESG평가 2년 연속 A등급 획득
2022년	11월	롯데중앙연구소와 식품 부산물 활용 친환경 미용소재 개발 MOU 체결
2022년	12월	가족친화기업 인증
2022년	12월	종속회사 잉글우드랩코리아, 가족친화기업 인증
2022년	12월	평호법인(코스메카차이나) 고신기술기업 인증
2023년	04월	Vytrus Biotech S.A.와 식물 소재 기반 친환경 화장품 개발 MOU 체결
2023년	04월	수원과학대학교와 클린뷰티 화장품 신소재 개발 위한 MOU 체결
2023년	05월	서울과학기술대학교와 해양 생태계를 고려한 자외선 차단제 개발 MOU 체결
2023년	05월	서경대학교와 뷰티화장품산업 발전 및 교육 증진 위한 MOU 체결
2023년	09월	태경SBC와 차세대 무기 선풍스크린 개발을 위한 MOU 체결
2023년	10월	유엔글로벌콤팩트(UNGC) 가입
2023년	10월	'2023년 중소기업 기술·경영 혁신대전' 대통령 표창 수상
2023년	11월	서스틴베스트 상장기업 ESG평가 최고등급 AA등급 획득

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	제25기 (2023년말)	제24기 (2022년말)	제23기 (2021년말)	제22기 (2020년말)
보통주	발행주식총수	10,680,000	10,680,000	10,680,000	10,680,000	10,680,000
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	5,340,000,000	5,340,000,000	5,340,000,000	5,340,000,000	5,340,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	5,340,000,000	5,340,000,000	5,340,000,000	5,340,000,000	5,340,000,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		20,000,000	-	20,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		10,680,000	-	10,680,000	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		10,680,000	-	10,680,000	-
Ⅴ. 자기주식수		-	-	-	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		10,680,000	-	10,680,000	-

나. 자기주식

해당사항 없음

다. 다양한 종류의 주식

해당사항 없음

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 개요

1) 당사 최근 사업보고서에 첨부된 정관은 2022년 3월 25일자로 개정된 정관입니다.2) 제 25기 정기주주총회(2024년 3월 29일)에서 당사의 정관 변동사항은 없습니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021.03.26	제22기 정기주주총회	제2조(목적)	- 사업목적 추가
2022.03.25	제23기 정기주주총회	제15조의2(주주명부 작성, 비치) 제45조(감사의 선임 및 해임)	- 전자증권법 개정 반영 - 상법 개정 반영

다. 사업목적

1) 사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	화장품의 제조 및 판매	영위
2	의약외품의 제조 및 판매	영위
3	통신판매업	미영위
4	인터넷 관련 전자상거래사업	미영위
5	위탁 통신 판매업 및 방문판매업	미영위
6	화장품 도소매업	영위
7	건강기능식품의 제조 및 판매	미영위
8	연구개발서비스업	영위
9	부동산임대 및 매매업	영위
10	교육서비스업	미영위
11	의료기기 판매	미영위
12	기술조사 연구 및 기술개발 연구의 용역과 기술의 제공	영위
13	시장조사, 경영자문, 컨설팅업	영위
14	전산시스템의 구축 및 공동활용, 유지보수 등을 위한 사무지원 사업	영위
15	화장품 원부자재 도,소매업	영위
16	신기술사업관련 투자, 관리 운영사업 및 창업지원사업	영위
17	위 각항에 부대되는 수출입업	영위
18	위 각항에 부대되는 수출입 대행업	영위
19	위 각항에 부대되는 사업일체	영위

2) 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2021년 03월 26일	-	16. 신기술사업관련 투자, 관리 운영사업 및 창업지원사업

주) 변경사유 : 해당 사업목적은 코스메카코리아, 솔브레인, 에치에프알(HFR)이 속한 컨소시

업이 판교 제2테크노밸리 용지 분양 조건으로 당시 관련 규정과 제출 사업계획서를 충실히 이행하기 위해, 이사회와 제22기 정기주주총회(2021년 03월 26일) 결의를 거쳐 정관상 사업목적으로 신설되었습니다. 공시서류작성기준일 현재 위 사업목적과 관련한 매출이 발생하고 있지 않으며, 2025년부터 당사의 각 사업부문과 시너지 효과를 낼 수 있는 벤처기업을 발굴하고 지원할 계획입니다.

3) 정관상 사업목적 추가 현황표

구 분	사업목적	추가일자
1	신기술사업관련 투자, 관리 운영사업 및 창업지원사업	2021년 03월 26일

(1) 그 사업 분야 및 진출 목적

해당 사업목적은 3사 컨소시엄이 판교 제2테크노밸리 용지 분양 조건으로, 당시 관련 규정과 제출 사업계획서를 충실히 이행하기 위해 정관에 신규 추가하였습니다. 사옥에 입주하는 스타트업에 대해 창업보육 지원 및 벤처투자가 이루어질 예정입니다.

(2) 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

(가) 창업지원 분야

1988년~2020년간 정부예산이 약 100배 가량 증가하였으며, 대학 및 연구소, 지자체 등 공공기관 등에서 전국에 260여개 창업보육센터를 운영하고 있습니다.

(나) 벤처투자 분야

국내 벤처투자는 2010년~2021년간 투자규모 7.7배, 투자회수 3배 증가하며 높은 성장세를 보였으나, 2022년부터는 투자 냉각기를 맞아 성장세가 다소 주춤한 상태입니다.

(3) 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액, 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등 해당 내용은 추후 구체적인 사업 계획 확정시 기재할 예정입니다.

(4) 사업 추진현황

(가) 창업지원 분야

공시서류작성기준일 현재 관련 매출이 발생하고 있지 않으나, 연내 경기도와 주주사간 민간 협약을 체결하고 창업보육 지원기관의 입주계획 및 프로그램 운영계획을 확정할 예정입니다. 조직 및 인력 확보 현황 등 구체적인 사업 계획은 추후 확정시 관련 내용을 기재할 예정입니다.

(나) 벤처투자 분야

공시서류작성기준일 현재 관련 매출이 발생하고 있지 않으나, 초기기업투자를 위한 창업기획자 등록 및 벤처투자 목적의 벤처투자조합 결성을 추진할 계획입니다. 조직 및 인력 확보 현황 등 구체적인 사업 계획은 추후 확정시 관련 내용을 기재할 예정입니다.

(5) 기존 사업과의 연관성

2025년부터 당사의 각 사업부문과 시너지 효과를 낼 수 있는 벤처기업을 발굴하고 지원할 계획입니다.

(6) 주요 위험

지자체와 협약 체결이 어렵거나 지원기관 유치가 확보되지 못할 경우 혹은 벤처투자조합 결성에 일부 차질이 발생할 경우 관련 위험이 존재할 수 있습니다.

(7) 향후 추진계획

3사 컨소시엄은 2025년까지 150개 이상의 창업기업을 입주 및 육성/지원할 예정이며, 벤처펀드를 결성하고 투자를 실시할 계획입니다.

(8) 미추진 사유

해당사항 없음

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

코스메카코리아는 화장품 ODM/OEM 기업으로서, 글로벌 선두 기업을 포함한 국내외 다수의 화장품 브랜드 업체를 고객사로 확보하고 있습니다. ODM에서 나아가 OGM(Original Global Standard and Good Manufacturing), 즉 판매 국가의 트렌드, 유통구조, 법적 규제 등을 고려한 코스메카코리아만의 독자적인 글로벌 토탈 서비스를 제공하고 있습니다. 또한, 독자적인 자동화 생산 시스템(CPS, Cosmecca Production System)을 구축하여 불량률 감소 및 생산 효율화를 이루었으며, 제품의 품질을 향상시키기 위한 혁신 활동을 지속적으로 수행하고 있습니다.

화장품 사업부문 매출유형은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2024.03.31)

사업부문	매출유형	품목	구체적 용도	주요상표
화장품	제품	제이엠솔루션물광에스오에스링거마스크블랙 등	기초,색조화장품	J사 등
	상품	AWAKENING GOLD COLORED EYE PATCH WITH CAFFEINE 등	기초,색조화장품	E사 등
	기타	용역매출 등 기타	기초,색조화장품	E사 등
합계				

코스메카코리아는 국내 최초 3중 기능성 BB크림을 개발하며, 전세계 화장품 시장에 불어 닦친 BB크림 열풍을 선도한 독보적인 '유화 메이크업의 강자'입니다. 그 후로도 다수의 혁신적인 신제품으로 시장을 선도하고 있습니다. 연구개발 인력이 전체 인력의 약 40%에 달하며, 전문 인력 인프라를 바탕으로 지식재산권 등록 활동을 진행하고 있습니다.

당사의 생산사업장은 '혁신'과 '품질경영'을 기반합니다. 국제표준화기구가 제정한 안전, 보건 분야 최고 수준의 국제 인증인 ISO45001(안전보건경영시스템)을 비롯하여, ISO14001(환경경영시스템)과 ISO9001(품질경영시스템), ISO22716(우수 화장품 제조 및 품질관리 기준) 등을 획득하여 글로벌화를 위한 생산 경영 시스템을 완벽하게 장착했습니다.

2018년 미국 뉴저지에 본사를 두고 있는 잉글우드랩을 인수하며, 한국, 중국, 미국에 생산거점을 확보하였습니다. 잉글우드랩은 기초 및 OTC 제품 생산 차별화를 바탕으로 글로벌 업체의 요구에 대응하고 있습니다. 중국에서는 현지 트렌드를 반영한 제품을 생산하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품, 서비스 등

1) 주요 현황

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매출유형	품목	구체적 용도	주요상표	매출액	비중
화장품	제품	제이엠솔루션물광에스오에스링거마스크블랙 등	기초,색조화장품	J사 등	124,155	98.9
	상품	AWAKENING GOLD COLORED EYE PATCH WITH CAFFEINE 등	기초,색조화장품	E사 등	1,606	1.3
	기타	용역매출 등 기타	기초,색조화장품	E사 등	(173)	(0.1)
합계					125,588	100.0

2) 주요 가격 변동 추이

(단위 : 원)

품목	제26기 1분기 (2024년 1분기)	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)
기초	1,824	1,880	1,668
색조	2,275	1,640	2,416

주) 산출기준 : 당사는 제품구성 및 거래조건의 다양성으로 동일 제품의 가격비교는 어렵습니다. 해당기간별 매출금액을 매출수량으로 나눈 단순평균가격으로 산정하였습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 원재료

1) 주요 현황

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 백만원, %)

유형	품목	구체적용도	매입액	비중	비고
원재료	TINOSORB 등	자외선차단제 등	21,165	23.6	-
부자재	닥터자르트 용기 등	기본 화장품 용기 등	68,330	76.4	
합계			89,496	100.0	-

2) 주요 가격 변동 추이

(단위 : 원)

품목	제26기 1분기 (2024년 1분기)	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)
TINOSORB	134,200	134,200	112,615

주) 각 품목별 구성이 다양하여 주력 원재료 품목만 산출하여 산정하였습니다.

나. 생산 및 설비

1) 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(가) 한국

(단위 : 천개)

품명	제26기 1분기 (2024년 1분기)	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)
기초	95,927	381,681	376,612
색조	16,885	58,545	47,140
합계	112,812	440,225	423,752

(나) 중국

(단위 : 천개)

품명	제26기 1분기 (2024년 1분기)	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)
기초	25,731	117,446	149,408
색조	11,565	24,480	31,700
합계	37,296	141,926	181,107

(다) 미국

(단위 : 천개)

품명	제26기 1분기 (2024년 1분기)	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)
제품	37,162	145,069	132,264
반제품	3,273	53,454	12,380
합계	40,434	198,523	144,644

주) 미국 생산능력은 잉글우드랩(주) 기준이며, 연결 매출 인식기준으로 작성해 자회사 (주)잉글우드랩코리아가 포함되어 있습니다.

(2) 생산능력의 산출근거

(가) 산출기준

- 주요사용 생산설비의 기본능력 기준
- 가마 용량의 평균능력을 기준
- 주야 2교대 운영

(나) 산출방법

- 설비 능력 x 기간 작업일수(월 22일)

(다) ODM/OEM의 특성상 생산은 기계적인 요인보다는 인적요인의 배치 및 작업전환에 많은 영향을 받으므로 실제 생산능력과는 많은 차이를 보일 수 있음

2) 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(가) 한국

(단위 : 천개)

품명	제26기 1분기 (2024년 1분기)	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)
기초	30,379	108,794	163,170
색조	4,002	13,981	12,172
합계	34,381	122,774	175,342

(나) 중국

(단위 : 천개)

품명	제26기 1분기 (2024년 1분기)	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)
기초	6,842	23,893	35,783
색조	3,209	12,571	8,508
합계	10,051	36,463	44,291

(다) 미국

(단위 : 천개)

품명	제26기 1분기 (2024년 1분기)	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)
제품	14,909	53,454	60,098
반제품	820	3,238	2,764
합계	15,729	56,692	62,862

주) 미국 생산실적은 잉글우드랩(주) 기준이며, 연결 매출 인식기준으로 작성해 자회사 (주)잉글우드랩 코리아가 포함되어 있습니다.

(2) 가동률

당사는 OEM·ODM 전문 기업이며 B2B 수주가 생산계획 및 실적에 미치는 영향이 크므로 가동시간에 의한 가동률 측정이 어렵습니다.

3) 생산설비의 현황

(1) 한국

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 천원)

구분	소유형태	소재지	기초장부가액	증감		상각	기말장부가액	비고(공시지가)
				증가	감소			
토지	자가보유	음성군	10,512,012	-	-	-	10,512,012	-
토지	자가보유	진천군	1,911,764	-	-	-	1,911,764	-
토지	자가보유	판교	15,442,395	-	-	-	15,442,395	-
건물	자가보유	음성군	30,784,329	-	-	234,613	30,549,716	-
구축물	자가보유	음성군	503,247	-	-	11,953	491,294	-

기계장치	자가보유	음성군	9,951,069	402,780	-	783,569	9,570,280	-
공구와기구	자가보유	음성군	68,390	-	-	7,890	60,500	-
차량운반구	자가보유	음성군	44,934	-	-	3,127	41,807	-
비품	자가보유	음성군	200,762	209,442	-	23,447	386,757	-
건설중인자산	자가보유	음성군	21,121,138	6,945,656	-	-	28,066,794	-
건설중인자산	자가보유	진천군	947,080	174,337	-	-	1,121,417	-
조경	자가보유	음성군	9,270	-	-	-	9,270	-
시설장치	자가보유	음성군	1,997,935	209,631	-	163,747	2,043,819	-
비품	자가보유	판교	-	4,000	-	133	3,867	-
합계			93,494,325	7,945,846	-	1,228,479	100,211,692	-

(2) 중국

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 천원)

구분	소유형태	소재지	기초장부가액	증감		상각	해외사업장환산차이	기말장부가액	비고(공시지가)
				증가	감소				
기계장치	자가보유	중국	9,409,427	55,289	-	304,670	253,868	9,413,914	-
건물	자가보유	중국	11,413,293	-	-	178,623	308,731	11,543,401	-
차량운반구	자가보유	중국	215,917	24,415	-	224,055	4,575	20,852	-
비품	자가보유	중국	143,912	1,614	-	37,176	3,677	112,027	-
시설장치	자가보유	중국	1,131	-	-	-	31	1,162	-
합계			21,183,680	81,318	-	744,524	570,882	21,091,356	-

(3) 미국

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 천USD)

구분	소유형태	소재지	기초장부가액	증감		환율변동	당기상각	대체	기말
				증가	감소				
본사	토지	미국 뉴저지주	3,074	-	-	-	-	-	3,074
	건물		9,433	-	-	-	68	-	9,365
	기계장치		3,494	35	-	-	294	-	3,235
	리스개량자산		69	-	-	-	3	-	66
	시설장치		876	-	-	-	58	-	818
	차량운반구		13	58	-	-	4	-	67
	집기비품		388	-	-	-	46	-	342
	건설중인자산		-	11	-	-	-	-	11
연결대상 종속회사	집기비품	한국 인천시	50	4	-	(2)	4	-	48
	차량운반구		14	-	-	(1)	1	-	12
	기계장치		1,137	-	-	(47)	85	-	1,005
	시설장치		256	-	-	(11)	16	-	229
	토지		4,205	-	-	(180)	-	-	4,025
	건물		2,642	-	-	(112)	30	-	2,500
	건설중인자산		1,432	1,075	-	(76)	-	-	2,431
합계			27,083	1,183	-	(429)	609	-	27,228

주) 미국 생산설비는 잉글우드랩(주) 기준이며, 연결 매출 인식기준으로 작성해 자회사 (주)잉글우드랩

코리아가 포함되어 있습니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출

1) 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	구 분	제26기 1분기 (2024년 1분기)	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)
화장품	제품	내 수	109,205	415,353	364,687
		수 출	14,950	49,887	28,795
		합 계	124,155	465,240	393,482
	상품	내 수	1,535	3,601	1,726
		수 출	71	13	19
		합 계	1,606	3,614	1,745
	기타	내수	(173)	1,865	4,109
		수 출	-	-	64
		합 계	(173)	1,865	4,173
합 계		내 수	110,567	420,819	370,522
		수 출	15,021	49,900	28,877
		합 계	125,588	470,719	399,399

2) 판매경로와 방법, 전략, 주요 매출처 등

(1) 판매 조직

- 국내/해외 거래처별로 마케팅사업부 조직

(2) 판매경로

(기준일 : 2024.03.31)

사업부문	구분	판매경로	매출액(백만원)	매출비중(%)
화장품	제품	내 수	109,205	87.0
		수 출	14,950	11.9
		합 계	124,155	98.8
	상품	내 수	1,535	1.2
		수 출	71	0.1
		합 계	1,606	1.3
	기타	내수	(173)	(0.1)
		수 출	-	-
		합 계	(173)	(0.1)

합계	내 수	110,567	88.0
	수 출	15,021	12.0
	합 계	125,588	100.0

(3) 판매방법

(가) 내수 : 거래선에 직접판매 후 현금 또는 어음수금

(나) 수출 : T/T 및 L/C 방식에 의한 직수출

(4) 판매전략

(가) 국내

① 히트상품 개발

국내, 해외 대학 및 병원과의 산학협동을 통해서 기능성과 효율이 높은 피부친화적인제품, 융복합제품 등 트렌드를 선도하는 제품을 지속적으로 연구, 개발하여 급변하는 시장환경에 대응하고 유통사별 니즈에 맞는 상품개발 및 마케팅 전략을 통하여 히트 상품을 론칭합니다.

② 서비스 차별화

소비자제품평단인 메카프렌즈를 업계 최초로 도입하여 고객사별 니즈에 맞는 상품개발 및 새로운 마케팅을 기획 제공하여 서비스 차별화를 제공합니다. OEM(주문자상표부착생산), ODM(제조업자개발생산) 방식에서 진일보하여 유통구조 분석과 글로벌 법적 규제 검토에서 출하에 이르기까지 전 과정을 책임지는 OGM(글로벌 토털 서비스, Original Global Standard and Good Manufacturing)를 제공합니다.

③ 생산특화시스템

시장 환경 상황에 따른 다양한 고객 요청 사항에 대응하기 위하여 TPS(Toyota Production System) 시스템을 접목한 당사만의 CPS(Cosmecca Production System) 시스템을 확립하여 생산납기, 품질클레임 등 경쟁력 제고를 향상 시킵니다. 또한 MES(Manufacturing Execution System), POP(Point Of Production) 등 생산시스템을 접목해서 경쟁업체 대비 차별성을 부각합니다.

(나) 해외

① 가격 전략

경쟁사 가격 비교에 대응, 국가별 맞춤 가격 제안 전략으로 대응합니다. 기존 제품의 생산 효율화를 통해 영업이익을 극대화하고, 원료 수급을 유연화하여 비용 절감에 최선을 다합니다.

② 유통 전략

고객사 포트폴리오를 분석하여 상대적으로 SKU(Stock Keeping Unit)가 부족한 제품군을 우선 제안하고, 고객사 유통채널에 적절한 제품을 제안합니다.

③ 프로모션 전략

각 국가별/유통채널 별로 해외 현지 파트너들에 의한 프로모션이 이루어지고 있고, 제품 론칭 후 포럼 사이트 등을 통하여 신규 제품 이미지를 공유하여 고객 매출 상승에 기여하는 마케팅 전략을 구사합니다.

(5) 주요 매출처

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결기업 총 수익의 10% 이상인 주요 고

객은 없습니다.

나. 수주상황

당사는 매출처의 판매계획에 따라 발주량과 납기를 결정하고 있습니다. 수주잔고는 매출처의 상황에 따라 수시로 확정되므로 특정일의 정확한 수주잔고를 표시할 수 없습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 시장위험과 위험관리

연결회사의 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금, 금융보증부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 한편연결회사는 영업활동에서 발생하는 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권 및 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타금융자산과 같은 다양한 금융자산을 보유하고 있습니다.

연결회사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결회사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리 절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환율변동위험 및 가격위험의 세가지 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채, 차입금, 당기손익-공정가치측정금융자산입니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결회사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 연결회사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당분기 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 75,509,220천원(전기 : 74,614,470천원)으로, 이자율변동이 금융부채의 보고기간종료일 이후 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(755,092)	755,092	(746,145)	746,145

(2) 외환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결회사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래 등으로 인해 USD 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	101,398,334	13,460,523	88,583,657	12,673,572
JPY	103,631	-	79,109	-
EUR	1,034	58,400	228,058	183,341
CNY	17,496,510	59,086,426	17,446,644	26,152,906

연결회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5%변동시 환율변동이 법인세비용차감 전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	4,396,891	(4,396,891)	3,795,504	(3,795,504)
JPY	5,182	(5,182)	3,955	(3,955)
EUR	(2,868)	2,868	2,236	(2,236)
CNY	(2,079,496)	2,079,496	(435,313)	435,313

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 한 것입니다.

2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 연결회사는 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권과기타채권

연결회사의 매출채권및기타채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권및기타채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다. 연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권과 관련된 신용위험에 대한 최대노출도는 주식

4에서 기술된 금융자산 장부금액입니다.

(2) 기타의 금융자산

현금성자산, 장단기금융상품, 당기손익-공정가치측정금융자산, 보증금 등으로 구성되는 연결회사의 기타 금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이 경우 연결회사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결회사는 현금성자산 및 장단기금융상품을 기업은행 등의 금융기관에 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

3) 유동성위험관리

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결회사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

또한, 신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다.

한편, 연결회사의 금융부채별 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	59,238,661	298,397	59,537,058
기타금융부채	1,224,180	-	1,224,180
차입금	86,181,356	25,504,603	111,685,959
리스부채	1,783,793	935,866	2,719,659
합 계	148,427,990	26,738,866	175,166,856

<전기>

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	54,193,741	281,439	54,475,180
차입금	80,913,530	30,971,295	111,884,825
리스부채	2,073,719	1,116,550	3,190,269

합 계	137,180,990	32,369,284	169,550,274
-----	-------------	------------	-------------

4) 자본위험관리

자본관리의 주 목적은 연결회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 변경사항은 없습니다.

연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
부채총액	199,834,056	190,455,845
자본총액	257,539,541	242,169,742
부채비율	77.59%	78.65%

5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		당분기말
		증가	감소	유동성대체	기타	
단기차입금	56,782,360	2,102,530	(1,107,360)	-	-	57,777,530
유동성장기차입금	20,976,410	-	(898,100)	5,229,720	-	25,308,030
장기차입금	27,774,160	-	-	(5,229,720)	-	22,544,440
리스부채	3,190,268	-	(683,205)	-	212,596	2,719,659
합 계	108,723,198	2,102,530	(2,688,665)	-	212,596	108,349,659

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		기말
		증가	감소	유동성대체	기타	
단기차입금	65,954,703	22,279,430	(31,435,009)	-	(16,764)	56,782,360
유동성장기차입금	15,137,145	-	(12,328,320)	17,967,800	199,785	20,976,410
장기차입금	34,741,960	11,000,000	-	(17,967,800)	-	27,774,160
리스부채	5,116,457	-	(2,742,005)	-	815,816	3,190,268
합 계	120,950,265	33,279,430	(46,505,334)	-	998,837	108,723,198

나. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래 현황

당분기말과 전기말 현재 보유중인 파생상품의 미결제약정 계약금액 내역은 다음과 같습니다

(단위 : USD)

구 분	상 품	당기말		전기말	
		수량	금액	수량	금액
장외선도	통화선도(매수)	-	-	-	-
	통화선도(매도)	-	-	-	-

당기말과 전기말 파생상품에 대한 공정가액 평가내역 및 평가손익은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)

구 분	상 품	평가이익	평가손실	자산	부채
장외선도	통화선도	-	-	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	상 품	평가이익	평가손실	자산	부채
장외선도	통화선도	-	-	-	-

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약 등

해당사항 없음

나. 연구개발활동

1) 연구개발활동의 개요

당사는 고객의 요구를 먼저 파악하고 동 업계 내 차별화된 기술을 지속적으로 창출하기 위해 기술연구원에서 연구개발을 담당하고 있습니다.

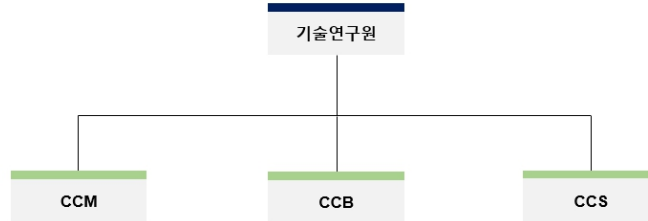
2) 연구개발 담당조직

(1) CCM : 자외선차단 제품류, 립메이크업류, 마스크라류, 아이라이너류, 아이췌도우, 파우더류, 블러쉬/하이라이트류 등

(2) CCB : BB&CC 크림류, 미백제품류, 메이크업 베이스류, 파운데이션류, 컨실러류 등

(3) CCS : 스킨, 로션, 크림, 에센스류, 클렌징, 두발제품류, 바디제품류, 각질관리류, 마스크시트, 팩류 등 연구개발

연구개발 조직도



3) 연구개발비용

(단위 : 백만원)

과 목	제26기 1분기 (2024년 1분기)	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)	비고
연구개발비 총계	3,381	13,763	13,622	-
(정부보조금)	(58)	(425)	(430)	-
연구개발비 계	3,323	13,338	13,628	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용÷당기매출액×100]	2.6%	2.8%	3.4%	-

4) 연구개발실적

코스메카코리아는 '1품목1처방' 원칙을 바탕으로 고객사의 만족을 극대화하는 우수한 효능의 제형 개발을 하고 있으며 축적된 제품 개발 노하우로서 정통 화장품연구개발 전문 기업으로 성장하였습니다. 당사의 매출은 신규 고객뿐 아니라 기존 고객들의 재발주에서 나오는데 이는 뛰어난 제품의 품질력을 기반으로 고객의 신뢰를 얻기 위해 노력한 결과입니다.

<주요 특허 보유현황(5개년)>

연도	등록특허 건수	주요 특허의 내용
2019	국내 9건/해외 3건	레스베라트롤 함량이 증가된 호장근추출물의 제조방법과 이를 함유하는 항진균용 조성물
2020	국내 21건/해외 7건	레티날 함유 총상이중수산화물을 포함한 멀티라멜라 구조체, 그 제조방법 및 이를 포함한 화장료 조성물
2021	국내 18건/해외 9건	오스톨 유효성분을 함유하는 벌사상자 발아 추출물 제조방법 및 이를 유효성분으로 함유하는 미백 화장료 조성물
2022	국내 17건/해외 6건	고형상 화장료가 충전된 고형 화장품 용기
2023	국내 18건/해외 2건	세라마이드의 안정화 방법 및 안정화된 세라마이드를 함유하는 화장료 조성물

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권

특허, 실용, 디자인, 상표 포함 국내 총 567건과 해외 총 190건의 지식재산권을 출원하였으며, 식약처로부터 1,586건 이상의 기능성화장품 인증을 받았습니다.

주요 특허로는 △ 세라마이드의 안정화 방법 및 안정화된 세라마이드를 함유하는 화장료 조성물 △ 화장료 주입용 노즐 조립체, 이를 포함하는 화장품 제조 장치 및 이를 이용하는 화장품 제조 방법 △ 무방부제 화장료 조성물 및 이의 제조 방법 △ 수국 잎 유래 엑소솜 혼합물을 유효성분으로 포함하는 피부 개선용 화장료 조성물 및 이의 제조방법 △ 천연 무기 점증제와 셀룰로오스계 점증제를 함유하는 수분산형 화장료 조성물 및 그 제조방법 △ 고품상 화장료 충전된 고품 화장품 용기, △ 가수분해 식물추출물을 함유하는 보습용 화장료 조성물 △ 복합 히아루론산을 함유하는 화장료용 조성물 △ 오스톨 유효성분을 함유하는 벌사상자 발아 추출물 제조방법 및 이를 유효성분으로 함유하는 미백 화장료 조성물 △ 이산화티타늄 코팅된 복합안료 및 이를 포함한 화장료 조성물 △ 피부 밀착력과 화장지속성이 증가된 화장료 조성물 및 그 제조방법 △ 양파 추출물을 포함하는 피부 손상 예방 및 피부 재생 촉진용 조성물 및 그 제조방법 △ 감마선 조사를 통한 유연성을 가지는 고품의 경시적 색변화 하이드로겔 화장료 조성물 △ 화장료의 유동방지수단을 구비한 화장품 용기 및 이 용기를 이용한 화장료의 충전 방법 △ 이중 티슈팩용 캡 및 이러한 캡이 적용된 이중 티슈팩 △ 스크럽용 메쉬망 및 이를 포함하는 스크럽용 페이스타올 △ 이중 화장료 화장품 용기 △ 경피흡수 촉진용 리포솜 조성물 △ 현호색, 캣츠클로, 센티드제라늄, 아그리모니, 인동덩굴, 개박하 및 솔жат나무 복합추출물을 유효성분으로 함유하는 피지생성 억제 및 여드름 개선용 화장료 조성물 △ 멤브레인 필름을 이용한 화장용 퍼프의 제작방법 및 이를 이용하여 제조된 화장용 퍼프 △ 해마추출물 제조방법, 및 제조된 해마추출물을 유효성분으로 함유하는 보습, 주름개선, 미백, 항알러지 또는 피부 진정용 화장료 조성물 △ 산딸기 잎 추출물을 함유한 항아토피 효능을 갖는 피부 개선용 화장료 조성물 △ 젤 형태의 모델링 마스크 팩 화장료 조성물 △ 다공성 패브릭과 방수필름을 구비한 화장품 용기 △ 이산화티타늄 코팅된 복합안료 및 그 제조방법, 및 이를 함유하는 화장료 조성물 △ 한천을 유효성분으로 함유하는 피부 보습 및 피부 각질형성 세포 분화 촉진용 화장용 조성물의 제조방법 및 이에 따라 제조된 화장료 조성물 △ 중약재를 함유하는 피부 보습 및 탄력 증진을 위한 화장료 조성물 △ 미세먼지를 함유한 인공대기환경 조성장치 △ 미세먼지를 함유한 인공대기환경 조성장치를 이용한 화장료의 미세먼지 차단능 분석 시스템 △ 메시부가 구비된 휴대용 화장품 △ 유중수형 피커링 에멀전 화장료 조성물 및 이의 제조방법 △ 향기 펩타이드를 포함하는 피부 노화 방지를 위한 화장료 조성물 △ 아토피성 피부염의 예방 효과를 가지는 화장료 조성물 및 그 제조 방법 등이 있습니다.

<주요 현황>

구분	시용	권리자	출원일	등록일	주무관청
특허	이중 티슈팩용 캡 및 이러한 캡이 적용된 이중 티슈팩	(주)코스메카코리아	2018.03.05	2019.08.26	한국특허청
특허	감마선 조사를 통한 유연성을 가지는 고품의 경시적 색변화 하이드로겔 화장료 조성물	(주)코스메카코리아	2018.03.12	2020.03.03	한국특허청
특허	스크럽용 메쉬망 및 이를 포함하는 스크럽용 페이스타올	(주)코스메카코리아	2018.05.18	2019.08.16	한국특허청
특허	레스베라트롤 함량이 증가된 호장근추출물의 제조방법과 이를 함유하는 항진균용 조성물	(주)코스메카코리아 (주)제이투케이바이오 (주)티에스트릴리온	2018.05.28	2019.02.19	한국특허청

특허	현호색, 캣츠클로, 센티드제라늄, 아그리모니, 인동덩굴, 개박하 및 솔잣나무 복합추출물을 유효성분으로 함유하는 피지생성 억제 및 여드름 개선용 화장료 조성물	(주)코스메카코리아 (주)더마랩	2018.07.16	2018.12.12	한국특허청
특허	이산화티타늄이 코팅된 복합안료 및 이를 포함한 화장료 조성물	(주) 코스메카코리아	2018.08.28	2020.12.08	한국특허청
특허	피부밀착력과 화장지속성이 증가된 화장료 조성물 및 그 제조방법	(주) 코스메카코리아	2019.02.11	2020.09.24	한국특허청
특허	복합 히아루론산을 함유하는 화장료용 조성물	(주)코스메카코리아 (주)제이투케이바이오	2019.07.17	2021.08.09	한국특허청
특허	고형상 화장료가 충전된 고형 화장품 용기	(주)코스메카코리아	2019.09.03	2022.01.05	한국특허청
특허	오스톨 유효성분을 함유하는 벌사상자 발아 추출물 제조방법 및 이를 유효성분으로 함유하는 미백 화장료 조성물	(주) 코스메카코리아	2019.09.25	2021.01.25	한국특허청
특허	가수분해 식물추출물을 함유하는 보습용 화장료 조성물	(주)코스메카코리아 (주)씨드바이오팜	2021.08.24	2021.12.30	한국특허청
특허	천연 무기 점증제와 셀룰로오스계 점증제를 함유하는 수분산형 화장료 조성물 및 그 제조방법	(주)코스메카코리아	2021.12.03	2022.04.27	한국특허청
특허	수국 잎 유래 엑소좀 혼합물을 유효성분으로 포함하는 피부 개선용 화장료 조성물 및 이의 제조방법	(주)코스메카코리아 (주)지에프씨생명과학	2022.03.16	2022.09.29	한국특허청
특허	발효된 점토 광물 또는 이의 복합물을 포함하는 피부 세정용 화장료 조성물, 또는 이의 제조방법	(주)코스메카코리아	2021.09.14	2022.12.16	한국특허청
특허	고온 안정성이 우수한 세정용 화장료 조성물 및 이의 제조방법	(주)코스메카코리아	2020.12.29	2023.09.01	한국특허청
특허	세라마이드의 안정화 방법 및 안정화된 세라마이드를 함유하는 화장료 조성물	(주)코스메카코리아	2023.10.10	2023.10.31	한국특허청
디자인	이중 티슈팩	(주)코스메카코리아	2018.07.27	2019.10.10	한국특허청
디자인	토출량 조절 클립	(주)코스메카코리아	2019.02.08	2019.11.22	한국특허청
디자인	화장용 콤팩트	(주)코스메카코리아	2020.11.16	2021.05.13	한국특허청
디자인	마스크팩 시트	(주)코스메카코리아	2023.03.03	2023.12.19	한국특허청
상표	SUNTER	(주)코스메카코리아	2018.04.23	2019.02.12	한국특허청
상표	HUGDERM	(주)코스메카코리아	2018.04.23	2019.02.12	한국특허청
상표	SUNTOX	(주)코스메카코리아	2018.04.23	2019.06.20	한국특허청
상표	앰플데이션	(주)코스메카코리아	2018.08.17	2019.07.08	한국특허청
상표	gammathenol 감마테놀	(주)코스메카코리아	2018.09.20	2019.08.12	한국특허청
상표	몰이지원스	(주)코스메카코리아	2018.10.01	2019.08.12	한국특허청
상표	뮤어큐어 Muircure	(주)코스메카코리아	2018.12.05	2019.09.24	한국특허청
상표	자르덴드보떼 jardin de beaute	(주)코스메카코리아	2018.12.05	2019.09.24	한국특허청
상표	메디셴드 MEDISHIELD	(주)코스메카코리아	2018.10.16	2019.10.10	한국특허청
상표	애니뽀 ANIBAAM	(주)코스메카코리아	2018.12.05	2019.10.10	한국특허청
상표	CENTELLAMIDE	(주)코스메카코리아	2019.01.11	2020.02.27	한국특허청
상표	CROSSBIOME	(주) 코스메카코리아	2020.01.14	2021.01.25	한국특허청
상표	락토멜리아 LACTOMELLIA	(주)코스메카코리아	2020.04.17	2021.07.19	한국특허청
상표	RETIALURON 레티알루론	(주)코스메카코리아	2020.07.23	2021.12.14	한국특허청
상표	Oilsturizing	(주)코스메카코리아	2020.11.25	2022.04.27	한국특허청
상표	마스크프렌드 Mask Friend	(주)코스메카코리아	2020.08.14	2022.09.05	한국특허청
상표	솔라이머 Solaimer	(주)코스메카코리아	2021.06.04	2022.12.21	한국특허청
상표	IceScreen	(주)코스메카코리아	2022.11.16	2024.03.08	한국특허청
해외상표	vita benon complex	(주)코스메카코리아	2019.02.15	2019.10.07	중국상표청

나. 법률 규제 등에 의한 규제사항
해당사항 없음

다. 시장여건 및 영업의 개황 등

1) 화장품 및 화장품 산업의 개요

(1) 화장품의 개요

화장품이란 인체를 청결·미화하여 매력을 더하고 용모를 밝게 변화시키거나 피부·모발의 건강을 유지 또는 증진하기 위하여 인체에 바르고 문지르거나 뿌리는 등 이와 유사한 방법으로 사용되는 물품으로서 인체에 대한 작용이 경미한 것을 말합니다. (화장품법 제2조1항)

(2) 화장품 산업의 개요

화장품 산업은 화장품을 개발, 제조, 수입, 판매하는 산업으로, 당사는 주요 사업으로 ODM 산업을 영위하고 있습니다. ODM은 Original Development/Design Manufacturing의 약자로, 화장품 제조회사가 독자적인 연구개발 능력을 바탕으로 화장품 제조 전 과정 서비스를 실현하는 Turn-Key 시스템입니다. 이와 유사한 개념으로 OEM이 있으며 OEM은 Original Equipment Manufacturing의 약자로, 자체 연구개발력 보다는 주문자의 요구사항에 적합한 제형을 개발하고 디자인을 제공받아 상표를 부착한 완제품을 생산하여 납품하는 방식입니다.

최근에는 ODM 방식의 비즈니스가 각광받고 있는데, 화장품 브랜드 회사는 ODM방식으로 생산을 수행함에 따라 ODM회사의 생산설비 및 연구개발력을 활용할 수 있습니다. 또한 빠르게 변화하는 유행에 보다 신속하게 대응할 수 있고, 투자부담이 감소하게 되어 회사의 모든 역량을 유통과 판매에 집중할 수 있습니다. 한편 ODM회사는 제품의 생산을 확장시키면서 규모의 경제를 달성하고 생산 단가를 지속적으로 낮추어 나갈 수 있고, 상위 ODM회사의 경우, 브랜드 회사에 대해 높은 가격협상력을 갖는 경우도 있습니다. 또한, 최근 유통채널이 온라인 등으로 다변화되고 제조시설을 보유하지 않은 인디 브랜드사가 더욱 더 세분화되고 있다는 점은 꾸준한 개발과 기술력을 강화하고 있는 ODM 업체의 수요를 빠르게 성장시키는 요인으로 작용하고 있습니다.

화장품 산업은 낮은 장벽으로 인해 완전 경쟁시장으로 볼 수 있으나, 축적된 R&D 기술력과 대량생산을 통한 가격 경쟁력을 가진 상위업체의 지속적인 시장 지위 강화로 실질적으로는 진입 장벽이 높다고 볼 수 있습니다. 또한 화장품은 우리의 신체에 사용하는 제품이기 때문에 타 제품에 비해 제조와 생산, 유통, 판매 과정에서의 안전과 관련된 법률적 규제가 엄격하여 신규 시장 진입 업체에 진입장벽으로 작용하고 있습니다.

2) 화장품 산업의 특성

(1) 경기변동성

화장품 산업은 화장품이 점차 일상생활에 필수적인 제품으로 자리잡으면서 2000년대에 들어서 필수소비재(Consumer Staples)로 분류되고 있습니다. 이에 따라 일반적인 경우 화장품 산업이 경기변동에 영향을 받는 정도는 낮은 편이라고 할 수 있습니다. 다만, 유통 채널에 따라 경기민감도에 다소 차이가 있는데, 전문점, 브랜드숍, 홈쇼핑, 마트, 온라인 화장품 시장의 경우 다양한 소비자 계층을 대상으로 하는 유통경로이므로 경기변동에 상대적으로 민감하고, 방문판매 또는 백화점 화장품 시장의 경우 고소득층을 목표 고객층으로 하는 특성이 있어 경기변동에 상대적으로 민감하지 않은 경향이 있습니다.

(2) 계절성

전통적으로 화장품산업은 날씨가 건조해지는 동절기에 판매가 증가, 습도가 높은 하절기에는 판매가 감소하는 계절성을 가지고 있습니다. 또한 색조화장품 및 향수 등 유행에 민감하

고 소비패턴이 급격히 변동하는 제품의 경우, 크리스마스 연휴 등이 포함된 연말을 전후하여 소비가 급증하는 경향도 가지고 있습니다. 그러나 당사에 있어 상기 언급한 매출의 계절성은 크게 나타나지 않는데 그 이유는 당사의 제품이 전세계적으로 판매되어 계절변동의 영향이 상쇄되고, 기초화장품을 주 사업으로 영위해 소비패턴이 연중 크게 변동하지 않기 때문입니다.

3) 국내외 시장여건

(1) 시장점유율

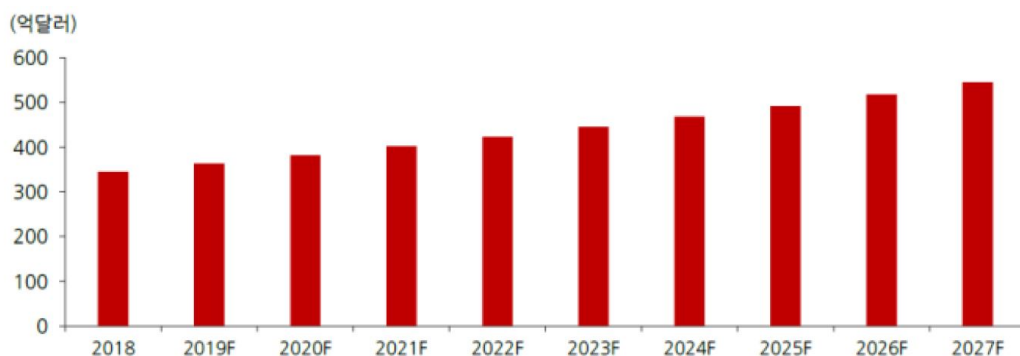
OEM·ODM 시장의 비중은 글로벌 화장품 시장의 약 30%로 추정되며, 글로벌 화장품 OEM·ODM 시장은 2019년에서 2027년까지 연평균 5.7%씩 증가할 것으로 예상됩니다. 특히, 한국은 세계 OEM·ODM 시장 점유율 14.0%를 차지하고 있는 글로벌 화장품 제조 강국입니다. 한국 화장품 산업은 글로벌 시장에서도 인정받는 상위권의 OEM·ODM 기업을 보유하고 있으며, 비교적 저렴한 제조원가와 우수한 개발역량을 가진 실험적이고 창의적인 생태계를 보유하고 있습니다.

국내에서 OEM·ODM 산업 규모는 전체 시장의 약 40% 정도로, 이는 2012년 32.8%에서 7%p 이상 증가한 수치입니다. 국내 OEM·ODM 매출액 기준 상위 3개 업체(한국콜마, 코스맥스, 당사)의 시장점유율은 약 50~60%로 추산되고 있어, 당사를 포함한 상위 제조 업체들의 점유율과 입지가 공고한 것으로 분석됩니다.

(2) 트렌드

① 클린뷰티

클린뷰티란 광범위하게 인체에 유해성이 의심되는 성분이 없이 만들어진 제품들을 의미합니다. 최근 소비자들의 제품 성분에 대한 관심도가 높아지고, MZ 세대의 환경 보호에 관한 미닝아웃(Meaning out) 소비가 증가하면서 클린뷰티 제품이 많아지고 있습니다. 기업들은 친환경, 업사이클링, 식물성 등의 키워드로 친환경 원료 개발, 친환경 인증 확대, 재활용 가능 용기 개발, 불필요한 포장 제거, 화장품 리필스테이션 운영 등의 활동을 전개하고 있습니다. 실제 미국 소비자의 클린뷰티 인지율 및 구매 경험률을 조사한 결과 긍정적인 대답이 64.7%로 나타났습니다. 또한, 글로벌 주요 채널인 세포라에서는 자체적으로 클린뷰티 인증 기준을 만들고 있으며, 이에 따른 마크를 부여하여 소비자에게 마케팅하는 등 클린뷰티와 관련하여 다양한 활동을 진행하고 있습니다.



② 뷰티테크

코로나19 이후 집에서 머무는 시간이 길어짐에 따른 온라인 쇼핑 확대로 뷰티테크 시장이 새로운 프리미엄 뷰티 시장으로 주목받고 있습니다. 또, 다양한 혁신 기술을 접목해 온라인 쇼핑의 한계를 극복하려는 시도가 이뤄지고 있는데, 온라인, 앱 등을 이용해 피부측정, 메이크업, 헤어염색 등을 체험해 볼 수 있는 프로그램과 3D 프린터를 활용한 색조화장품 제조, 유전자 분석을 통한 맞춤형 화장품 제조 등이 대표적인 예입니다. 글로벌 뷰티테크 시장규모는 2018년 391억 달러에서 2024년 1,072억 달러로 연평균 18.4% 성장할 것으로 전망됩니다. 이에, 기업들은 미래 뷰티기술 시장 선점을 위해 막대한 투자를 하고 있으며, 인공지능(AI), 증강현실(AR), 사물인터넷(IoT) 등 기술들을 융합해 최적화된 제품과 솔루션을 개발하고 있습니다.

③ 코스메슈티컬

코스메슈티컬은 화장품(Cosmetic)과 의약품(Pharmaceutical)의 합성어로 화장품의 의학적으로 검증된 치료 목적을 접목하여 피부재생, 여드름, 안티에이징, 피부질환 등에 효과가 있는 기능성 제품을 의미합니다. 코로나19 이후 건강에 대한 인식 증대로 글로벌 코스메슈티컬 시장은 2020년 554억 달러에서 2025년 700억 달러까지 성장할 것으로 전망됩니다. 또한, 2026년에는 65세 노인인구가 20%로 급증해 초고령사회에 도달할 것으로 전망되고 있으며, 노인인구의 증가는 피부관리에 대한 항노화 수요와 연결되므로 코스메슈티컬 시장은 꾸준히 증가할 것으로 예상됩니다.

④ 인디브랜드의 확산

대규모 화장품 브랜드를 중심으로 형성되었던 화장품 시장이 인디 뷰티 브랜드로 다양화되고 있습니다. 인디 뷰티 브랜드는 흔히 알려진 메이저 브랜드나 거대 자본의 투자 없이 설립자가 독립적으로 소유 및 운영하는 브랜드입니다. 전자 상거래 플랫폼 및 소셜미디어 등장, 그리고 주요 소비계층인 MZ세대의 소비 패턴과 라이프스타일 변화는 인디 뷰티 브랜드 성장에 주요 역할을 한 것으로 평가됩니다. 당사는 2019년부터 다양한 온라인 고객사를 확보하는 데 주력하고 있으며, 시장 내 유망 인디 브랜드 유치를 위해 공격적인 맞춤형 영업 활동을 전개하고 있습니다.

최근 K-Beauty 제품의 흥행으로 한국 화장품에 대한 선호도 및 한국생산(Made in Korea) 제품에 대한 신뢰성이 높아졌습니다. 이로 인해 ODM 업체의 수출 기회도 확대되었으며, 빠른 제품개발 및 공급능력, 가격경쟁력, 차별화된 신기술개발력을 보유한 ODM 업체가 글로벌 화장품 브랜드사들에게 좋은 평가를 받고 있습니다.

4) 회사의 강점과 단점

해당 사항은 II. 사업의 내용 - 1. 사업의 개요를 참고하여 주시기 바랍니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 연결요약재무정보

주식회사 코스메카코리아와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제26기 1분기	제25기	제24기
	2024년 3월 말	2023년 12월 말	2022년 12월 말
[유동자산]	239,320,235,823	221,214,079,602	186,758,079,269
· 현금및현금성자산	32,915,581,166	32,941,025,083	26,017,634,212
· 기타유동금융자산	8,224,201,256	6,500,000,000	350,000,000
· 매출채권 및 기타채권	130,586,993,220	112,851,939,098	83,550,474,268
· 재고자산	65,339,052,228	65,643,255,876	71,176,258,925
· 당기법인세자산	45,495,465	958,694,551	2,524,619,731
· 기타유동자산	2,208,912,488	2,319,164,994	3,139,092,133
[비유동자산]	218,053,361,601	211,411,507,473	205,997,555,025
· 매출채권 및 기타채권	2,406,247,799	2,701,898,035	1,591,574,350
· 관계기업투자주식	1,078,776,647	1,084,254,280	1,201,216,104
· 당기손익-공정가치측정금융자산	1,320,445,380	1,323,299,251	1,215,508,474
· 유형자산	161,815,763,321	153,457,916,767	147,400,645,013
· 사용권자산	5,226,692,817	5,640,500,031	7,605,700,590
· 무형자산	37,070,539,007	37,811,842,965	40,195,455,960
· 기타비유동자산	810,000	810,000	810,000
· 기타비유동금융자산	174,152,014	166,729,735	163,462,691
· 이연법인세자산	8,959,934,616	9,224,256,409	6,623,181,843
자산총계	457,373,597,424	432,625,587,075	392,755,634,294
[유동부채]	169,285,155,794	154,576,730,601	142,988,836,381
[비유동부채]	30,548,900,286	35,879,114,887	42,743,237,353
부채총계	199,834,056,080	190,455,845,488	185,732,073,734
[지배기업의 소유주지분]	180,130,389,868	169,533,203,527	146,654,088,079
· 자본금	5,340,000,000	5,340,000,000	5,340,000,000
· 자본잉여금	58,372,042,604	58,372,042,604	58,372,042,604
· 기타자본구성요소	7,467,123,166	5,591,373,507	5,054,681,167
· 이익잉여금	108,951,224,098	100,229,787,416	77,887,364,308
[비지배지분]	77,409,151,476	72,636,538,060	60,369,472,481
자본총계	257,539,541,344	242,169,741,587	207,023,560,560
	2024.01.01~2024.03.31	2023.01.01~2023.12.31	2022.01.01~2022.12.31
매출액	125,588,030,441	470,719,111,291	399,399,237,901
영업이익	13,730,406,370	49,154,075,509	10,367,437,149
법인세비용차감전순이익	16,309,644,063	46,102,043,193	6,372,851,743
당기순이익	12,552,677,783	33,886,925,952	6,002,734,887
지배기업주주지분	8,787,588,622	22,319,254,225	2,656,041,834

비지배주주지분	3,765,089,161	11,567,671,727	3,346,693,053
기본주당순이익	823	2,090	249
회석주당순이익	823	2,090	249
연결에 포함된 회사수(개)	9	9	10

나. 별도요약재무정보

주식회사 코스메카코리아

(단위 : 원)

과목	제26기 1분기	제25기	제24기
	2024년 3월 말	2023년 12월 말	2022년 12월 말
[유동자산]	106,311,921,268	96,551,852,485	79,327,310,299
· 현금및현금성자산	13,728,571,877	15,703,246,694	11,758,637,731
· 기타유동금융자산	1,399,800,000	53,000,000	350,000,000
· 매출채권 및 기타채권	68,122,317,080	61,479,044,696	45,099,397,996
· 재고자산	22,614,063,323	18,788,355,166	20,700,714,274
· 당기법인세자산	-	-	88,368,431
· 기타유동자산	447,168,988	528,205,929	1,330,191,867
[비유동자산]	194,585,450,036	189,291,256,909	184,211,282,884
· 매출채권 및 기타채권	2,167,806,286	2,509,678,151	5,230,270,189
· 당기손익-공정가치측정금융자산	1,320,445,380	1,323,299,251	1,215,508,474
· 종속기업투자	85,645,330,296	85,645,330,296	85,133,686,569
· 관계기업투자	1,200,000,000	1,200,000,000	1,665,790,500
· 유형자산	99,086,407,893	92,547,244,982	82,824,761,903
· 무형자산	1,884,703,804	2,002,038,133	1,814,420,899
· 사용권자산	852,154,738	1,147,046,211	2,298,942,449
· 기타비유동자산	810,000	810,000	810,000
· 이연법인세자산	2,427,791,639	2,915,809,885	4,027,091,901
자산총계	300,897,371,304	285,843,109,394	263,538,593,183
[유동부채]	112,561,078,904	99,659,622,667	87,079,146,037
[비유동부채]	20,330,221,697	25,251,331,152	32,735,176,151
부채총계	132,891,300,601	124,910,953,819	119,814,322,188
· 자본금	5,340,000,000	5,340,000,000	5,340,000,000
· 자본잉여금	70,728,945,168	70,728,945,168	70,728,945,168
· 이익잉여금	91,937,125,535	84,863,210,407	67,655,325,827
자본총계	168,006,070,703	160,932,155,575	143,724,270,995
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	2024.01.01~2024.03.31	2023.01.01~2023.12.31	2022.01.01~2022.12.31
매출액	68,751,852,502	268,641,961,132	227,401,439,036
영업이익	7,426,029,413	22,910,823,094	7,688,147,107
법인세비용차감전순이익	8,655,364,170	20,976,701,606	5,048,751,269
당기순이익	7,167,730,260	17,118,785,963	4,968,006,046
기본주당이익	671	1,603	465

희석주당이익	671	1,603	465
--------	-----	-------	-----

다. 재무정보 이용상의 유의점

당사의 제26기 1분기, 제25기, 제24기 연결 및 별도 재무정보는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다. 제26기 1분기 연결 및 별도 재무제표는 외부 감사인의 검토를 받지 않은 재무제표이며, 제25기, 제24기 연결 및 별도 재무제표는 외부감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 26 기 1분기말 2024.03.31 현재

제 25 기말 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 26 기 1분기말	제 25 기말
자산		
유동자산	239,320,235,823	221,214,079,602
현금및현금성자산	32,915,581,166	32,941,025,083
기타유동금융자산	8,224,201,256	6,500,000,000
매출채권 및 기타채권	130,586,993,220	112,851,939,098
재고자산	65,339,052,228	65,643,255,876
당기법인세자산	45,495,465	958,694,551
기타유동자산	2,208,912,488	2,319,164,994
비유동자산	218,053,361,601	211,411,507,473
장기매출채권 및 기타채권	2,406,247,799	2,701,898,035
관계기업투자주식	1,078,776,647	1,084,254,280
당기손익-공정가치측정금융자산	1,320,445,380	1,323,299,251
유형자산	161,815,763,321	153,457,916,767
사용권자산	5,226,692,817	5,640,500,031
무형자산	37,070,539,007	37,811,842,965
기타비유동자산	810,000	810,000
기타금융자산	174,152,014	166,729,735
이연법인세자산	8,959,934,616	9,224,256,409
자산총계	457,373,597,424	432,625,587,075
부채		
유동부채	169,285,155,794	154,576,730,601
매입채무 및 기타유동채무	63,177,471,885	58,363,111,639
단기차입금	58,228,461,308	56,782,359,621
유동성장기부채	25,308,030,107	20,976,410,268
당기법인세부채	9,169,695,068	6,813,422,821
리스유동부채	1,783,793,421	2,073,718,554
총당부채	327,153,405	338,121,016
기타 유동부채	10,066,370,140	9,229,586,682
기타금융부채	1,224,180,460	
비유동부채	30,548,900,286	35,879,114,887
장기매입채무 및 기타비유동채무	298,396,583	281,439,453
장기차입금	22,544,440,645	27,774,161,815

순확정급여부채	1,068,484,250	1,246,006,787
리스비유동부채	935,866,252	1,116,549,678
충당부채	209,631,018	
이연법인세부채	5,492,081,538	5,460,957,154
부채총계	199,834,056,080	190,455,845,488
자본		
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	180,130,389,868	169,533,203,527
자본금	5,340,000,000	5,340,000,000
자본잉여금	58,372,042,604	58,372,042,604
기타자본구성요소	7,467,123,166	5,591,373,507
이익잉여금(결손금)	108,951,224,098	100,229,787,416
비지배지분	77,409,151,476	72,636,538,060
자본총계	257,539,541,344	242,169,741,587
자본과부채총계	457,373,597,424	432,625,587,075

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 26 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 25 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 26 기 1분기		제 25 기 1분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액	125,588,030,441	125,588,030,441	115,932,322,832	115,932,322,832
매출원가	96,086,721,756	96,086,721,756	92,280,970,593	92,280,970,593
매출총이익	29,501,308,685	29,501,308,685	23,651,352,239	23,651,352,239
판매비와관리비	15,770,902,315	15,770,902,315	14,397,296,059	14,397,296,059
영업이익	13,730,406,370	13,730,406,370	9,254,056,180	9,254,056,180
금융수익	3,546,431,501	3,546,431,501	2,573,197,303	2,573,197,303
금융원가	1,046,408,950	1,046,408,950	2,250,251,905	2,250,251,905
기타영업외수익	94,390,982	94,390,982	3,932,364	3,932,364
기타영업외비용	15,175,840	15,175,840	91,154,567	91,154,567
법인세비용차감전순이익	16,309,644,063	16,309,644,063	9,489,779,375	9,489,779,375
법인세비용(수익)	3,756,966,280	3,756,966,280	2,132,980,785	2,132,980,785
당기순이익	12,552,677,783	12,552,677,783	7,356,798,590	7,356,798,590
당기순이익의 귀속				
지배기업소유주지분	8,787,588,622	8,787,588,622	4,471,649,759	4,471,649,759
비지배지분	3,765,089,161	3,765,089,161	2,885,148,831	2,885,148,831
기타포괄손익	4,041,302,434	4,041,302,434	2,876,443,197	2,876,443,197
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	4,064,186,307	4,064,186,307	2,985,409,988	2,985,409,988
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	4,064,186,307	4,064,186,307	2,985,409,988	2,985,409,988
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(22,883,873)	(22,883,873)	(108,966,791)	(108,966,791)
확정급여제도의 재측정요소	(22,883,873)	(22,883,873)	(108,966,791)	(108,966,791)

총포괄손익	16,593,980,217	16,593,980,217	10,233,241,787	10,233,241,787
포괄손익의 귀속				
지배기업소유주지분	10,597,186,341	10,597,186,341	5,993,552,319	5,993,552,319
비지배지분	5,996,793,876	5,996,793,876	4,239,689,468	4,239,689,468
주당이익				
기본주당이익 (단위 : 원)	823	823	419	419

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 26 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 25 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분					비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계		
2023.01.01 (기초자본)	5,340,000,000	58,372,042,604	5,054,681,167	77,887,364,308	146,654,088,079	60,369,472,481	207,023,560,560
당기순이익				4,471,649,759	4,471,649,759	2,885,148,831	7,356,798,590
누적환산차이증감			1,615,690,881		1,615,690,881	1,369,719,107	2,985,409,988
확정급여제도의 재측정요소				(93,788,321)	(93,788,321)	(15,178,470)	(108,966,791)
이익잉여금대체							
2023.03.31 (기말자본)	5,340,000,000	58,372,042,604	6,670,372,048	82,265,225,746	152,647,640,398	64,609,161,949	217,256,802,347
2024.01.01 (기초자본)	5,340,000,000	58,372,042,604	5,591,373,507	100,229,787,416	169,533,203,527	72,636,538,060	242,169,741,587
당기순이익				8,787,588,622	8,787,588,622	3,765,089,161	12,552,677,783
누적환산차이증감			1,875,749,659		1,875,749,659	2,188,436,648	4,064,186,307
확정급여제도의 재측정요소				(66,151,940)	(66,151,940)	43,268,067	(22,883,873)
이익잉여금대체						(1,224,180,460)	(1,224,180,460)
2024.03.31 (기말자본)	5,340,000,000	58,372,042,604	7,467,123,166	108,951,224,098	180,130,389,868	77,409,151,476	257,539,541,344

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 26 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 25 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 26 기 1분기	제 25 기 1분기
영업활동현금흐름	9,401,970,091	18,788,607,541
당기순이익	12,552,677,783	7,356,798,590
비현금항목의 조정	8,004,792,879	6,722,796,726
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(10,059,572,449)	5,090,402,088
이자수취	41,877,491	10,646,329
이자지급(영업)	(1,104,645,773)	(1,071,424,814)

법인세납부	(33,159,840)	679,388,622
투자활동현금흐름	(9,412,594,637)	(1,615,564,096)
기타유동금융자산의 취득	(1,319,595,653)	
단기대여금의 증가		(56,000,000)
단기대여금의 감소	95,614,000	126,214,000
유형자산의 취득	(8,168,362,947)	(1,980,333,266)
무형자산의 취득	(10,699,336)	(45,119,962)
임차보증금의 감소	36,150,286	3,000,000
임차보증금의 증가	(57,470,652)	(12,518,680)
국고보조금의 수령	11,769,665	349,193,812
재무활동현금흐름	(586,134,605)	(9,104,614,052)
단기차입금의 증가	2,102,530,458	
단기차입금의 상환	(1,107,360,000)	(3,250,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(898,100,034)	(7,192,290,928)
장기차입금의 차입		2,000,000,000
리스부채의 지급	(683,205,029)	(662,323,124)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	571,315,234	665,729,232
현금및현금성자산의순증감	(25,443,917)	8,734,158,625
기초현금및현금성자산	32,941,025,083	26,017,634,212
기말현금및현금성자산	32,915,581,166	34,751,792,837

3. 연결재무제표 주석

제 26 기 분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지
제 25 기 분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지
주식회사 코스메카코리아와 그 종속기업

1. 일반사항

1-1 지배회사의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 코스메카코리아(이하 "지배기업")는 1999년 10월 5일에 설립되어 화장품 제조 및 판매업을 주요영업으로 하고 있으며, 본점은 충북 음성군에 위치하고 있습니다. 한편, 지배기업은 2016년 10월 28일에 기업공개를 통해 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

당분기말 현재 지배기업의 자본금은 5,340백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	보유주식수(주)	지분율(%)
조임래	826,000	7.73%
박은희	2,694,000	25.22%
조현석	320,000	3.00%
조현철	320,000	3.00%
기타기관 및 개인투자자	6,520,000	61.05%
합 계	10,680,000	100.00%

1-2 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 종속기업현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	소재지	지분율		결산월
			당분기말	전기말	
COSMECCA SUZHOU CO.,LTD.	화장품 제조 및 판매업	중국	100%	100%	12월
(주)엔돌핀코스메틱	화장품 판매업	한국	100%	100%	12월
(주)씨엠글로벌	화장품 제조 및 판매업	한국	100%	100%	12월
COSMECCA CHINA CO.,LTD.	화장품 제조 및 판매업	중국	100%	100%	12월
잉글우드랩(주1)	화장품 제조 및 판매업	미국	39%	39%	12월
(주)잉글우드랩코리아(주2)	화장품 제조 및 판매업	한국	100%	100%	12월
SP Beauty Global INC.(주3)	화장품 제조업	미국	100%	100%	12월
(주)에스피씨엠케이진천물류	부동산개발업	한국	100%	100%	12월
(주)에스피뷰티글로벌	화장품 제조업	한국	100%	100%	12월

(주1) 지배기업은 잉글우드랩(주)에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 지배기업이 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 이유로 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주2) 잉글우드랩(주)가 100% 소유한 종속기업입니다.

(주3) 에스피뷰티글로벌이 100% 소유한 종속기업입니다.

1-3 종속기업의 주요 재무현황 요약

보고기간종료일 현재 각 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익
COSMECCA SUZHOU,LTD.	109,846	24,190	85,656	-	49,899
(주)엔돌핀코스메틱	96,605	4,536	92,069	5,427	(270)
(주)씨엠글로벌	11,787	45,042	(33,255)	-	(1,909)
COSMECCA CHINA,LTD.	46,347,277	30,663,681	15,683,597	12,153,162	(109,763)
잉글우드랩(주)	131,570,042	16,216,803	115,353,240	33,776,767	3,906,592
(주)잉글우드랩코리아	80,238,871	42,649,685	37,589,185	18,872,925	5,261,653
SP Beauty Global	1,333,161	1,067,031	266,129	1,268,878	63,727
(주)에스피씨엠케이진천물류	1,299,447	1,032,673	266,774	-	(933)
(주)에스피뷰티글로벌	1,522,982	1,064,348	458,635	1,018,664	213,207

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 채무 및 지분의 금융자산, 조건부대가를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원단위로 표시되어 있습니다.

2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결회사가 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용 하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결회사의 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결회사의 의결권 및 잠재적 의결권

연결회사는 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결회사의 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결회사가 지배력을 획득한 날부터 연결회사의 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결회사와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결회사간의 거래로 인해 발생한 모든 연결회사의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결회사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결회사는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2-3-2 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결회사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다

. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결회사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결회사의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결회사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결회사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결회사와 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결회사 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결회사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결회사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결회사는 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2-3-3 유동성/비유동성 분류

연결회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3-4 공정가치 측정

연결회사는 파생상품, 당기손익-공정가치측정금융자산과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 연결회사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결회사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결회사는 매보고기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결회사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 37
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 37

2-3-5 외화환산

연결회사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결회사는 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2-3-6 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결회사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

구 분	내 용 연 수(년)
건물	20~40
구축물	20
기계장치, 시설장치	5~10
기타유형자산	1~10

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2-3-7 리스

연결회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회계처리

연결회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결회사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-3-11 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결회사는 건물, 차량운반구 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결회사는 소액자산으로 간주되는 비품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

리스제공자로서의 회계처리

연결회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업외수익으로 인식합니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

2-3-8 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-3-9 무형자산

연결회사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결회사는 무형자산제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

연결회사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

2-3-10 재고자산

연결회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 미작품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2-3-11 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결회사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결회사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

영업권

연결회사는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

무형자산

연결회사는 영업권을 제외한 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-3-12 현금 및 현금성자산

연결재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

연결현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-3-13 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융상품은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름특성과 금융자산을관리하기 위한 연결회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결회사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결회사의 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

연결회사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

연결회사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 연결회사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결회사이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있으며, 이 경우에 연결회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결회사는 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결회사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결회사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결회사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 측정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결회사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결회사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니

다. 또한, 연결회사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결회사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결회사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

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

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다. 연결회사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

연결회사는 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무 및 발행자에게 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하는 계약상 의무를 포함하지 않으며 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서, 변동가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 의무가 없는 비파생상품 또는 확정 수량의 자기지분상품에 대하여 확정 금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해서만 결제될 파생상품은 자본으로 분류하고 있습니다.

다만, 주가하락시 행사가격 인하 조건이 내재된 전환사채를 발행한 경우 연결회사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094에 따라 전환사채의 최초장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고 있습니다.

한편 상기 질의회신의 내용이 향후 국제회계기준위원회(IASB) 또는 국제회계기준해석위원회(IFRS IC)의 의견과 상이할 경우 적절한 절차를 거쳐 IASB 또는 IFRS IC의 의견으로 대체될 수 있습니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결회사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-3-14 파생금융상품 및 위험회피

최초인식 및 후속측정

연결회사는 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율 스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결회사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않습니다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결회사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같습니다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계

약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결회사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

연결회사는 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기 손익으로 이전됩니다.

2-3-15 매각예정 비유동자산과 중단영업

연결회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다. 매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

2-3-16 종업원급여

연결회사는 종업원의 선택에 따라 확정기여제도 및 확정급여제도를 각각 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

(2) 확정급여제도

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3-17 충당부채

연결회사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2-3-18 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 연결회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결회사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받

을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 반품권과 수량 리베이트는 변동대에 해당합니다.

(2) 유의적인 금융요소

일반적으로 연결회사는 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의실무적 간편법을 적용하여, 연결회사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 비현금 대가

연결회사는 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'의 요구사항을 비현금 대가의 공정가치 측정에 적용합니다. 비현금 대가의 공정가치를 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 개별 판매가격을 참조하여 간접적으로 그 대가를 측정합니다.

(4) 계약 잔액

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결회사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

3) 계약부채

계약부채는 연결회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 연결회사의 의무입니다. 만약 연결회사의 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객기 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-3-19 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2-3-20 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결회사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결회사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-3-21 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-4 회계정책 및 공시사항의 변경

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

2-4-1 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다.

회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다. 또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한

'중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2-4-2 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정)-회계추정치의 정의

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

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2-4-3 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 규정하였습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2-4-4 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다

기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2-4-5 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁-필라2 모범규칙

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

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결회사의 경영진은 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 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 장

부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

3-1 회계적 판단

연결회사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 연결회사
연결회사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결회사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결회사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결회사는 연결회사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

연결회사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결회사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 연결회사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

3-2 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결회사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

연결회사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체 일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결회사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결회사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래 전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결회사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결회사의 경영자는 향후 세금 전략과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다.

퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

리스 - 증분차입이자율의 산정

연결회사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결회사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융 거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 연결회사 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다. 연결회사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다

4. 범주별 금융상품 및 손익

4-1 보고기간종료일 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합 계
<금융자산>					
현금및현금성자산	32,915,581	-	-	-	32,915,581
기타유동금융자산(주1)	8,224,201	-	-	-	8,224,201
매출채권및기타채권	131,386,703	-	-	-	131,386,703
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,320,445	-	-	1,320,445
기타비유동금융자산(주2)	174,152	-	-	-	174,152
합 계	172,700,637	1,320,445	-	-	174,021,082
<금융부채>					
매입채무및기타채무	-	-	59,537,058	-	59,537,058
차입금	-	-	106,080,932	-	106,080,932
기타유동금융부채	-	-	-	1,224,180	1,224,180
리스부채	-	-	-	2,719,659	2,719,659
합 계	-	-	165,617,990	3,943,839	169,561,829

(주1) 한국증권금융에 질권설정된 예금으로 기타유동금융자산으로 분류하였습니다.

(주2) 양도성 예금증서로 기타비유동금융자산으로 분류하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합 계
<금융자산>					
현금및현금성자산	32,941,025	-	-	-	32,941,025
기타유동금융자산(주1)	6,500,000	-	-	-	6,500,000
매출채권및기타채권	114,299,569	-	-	-	114,299,569
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,323,299	-	-	1,323,299
기타비유동금융자산(주2)	166,730	-	-	-	166,730
합 계	153,907,324	1,323,299	-	-	155,230,623
<금융부채>					
매입채무및기타채무	-	-	54,475,180	-	54,475,180
차입금	-	-	105,532,932	-	105,532,932
리스부채	-	-	-	3,190,268	3,190,268
합 계	-	-	160,008,112	3,190,268	163,198,380

(주1) 한국증권금융에 질권설정된 예금으로 기타유동금융자산으로 분류하였습니다.

(주2) 양도성 예금증서로 기타비유동금융자산으로 분류하였습니다.

4-2 당분기 및 전분기 중 금융상품의 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합 계
<금융수익>					
이자수익	133,837	-	-	-	133,837
외환차익	775,160	-	1,423	-	776,583
외화환산이익	2,630,761	-	4,928	-	2,635,689
리스해지이익	-	-	-	322	322
합 계	3,539,758	-	6,351	322	3,546,431
<금융비용>					
이자비용	-	-	883,521	-	883,521
외환차손	7,025	-	67,999	-	75,024
외화환산손실	1,241	-	23,167	-	24,408
리스부채이자비용	-	-	-	21,542	21,542
당기손익-공정가치처분손실	-	39,060	-	-	39,060
당기손익-공정가치평가손실	-	2,854	-	-	2,854
대손상각비	408,047	-	-	-	408,047
합 계	416,313	41,914	974,687	21,542	1,454,456

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합 계
<금융수익>					
이자수익	14,314	-	-	-	14,314
외환차익	829,269	-	3,737	-	833,006
외화환산이익	1,513,823	-	165,666	-	1,679,489
당기손익-공정가치평가이익	-	46,388	-	-	46,388
합 계	2,357,406	46,388	169,403	-	2,573,197
<금융비용>					
이자비용	-	-	1,065,133	-	1,065,133
외환차손	850,248	-	13,108	-	863,356
외화환산손실	29,601	-	265,758	-	295,359
리스부채이자비용	-	-	-	26,403	26,403
대손상각비	368,467	-	-	-	368,467
합 계	1,248,316	-	1,343,999	-	2,618,718

5. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
현금	12,456	19,083
보통예금	32,904,968	32,923,792
정부보조금	(1,843)	(1,850)
합 계	32,915,581	32,941,025

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 연결회사의 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권(주1)	129,787,186	2,053,177	110,865,224	2,136,646
차감: 대손충당금	(2,234,666)	(1,287,350)	(2,041,683)	(1,051,598)
매출채권(순액)	127,552,520	765,827	108,823,541	1,085,048
단기대여금	161,798	-	257,412	-
미수금	2,771,922	-	3,677,174	-
미수수익	100,753	-	93,813	-
임차보증금	-	1,561,651	-	1,525,429
기타보증금	-	78,769	-	91,420
합 계	130,586,993	2,406,247	112,851,940	2,701,897

(주1) 보고기간종료일 현재 연결회사는 상기 매출채권과 관련하여 기업은행 외 2개 금융기관과 매출채권할인 약정을 체결하고 있습니다(주석 31 참조).

6-2 신용위험 및 대손충당금

(1) 연결회사는 개별적으로 손상이 발생한 채권의 경우 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금(대손충당금)으로 설정하고 있으며, 개별적으로 손상이 발생하지 않은 채권의 경우에는 과거 신용손실 경험 정보를 이용하여 Roll-Rate 방식으로 매출채권을 집합평가하여 연령기준에 따른 손실충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기초금액	3,093,281	2,508,559
손상차손 인식금액	408,047	1,198,694
채권 제각	-	(564,123)
환율차이	20,688	(49,849)
기말금액	3,522,016	3,093,281

7. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	1,423,854	-	1,244,934	-
선급비용	641,010	-	924,500	-
반품권자산	144,049	-	149,731	-
기타자산	-	810	-	810
합 계	2,208,913	810	2,319,165	810

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
제품	15,913,156	(1,022,693)	14,890,463	15,281,389	(849,777)	14,431,612
재공품	10,490,716	(1,102,286)	9,388,430	10,103,904	(1,101,925)	9,001,979
원재료	25,552,844	(3,324,363)	22,228,481	24,976,229	(2,518,664)	22,457,565
부재료	21,185,468	(4,036,517)	17,148,951	21,135,203	(3,694,223)	17,440,980
미착품	1,682,726	-	1,682,726	2,311,119	-	2,311,119
합 계	74,824,910	(9,485,859)	65,339,051	73,807,844	(8,164,589)	65,643,255

당분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 1,321,270원 (전분기 재고자산평가손실

환입 : 75,150천원)입니다.

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
변액보험	1,200,912	1,320,445	1,200,912	1,323,299

10. 관계기업투자

10-1 보고기간종료일 현재 관계기업의 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	지분율	취득금액	장부금액
스테이션케이 주식회사(주1)	한국	33.3%	1,200,000	1,078,776

(주1) 판교 제2테크노밸리 내 신사옥의 용지공급 조건에 의해 스타트업에 대한 직접 투자 및 육성을 이행하기 위하여 설립된 회사입니다.

10-2 당기 및 전기 중 관계기업투자장부가액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

회사명	기초	증가	지분법손익	당분기말
스테이션케이 주식회사	1,084,254	-	(5,478)	1,078,776

<전분기>

(단위: 천원)

회사명	기초	증가	지분법손익	전분기말
더블유에스씨에이치 주식회사	36,517	-	(1,391)	35,126
스테이션케이 주식회사	1,164,699	-	(16,604)	1,148,095
합 계	1,201,216	-	(17,995)	1,183,221

10-3 보고기간종료일 현재 관계기업 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익
스테이션케이 주식회사	3,258,178	21,848	3,236,330	-	(16,433)

<전분기>

(단위: 천원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	전기순손익
더블유에스씨에이치 주식회사	101,805	-	101,805	-	(4,041)
스테이션케이 주식회사	3,446,792	2,508	3,444,284	-	(49,813)

11. 유형자산

11-1 보고기간종료일 현재 연결회사의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	40,498,726	-	-	40,498,726
건물	72,701,775	-	(13,801,118)	58,900,657
구축물	956,219	-	(464,925)	491,294
기계장치	70,063,343	(524,431)	(44,845,729)	24,693,183
시설장치	13,423,286	(166,570)	(9,804,721)	3,451,995
공구와기구	349,544	-	(289,044)	60,500
차량운반구	1,594,693	-	(1,423,721)	170,972
비품	6,922,911	(56,340)	(5,838,380)	1,028,191
건설중인자산	32,523,811	(101,466)	-	32,422,345
조경	9,270	-	-	9,270
임차개량자산	147,237	-	(58,607)	88,630
합 계	239,190,815	(848,807)	(76,526,245)	161,815,763

연결회사의 당분기말 유형자산 중 일부가 주식 31에서 설명하는 바와 같이 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	40,322,304	-	-	40,322,304
건물	71,690,089	-	(13,090,462)	58,599,627
구축물	956,219	-	(452,972)	503,247
기계장치	68,362,203	(547,233)	(42,477,980)	25,336,990
시설장치	13,078,752	(175,140)	(9,447,864)	3,455,748
공구와기구	349,544	-	(281,154)	68,390
차량운반구	1,475,401	-	(1,179,717)	295,684
비품	6,552,605	(60,171)	(5,586,238)	906,196
건설중인자산	23,963,513	(91,429)	-	23,872,084
조경	9,270	-	-	9,270
임차개량자산	140,962	-	(52,585)	88,377
합 계	226,900,862	(873,973)	(72,568,972)	153,457,917

11-2 당분기 및 전분기 중 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득(주1)	처분	대체(주2)	감가상각비	기타(주3)	합 계
토지	40,322,304	-	-	-	-	176,422	40,498,726
건물	58,599,627	-	-	-	(547,846)	848,876	58,900,657
구축물	503,247	-	-	-	(11,953)	-	491,294
기계장치	25,336,990	363,282	-	142,100	(1,598,381)	449,192	24,693,183
시설장치	3,455,748	-	-	-	(262,624)	258,871	3,451,995
공구와기구	68,390	-	-	-	(7,890)	-	60,500
차량운반구	295,684	103,037	-	-	(233,014)	5,265	170,972
비품	906,196	209,567	-	10,815	(123,314)	24,927	1,028,191
건설중인자산	23,872,084	8,786,698	-	(216,718)	-	(19,719)	32,422,345
조경	9,270	-	-	-	-	-	9,270
임차개량자산	88,377	-	-	-	(3,631)	3,884	88,630
합 계	153,457,917	9,462,584	-	(63,803)	(2,788,653)	1,747,718	161,815,763

(주1) 건설중인자산 취득금액 중 차입원가자본화 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기 건설중인자산이 무형자산 등으로 대체되었습니다.

(주3) 해외종속기업에서 발생한 기타증감, 순외환차이로 구성되어 있습니다.

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득(주1)	처분	대체(주2)	감가상각비	기타(주3)	합 계
토지	40,633,481	-	-	(6,769)	-	122,908	40,749,620
건물	61,189,463	-	-	6,769	(550,338)	881,643	61,527,537
구축물	551,058	-	-	-	(11,953)	-	539,105
기계장치	28,882,581	345,156	-	245,574	(1,716,566)	614,271	28,371,016
시설장치	3,988,423	143,750	-	-	(239,521)	38,428	3,931,080
공구와기구	86,849	-	-	-	(17,328)	-	69,521
차량운반구	135,481	3,067	-	-	(28,896)	2,822	112,474
비품	1,289,943	34,640	-	-	(134,401)	30,390	1,220,572
건설중인자산	10,533,381	1,229,938	-	(270,924)	-	15,532	11,507,927
조경	9,270	-	-	-	-	-	9,270
임차개량자산	100,716	-	-	-	(3,486)	2,822	100,052
합 계	147,400,646	1,756,551	-	(25,350)	(2,702,489)	1,708,816	148,138,174

(주1) 건설중인자산 취득금액 중 차입원가 자본화 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 전분기 건설중인자산이 무형자산 등으로 대체되었습니다.

(주3) 해외종속기업에서 발생한 기타증감, 순외환차이로 구성되어 있습니다.

12. 무형자산

12-1 보고기간종료일 현재 연결회사의 무형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	33,003,824	-	-	-	33,003,824
특허권	735,588	(109,140)	(273,737)	-	352,711

상표권	351,245	(8,174)	(226,791)	-	116,280
소프트웨어	4,792,362	(362,094)	(2,923,038)	-	1,507,230
회원권	311,549	-	-	(58,917)	252,632
기타무형자산	1,837,862	-	-	-	1,837,862
합 계	41,032,430	(479,408)	(3,423,566)	(58,917)	37,070,539

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	33,003,824	-	-	-	33,003,824
특허권	708,451	(111,446)	(256,811)	-	340,194
상표권	343,638	(9,290)	(215,063)	-	119,285
소프트웨어	4,758,831	(391,895)	(2,721,511)	-	1,645,425
회원권	311,549	-	-	(58,917)	252,632
기타무형자산	2,450,483	-	-	-	2,450,483
합 계	41,576,776	(512,631)	(3,193,385)	(58,917)	37,811,843

12-2 당분기 및 전분기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체(주1)	상각비	기타차이	합 계
영업권	33,003,824	-	-	-	-	33,003,824
특허권	340,194	-	25,404	(12,887)	-	352,711
상표권	119,285	-	7,607	(10,612)	-	116,280
소프트웨어	1,645,425	10,847	-	(161,630)	12,588	1,507,230
회원권	252,632	-	-	-	-	252,632
기타무형자산	2,450,483	-	-	(612,621)	-	1,837,862
합 계	37,811,843	10,847	33,011	(797,750)	12,588	37,070,539

(주1) 당분기 건설중인자산에서 특허권, 상표권으로 대체되었습니다.

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체(주1)	상각비	기타차이	합 계
영업권	33,003,824	-	-	-	-	33,003,824
특허권	321,516	2,837	15,324	(11,267)	-	328,410
상표권	134,198	-	-	(9,836)	-	124,362
소프트웨어	1,582,320	36,164	-	(136,467)	10,101	1,492,118
회원권	252,632	-	-	-	-	252,632
기타무형자산	4,900,966	-	-	(612,621)	-	4,288,345
합 계	40,195,456	39,001	15,324	(770,191)	10,101	39,489,691

(주1) 전분기 중 건설중인자산에서 특허권으로 대체되었습니다.

12-3 경상연구개발비

당분기 및 전분기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 3,322,980천원 및 3,311,479원입니다.

13. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	8,224,201	-	6,500,000	-
장기금융상품	-	174,152	-	166,730
합 계	8,224,201	174,152	6,500,000	166,730

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	44,437,194	-	44,124,585	-
미지급금	15,949,977	246,397	11,819,683	229,439
미지급비용	2,790,301	-	2,418,843	-
임대보증금	-	52,000	-	52,000
합 계	63,177,472	298,397	58,363,111	281,439

15. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
예수금	280,804	385,862
선수금	4,248,395	4,992,164
계약부채	5,537,171	3,851,561
합 계	10,066,370	9,229,587

16. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	환불부채		품질보증충당부채		합계	
	당분기말	전기말	당분기말	전기말	당분기말	전기말
기 초 금 액	183,420	219,051	154,700	109,950	338,120	329,001
전입(환입)액	2,423	(35,631)	(13,390)	44,750	(10,967)	9,119
기 말 금 액	185,843	183,420	141,310	154,700	327,153	338,120

(2) 보고기간종료일 현재 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	전 입 액	환 입 액	당분기말
-----	-----	-------	-------	------

복구충당부채	-	209,631	-	209,631
--------	---	---------	---	---------

17. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	차입처	이자율(%)	당분기말	전기말
단기차입금	기업일반운전자금대출	국민은행	4.59	4,000,000	4,000,000
	운전자금대출	기업은행	3.28	4,829,500	4,701,840
	온렌딩운전자금대출		4.49	1,178,000	1,178,000
	시설자금대출		3.67	1,800,000	400,000
	산업운영자금대출	산업은행	4.61	7,000,000	7,000,000
			4.63	2,000,000	2,000,000
	운전자금대출	신한은행	3.40	7,241,576	8,135,197
	기업운전일반대출	우리은행	4.66	5,000,000	5,000,000
			5.19	6,000,000	6,000,000
	기업운전일반자금대출	하나은행	3.96	4,500,000	4,500,000
	운전자금대출		3.60	4,679,385	3,867,323
	수출성장자금대출	한국수출입은행	4.11	10,000,000	10,000,000
소 계				58,228,461	56,782,360
유동성장기부채	시설자금대출	기업은행	4.50	1,824,470	1,737,600
			5.03	141,750	147,000
			4.77	1,270,410	1,270,410
	운전자금대출		5.24	1,000,000	1,000,000
	산업시설자금대출	산업은행	4.14	19,500,000	15,250,000
			1.97	1,214,280	1,214,280
			2.19	357,120	357,120
소 계				25,308,030	20,976,410
장기차입금	시설자금대출	기업은행	4.50	1,650,530	1,737,400
			4.77	1,644,060	1,644,060
	산업시설자금대출	산업은행	4.14	-	4,750,000
			1.97	6,374,970	6,678,540
			2.19	1,874,880	1,964,160
			4.47	2,000,000	2,000,000
			4.55	4,000,000	4,000,000
			4.55	5,000,000	5,000,000
소 계				22,544,440	27,774,160

18. 퇴직급여

연결회사는 종업원을 위하여 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성있고 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

18-1 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결회사의 의무로인하여 발생하는 연결채무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	8,051,981	8,710,415
사외적립자산의 공정가치	(6,983,496)	(7,464,408)
순확정급여부채의 금액	1,068,485	1,246,007

18-2 당분기 및 전분기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
확정급여제도:		
당기근무원가	222,742	207,848
순확정급여부채의 순이자	3,593	29,633
합 계	226,335	237,482

한편, 연결회사가 당분기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 501,962천원(전분기 : 598,985천원) 입니다.

19. 자본금 및 자본잉여금

19-1 보고기간종료일 현재 지배기업의 자본금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수권주식수	액면가액	발행주식수	당분기말	전기말
보통주	20,000,000주	500원	10,680,000주	5,340,000	5,340,000

19-2 보고기간종료일 현재 지배기업의 자본잉여금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
주식발행초과금	56,824,874	56,824,874
전환권재매입이익	3,239,281	3,239,281
기타자본잉여금	(1,692,112)	(1,692,112)
합 계	58,372,043	58,372,043

20. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
해외사업환산손익	7,467,123	5,591,374

21. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	333,600	333,600
미처분이익잉여금	108,617,624	99,896,187
합 계	108,951,224	100,229,787

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	당분기			
	화장품	기술료	기타	합 계
주요 제품/용역				
상품	1,663,081	-	-	1,663,081
제품	124,154,814	-	-	124,154,814
기타	(229,985)	-	120	(229,865)
합계	125,587,910	-	120	125,588,030
지리적 시장				
국내	50,055,358	-	120	50,055,478
미국	49,952,613	-	-	49,952,613
중국	13,271,309	-	-	13,271,309
동남아시아	1,652,118	-	-	1,652,118
유럽	7,592,523	-	-	7,592,523
기타	3,063,989	-	-	3,063,989
합계	125,587,910	-	120	125,588,030
수익인식시기				
한 시점에 인식	125,587,910	-	120	125,588,030
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-
합계	125,587,910	-	120	125,588,030

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	전분기			
	화장품	기술료	기타	합 계
주요 제품/용역				
상품	5,327,920	-	-	5,327,920
제품	109,997,888	-	-	109,997,888
기타	595,862	-	10,653	606,515
합계	115,921,670	-	10,653	115,932,323
지리적 시장				
국내	47,109,940	-	10,653	47,120,593
미국	44,299,959	-	-	44,299,959

중국	13,357,290	-	-	13,357,290
동남아시아	1,939,061	-	-	1,939,061
유럽	5,628,739	-	-	5,628,739
기타	3,586,681	-	-	3,586,681
합계	115,921,670	-	10,653	115,932,323
수익인식시기				
한 시점에 인식	115,921,670	-	10,653	115,932,323
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-
합계	115,921,670	-	10,653	115,932,323

연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익과 보고부문별로 공시된 수익정보의 관계는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	당분기			
	화장품	기술료	기타	합 계
수익				
외부거래	125,587,910	-	120	125,588,030
내부거래	8,773,158	1,108,347	313,580	10,195,085
소계	134,361,068	1,108,347	313,700	135,783,115
조정및제거	(8,773,158)	(1,108,347)	(313,580)	(10,195,085)
합계	125,587,910	-	120	125,588,030

<전분기>

(단위: 천원)

구분	당분기			
	화장품	기술료	기타	합 계
수익				
외부거래	115,921,670	-	10,653	115,932,323
내부거래	8,703,793	442,176	612,696	9,758,665
소계	124,625,463	442,176	623,349	125,690,988
조정및제거	(8,703,793)	(442,176)	(612,696)	(9,758,665)
합계	115,921,670	-	10,653	115,932,323

23. 판매비와관리비

당분기 및 전분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	

	3개월	누적	3개월	누적
임원급여	723,146	723,146	527,481	527,481
직원급여	3,823,191	3,823,191	3,297,026	3,297,026
상여금	83,928	83,928	53,169	53,169
퇴직급여	520,261	520,261	554,067	554,067
복리후생비	1,141,257	1,141,257	921,863	921,863
여비교통비	264,919	264,919	188,986	188,986
접대비	144,830	144,830	154,443	154,443
통신비	39,576	39,576	37,036	37,036
수도광열비	65,182	65,182	66,548	66,548
전력비	14,608	14,608	13,450	13,450
세금과공과	275,468	275,468	293,405	293,405
감가상각비	231,297	231,297	234,493	234,493
임차료	192,751	192,751	193,427	193,427
수선비	33,405	33,405	56,553	56,553
보험료	49,294	49,294	73,593	73,593
차량유지비	53,367	53,367	94,244	94,244
경상연구개발비	3,322,980	3,322,980	3,311,480	3,311,480
운반비	514,403	514,403	489,246	489,246
교육훈련비	42,866	42,866	14,086	14,086
도서인쇄비	4,276	4,276	3,416	3,416
창고보관료	14,909	14,909	76,547	76,547
사무용품비	91,855	91,855	100,032	100,032
소모품비	41,323	41,323	35,878	35,878
지급수수료	2,054,167	2,054,167	1,646,647	1,646,647
광고선전비	194,099	194,099	138,798	138,798
대손상각비	408,047	408,047	368,467	368,467
건물관리비	225,558	225,558	217,233	217,233
수출제비용	52,207	52,207	56,434	56,434
무형자산상각비	765,031	765,031	737,617	737,617
사용권자산상각비	388,648	388,648	387,844	387,844
견본비	555	555	131	131
품질보증비	(6,502)	(6,502)	53,658	53,658
합 계	15,770,902	15,770,902	14,397,296	14,397,296

24. 금융수익

당분기 및 전분기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익:	133,837	133,837	14,314	14,314
현금및현금성자산	127,640	127,640	10,309	10,309
기타금융자산	3,431	3,431	4,005	4,005
장단기대여금	2,766	2,766	-	-
외환차익	776,584	776,584	833,006	833,006
외화환산이익	2,635,689	2,635,689	1,679,489	1,679,489
리스해지이익	322	322	-	-
당기손익-공정가치평가이익	-	-	46,388	46,388
합 계	3,546,432	3,546,432	2,573,197	2,573,197

25. 금융비용

당분기 및 전분기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용:	883,521	883,521	1,065,133	1,065,133
장단기차입금	883,521	883,521	1,065,133	1,065,133
외환차손	75,025	75,025	863,356	863,356
외화환산손실	24,408	24,408	295,359	295,359
리스부채이자비용	21,541	21,541	26,403	26,403
당기손익-공정가치처분손실	39,060	39,060	-	-
당기손익-공정가치평가손실	2,854	2,854	-	-
합 계	1,046,409	1,046,409	2,250,251	2,250,251

26. 기타영업외수익

당분기 및 전분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
잡이익	94,391	94,391	3,932	3,932
합 계	94,391	94,391	3,932	3,932

27. 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기부금	7,664	7,664	20,512	20,512
잡손실	2,035	2,035	52,648	52,648
지분법평가손실	5,478	5,478	17,995	17,995
합 계	15,177	15,177	91,155	91,155

28. 법인세

당분기 및 전분기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	3,313,186	918,646
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	295,446	1,185,369
±자본에 직접 반영된 법인세비용	6,083	28,966
환율변동효과	142,251	—
법인세비용	3,756,966	2,132,981

29. 주당이익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당분기 및 전분기 중 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

29-1 기본주당순이익

(단위: 주, 원)

구 분	당분기	전분기
지배기업 보통주 소유주귀속 분기순이익(A)	8,787,588,622	4,471,649,759
가중평균보통유통주식수(B)	10,680,000	10,680,000
기본주당이익(A/B)	823	419

30. 특수관계자 거래

30-1 당분기 및 전분기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.
<당분기>

(단위: 천원)

구 분	거래내역	기초	증가	감소	분기말
우리사주조합	대여거래	257,412	-	(95,614)	161,798

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	거래내역	기초	증가	감소	분기말
우리사주조합	대여거래	576,044	-	126,214	449,830
임직원	대여거래	-	56,000	-	56,000

30-2 보고기간종료일 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	지급보증내역	한도금액	지급보증처
대표이사	연대지급보증	12,000,000	신한은행
대표이사	연대지급보증	7,200,000	우리은행

30-3 보고기간종료일 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	지급보증내역	한도금액	지급보증처
우리사주조합(주1)	대출지급보증	141,171	한국증권금융

(주1) 회사는 우리사주조합 주식취득자금대출과 관련하여 한국증권금융에 지급보증을 제공하고 있습니다.

30-4 당분기 및 전분기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
단기종업원급여	2,396,009	1,289,431
퇴직급여	130,928	134,652
합 계	2,526,937	1,424,083

31. 우발채무 및 약정사항

31-1 당분기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	금액	사용제한내용
단기금융상품	한국증권금융	53,000	우리사주취득자금대출 질권설정

31-2 당분기 보고기간종료일 현재 연결회사의 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 한도 약정 사항은 다음과 같습니다.

(단위: US\$, CNY, 천원)

구분	금융기관	한도금액	실행금액	회사
Line of Credit (주1)	Bank of Hope	USD 10,000,000	-	잉글우드랩㈜
	JP Morgan Chase	USD 7,000,000	-	
시설자금대출한도	산업은행	76,000,000	40,321,250	㈜코스메카코리아
	기업은행	7,500,000	8,331,220	㈜잉글우드랩코리아
운영자금대출한도	산업은행	7,000,000	7,000,000	㈜코스메카코리아
	하나은행	4,500,000	4,500,000	
	신한은행	CNY 35,000,000	CNY 19,000,000	COSMECCA CHINA CO.,LTD
		CNY 20,000,000	CNY 19,985,603.63	
	기업은행	4,178,000	2,178,000	㈜잉글우드랩코리아
	우리은행	2,000,000	2,000,000	
무역금융	신한은행	10,000,000	-	㈜코스메카코리아
외상매출채권담보대출	기업은행	1,000,000	-	
	하나은행	40,000	-	

(주1) 연결회사는 JP Morgan Chase 은행과 총 USD 7,000,000의 한도약정(매출채권 금액에 따라 실질 차입 한도 변동) 및 Bank of Hope와 총 USD 1,000,000의 한도약정을 보유하고 있습니다.

31-3 당분기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: US\$, 천원)

금융기관명	약정내용	약정금액
서울보증보험	이행지급 및 인허가	3,250,130
Bank of Hope	Letter of Credit	USD 129,308

31-4 당분기 보고기간종료일 현재 담보로 제공된 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	담보제공자산	장부금액	설정금액	설정권자	차입금액	회사
채고자산	채고자산	22,614,063	13,000,000	한국수출입은행	10,000,000	㈜코스메카코리아
유형자산	토지	14,365,685	12,928,240	산업은행	9,821,250	
	토지	10,512,013	73,400,000		37,500,000	
	건물	30,489,878				
	기계장치	2,212,150				
	토지, 건물, 기계장치	10,141,360	11,100,000	기업은행	7,709,221	
건물	15,138,888	12,259,500	신한은행	7,241,576	COSMECCA CHINA CO.,LTD.	
합 계		105,474,037	122,687,740		72,272,047	

31-5 당분기 보고기간종료일 현재 연결회사가 피고로 계류 중인 소송사건의 현황은 다음과 같습니다. 동 소송사건은 관할법원에 계류 중에 있어 소송사건의 최종결과가 재무제표에 미치는 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
청주지방법원 충주지원	최유진(위드뷰티)	당사	손해배상청구	88,809	1심 진행중

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결회사의 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금, 금융보증부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 한편연결회사는 영업활동에서 발생하는 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권 및 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타금융자산과 같은 다양한 금융자산을 보유하고 있습니다.

연결회사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결회사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리 절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

32-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환율변동위험 및 가격위험의 세가지 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채, 차입금, 당기손익-공정가치측정금융자산입니다.

32-1-1 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결회사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 연결회사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 75,509,220천원(전기 : 74,614,470천원)으로, 이자율변동이 금융부채의 보고기간종료일 이후 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(755,092)	755,092	(746,145)	746,145

32-1-2 외환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결회사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래 등으로 인해 USD 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	101,398,334	13,460,523	88,583,657	12,673,572
JPY	103,631	-	79,109	-
EUR	1,034	58,400	228,058	183,341
CNY	17,496,510	59,086,426	17,446,644	26,152,906

연결회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5%변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	4,396,891	(4,396,891)	3,795,504	(3,795,504)
JPY	5,182	(5,182)	3,955	(3,955)
EUR	(2,868)	2,868	2,236	(2,236)
CNY	(2,079,496)	2,079,496	(435,313)	435,313

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 한 것입니다.

32-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 연결회사는 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

32-2-1 매출채권과기타채권

연결회사의 매출채권및기타채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권및기타채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다. 연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권과 관련된 신용위험에 대한 최대노출도는 주석 4에서 기술된 금융자산 장부금액입니다.

32-2-2 기타의 금융자산

현금성자산, 장단기금융상품, 당기손익-공정가치측정금융자산, 보증금 등으로 구성되는 연결회사의 기타 금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이 경우 연결회사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한금액이 될 것입니다. 한편, 연결회사는 현금성자산 및 장단기금융상품을 기업은행 등의 금융기관에 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

32-3 유동성위험관리

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결회사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

또한, 신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다.

한편, 연결회사의 금융부채별 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	59,238,661	298,397	59,537,058
기타금융부채	1,224,180	-	1,224,180
차입금	86,181,356	25,504,603	111,685,959
리스부채	1,783,793	935,866	2,719,659
합 계	148,427,990	26,738,866	175,166,856

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	54,193,741	281,439	54,475,180
차입금	80,913,530	30,971,295	111,884,825
리스부채	2,073,719	1,116,550	3,190,269
합 계	137,180,990	32,369,284	169,550,274

32-4 자본위험관리

자본관리의 주 목적은 연결회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 변경사항은 없습니다.

연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
부채총액	199,834,056	190,455,845
자본총액	257,539,541	242,169,742
부채비율	77.59%	78.65%

33. 공정가치

33-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 연결회사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
- 현금및현금성자산	32,915,581	32,915,581	32,941,025	32,941,025
- 기타유동금융자산	8,224,201	8,224,201	6,500,000	6,500,000
- 매출채권및기타채권	128,980,455	128,980,455	111,597,671	111,597,671
- 장기매출채권및기타채권	2,406,248	2,406,248	2,701,898	2,701,898
- 당기손익-공정가치측정금융자산	1,320,445	1,320,445	1,323,299	1,323,299
- 기타비유동금융자산	174,152	174,152	166,730	166,730
합 계	174,021,082	174,021,082	155,230,623	155,230,623
<금융부채>				
- 매입채무및기타채무	59,238,661	59,238,661	54,193,741	54,193,741
- 단기차입금	58,228,461	58,228,461	56,782,360	56,782,360
- 유동성장기차입금	25,308,030	25,308,030	20,976,410	20,976,410
- 리스유동부채	1,783,793	1,783,793	2,073,718	2,073,718
- 기타유동금융부채	1,224,180	1,224,180	-	-
- 장기매입채무및기타채무	298,397	298,397	281,439	281,439
- 장기차입금	22,544,441	22,544,441	27,774,162	27,774,162
- 리스비유동부채	935,866	935,866	1,116,550	1,116,550
합 계	169,561,829	169,561,829	163,198,380	163,198,380

33-2 공정가치 서열체계

33-2-1 연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열 체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

33-2-2 보고기간종료일 현재 공정가치로 인식된 자산 및 부채와 공정가치가 공시되는 자산

및 부채는 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3
<공정가치로 측정되는 자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,320,445

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3
<공정가치로 측정되는 자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,323,299

한편, 당분기 및 전분기 중 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 공정가치 서열체계의 수준사이의 이동은 없습니다.

34. 연결현금흐름표

34-1 당분기 및 전분기 중 비현금비용(수익)조정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
퇴직급여	322,870	316,453
감가상각비	2,788,653	2,702,489
무형자산상각비	797,750	770,191
사용권자산상각비	682,259	662,318
재고자산평가손실	1,086,796	75,148
이자비용	883,521	1,065,135
리스부채이자비용	21,541	26,403
당기손익-공정가치평가손실	2,854	-
품질보증비	(6,502)	101,086
지분법평가손실	5,478	17,995
법인세비용	3,756,966	2,132,981
외화환산손실	24,408	295,359
대손상각비	408,047	297,430
리스해지이익	(322)	-
이자수익	(133,837)	(14,314)
외화환산이익	(2,635,689)	(1,679,489)
당기손익-공정가치평가이익	-	(46,388)
합 계	8,004,793	6,722,797

34-2 당분기 및 전분기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
매출채권의 감소(증가)	(15,394,094)	(1,475,082)
미수금의 감소(증가)	890,219	(349,785)
선급금의 감소(증가)	(149,010)	251,082
선급비용의 감소(증가)	308,804	365,994
반품권자산 감소(증가)	5,682	16,489
재고자산의 감소(증가)	967,631	1,643,193
매입채무의 증가(감소)	(195,849)	5,376,127
미지급금의 증가(감소)	2,994,344	(2,095,388)
장기미지급금의 증가(감소)	16,957	8,728
미지급비용의 증가(감소)	339,485	378,417
품질보증충당부채의 증가(감소)	(6,889)	(82,966)
선수금의 증가(감소)	795,145	1,486,319
예수금의 증가(감소)	(105,059)	(19,975)
환불부채의 증가(감소)	2,423	(10,485)
퇴직금의 지급	(1,009,614)	130,189
사외적립자산의 적립	480,253	(532,455)
합 계	(10,059,572)	5,090,402

34-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		당분기말
		증가	감소	유동성대체	기타	
단기차입금	56,782,360	2,102,530	(1,107,360)	-	-	57,777,530
유동성장기차입금	20,976,410	-	(898,100)	5,229,720	-	25,308,030
장기차입금	27,774,160	-	-	(5,229,720)	-	22,544,440
리스부채	3,190,268	-	(683,205)	-	212,596	2,719,659
합 계	108,723,198	2,102,530	(2,688,665)	-	212,596	108,349,659

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		기말
		증가	감소	유동성대체	기타	
단기차입금	65,954,703	22,279,430	(31,435,009)	-	(16,764)	56,782,360
유동성장기차입금	15,137,145	-	(12,328,320)	17,967,800	199,785	20,976,410
장기차입금	34,741,960	11,000,000	-	(17,967,800)	-	27,774,160

리스부채	5,116,457	-	(2,742,005)	-	815,816	3,190,268
합 계	120,950,265	33,279,430	(46,505,334)	-	998,837	108,723,198

35. 리스

35-1 보고기간종료일 현재 리스사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지(사용권)	3,007,748	(345,677)	2,662,071
건물	8,994,284	(7,502,409)	1,491,875
기계장치	377,283	(101,400)	275,883
차량	2,261,171	(1,464,307)	796,864
합계	14,640,486	(9,413,793)	5,226,693

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지(사용권)	2,928,243	(321,501)	2,606,742
건물	8,792,847	(6,872,735)	1,920,112
기계장치	425,142	(210,708)	214,434
차량	2,228,545	(1,329,334)	899,211
합계	14,374,777	(8,734,278)	5,640,499

35-2 당분기 및 전분기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	감가상각	환율변동효과	당분기말
토지(사용권)	2,606,742	-	-	(15,348)	70,677	2,662,071
건물	1,920,112	34,383	(18,706)	(494,064)	50,150	1,491,875
기계장치	214,434	87,884	-	(36,688)	10,253	275,883
차량운반구	899,211	39,172	(16,305)	(136,159)	10,945	796,864
합 계	5,640,499	161,439	(35,011)	(682,259)	142,025	5,226,693

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	감가상각	환율변동효과	전분기말
토지(사용권)	2,675,746	-	-	(15,483)	113,162	2,773,425
건물	3,648,439	66,481	-	(484,682)	54,868	3,285,106
기계장치	87,963	-	-	(24,383)	1,994	65,575
차량운반구	1,193,552	7,618	(16,408)	(137,770)	14,123	1,061,115

합 계	7,605,700	74,099	(16,408)	(662,318)	184,147	7,185,221
-----	-----------	--------	----------	-----------	---------	-----------

35-3 당분기 및 전분기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	환율변동효과	당분기말
리스부채	3,190,268	161,440	(35,333)	21,541	(695,437)	77,180	2,719,659

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	환율변동효과	전분기말
리스부채	5,116,457	74,099	(16,408)	26,403	(676,394)	75,934	4,600,091

35-4 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		
토지(사용권)	15,348	15,483
건물	494,064	484,682
기계장치	36,688	24,383
차량	136,159	137,770
합계	682,259	662,318
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	21,541	26,403

당분기 중 리스의 총 현금유출은 695,437천원이며 전분기 중 리스의 총 현금유출은 676,394천원입니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 26 기 1분기말 2024.03.31 현재

제 25 기말 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 26 기 1분기말	제 25 기말
자산		
유동자산	106,311,921,268	96,551,852,485
현금및현금성자산	13,728,571,877	15,703,246,694
기타유동금융자산	1,399,800,000	53,000,000
매출채권 및 기타채권	68,122,317,080	61,479,044,696
재고자산	22,614,063,323	18,788,355,166
당기법인세자산		
기타유동자산	447,168,988	528,205,929
비유동자산	194,585,450,036	189,291,256,909
장기매출채권 및 기타채권	2,167,806,286	2,509,678,151
당기손익-공정가치측정금융자산	1,320,445,380	1,323,299,251
종속기업투자	85,645,330,296	85,645,330,296
관계기업투자	1,200,000,000	1,200,000,000
유형자산	99,086,407,893	92,547,244,982
무형자산	1,884,703,804	2,002,038,133
사용권자산	852,154,738	1,147,046,211
기타비유동자산	810,000	810,000
이연법인세자산	2,427,791,639	2,915,809,885
자산총계	300,897,371,304	285,843,109,394
부채		
유동부채	112,561,078,904	99,659,622,667
매입채무 및 기타유동채무	44,698,943,078	38,264,267,697
단기차입금	36,500,000,000	36,500,000,000
유동성장기부채	21,071,400,000	16,821,400,000
당기법인세부채	3,228,926,930	2,260,293,795
총당부채	327,153,405	338,121,016
기타 유동부채	5,951,943,402	4,290,264,156
기타유동금융부채	174,555,916	307,923,218
리스유동부채	608,156,173	877,352,785
비유동부채	20,330,221,697	25,251,331,152
장기매입채무 및 기타비유동채무	312,896,583	295,939,453
장기차입금	19,249,850,000	24,392,700,000

기타비유동금융부채		
순확정급여부채	292,202,198	271,585,287
리스비유동부채	265,641,898	291,106,412
복구충당부채	209,631,018	
부채총계	132,891,300,601	124,910,953,819
자본		
자본금	5,340,000,000	5,340,000,000
자본잉여금	70,728,945,168	70,728,945,168
이익잉여금(결손금)	91,937,125,535	84,863,210,407
자본총계	168,006,070,703	160,932,155,575
자본과부채총계	300,897,371,304	285,843,109,394

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 26 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 25 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 26 기 1분기		제 25 기 1분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액	68,751,852,502	68,751,852,502	65,892,929,810	65,892,929,810
매출원가	52,187,935,960	52,187,935,960	52,763,164,512	52,763,164,512
매출총이익	16,563,916,542	16,563,916,542	13,129,765,298	13,129,765,298
판매비와관리비	9,137,887,129	9,137,887,129	8,543,336,865	8,543,336,865
영업이익	7,426,029,413	7,426,029,413	4,586,428,433	4,586,428,433
금융수익	1,867,678,793	1,867,678,793	1,067,498,666	1,067,498,666
금융원가	648,471,001	609,411,001	898,129,165	898,129,165
기타영업외수익	19,688,162	19,688,162	26,343,544	26,343,544
기타영업외비용	9,561,197	48,621,197	916,503	916,503
법인세비용차감전순이익	8,655,364,170	8,655,364,170	4,781,224,975	4,781,224,975
법인세비용(수익)	1,487,633,910	1,487,633,910	863,804,255	863,804,255
당기순이익	7,167,730,260	7,167,730,260	3,917,420,720	3,917,420,720
기타포괄손익	(93,815,132)	(93,815,132)	(84,084,052)	(84,084,052)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(93,815,132)	(93,815,132)	(84,084,052)	(84,084,052)
확정급여제도의 재측정요소	(93,815,132)	(93,815,132)	(84,084,052)	(84,084,052)
총포괄손익	7,073,915,128	7,073,915,128	3,833,336,668	3,833,336,668
주당이익				
기본주당이익 (단위 : 원)	671	671	367	367

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 26 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 25 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	자본			
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	자본 합계
2023.01.01 (기초자본)	5,340,000,000	70,728,945,168	67,655,325,827	143,724,270,995
당기순이익			3,917,420,720	3,917,420,720
확정급여제도의 재측정요소			(84,084,052)	(84,084,052)
2023.03.31 (기말자본)	5,340,000,000	70,728,945,168	71,488,662,495	147,557,607,663
2024.01.01 (기초자본)	5,340,000,000	70,728,945,168	84,863,210,407	160,932,155,575
당기순이익			7,167,730,260	7,167,730,260
확정급여제도의 재측정요소			(93,815,132)	(93,815,132)
2024.03.31 (기말자본)	5,340,000,000	70,728,945,168	91,937,125,535	168,006,070,703

4-4. 현금흐름표 현금흐름표

제 26 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 25 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 26 기 1분기	제 25 기 1분기
영업활동현금흐름	6,770,768,703	4,832,189,613
당기순이익	7,167,730,260	3,917,420,720
비현금항목의 조정	3,295,723,021	3,665,347,204
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(2,940,506,392)	(2,122,292,129)
이자수취	5,819,673	61,434,711
이자지급(영업)	(751,953,530)	(667,643,693)
법인세납부	(6,044,329)	(22,077,200)
투자활동현금흐름	(7,542,721,027)	(1,231,943,008)
단기금융상품의 증가	(1,319,595,653)	
단기대여금의 감소	95,614,000	126,214,000
유형자산의 취득	(6,353,159,039)	(1,672,532,140)
무형자산의 취득		(25,300,000)
임차보증금의 증가	(8,500,000)	3,000,000
임차보증금의 감소	31,150,000	(12,518,680)
국고보조금의 수령	11,769,665	349,193,812
재무활동현금흐름	(1,234,510,527)	1,154,049,549
유동성장기차입금의 상환	(892,850,000)	(500,000,000)
장기차입금의 차입		2,000,000,000
리스부채(유동)의 감소	(341,660,527)	(345,950,451)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	31,788,034	96,240,087
현금및현금성자산의순증감	(1,974,674,817)	4,850,536,241

기초현금및현금성자산	15,703,246,694	11,758,637,731
기말현금및현금성자산	13,728,571,877	16,609,173,972

5. 재무제표 주석

제 26 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 25 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

주식회사 코스메카코리아

1. 회사의 개요

주식회사 코스메카코리아(이하 "당사")는 1999년 10월 5일에 설립되어 화장품 제조 및 판매업을 주요 영업으로 하고 있으며, 본점은 충북 음성군에 위치하고 있습니다. 한편, 당사는 2016년 10월 28일에 기업공개를 통해 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장 하였습니다.

당분기말 현재 당사의 자본금은 5,340백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	보유주식수(주)	지분율(%)
조임래	826,000	7.73%
박은희	2,694,000	25.22%
조현석	320,000	3.00%
조현철	320,000	3.00%
기타기관 및 개인투자자	6,520,000	61.05%
합 계	10,680,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 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 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 별도재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 별도재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2-2 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고직접적인 지분

투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 다만, 한국채택국제회계기준을 최초로 채택하기 전부터 소유한 종속기업 및 관계기업투자에 대하여는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
 - 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
 - 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.
- 그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
 - 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.
- 그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3-2 공정가치 측정

당사는 파생상품, 당기손익-공정가치측정금융자산과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매보고기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 36
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 36

2-3-3 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

당사는 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2-3-4 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별 자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

구 분	내 용 연 수(년)
건물	40
구축물	20
기계장치, 시설장치	8
기타유형자산	5

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2-3-5 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-3-9 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 건물, 차량운반구 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 비품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 기타영업외수익으로 인식합니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

2-3-6 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-3-7 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래 경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있으나, 당분기말 현재 자산화된 개발비는 없습니다.

2-3-8 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2-3-9 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-3-10 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-3-11 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융상품은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름특성과 금융자산을관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적

인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제 1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

당사의 상각후원가 측정 금융자산은 매출채권과 기타채권에 포함된 관계기업 대여금, 임원 대여금을 포함합니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황

에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있으며, 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보장으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데

에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다. 당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

당사는 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무 및 발행자에게 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하는 계약상 의무를 포함하지 않으며 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서, 변동가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 의무가 없는 비파생상품 또는 확정 수량의 자기지분상품에 대하여 확정 금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해서만 결제될 파생상품은 자본으로 분류하고 있습니다.

다만, 주가하락시 행사가격 인하 조건이 내재된 전환사채를 발행한 경우 당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094에 따라 전환사채의 최초장부가액에서 사채부분을차감한 잔액을 자본으로 분류하고 있습니다.

한편 상기 질의회신의 내용이 향후 국제회계기준위원회(IASB) 또는 국제회계기준해석위원회(IFRS IC)의 의견과 상이할 경우 적절한 절차를 거쳐 IASB 또는 IFRS IC의 의견으로 대체될 수 있습니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 대여금및차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-3-12 파생금융상품 및 위험회피

최초인식 및 후속측정

당사는 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 당사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않습니다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같습니다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계

약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

당사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

당사는 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

해외사업장순투자의위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에 서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기 손익으로 이전됩니다.

2-3-13 종업원급여

당사는 종업원의 선택에 따라 확정기여제도 및 확정급여제도를 각각 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

(2) 확정급여제도

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3-14 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재 의무(법적 의무 또는 의제 의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2-3-15 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 반품권과 수량 리베이트는 변동대에 해당합니다.

(2) 유의적인 금융요소

일반적으로 당사는 고객으로부터 단기계약부채를 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 비현금 대가

당사는 기업회계기준서 제1113호‘공정가치 측정’의 요구사항을 비현금 대가의 공정가치 측정에 적용합니다. 비현금 대가의 공정가치를 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 개별 판매 가격을 참조하여 간접적으로 그 대가를 측정합니다.

(4) 계약 잔액

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다.

3) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 당사의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객기 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-3-16 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-3-17 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-4 회계정책 및 공시사항의 변경

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

2-4-1 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다.

회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다. 또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한

'중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2-4-2 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정)-회계추정치의 정의

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

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2-4-3 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 규정하였습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2-4-4 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다

기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2-4-5 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁-필라2 모범규칙

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

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 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.

3-1 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을 지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

당사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 당사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료 선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

3-2 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국 내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전략과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다.

퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다

4. 범주별 금융상품 및 손익

4-1 보고기간종료일 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
<금융자산>					
현금및현금성자산	13,728,572	-	-	-	13,728,572
기타유동금융자산(주1)	1,399,800	-	-	-	1,399,800
매출채권및기타채권	68,683,585	-	-	-	68,683,585
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,320,445	-	-	1,320,445
합 계	83,811,957	1,320,445	-	-	85,132,402
<금융부채>					
매입채무및기타채무	-	-	41,398,826	-	41,398,826
차입금	-	-	76,821,250	-	76,821,250
금융보증부채	-	-	174,556	-	174,556
리스부채	-	-	-	873,798	873,798
합 계	-	-	118,394,632	873,798	119,268,431

(주1) 한국증권금융에 질권설정된 예금으로 기타유동금융자산으로 분류하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
<금융자산>					
현금및현금성자산	15,703,247	-	-	-	15,703,247
기타유동금융자산(주1)	53,000	-	-	-	53,000
매출채권및기타채권	62,734,454	-	-	-	62,734,454
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,323,299	-	-	1,323,299
합 계	78,490,701	1,323,299	-	-	79,814,000
<금융부채>					
매입채무및기타채무	-	-	34,648,380	-	34,648,380
차입금	-	-	77,714,100	-	77,714,100
금융보증부채	-	-	307,923	-	307,923
리스부채	-	-	-	1,168,459	1,168,459
합 계	-	-	112,670,403	1,168,459	113,838,862

(주1) 한국증권금융에 질권설정된 예금으로 기타유동금융자산으로 분류하였습니다.

4-2 당분기 및 전분기 중 금융상품의 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
-----	------------------	----------------------	------------------	--------	-----

<금융수익>					
이자수익	70,127	-	-	-	70,127
배당금수익	-	782,673	-	-	782,673
외환차익	367,438	-	1,423	-	368,861
외화환산이익	512,328	-	-	-	512,328
리스해지이익	-	-	-	322	322
금융보증수익	-	-	133,367	-	133,367
합 계	949,893	782,673	134,790	322	1,867,678
<금융비용>					
이자비용	-	-	587,490	-	587,490
외환차손	7,026	-	58	-	7,084
외화환산손실	1,228	-	1,978	-	3,206
리스부채이자비용	-	-	-	8,777	8,777
당기손익-공정가치평가손실	-	2,854	-	-	2,854
당기손익-공정가치처분손실	-	39,060	-	-	39,060
대손상각비	559,152	-	-	-	559,152
합 계	567,406	41,914	589,526	8,777	1,207,623

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
<금융수익>					
이자수익	62,198	-	-	-	62,198
외환차익	441,212	-	3,699	-	444,911
외화환산이익	342,279	-	1,388	-	343,667
당기손익-공정가치평가이익	-	46,388	-	-	46,388
금융보증수익	-	-	170,334	-	170,334
합 계	845,689	46,388	175,421	-	1,067,498
<금융비용>					
이자비용	-	-	623,485	-	623,485
외환차손	126,183	-	3,261	-	129,444
외화환산손실	28,317	-	105,677	-	133,994
리스부채이자비용	-	-	-	11,206	11,206
대손상각비	693,717	-	-	-	693,717
합 계	848,217	-	732,423	11,206	1,591,846

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있으며, 보고 기간종료일 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
-----	------	-----

현금	4,537	5,500
보통예금	13,725,878	15,699,598
정부보조금	(1,843)	(1,851)
합 계	13,728,572	15,703,247

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권(주1)	61,134,152	2,053,176	55,580,346	2,136,646
차감: 손실충당금	(1,265,332)	(1,287,350)	(941,932)	(1,051,598)
매출채권(순액)	59,868,820	765,826	54,638,414	1,085,048
단기대여금	1,461,798	-	1,557,412	-
유동성장기대여금	4,040,400	-	3,868,200	-
미수금	1,882,296	-	1,392,997	-
미수수익	86,330	-	22,022	-
미수배당금	782,673	-	-	-
임차보증금	-	1,337,058	-	1,347,058
기타보증금	-	64,921	-	77,571
합 계	68,122,317	2,167,805	61,479,045	2,509,677

(주1) 당분기말 현재 당사는 상기 매출채권과 관련하여 기업은행, 신한은행 및 하나은행과 매출채권할인 약정을 체결하고 있습니다. (주석 31참조)

6-2 신용위험 및 대손충당금

(1) 당사는 개별적으로 손상이 발생한 채권의 경우 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금(대손충당금)으로 설정하고 있으며, 개별적으로 손상이 발생하지 않은 채권의 경우에는 과거 신용손실 경험 정보를 이용하여 Roll-Rate 방식으로 매출채권을 집합평가하여 연령기준에 따른 손실충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기초금액	1,993,530	904,006
손상차손 인식금액	559,152	1,100,894
채권 제각	-	(11,370)
기말금액	2,552,682	1,993,530

7. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	122,461	-	112,908	-
선급비용	180,659	-	265,567	-
반품권자산	144,049	-	149,731	-
기타자산	-	810	-	810
합 계	447,169	810	528,206	810

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	8,508,872	(479,565)	8,029,307	7,905,239	(367,518)	7,537,721
재공품	3,640,657	(292,687)	3,347,970	2,361,194	(256,788)	2,104,406
원재료	5,214,195	(409,936)	4,804,259	4,139,330	(312,883)	3,826,447
부재료	7,821,509	(1,426,453)	6,395,056	6,519,534	(1,360,574)	5,158,960
미착품	37,470	-	37,470	160,821	-	160,821
합 계	25,222,703	(2,608,641)	22,614,062	21,086,118	(2,297,763)	18,788,355

당분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 310,877천원이며, 전분기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 63,122천원입니다.

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
변액보험	1,200,912	1,320,445	1,200,912	1,323,299

10. 종속기업투자

10-1 보고기간종료일 현재 종속기업의 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당분기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
COSMECCA SUZHOU CO.,LTD.	중국	100%	190,611	100%	190,611
(주)엔돌핀코스메틱	한국	100%	1	100%	1
(주)씨엠글로벌	한국	100%	25,000	100%	25,000
COSMECCA CHINA CO.,LTD.	중국	100%	21,511,946	100%	21,511,946
잉글우드랩(주)(주1)	미국	39%	63,607,772	39%	63,607,772
(주)에스피씨씨엠케이진천물류	한국	100%	300,000	100%	300,000
(주)에스피뷰티글로벌	한국	100%	10,000	100%	10,000
합 계			85,645,330		85,645,330

(주1) 당 종속기업에 대한 지분율이 50%이하이나, 당사가 실질적인 지배력을 행사할 수 있어 연결대상 종속기업에 포함되었습니다.

10-2 보고기간종료일 현재 종속기업투자 중에서 활성시장에서 공시되는 시장가격은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
잉글우드랩(주)	63,607,772	97,010,819	63,607,772	103,287,078

11. 관계기업투자

11-1 보고기간종료일 현재 관계기업의 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	지분율	장부금액
스테이션케이 주식회사(주1)	한국	33.3%	1,200,000

(주1) 판교 제2테크노밸리 내 신사옥의 용지공급 조건에 의해 스타트업에 대한 직접 투자 및 육성을 이행하기 위하여 설립된 회사입니다.

12. 유형자산

12-1 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	27,866,171	-	-	27,866,171
건물	37,528,815	-	(6,979,099)	30,549,716
구축물	956,219	-	(464,925)	491,294
기계장치	31,802,054	(524,431)	(21,707,343)	9,570,280
시설장치	9,165,017	(166,570)	(6,954,628)	2,043,819
공구와기구	349,544	-	(289,044)	60,500
차량운반구	944,341	-	(902,534)	41,807
비품	2,436,480	(56,340)	(1,993,383)	386,757
건설중인자산	28,168,260	(101,466)	-	28,066,794
조경	9,270	-	-	9,270
합 계	139,226,171	(848,807)	(39,290,956)	99,086,408

당사의 당분기말 유형자산 중 일부가 주석31에서 설명하는 바와 같이 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	27,866,171	-	-	27,866,171
건물	37,528,815	-	(6,744,486)	30,784,329
구축물	956,219	-	(452,972)	503,247
기계장치	31,399,274	(547,233)	(20,900,972)	9,951,069
시설장치	8,955,386	(175,140)	(6,782,311)	1,997,935
공구와기구	349,544	-	(281,154)	68,390
차량운반구	944,341	-	(899,407)	44,934
비품	2,227,039	(60,171)	(1,966,106)	200,762
건설중인자산	21,212,567	(91,429)	-	21,121,138
조경	9,270	-	-	9,270
합 계	131,448,626	(873,973)	(38,027,408)	92,547,245

12-2 당분기 및 전분기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득(주1)	처분	감가상각비	대체(주2)	기타(주3)	기말금액
토지	27,866,171	-	-	-	-	-	27,866,171
건물	30,784,329	-	-	(234,613)	-	-	30,549,716
구축물	503,247	-	-	(11,953)	-	-	491,294
기계장치	9,951,069	260,680	-	(783,569)	142,100	-	9,570,280
시설장치	1,997,935	-	-	(163,747)	-	209,631	2,043,819
공구와기구	68,390	-	-	(7,890)	-	-	60,500
차량운반구	44,934	-	-	(3,127)	-	-	41,807

비품	200,762	198,627	-	(23,447)	10,815	-	386,757
건설중인자산	21,121,138	7,162,373	-	-	(216,717)	-	28,066,794
조경	9,270	-	-	-	-	-	9,270
합 계	92,547,245	7,621,680	-	(1,228,346)	(63,802)	209,631	99,086,408

(주1) 건설중인자산에 차입원가자본화 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기 건설중인자산이 무형자산 등으로 대체되었습니다.

(주3) 복구의무가 존재하는 임차자산에 대한 복구충당부채 설정액이 포함되어 있습니다.

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득(주1)	처분	감가상각비	대체(주2)	기말금액
토지	27,872,940	-	-	-	(6,769)	27,866,171
건물	31,715,973	-	-	(234,572)	6,769	31,488,170
구축물	551,058	-	-	(11,953)	-	539,105
기계장치	10,779,467	214,350	-	(730,937)	206,484	10,469,364
시설장치	2,396,904	121,130	-	(149,823)	-	2,368,211
공구와기구	86,849	-	-	(17,328)	-	69,521
차량운반구	61,663	-	-	(16,709)	-	44,954
비품	205,800	23,003	-	(22,891)	-	205,912
건설중인자산	9,144,837	1,091,971	-	-	(231,834)	10,004,974
조경	9,270	-	-	-	-	9,270
합 계	82,824,761	1,450,454	-	(1,184,213)	(25,350)	83,065,652

(주1) 건설중인자산에 차입원가자본화 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 전분기 건설중인자산이 무형자산 등으로 대체되었습니다.

13. 무형자산

13-1 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
특허권	735,588	(109,140)	(273,737)	-	352,711
상표권	351,238	(8,174)	(226,791)	-	116,273
소프트웨어	3,737,846	(320,428)	(2,254,329)	-	1,163,089
회원권	311,548	-	-	(58,917)	252,631
합 계	5,136,220	(437,742)	(2,754,857)	(58,917)	1,884,704

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
특허권	708,451	(111,446)	(256,811)	-	340,194
상표권	343,631	(9,290)	(215,063)	-	119,278
소프트웨어	3,737,846	(345,229)	(2,102,682)	-	1,289,935
회원권	311,548	-	-	(58,917)	252,631
합 계	5,101,476	(465,965)	(2,574,556)	(58,917)	2,002,038

13-2 당분기 및 전분기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득	대체(주1)	상각비	합 계
특허권	340,194	-	25,404	(12,887)	352,711
상표권	119,278	-	7,607	(10,612)	116,273
소프트웨어	1,289,935	-	-	(126,846)	1,163,089
회원권	252,631	-	-	-	252,631
합 계	2,002,038	-	33,011	(150,345)	1,884,704

(주1) 당분기 중 건설중인자산에서 특허권, 상표권으로 대체되었습니다.

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득	대체(주1)	상각비	합 계
특허권	321,516	2,837	15,324	(11,267)	328,410
상표권	134,191	-	-	(9,836)	124,355
소프트웨어	1,106,083	15,905	-	(99,853)	1,022,135
회원권	252,631	-	-	-	252,631
합 계	1,814,421	18,742	15,324	(120,956)	1,727,531

(주1) 전분기 중 건설중인자산에서 특허권으로 대체되었습니다.

13-3 경상연구개발비

당분기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 2,269,012천원(전분기 : 2,418,140천원) 입니다.

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 당사의 매입채무 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	34,225,781	-	28,974,663	-
미지급금	8,994,286	246,397	7,967,385	229,439
미지급비용	1,478,876	-	1,322,219	-
임대보증금	-	66,500	-	66,500
합 계	44,698,943	312,897	38,264,267	295,939

15. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
예수금	214,284	293,773
선수금	200,488	144,930
계약부채	5,537,171	3,851,561
합 계	5,951,943	4,290,264

16. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	환불부채		품질보증충당부채		합계	
	당분기말	전기말	당분기말	전기말	당분기말	전기말
기 초 금 액	183,420	219,051	154,700	109,950	338,120	329,001
전입(환입)액	2,423	(35,631)	(13,390)	44,750	(10,967)	9,119
기 말 금 액	185,843	183,420	141,310	154,700	327,153	338,120

(2) 보고기간종료일 현재 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	전 입 액	환 입 액	기 말
복구충당부채	-	209,631	-	209,631

17. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	차입처	이자율(%)	만기일	당분기말	전기말
장기차입금	산업시설자금대출	산업은행	4.14	2025-03-31	-	4,750,000
			1.97	2030-07-01	6,374,970	6,678,540
			2.19	2030-07-01	1,874,880	1,964,160
			4.47	2033-01-06	2,000,000	2,000,000
			4.55	2033-01-06	4,000,000	4,000,000
			4.55	2033-01-06	5,000,000	5,000,000
소 계					19,249,850	24,392,700
유동성장기부채	산업시설자금대출	산업은행	4.14	2025-03-31	19,500,000	15,250,000
			1.97	2025-03-31	1,214,280	1,214,280
			2.19	2025-03-31	357,120	357,120
소 계					21,071,400	16,821,400
단기차입금	기업일반운전자금대출	국민은행	4.59	2024-08-18	4,000,000	4,000,000
	산업운영자금대출	산업은행	4.61	2024-08-14	7,000,000	7,000,000
	기업운전일반대출	우리은행	4.52	2024-08-02	5,000,000	5,000,000
			4.55	2025-03-17	6,000,000	6,000,000
	기업운전일반자금대출	하나은행	3.96	2024-09-15	4,500,000	4,500,000
	수출성장자금대출	수출입은행	4.11	2024-04-18	10,000,000	10,000,000
소 계					36,500,000	36,500,000

18. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채 (주1)	174,556	-	307,923	-

(주1) 당사는 종속기업인 (주)잉글우드랩코리아, COSMECCA CHINA, LTD.의 차입금에 대하여 지급보증을 제공(주석30 참조)하고 있으며, 동 지급보증은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 금융보증계약의 정의를 충족합니다. 당사는 금융보증 제공시 금융보증부채를 인식하고 상대계정으로 종속기업투자를 인식하고 있습니다.

19. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성 있고 독립적인 보험계리인에 의해 수행되었습니다.

19-1 보고기간종료일 현재 당사의 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	6,239,150	6,247,943
사외적립자산의 공정가치	(5,946,948)	(5,976,357)
순확정급여부채	292,202	271,585

19-2 당분기 및 전분기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
확정급여제도:		
당기근무원가	126,443	134,889
순확정급여부채의 순이자	2,483	20,363
합 계	128,926	155,252

한편, 당사가 당분기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 501,962천원(전분기 : 598,985천원) 입니다.

20. 자본금

20-1 보고기간종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당분기말	전기말
보통주	20,000,000주	10,680,000주	500원	5,340,000	5,340,000

20-2 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
주식발행초과금	67,489,664	67,489,664
전환권재매입이익	3,239,281	3,239,281
합 계	70,728,945	70,728,945

21. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	333,600	333,600
미처분이익잉여금	91,603,526	84,529,610
합 계	91,937,126	84,863,210

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당분기 및 전분기 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

<당분기>

(단위: 천 원)

구 분	화장품	기술료	기타	합계
주요 제품/용역				
상품	5,947,855	-	-	5,947,855
제품	61,381,950	-	-	61,381,950
기타	-	1,108,347	313,700	1,422,047
합 계	67,329,805	1,108,347	313,700	68,751,852
지리적 시장				
국내	54,571,122	565,815	301,666	55,438,603
미국	1,441,561	193,294	12,034	1,646,889
중국	936,989	349,238	-	1,286,227
동남아시아	1,652,118	-	-	1,652,118
유럽	6,595,048	-	-	6,595,048
기타	2,132,967	-	-	2,132,967
합 계	67,329,805	1,108,347	313,700	68,751,852
수익인식시기				
한 시점에 인식	67,329,805	-	313,700	67,643,505
기간에 걸쳐 인식	-	1,108,347	-	1,108,347
합 계	67,329,805	1,108,347	313,700	68,751,852

<전분기>

(단위: 천 원)

구 분	화장품	기술료	기타	합계
주요 제품/용역				
상품	5,885,556	-	-	5,885,556
제품	58,941,849	-	-	58,941,849
기타	-	442,176	623,349	1,065,525
합 계	64,827,405	442,176	623,349	65,892,930
지리적 시장				
국내	52,321,497	-	611,799	52,933,296
미국	998,069	109,344	11,550	1,118,963
중국	1,621,684	332,832	-	1,954,516
동남아시아	1,939,061	-	-	1,939,061
유럽	4,971,618	-	-	4,971,618
기타	2,975,476	-	-	2,975,476

합 계	64,827,405	442,176	623,349	65,892,930
수익인식시기				
한 시점에 인식	64,827,405	-	623,349	65,450,754
기간에 걸쳐 인식	-	442,176	-	442,176
합 계	64,827,405	442,176	623,349	65,892,930

23. 판매비와관리비

당분기 및 전분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
임원급여	714,840	714,840	520,711	520,711
직원급여	1,851,235	1,851,235	1,517,074	1,517,074
상여금	82,682	82,682	52,068	52,068
퇴직급여	474,249	474,249	506,683	506,683
복리후생비	634,004	634,004	543,270	543,270
여비교통비	178,941	178,941	77,461	77,461
접대비	95,236	95,236	125,581	125,581
통신비	7,064	7,064	10,606	10,606
전력비	14,608	14,608	13,450	13,450
세금과공과	41,767	41,767	34,912	34,912
감가상각비	79,039	79,039	54,085	54,085
임차료	165,996	165,996	149,302	149,302
수선비	2,550	2,550	2,551	2,551
보험료	3,019	3,019	32,546	32,546
차량유지비	38,150	38,150	81,085	81,085
경상연구개발비	2,269,012	2,269,012	2,418,140	2,418,140
운반비	371,751	371,751	313,445	313,445
교육훈련비	42,144	42,144	13,513	13,513
도서인쇄비	2,489	2,489	3,347	3,347
창고보관료	14,909	14,909	76,547	76,547
소모품비	34,122	34,122	28,841	28,841
지급수수료	721,613	721,613	462,035	462,035
광고선전비	9,894	9,894	14,992	14,992
대손상각비	559,152	559,152	693,717	693,717
건물관리비	212,739	212,739	204,330	204,330
수출제비용	62,107	62,107	56,434	56,434

무형자산상각비	150,345	150,345	120,956	120,956
사용권자산상각비	310,732	310,732	314,569	314,569
품질보증비	(6,502)	(6,502)	101,086	101,086
합 계	9,137,887	9,137,887	8,543,337	8,543,337

24. 금융수익

당분기 및 전분기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익:	70,127	70,127	62,198	62,198
현금및현금성자산	2,851	2,851	4,901	4,901
기타유동금융자산	3,431	3,431	4,006	4,006
장단기대여금	63,845	63,845	53,291	53,291
배당금수익	782,673	782,673	-	-
외환차익	368,861	368,861	444,912	444,912
외화환산이익	512,328	512,328	343,667	343,667
리스해지이익	322	322	-	-
당기손익-공정가치평가이익	-	-	46,388	46,388
금융보증수익	133,367	133,367	170,334	170,334
합 계	1,867,679	1,867,679	1,067,499	1,067,499

25. 금융비용

당분기 및 전분기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용:	587,490	587,490	623,485	623,485
장단기차입금	587,490	587,490	623,485	623,485
외환차손	7,084	7,084	129,444	129,444
외화환산손실	3,206	3,206	133,994	133,994
리스부채이자비용	8,777	8,777	11,206	11,206

당기손익-공정가치평가손실	2,854	2,854	-	-
당기손익-공정가치처분손실	39,060	39,060	-	-
합 계	648,471	648,471	898,130	898,130

26. 기타영업외수익

당분기 및 전분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
잡이익	19,688	19,688	26,344	26,344
합 계	19,688	19,688	26,344	26,344

27. 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
잡손실	1,898	1,898	917	917
기부금	7,663	7,663	-	-
합 계	9,561	9,561	917	917

28. 법인세

당분기 및 전분기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	974,678	335,682
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	488,018	505,771
±자본에 직접 반영된 법인세비용	24,938	22,351
법인세비용	1,487,634	863,804

29. 주당이익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

29-1 기본주당순이익

당분기 및 전분기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주분기순이익(A)	7,167,730,260	7,167,730,260	3,917,420,720	3,917,420,720
가중평균유통보통주식수(B)	10,680,000주	10,680,000주	10,680,000주	10,680,000주
기본주당순이익(A/B)	671	671	367	367

30. 특수관계자 거래

30-1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
종속기업	COSMECCA SUZHOU CO.,LTD.
	COSMECCA CHINA CO.,LTD.
	(주)엔돌핀코스메틱
	(주)씨엠글로벌
	잉글우드랩(주)
	(주)에스피씨씨엠케이진천물류
	(주)에스피뷰티글로벌
종속기업의 종속기업	SP BEAUTY GLOBAL INC.
	(주)잉글우드랩코리아
관계기업	스테이션케이 주식회사

30-2 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용
COSMECCA CHINA CO.,LTD.	752,970	46,211	96,764	-
(주)엔돌핀코스메틱	-	-	5,427	-
잉글우드랩(주)	424,648	782,673	-	38,911
(주)잉글우드랩코리아	5,691,095	-	363,780	534
(주)에스피뷰티글로벌	831,215	3,431	-	-
(주)에스피씨씨엠케이진천물류	1,000	11,437	-	-
합 계	7,700,928	843,752	465,971	39,445

<전분기>

(단위: 천원)

특수관계자명	매출	기타수익	매입	기타비용
COSMECCA CHINA CO.,LTD.	1,271,357	44,217	122,881	-
(주)엔돌핀코스메틱	-	-	4,111	-
잉글우드랩(주)	219,680	-	-	45,122
(주)잉글우드랩코리아	6,499,712	-	278,647	47,815
(주)에스피뷰티글로벌	354,362	3,403	-	-
(주)에스피씨씨엠케이진천물류	1,500	5,671	-	-
합 계	8,346,611	53,291	405,639	92,937

30-3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권/채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	임대보증금
COSMECCA CHINA CO.,LTD.	2,164,393	4,086,611	52,667	-	-
(주)엔돌핀코스메틱	-	-	4,593	-	1,500
(주)씨엠글로벌	23,962	-	-	-	7,000
잉글우드랩(주)	1,067,663	836,962	-	29,520	-
(주)잉글우드랩코리아	16,189,498	138,106	4,139	242,668	-
(주)에스피뷰티글로벌	727,573	304,077	-	-	3,000
(주)에스피씨씨엠케이진천물류	-	1,032,673	-	-	3,000
합 계	20,173,089	6,398,429	61,399	272,188	14,500

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	임대보증금
COSMECCA CHINA CO.,LTD.	2,170,704	3,868,200	55,194	-	-
(주)엔돌핀코스메틱	-	-	1,573	-	1,500
(주)씨엠글로벌	23,962	-	-	-	7,000
잉글우드랩(주)	819,709	8,270	-	20,726	-
(주)잉글우드랩코리아	21,047,638	41,139	1,036	71,844	-
(주)에스피뷰티글로벌	688,583	300,475	-	-	3,000
(주)에스피씨씨엠케이진천물류	550	1,021,236	-	-	3,000
합 계	24,751,146	5,239,320	57,803	92,570	14,500

30-4 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	환율효과	기말
COSMECCA CHINA CO.,LTD.	3,868,200	-	-	172,200	4,040,400
(주)에스피뷰티글로벌	300,000	-	-	-	300,000
(주)에스피씨씨엠케이진천물류	1,000,000	-	-	-	1,000,000
우리사주조합(주1)	257,412	-	(95,614)	-	161,798
합 계	5,425,612	-	(95,614)	172,200	5,502,198

(주1) 회사는 우리사주조합 주식취득을 위한 자금을 대여하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	환율효과	기말
COSMECCA CHINA CO.,LTD.	3,801,900	-	-	66,300	3,868,200
(주)에스피뷰티글로벌	300,000	-	-	-	300,000
(주)에스피씨씨엠케이진천물류	500,000	500,000	-	-	1,000,000

우리사주조합(주1)	576,044	-	(318,632)	-	257,412
합 계	5,177,944	500,000	(318,632)	66,300	5,425,612

(주1) 회사는 우리사주조합 주식취득을 위한 자금을 대여하였습니다.

30-5 당분기 및 전분기 중 현재 특수관계자에 대한 지분거래내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	당분기	전분기
지분청산	더블유에스씨에이치(주)	-	(465,791)

30-6 당분기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	지급보증내역	한도금액	지급보증처
대표이사	연대지급보증	12,000,000	신한은행
		7,200,000	우리은행

30-7 당기 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	지급보증내역	한도금액	지급보증처
COSMECCA CHINA CO.,LTD.	대출지급보증	CNY 31,200,000	기업은행
		CNY 42,000,000	신한은행
		CNY 24,000,000	신한은행
		CNY 48,000,000	하나은행
(주)잉글우드랩코리아	대출지급보증	1,200,000	기업은행
우리사주조합(주1)	대출지급보증	141,171	한국증권금융

(주1) 당사는 우리사주조합 주식취득자금대출과 관련하여 한국증권금융에 지급보증을 제공하고 있습니다.

30-8 당분기 및 전분기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
단기종업원급여	739,025	572,992
퇴직급여	130,928	134,652
합 계	869,953	707,644

31. 우발채무및약정사항

31-1 당분기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	금액	사용제한내용
단기금융상품	한국증권금융	53,000	질권설정

31-2 당분기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 한도 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	한도금액	실행금액
시설자금대출한도	산업은행	76,000,000	40,321,250
운영자금대출한도	산업은행	7,000,000	7,000,000
	하나은행	4,500,000	4,500,000
무역금융	신한은행	10,000,000	-
외상매출채권 담보대출	기업은행	1,000,000	-
	하나은행	40,000	-

31-3 당분기말 현재 당사는 이행지급 및 인허가 등과 관련하여 서울보증보험(주) 으로부터 2,988,260천원의 지급보증을 받고 있습니다.

31-4 당분기말 현재 담보로 제공된 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	담보제공자산	설정권자	장부금액	설정금액	차입금액
재고자산	재고자산	수출입은행	22,614,063	13,000,000	10,000,000
유형자산	토지	산업은행	10,512,013	73,400,000	37,500,000
	건물		30,489,878		
	기계장치		2,212,150		
	토지분양대금반환청구권		14,365,685	12,928,240	9,821,250
합 계			80,193,789	99,328,240	57,321,250

31-5 당분기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건의 현황은 다음과 같습니다. 동 소송 사건은 관할법원에 계류 중에 있어 소송사건의 최종결과가 재무제표에 미치는 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
------	----	----	------	------	------

청주지방법원 충주지원	최유진 (위드뷰티)	당사	손해배상청구	88,809	1심 진행중
----------------	---------------	----	--------	--------	--------

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 금융부채는 매입채무및기타채무, 금융보증부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 한편, 당사는 영업활동에서 발생하는 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권 및 당기손익-공정가치인식 금융자산, 기타금융자산과 같은 다양한 금융자산을 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

32-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환율변동위험 및 가격위험의 세가지 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채, 차입금, 매도가능금융자산입니다.

32-1-1 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 당사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당분기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 47,000,000천원으로 이자율 변동이 금융부채의 보고기간종료일 이후 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말		전 기 말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(470,000)	470,000	(535,000)	535,000

32-1-2 외환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래 등으로 인해 USD 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말		전 기 말	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	18,381,344	3,313,549	18,603,580	1,872,995
JPY	103,631	-	79,109	-
EUR	1,034	58,400	228,058	172,723
CNY	2,508,802	34,676,099	2,323,143	71,603

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5%변동시 환율변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말		전 기 말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	753,390	(753,390)	836,529	(836,529)
JPY	5,182	(5,182)	3,955	(3,955)
EUR	(2,868)	2,868	2,767	(2,767)
CNY	(1,608,365)	1,608,365	112,577	(112,577)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 한 것입니다.

32-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

32-2-1 매출채권과기타채권

당사의 매출채권및기타채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권및기타채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권과 관련된 신용위험에 대한 최대노출도는 주석 4에서 기술된 금융자산 장부금액입니다.

32-2-2 기타의 금융자산

현금성자산, 기타금융자산, 당기손익-공정가치측정금융자산, 보증금 등으로 구성되는 당사의 기타 금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로인하여 발생합니다. 이 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 현금성자산 및 기타금융자산을 기업은행 등의 금융기관에 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

32-3 유동성위험관리

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

유동성위험관리에 대한 적극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

또한, 신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다.

한편, 당사의 금융부채별 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	41,085,930	312,896	41,398,826
기타금융부채	174,556	-	174,556
차입금	21,071,400	19,249,850	40,321,250
리스부채	608,156	265,642	873,798
합 계	62,940,042	19,828,388	82,768,430

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	34,352,441	295,939	34,648,380
기타금융부채	307,923	-	307,923
차입금	55,587,030	27,345,163	82,932,193
리스부채	877,353	291,106	1,168,459
합 계	91,124,747	27,932,208	119,056,955

32-4 자본위험관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및절차에 대한 변경사항은 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로나누어 산출하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
부채	132,891,301	124,910,954
자본	168,006,071	160,932,156
부채비율	79.10%	77.62%

33. 공정가치

33-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 당사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
- 현금및현금성자산	13,728,572	13,728,572	15,703,247	15,703,247
- 기타유동금융자산	1,399,800	1,399,800	53,000	53,000
- 매출채권및기타유동채권	66,515,779	66,515,779	60,224,776	60,224,776
- 장기매출채권및기타비유동채권	2,167,806	2,167,806	2,509,678	2,509,678
- 당기손익-공정가치측정금융자산	1,320,445	1,320,445	1,323,299	1,323,299
금융자산 합계	85,132,402	85,132,402	79,814,000	79,814,000
<금융부채>				
- 매입채무및기타채무	41,085,930	41,085,930	34,352,442	34,352,442
- 단기차입금	36,500,000	36,500,000	36,500,000	36,500,000
- 유동성장기차입금	21,071,400	21,071,400	16,821,400	16,821,400
- 기타금융부채	174,556	174,556	307,923	307,923
- 리스유동부채	608,156	608,156	877,353	877,353
- 장기매입채무및기타채무	312,896	312,896	295,939	295,939
- 장기차입금	19,249,850	19,249,850	24,392,700	24,392,700
- 리스비유동부채	265,642	265,642	291,106	291,106
금융부채 합계	119,268,430	119,268,430	113,838,863	113,838,863

33-2 공정가치 서열체계

(1) 당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 인식된 자산 및 부채와 공정가치가 공시되는 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3
<공정가치로 측정되는 자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산:	-	-	1,320,445

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3
<공정가치로 측정되는 자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산:	-	-	1,323,299

한편, 당분기 및 전분기 중 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 공정가치 서열체계의 수준사이의 이동은 없습니다.

34. 현금흐름표

34-1 당분기 및 전분기 중 비현금비용(수익)조정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
퇴직급여	128,926	155,252
감가상각비	1,228,346	1,184,215
사용권자산상각비	333,436	337,098
무형자산상각비	150,345	120,956
대손상각비	559,152	693,717
외화환산손실	3,206	133,994
재고자산평가손실	310,877	63,123
품질보증비	(6,502)	101,086
이자비용	587,490	623,485
리스부채이자비용	8,777	11,206
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	2,854	-
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	-	(46,388)
법인세비용(이익)	1,487,634	863,804
이자수익	(70,127)	(62,198)
외화환산이익	(512,328)	(343,667)
배당금수익	(782,673)	-
리스해지이익	(322)	-
금융보증수익	(133,367)	(170,334)
합 계	3,295,724	3,665,349

34-2 당분기 및 전분기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
매출채권의감소(증가)	(5,193,830)	(1,397,131)
미수금의감소(증가)	(485,898)	(215,579)
선급금의감소(증가)	(9,553)	(38,549)
선급비용의감소(증가)	84,909	51,479
반품권자산의감소(증가)	5,681	16,489
재고자산의감소(증가)	(4,136,586)	(3,399,142)
매입채무의증가(감소)	5,250,049	3,254,571
미지급금의증가(감소)	(25,382)	(1,003,448)
미지급비용의증가(감소)	122,995	73,378
선수금의증가(감소)	1,741,167	849,493
품질보증충당부채의증가(감소)	(6,889)	(82,966)
환불부채의증가(감소)	2,423	(10,485)
예수금의증가(감소)	(79,489)	(22,632)
장기미지급금의증가(감소)	16,957	8,728
퇴직금의 지급	-	244,077
사외적립자산의 적립	(227,062)	(450,576)
합 계	(2,940,508)	(2,122,293)

34-3 당분기 및 전분기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
유형자산취득 미지급금의 증가	1,051,373	54,653
건설중인자산의 본계정대체	187,658	221,807
건설중인자산 정부보조금의 무형자산 정부보조금대체	1,732	4,757
장기차입금의 유동성대체	5,142,850	892,850
사용권자산의 및 리스부채의 증감	148,214	76,346
리스부채의 유동성 대체	55,443	308,575
차입원가자본화 인식	198,126	55,879
퇴직급여충당부채 재측정요소 인식	143,692	128,787
복구충당부채의 인식	209,631	-

34-4 재무활동에서 생기는 부채의 변동

보고기간종료일 현재 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		당분기말
		증가	감소	유동성 대체	기타	
단기차입금	36,500,000	-	-	-	-	36,500,000
유동성장기부채	16,821,400	-	(892,850)	5,142,850	-	21,071,400
장기차입금	24,392,700	-	-	(5,142,850)	-	19,249,850
리스부채	1,168,459	-	(341,661)	-	47,000	873,798
합 계	78,882,559	-	(1,234,511)	-	47,000	77,695,048

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동		전기말
		증가	감소	유동성 대체	기타	
단기차입금	41,421,710	20,500,000	(25,421,710)	-	-	36,500,000
유동성장기부채	2,785,900	-	(2,285,900)	16,321,400	-	16,821,400
장기차입금	29,714,100	11,000,000	-	(16,321,400)	-	24,392,700
리스부채	2,313,442	-	(1,380,969)	-	235,986	1,168,459
합 계	76,235,152	31,500,000	(29,088,579)	-	235,986	78,882,559

35. 리스

35-1 보고기간 종료일 현재 리스사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건 물	4,216,233	(3,843,352)	372,881
차 량	940,828	(461,554)	479,274
합 계	5,157,061	(4,304,906)	852,155

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건 물	4,200,555	(3,572,726)	627,829
차 량	957,286	(438,069)	519,217
합 계	5,157,841	(4,010,795)	1,147,046

35-2 당분기 및 전분기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	감가상각	기말
건 물	627,829	34,383	(18,705)	(270,626)	372,881
차 량	519,217	39,172	(16,305)	(62,810)	479,274
합 계	1,147,046	73,555	(35,010)	(333,436)	852,155

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	감가상각	기말
건 물	1,613,477	66,481	-	(265,629)	1,414,329
차 량	685,466	7,618	(16,408)	(71,469)	605,207
합 계	2,298,943	74,099	(16,408)	(337,098)	2,019,536

35-3 당분기 및 전분기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
리스부채	1,168,459	73,556	(35,333)	8,777	(341,661)	873,798

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
리스부채	2,313,442	74,099	(16,408)	11,206	(345,949)	2,036,390

35-4 당분기 및 전분기 중 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		
건물	270,626	265,629
차량	62,810	71,469
합계	333,436	337,098
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	8,777	11,206

당분기 중 리스의 총 현금유출은 341,661천원이고, 전분기 중 리스의 총 현금유출 345,949원입니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당 관련 사항

당사는 정관에 의거 주주총회 결의를 통해 배당을 실시하고 있으며, 배당가능이익 범위 내에서 주주가치 제고를 위해 지속적인 배당 정책을 유지하고자 합니다.

연간 발생 이익 및 과거 유보 이익은 미래의 성장을 위한 동력을 확보하는데 최우선적으로 사용할 예정이며, 또한 미래의 성장과 이익의 주주환원을 균형있게 고려하여 배당을 실시할 계획입니다.

배당에 관한 회사의 중요한 정책, 배당의 제한에 관한 사항 등은 아래와 같이 당사 정관에서 규정하고 있습니다.

배당에 대한 재원인 이익잉여금에 대한 세부내용은 III. 재무에 관한 사항 - 5. 재무제표 주석의 이익잉여금을 참고하여 주시기 바랍니다.

당사는 현재 자사주 매입 및 소각에 대한 계획은 가지고 있지 않습니다. 당사의 향후 배당

방향 등 주주환원정책은 IR 활동을 통하여 주주에게 충분히 안내드릴 예정이며, 주주 친화적인 배당정책이 달성 가능하도록 지속적으로 노력하겠습니다. 향후 배당정책의 결정은 내부이사회 등의 결의를 거쳐 공시, 회사 홈페이지 등을 통해 안내드릴 수 있도록 할 예정입니다.

제11조 (신주의 배당기산일) 회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전영업연도말에 발행된 것으로 본다.

제53조 (이익금의 처분) 회사는 매사업연도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정준비금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금처분액

제54조 (이익배당)

- ① 이익배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다.

제55조 (배당금지청구권 소멸시효) 배당금지청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다. 소멸시효 완성으로 인한 배당금은 본 회사에 귀속한다.

나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제26기 1분기	제25기	제24기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		12,553	33,887	6,003
(별도)당기순이익(백만원)		7,168	17,119	4,968
(연결)주당순이익(원)		823	2,090	249
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-

주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

주) 최근 5년간 배당 미지급에 따른 과거 배당이력 부재로 기재를 생략합니다.
주) 최근 5년간 당사 사업의 결과로 발생한 잉여 현금은 미래성장동력 확보 및 재무구조 안전성 등 장기적 주주가치 제고에 활용되었습니다. 향후 기업가치증대 및 주주환원정책을 균형있게 고려하여 배당 정책을 결정할 계획입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2024.03.31) (단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

나. 미상환 전환사채 발행현황

해당사항 없음

다. 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

해당사항 없음

라. 미상환 전환형 조건부자본증권 발행현황

해당사항 없음

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

<채무증권 발행실적>

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

<기업어음증권 미상환 잔액>

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

<단기사채 미상환 잔액>

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

<회사채 미상환 잔액>

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

해당사항 없음

나. 사모자금의 사용내역

해당사항 없음

다. 미사용자금의 운용내역

해당사항 없음

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

해당사항 없음

나. 대손충당금 설정현황

1) 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제26기 1분기 (2024년 1분기)	매출채권	131,840,363	(3,522,016)	(2.7%)
	단기대여금	161,798	-	0.0%
	미수수익	100,753	-	0.0%
	미수금	2,771,922	-	0.0%
	합 계	134,874,836	(3,522,016)	(2.6%)
제25기 (2023년)	매출채권	113,001,870	(3,093,281)	(2.7%)
	단기대여금	257,412	-	-
	미수수익	93,813	-	-
	미수금	3,677,174	-	-

	합 계	117,030,269	(3,093,281)	(2.7%)
제24기 (2022년)	매출채권	82,844,813	2,508,559	3.0%
	단기대여금	576,044	-	-
	미수수익	3,872	-	-
	미수금	2,634,305	-	-
	합 계	86,059,034	2,508,559	2.9%

주) 당사는 각각의 매출채권에 대하여 회수 가능성 여부 등을 검토하여 대손충당금 설정을 하고 있습니다.

2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제26기 1분기 (2024년 1분기)	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)
1. 기초 대손충당금 잔액합계	3,093,281	2,508,559	2,834,372
2. 순대손처리액(①-②±③)	20,688	(613,973)	(987,445)
① 대손처리액(상각채권액)	-	(564,123)	(1,002,861)
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	20,688	(49,850)	15,416
3. 대손상각비 계상(환입)액	408,047	1,198,694	661,632
4. 기말 대손충당금 잔액합계	3,522,016	3,093,281	2,508,559

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 개별채권에 대하여 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있으며, 회수기일이 신용공여기간을 경과한 채권에 대하여는 집합평가를 통하여 연령기준에 따른 대손충당금을 설정하고 있습니다.

4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 천원)

경과기간 구분	손상미인식	6개월 이내	6개월 초과 1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 및 개별손상채권	계
금액	2,406,508	123,202,070	3,945,652	1,958,461	327,671	131,840,363
구성비율	1.8%	93.4%	3.0%	1.5%	0.2%	100.0%

다. 재고자산의 현황 등

1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제26기 1분기 (2024년 1분기)	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)	비고
화장품	상품	-	-	-	-

	제품	-	14,431,612	17,313,244	-
	재공품	14,890,463	9,001,979	9,380,935	-
	원재료	9,388,430	22,457,565	23,424,344	-
	부재료	22,228,481	17,440,980	20,884,469	-
	미착품	17,148,951	2,311,119	173,266	-
	합 계	65,339,051	65,643,255	71,176,258	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		14.3%	15.2%	18.1%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		5.6회	7.1회	4.8회	-

2) 재고자산 실사내용

(1) 실사일자

(가) 회사는 결산시 정기 재고조사와 필요시 수시 재고조사를 실시하고 있습니다.

(나) 정기 재고조사

- 2023년 정기(결산) 재고조사일: 2024년 1월 2일

(2) 독립적인 전문가 또는 전문기관, 감사인등의 참여 및 입회여부

당사의 재고실사는 정기(결산) 재고조사시 회계감사인의 입회 하에 재고조사를 실시하며, 수시 재고조사시 회계감사인의 입회없이 자체적으로 실시합니다.

(3) 장기체화재고 등 현황

해당사항 없음

(4) 기타사항

당사의 재고자산에 대한 담보제공 및 기타 특이사항은 없습니다.

라. 수주계약 현황

해당사항 없음

마. 공정가치평가 내역

해당사항은 III. 재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주식의 공정가치 서열체계를 참고하여 주시기 바랍니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분/반기 보고서의 이사의 경영진단 및 분석의견은 기재 생략합니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제26기(당기)	다산회계법인	-	-	-
제25기(전기)	대주회계법인	적정	해당사항없음	영업권에 대한 손상평가, 특수관계자 거래 및 잔액 공시의 적정성
제24기(전전기)	대주회계법인	적정	해당사항없음	영업권에 대한 손상평가, 특수관계자 거래 및 잔액 공시의 적정성

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제26기(당기)	다산회계법인	연결재무제표, 내부회계관리제도	265백만원	2,300시간	-	-
제25기(전기)	대주회계법인	연결재무제표, 내부회계관리제도	128백만원	1,830시간	128백만원	1,853시간
제24기(전전기)	대주회계법인	연결재무제표, 내부회계관리제도	128백만원	1,830시간	128백만원	1,851시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제26기(당기)	-	-	-	-	-
제25기(전기)	-	-	-	-	-
제24기(전전기)	-	-	-	-	-

라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024.02.07	오선택 감사 대주회계법인 감사팀	서면보고	감사인의 독립성 확인, 기말감사 진행결과 보고

마. 적정의견 이외의 감사의견을 받은 종속회사

해당사항 없음

바. 조정협의회 주요 협의 내용 및 재무제표 불일치정보

해당사항 없음

사. 회계감사인의 변경
해당사항 없음

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부회계관리제도

사업연도	검토의견 및 감사의견	지적사항
제26기(당기)	-	-
제25기(전기)	[감사의견] 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있습니다. 회계감사인은 당사의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 감사하고 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 2023년 감사보고서에서 표명하였습니다.	해당사항 없음
제24기(전전기)	[감사의견] 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있습니다. 회계감사인은 당사의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 감사하고 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 2022년 감사보고서에서 표명하였습니다.	해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

공시서류작성기준일 현재 당사의 이사회는 주주총회에서 선임된 사내이사 3인(대표이사 2인 포함), 사외이사 1인으로 구성되어 있으며, 상법 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임 받은 사항, 회사 경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결하며 이사 및 경영진의 직무집행을 감독하고 있습니다.

대표이사는 회사를 대표하고 업무를 총괄하고 있으며, 원활하고 효율적인 이사회 운영을 위해 회사 업무 전반을 파악하고 있는 조임래 대표이사를 이사회 의장으로 선임하였습니다.

또한, 당사는 이사회 내 별도의 위원회를 운영하고 있지 않습니다.

이사는 대표이사를 보좌하고 이사회에서 정하는 바에 따라 회사의 업무를 분장 집행하며, 대표이사의 유고시에는 정관에 정하여진 순서에 따라 그 직무를 대행합니다.

각 이사의 주요 이력 및 인적사항은 VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항을 참고하여 주시기 바랍니다.

<사외이사 및 그 변동현황>

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	-

주) 이사의 수 및 사외이사 수는 공시서류작성기준일 기준입니다.

주) 사외이사 변동현황은 공시서류작성기준일이 속하는 사업연도의 개시일부터 공시서류제출일까지의 변동을 기재하였습니다.

나. 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	조임래 (출석률 : 100%)	박은희 (출석률 : 100%)	조현석 (출석률 : 100%)	부진호 (출석률 : 100%)
2024-01 회차	2024-02-23	내부회계관리제도 운영실태 및 평가 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
2024-02 회차	2024-02-23	제25기(2023회계연도) 결산 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
2024-03 회차	2024-03-14	제25기(2023회계연도) 정기주주총회 소집 및 부의 안건 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
2024-04 회차	2024-03-14	우리은행 차입 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성

다. 이사의 독립성

당사의 이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 또한, 이사선임 관련하여 정관상 적합한 주주제안이 있는경우 이사회는 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다.

보고서 제출일 현재 선임된 이사는 다음과 같습니다.

성명	직책명	담당업무	주요경력	최대주주와의 관계	선임배경	회사와의 거래	임기	연임여부(횟수)
----	-----	------	------	-----------	------	---------	----	----------

조임래 (의장)	대표이사	회사총괄	성균관대학교 화학과 학사 1978. ㈜피어리스 1992. ㈜한국콜마 1999.~現 ㈜코스메카코리아 대표이사	최대주주의 배우자	이사회	-	3년	연임(19)
박은희	대표이사	회사총괄	경희사이버대학교 일본학과 학사 1974. ㈜피어리스 1999.~現 ㈜코스메카코리아 대표이사	최대주주 본인	이사회	-	3년	연임(3)
조현석	사내이사	경영지원	성균관대학교 MBA 2010. ㈜엔돌핀코스메틱 2013.~現 ㈜코스메카코리아	최대주주의 자	이사회	-	3년	-
부진호	사외이사	경영업무	성균관대학교 화학과 박사 1992. 한국화학연구원 1997.~現 성균관대학교 화학과 교수 2020.~現 ㈜코스메카코리아 사외이사	-	이사회	-	3년	연임(1)

주) 당사는 사외이사 선출을 위한 별도의 위원회를 구성하고 있지 않습니다.

라. 사외이사의 전문성

1) 사외이사의 지원조직 현황

회사 내 지원조직은 사외이사가 이사회내에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 개최 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 필요시 별도 설명을 하고 있으며, 기타 사내 주요 현안에 대해서도 정기적으로 정보를 제공하고 있습니다.

부서(팀)명	직원수(명)	직위 및 근속년수	주요 활동내역
경영기획사업부	1	책임(53개월)	- 사업 전반에 관한 사항 보고 - 이사회 안건설명 등의 업무 지원

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	사외이사는 당사 경영활동의 적정성을 판단할 전문적인 지식을 보유한 전문가로 사외이사의 업무 수행 관련 교육을 이사회 업무 보고 및 질의응답으로 갈음합니다. 향후 적합한 교육이 있을시 실시할 예정입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

당사는 주주총회 결의에 의하여 선임된 상근 감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다.

나. 감사의 인적사항 및 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 해당 부서에 관련 장부 및 관계서류 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요 시 회사로부터

영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영 정보에 접근할 수 있습니다.

성명	직책명	주요업무	주요경력	최대주주와의 관계	선임배경	회사와의 거래	임기	연임여부(횟수)
오선택	감사	회계 및 업무 전반	충북대학교 약학대 천연약품학 박사 1992. ㈜남양알로에 2010. ㈜유셀 2017.~現 ㈜코스메카코리아	-	이사회	-	3년	연임(2)

다. 감사의 주요 활동내용

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	오선택 (출석률 : 100%)
2024-01회차	2024-02-23	내부회계관리제도 운영실태 및 평가 보고의 건	가결	찬성
2024-02회차	2024-02-23	제25기(2023회계연도) 결산 보고의 건	가결	찬성
2024-03회차	2024-03-14	제25기(2023회계연도) 정기주주총회 소집 및 부의 안건 승인의 건	가결	찬성
2024-04회차	2024-03-14	우리은행 차입 연장의 건	가결	찬성

라. 감사의 전문성

1) 감사의 교육 현황

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사는 당사 경영활동의 적정성을 판단할 전문적인 지식을 보유한 전문가로 감사의 업무 수행 관련 교육을 이사회 업무 보고 및 질의응답으로 갈음합니다. 향후 적합한 교육이 있을시 실시할 예정입니다.

2) 감사의 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영기획사업부	1	선임(4개월)	- 경영정보 등의 보고, 제공 및 발송 지원 - 이사회 운영 실무 및 기타 감사 업무 지원

마. 준법지원인 현황

해당사항 없음

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2024.03.31)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
---------	-------	-------	-------

도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	-

나. 소수주주권

해당사항 없음

다. 경영권 경쟁

해당사항 없음

라. 의결권 현황

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	10,680,000	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	10,680,000	-
	우선주	-	-

마. 주식사무

구분	내용
----	----

정관상 신주인수권의 내용	제9조(신주인수권) ① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다. ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 「상법」 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 4. 「근로복지기본법」 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본채휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 7. 주권을 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 ③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다. ④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리 방법은 이사회의 결의로 정한다. 8. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 상법 제418조2항의 규정에 따라 재무구조의 개선, 전략적 제휴 또는 사업 구조의 제휴 또는 개편 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우
결산일	매년 12월 31일
정기주주총회	매사업연도 종료 후 3월 이내
주주명부 폐쇄시기	제14조 (주주명부의 폐쇄 및 기준일) ① 회사는 매년 1월 1일부터 1월 31일까지 주주의 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지한다. ② 회사는 매년 12월 31일 현재 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다. ③ 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회의 결의로 3월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하거나, 이사회의 결의로 3월내로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있다. 이 경우 이사회는 필요하다고 인정하는 때에는 주주명부의 기재변경 정지와 기준일의 지정을 함께 할 수 있다. 이 경우 회사는 주주명부 폐쇄기간 또는 기준일의 2주간 전에 이를 공고하여야 한다.
주권의 종류	-
명의개서대리인	KB 국민은행 증권대행부(Tel : 2073-8114) : 서울시 영등포구 여의도동 국제금융로 8길 26
주주의 특전	해당사항 없음
공고게재	인터넷 홈페이지(www.cosmecca.com) 또는 매일경제신문

바. 주주총회 의사록 요약

개최일자	의안내용	가결여부
제23기 정기주주총회 (2022.03.25)	제1호 의안 : 제23기 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	가결
제24기 정기주주총회 (2023.03.24)	제1호 의안 : 제24기 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 이사 선임의 건(상근이사 3명, 사외이사 1명) 제2-1호 의안 : 사내이사 조임래 선임의 건 제2-2호 의안 : 사내이사 박은희 선임의 건 제2-3호 의안 : 사내이사 조현석 선임의 건 제2-4호 의안 : 사외이사 부진호 선임의 건 제3호 의안 : 감사 선임의 건(상근감사 오선택) 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	가결
제25기 정기주주총회 (2024.03.29)	제1호 의안 : 제25기 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제3호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	가결

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
박은희	최대주주 본인	보통주	2,694,000	25.22	2,694,000	25.22	-
조임래	최대주주의 배우자	보통주	826,000	7.73	826,000	7.73	-
조현석	최대주주의 자	보통주	320,000	3.00	320,000	3.00	-
조현철	최대주주의 자	보통주	320,000	3.00	320,000	3.00	-
조현대	계열회사 임원	보통주	218,278	2.04	206,278	1.93	-
조항의	발행회사 임원	보통주	0	0.00	3,000	0.03	-
차영권	발행회사 임원	보통주	2,050	0.02	2,050	0.02	-
지재성	발행회사 임원	보통주	600	0.01	600	0.01	-
나수민	발행회사 임원	보통주	180	0.00	180	0.00	-
계		보통주	4,381,108	41.02	4,372,108	40.94	-
		우선주	-	-	-	-	-

<최대주주 주요 경력>

성명	직책명	약력		비고
박은희	-	2018.08~2022.08	경희사이버대학교 일본학과 학사	-
	-	1974.08~1980.05	피어리스 경영지원팀	-
	감사	1999.10~2006.06	(주)코스메카코리아 감사	-
	이사	2006.06~2015.03	(주)코스메카코리아 이사	-
	대표이사	2017.03~2021.03	(주)코스메카코리아 대표이사	공동대표
	대표이사	2021.03~현재	(주)코스메카코리아 대표이사	각자대표

2. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	박은희	2,694,000	25.22	대표이사, 최대주주

	조임래	826,000	7.73	대표이사
	국민연금공단	1,226,782	11.49	-
우리사주조합		13,338	0.12	-

주) 상기 5% 이상 주주는 당분기말 (2024년 03월 31일) 기준 의결권 있는 발행주식 총수 (10,680,000주)의 5% 이상의 주식 소유자입니다.

나. 소액주주현황

(기준일 : 2024.03.31) (단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	10,410	10,426	99.85	4,022,745	10,680,000	37.67	-

주) 상기 소액주주는 당분기말 (2024년 03월 31일) 기준 의결권 있는 발행주식 총수 (10,680,000주)의 100분의 1에 미달하는 주식 소유자입니다.

3. 주가 및 주식거래 실적

당사 최근 6개월간의 주가(종가 기준) 및 거래량은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

종류			2023.10	2023.11	2023.12	2024.01	2024.02	2024.03
보통주	주가	최고	38,600	40,250	40,300	42,000	43,000	37,400
		최저	24,900	33,200	35,200	35,300	37,050	31,350
		평균	33,003	37,073	37,171	38,868	38,800	34,643
	거래량	최고(일)	657,453	864,883	229,367	251,489	322,022	513,643
		최저(일)	74,021	38,718	47,511	31,662	39,862	71,734
		월간	4,866,628	4,467,520	1,679,755	2,315,731	2,917,531	3,335,103

주) 출처 : 한국거래소(www.krx.co.kr)

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

1) 등기임원

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
조임래	남	1953.03	대표이사	사내이사	상근	회사총괄	성균관대학교 화학과 학사 1978. ㈜피어리스 1992. ㈜한국콜마 1999.~現 ㈜코스메카코리아	826,000	-	최대주주의 배우자	99년 10월 ~現	2026.03.31
박은희	여	1957.02	대표이사	사내이사	상근	회사총괄	경희사이버대학교 일본학과 학사 1974. ㈜피어리스 1999.~現 ㈜코스메카코리아	2,694,000	-	최대주주 본인	99년 10월 ~現	2026.03.31
조현석	남	1981.08	전무이사	사내이사	상근	국내영업 및 경영지원	성균관대학교 MBA 2010. ㈜엔돌핀코스메틱 2013.~現 ㈜코스메카코리아	320,000	-	최대주주의 자	13년 08월 ~現	2026.03.31
부진효	남	1961.08	사외이사	사외이사	비상근	경영업무	성균관대학교 화학과 박사 1992. 한국화학연구원 1997.~現 성균관대학교 화학과 교수 2020.~現 ㈜코스메카코리아	-	-	-	20년 03월 ~現	2026.03.31
오선택	남	1953.08	감사	감사	상근	회계 및 업무 전반	충북대학교 약학대 천연약품학 박사 1992. ㈜남양알로에 2010. ㈜유셀 2017.~現 ㈜코스메카코리아	-	-	-	17년 03월 ~現	2026.03.31

주) 상기 임원의 겸직현황은 XII. 상세표 - 2. 계열회사 현황(상세)의 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황을 참고하여 주시기 바랍니다.

2) 미등기임원

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 주)

성명	성별	출생 년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주 와의관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
지재성	남	1956.05	사장	미등기임원	상근	- 한국법인 생산, 경영지원 총괄	동국대학교 대학원 산업공학과 석사 1982. ㈜아모레퍼시픽 (김천,진천) 2007. ㈜아모레퍼시픽 (청원생산) 2016.~現 ㈜코스메카코리아	600	-	-	16년 07월 ~現	-
김기현	남	1964.05	부사장	미등기임원	상근	- 경영기획사업부 총괄	University of Washington MBA 1989. NH(구 LG)투자증권 2016.~現 ㈜코스메카코리아	-	-	-	16년 05월 ~現	-

최영진	남	1966.03	전무이사	미등기임원	상근	- 마케팅전략사업부 총괄	성균관대학교 무기화학 박사 1994. ㈜아모레퍼시픽 2023.~現 ㈜코스메카코리아	-	-	-	23년 01월 ~現	-
나수민	남	1967.12	상무이사	미등기임원	상근	- 경영지원사업부 총괄	성균관대학교 글로벌 MBA 1992. 삼성생명증권 2002. 유안타증권 2018. ㈜잉글우드랩코리아 2019.~現 ㈜코스메카코리아	180	-	-	19년 09월 ~現	-
최홍수	남	1969.08	상무이사	미등기임원	상근	- 한국법인 생산사업부 총괄	충북대학교 대학원 생화학 석사 2010. ㈜코스메카코리아 2018. ㈜잉글우드랩코리아 2022~現 ㈜코스메카코리아	-	-	-	22년 12월 ~現	-
차영권	남	1972.08	상무이사	미등기임원	상근	- 중국법인 총경리	아주대학교 응용생명공학 박사 2004. 에버코스㈜ 2004. ㈜코스케어텍 2006.~現 ㈜코스메카코리아 2023.~現 COSMECCA CHINA, LTD.	-	-	-	06년 03월 ~現	-
김태훈	남	1972.10	이사	미등기임원	상근	- CCM(메이크업제품연구소) 총괄	아주대학교 응용생명공학 박사 2005. ㈜나우코스 2008. ㈜아이피어리스 2019.~現 ㈜코스메카코리아 2023.~現 COSMECCA CHINA, LTD.	-	-	-	19년 05월 ~現	-
손인수	남	1972.07	이사	미등기임원	상근	- 글로벌마케팅사업부 총괄	성균관대학교 화학공학 학사 2010. 엔프라니 2013. 나드리화장품 2015.~現 ㈜코스메카코리아	-	-	-	15년 01월~ 現	-
김종근	남	1974.12	이사	미등기임원	상근	- 중국법인 연구소 총괄	아주대학교 화학생물공학 학사 1999. 라미화장품㈜ 2002. 동아제약㈜ 2003. ㈜스피아테크 2006. 한국콜마㈜ 2008. ㈜해피코스메틱 2012~現 ㈜코스메카코리아	-	-	-	12년 04월 ~現	-
조항익	남	1975.08	이사	미등기임원	상근	- CCS(스킨케어제품연구소) 총괄	건국대학교 화장품공학 박사 2004. 코오롱제약㈜ 2005. 정산생명공학㈜ 2010. ㈜코리아나화장품 2012.~現 ㈜코스메카코리아	3,000	-	-	12년 12월 ~現	-
김희용	남	1976.08	이사	미등기임원	상근	- CCB(베이스메이크업제품연구소) 총 괄	광운대학교 화학 학사 2002. 코스맥스㈜ 2020. 코스맥스비티아이㈜ 2022. ㈜코디 2023~現 ㈜코스메카코리아	-	-	-	23년 08월 ~現	-

주) 상기 임원의 겸직현황은 XII. 상세표 - 2. 계열회사 현황(상세)의 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황을 참고하여 주시기 바랍니다.

나. 직원 등 현황

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전 체	(단시간 근로자)	전 체	(단시간 근로자)								
화장품	남	253	0	15	0	268	6.36년	4,193	16	49	429	478	-
화장품	여	161	0	5	0	166	5.46년	2,189	13				-
합 계		414	0	20	0	434	6.02년	6,382	15				-

주) 상기 직원수 및 연간급여총액은 등기임원을 제외한 재직인원(휴직자 제외) 기준입니다.

주) 직원수의 단위는 '명' 이며, 국내법인 기준으로 작성하였습니다.

주) 연간급여총액은 소득세법 제20조에 따라 관할 세무서에 제출하는 근로소득 지급 명세서의 근로소득을 기준으로 산출하였습니다.(근로소득공제 반영前)

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	11	415	38	-

주) 인원수는 공시서류작성기준일 기준으로 작성하였으며, 보수총액은 소득세법 제20조에 따라 관할 세무서에 제출하는 근로소득 지급 명세서의 근로소득을 기준으로 산출하였습니다.(근로소득공제 반영前)

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	4	2,000	-
감사	1	100	-

나. 보수지급금액

1) 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	298	60	-

2) 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	279	93	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	3	3	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	16	16	-

주) 인원수는 공시서류작성기준일 기준으로 작성하였으며, 보수총액은 소득세법 제20조에 따라 관할 세무서에 제출하는 근로소득 지급 명세서의 근로소득을 기준으로 산출하였습니다.
(근로소득공제 반영前)

다. 이사·감사의 보수지급기준

구분	세부내역	보수지급기준
등기이사 (사외이사, 감사 제외)	급여	이사·감사의 보수는 주주총회의 결의로 정함. 직위, 근속기간, 경영성과 등을 종합적으로 고려하여 1년간의 보수를 12회로 분할하여 지급함
	상여	해당사항 없음
	퇴직소득	주주총회결의를 거친 임원퇴직금지급규정 따름
사외이사, 감사	급여	주주총회 승인금액 내에서 이사회에서 승인된 임원보수규정에 의거하여 직위 및 역할에 따라 집행
	상여	해당사항 없음
	퇴직소득	해당사항 없음

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사의 현황(요약)

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)코스메카코리아	2	9	11

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	1	7	8	86,447	-	-	86,447
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	1	7	8	86,447	-	-	86,447

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

가. 가지급금 및 대여금

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 백만원)

이해관계자	관계	계정과목	거래내역			비고
			기초	증감	기말	
주식회사 에스피씨씨엠케이진 천물류	종속기업	단기대여금	1,000	-	1,000	-
주식회사 에스피뷰티글로벌	종속기업	단기대여금	300	-	300	-
COSMECCA CHINA	종속기업	장기대여금	-	-	-	유동성 대체
COSMECCA CHINA	종속기업	유동성장기대 여금	3,868	172	4,040	외화환산이익 반영

주) 별도 기준으로 작성하였습니다.

나. 채무보증

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : USD, 천원, CNY)

이해관계자	기준	거래내용	제26기 1분기 (2024년 1분기)
(주)잉글우드랩코리아	종속기업	지급보증한도	1,200,000
COSMECCA CHINA	종속기업	지급보증한도	CNY 48,000,000
COSMECCA CHINA	종속기업	지급보증한도	CNY 42,000,000
COSMECCA CHINA	종속기업	지급보증한도	CNY 24,000,000
COSMECCA CHINA	종속기업	지급보증한도	CNY 31,200,000

주) 별도 기준으로 작성하였습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

(단위 : 백만원)

이해관계자	관계	거래내용	제26기 1분기 (2024년 1분기)	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)
(주)잉글우드랩코리아	종속기업	설비양수	-	19	-

3. 대주주와의 영업거래

가. 매출 및 매입 거래

(단위 : 백만원)

이해관계자	관계	거래내용	제26기 1분기 (2024년 1분기)	제25기 (2023년)	제24기 (2022년)
(주)엔돌핀코스메틱	종속기업	매출거래	-	-	-
		매입거래	5	17	24
COSMECCA SUZHOU	종속기업	매출거래	-	-	100
		매입거래	-	-	29
COSMECCA CHINA	종속기업	매출거래	799	4,747	5,066
		매입거래	97	300	373
(주)씨엠글로벌	종속기업	매출거래	-	-	-
		매입거래	-	-	-
(주)잉글우드랩코리아	종속기업	매출거래	5,691	45,436	18,860
		매입거래	364	1,062	1,227
잉글우드랩(주)	종속기업	매출거래	1,207	2,077	1,114
		매입거래	39	150	152
SP BEAUTY GLOBAL Inc.	종속기업	매출거래	-	-	20
		매입거래	-	-	-
(주)에스피뷰티글로벌	종속기업	매출거래	835	1,739	119
		매입거래	-	-	-
(주)에스피씨씨엠케이 진천물류	종속기업	매출거래	12	42	10
		매입거래	-	-	-

주) 별도 기준으로 작성하였습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

해당사항 없음

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당사항 없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

해당사항 없음

나. 견질 또는 담보용 어음·수표현황

해당사항 없음

다. 채무보증 현황

해당사항 없음

라. 채무인수약정 현황

해당사항 없음

마. 그 밖의 우발채무 등

충당부채 및 우발부채 등에 관한 사항은 III. 재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주석의 충당부채를 참고하여 주시기 바랍니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

해당사항 없음

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

해당사항 없음

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

해당사항 없음

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
잉글우드랩㈜	2004.07.14	미국 뉴저지주	화장품 제조 및 판매업	122,127	사실상 지배력	해당 (자산총액이 750억원 이상)
㈜엔돌핀코스메틱	2010.04.09	충청북도 음성군	화장품 판매업	94	의결권의 과반수보유 (회계기준서 1110호)	미해당
COSMECCA SUZHOU, LTD.	2013.03.06	중국 소주	화장품 제조 및 판매업	56	상동	미해당
㈜씨엠글로벌	2015.01.15	충청북도 음성군	화장품 제조 및 판매업	14	상동	미해당
COSMECCA CHINA, LTD.	2016.06.06	중국 평호	화장품 제조 및 판매업	47,576	상동	해당 (지배회사 자산총액의 10% 이 상)
㈜에스피씨엠케이진천물 류	2022.07.14	충청북도 음성군	부동산 임대 및 매매업	1,289	상동	미해당
㈜에스피뷰티글로벌	2022.09.05	경기도 성남시	화장품 제조 및 판매업	1,350	상동	미해당
㈜잉글우드랩코리아	2004.02.26	인천 남동구	화장품 제조 및 판매업	77,952	상동	해당 (지배회사 자산총액의 10% 이 상)
SP BEAUTY GLOBAL Inc.	2022.02.03	미국 뉴저지주	화장품 제조 및 판매업	935	상동	미해당

주) 잉글우드랩㈜는 지분율 39%이며, 사실상 지배력에 의해 종속회사로 편입되었습니다.

주) ㈜엔돌핀코스메틱, COSMECCA SUZHOU, LTD., ㈜씨엠글로벌, COSMECCA CHINA, LTD., ㈜에스피씨엠케이진천물류, ㈜에스피뷰티글로벌은 지분율 100% 자회사입니다.

주) ㈜잉글우드랩코리아는 잉글우드랩㈜가 100% 지분을 보유하고 있습니다.

주) SP BEAUTY GLOBAL Inc.는 ㈜에스피뷰티글로벌이 100% 지분을 보유하고 있습니다.

주) 주요 종속회사 기준은 아래와 같습니다

- (1) 직전연도 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상인 종속회사
- (2) 직전연도 자산총액이 750억원 이상인 종속회사

2. 계열회사 현황(상세)

가. 기업집단의 명칭 : ㈜코스메카코리아

공시서류작성기준일 현재 ㈜코스메카코리아 기업집단에는 11개의 계열회사가 있습니다. 이중 상장사는 당사를 포함하여 2개사이며, 비상장사는 9개사입니다.

나. 소속회사의 명칭

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2024.03.31)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	2	(주)코스메카코리아	154511-0016091
		잉글우드랩(주)	-
비상장	9	(주)엔돌핀코스메틱	135811-0179945
		COSMECCA SUZHOU, LTD.	-
		(주)씨엠글로벌	154511-0061898
		COSMECCA CHINA, LTD.	-
		(주)에스피씨씨엠케이진천물류	154511-0104268
		(주)에스피뷰티글로벌	131111-0681865
		(주)잉글우드랩코리아	120111-0339681
		SP BEAUTY GLOBAL Inc.	-
		스테이션케이(주)	131111-0667716

다. 계통도

회사명	보유주식수(주)	지분율(%)	비고
잉글우드랩(주)	7,748,468	39.0	상장사
(주)엔돌핀코스메틱	100,000	100.0	비상장사
COSMECCA SUZHOU, LTD.	-	100.0	비상장사
(주)씨엠글로벌	50,000	100.0	비상장사
COSMECCA CHINA, LTD.	-	100.0	비상장사
(주)에스피씨씨엠케이진천물류	60,000	100.0	비상장사
(주)에스피뷰티글로벌	2,000	100.0	비상장사
(주)잉글우드랩코리아	2,490,524	100.0	비상장사
SP BEAUTY GLOBAL Inc.	10,000	100.0	비상장사
스테이션케이(주)	2,400,000	33.3	비상장사

주) 잉글우드랩(주), (주)엔돌핀코스메틱, COSMECCA SUZHOU, LTD., (주)씨엠글로벌, COSMECCA CHINA, LTD., (주)에스피씨씨엠케이진천물류, (주)에스피뷰티글로벌, 스테이션케이(주)는 (주)코스메카코리아의 보유주식수 및 지분율을 표기하였습니다.

주) (주)잉글우드랩코리아는 잉글우드랩(주)의 보유주식수 및 지분율을 표기하였습니다.

주) SP BEAUTY GLOBAL Inc.는 (주)에스피뷰티글로벌의 보유주식수 및 지분율을 표기하였습니다.

라. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

겸직임원			겸임 · 겸직 현황		
성명	당사 내 직책	상근 여부	법인명	직책	회사의 주된 사업목적
조임래	대표이사	상근	COSMECCA SUZHOU, LTD.	대표이사	화장품 제조 및 판매업
			COSMECCA CHINA, LTD.	대표이사	화장품 제조 및 판매업
			(주)잉글우드랩코리아	사내이사	화장품 제조 및 판매업

			잉글우드랩(주)	기타비상무이사	화장품 제조 및 판매업
김기현	부사장	상근	잉글우드랩(주)	기타비상무이사	화장품 제조 및 판매업
			(주)엔돌핀코스메틱	사내이사	화장품 판매업
			COSMECCA SUZHOU, LTD.	감사	화장품 제조 및 판매업
			COSMECCA CHINA, LTD.	감사	화장품 제조 및 판매업
			(주)에스피뷰티글로벌	사내이사	화장품 제조 및 판매업
			(주)에스피씨씨엠케이진천물류	사내이사	부동산 임대 및 매매업
			(주)씨엠글로벌	사내이사	화장품 제조 및 판매업
			(주)잉글우드랩코리아	감사	화장품 제조 및 판매업
			스테이션케이(주)	사내이사	스타트업 육성 사업
조현석	전무이사	상근	잉글우드랩(주)	기타비상무이사	화장품 제조 및 판매업
			COSMECCA SUZHOU, LTD.	이사	화장품 제조 및 판매업
			COSMECCA CHINA, LTD.	이사	화장품 제조 및 판매업
			(주)잉글우드랩코리아	사내이사	화장품 제조 및 판매업
차영권	이사	비상근	COSMECCA SUZHOU, LTD.	총경리	화장품 제조 및 판매업
			COSMECCA CHINA, LTD.	총경리	화장품 제조 및 판매업

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2024.03.31) (단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)			수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순이익
								수량	금액	손익					
잉글우드랩(주)	상장	2018.06.08	경영참여	57,761	7,748,468	39.0	63,210	-	-	-	7,748,468	39.0	63,210	122,127	12,342
(주)엔돌핀코스메틱	비상장	2010.04.05	경영참여	25	100,000	100.0	-	-	-	-	100,000	100.0	-	94	-2
COSMECCA SUZHOU, LTD.	비상장	2013.04.09	경영참여	1,112	-	100.0	191	-	-	-	-	100.0	191	56	-192
(주)씨엠글로벌	비상장	2015.01.28	경영참여	10	50,000	100.0	25	-	-	-	50,000	100.0	25	14	-8
COSMECCA CHINA, LTD.	비상장	2016.08.29	경영참여	1,012	-	100.0	21,512	-	-	-	-	100.0	21,512	47,576	-808
(주)에스피씨씨엠케이 진천물류	비상장	2022.07.14	경영참여	300	60,000	100.0	300	-	-	-	60,000	100.0	300	1,289	-27
(주)에스피뷰티글로벌	비상장	2022.09.05	경영참여	-	2,000	100.0	10	-	-	-	2,000	100.0	10	1,350	283
스테이션K(주)	비상장	2022.04.08	경영참여	1,200	2,400,000	33.3	1,200	-	-	-	2,400,000	33.3	1,200	3,262	-241
합 계					-	-	86,447	-	-	-	-	-	86,447	-	-

주) 상기 비상장주식의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음