

주식회사 케어젠과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

다산회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	_____	1
II. (첨부)연결재무제표		
연결재무상태표	_____	5
연결포괄손익계산서	_____	6
연결자본변동표	_____	7
연결현금흐름표	_____	8
주석	_____	10
III. 외부감사 실시내용	_____	79

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케어젠
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 케어젠과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2022년 12월 31일 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

수익인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결실체의 매출액은 69,098백만원으로 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적이며, 국내외 소규모 유통사에 매출하는 거래구조로 인해 고객과의 계약의 식별 및 수익인식 시기에 대해 경영진의 판단이 요구됩니다. 이에 따라 우리는 경영진 판단의 불확실성을 고려하여 수익의 발생사실 및 기간귀속의 오류를 유의적인 감사위험으로 식별하고 핵심감사사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결실체의 수익인식 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 관련 내부통제 및 회계정책에 대한 이해 및 평가
- 주요 매출 거래처의 계약서 상 계약조건 검토
- 표본추출을 통하여 회계정책에 따른 수익인식의 적정성과 채권회수에 대한 조회 확인을 포함한 실증절차 수행

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이원호입니다.

서울시 강남구 역삼로98길23

다 산 회 계 법 인

2023년 3월 14일

대표이사 김 석 호

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케어젠과 그 종속기업

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케어젠 대표이사 정용지

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로91번길 46-38

(전 화) 031-420-9241

연결재무상태표

제 22 (당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 21 (전)기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 케어젠과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제22(당)기말	제21(전)기말
자 산		
I. 유동자산	158,933,019,158	149,328,940,739
현금및현금성자산(주4,6,7)	5,179,025,910	22,249,157,221
단기금융자산(주4,6,8)	71,361,400,000	43,433,671,343
당기손익-공정가치측정금융자산(주4,5,6,8)	63,938,637,860	70,584,902,719
매출채권(주4,6,12,34)	6,950,213,713	5,538,285,947
재고자산(주15)	10,269,065,231	6,214,338,891
기타수취채권(유동)(주4,6,13)	688,208,785	615,952,925
기타유동자산(주14)	546,467,659	692,631,693
II. 비유동자산	75,137,013,612	77,431,027,183
기타수취채권(비유동)(주4,6,13,34)	2,999,195,000	3,221,665,000
기타비유동자산(주14)	2,133,810,258	1,933,467,431
당기손익-공정가치측정금융자산(주4,5,6,8)	1,331,916,512	1,124,658,730
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주4,5,6,9)	1,219,846,020	1,300,970,960
유형자산(주16)	60,406,890,483	62,110,939,030
투자부동산(주17)	255,578,417	284,241,417
무형자산(주18)	3,916,315,571	3,063,657,310
이연법인세자산(주22)	2,873,461,351	4,391,427,305
자 산 총 계	234,070,032,770	226,759,967,922
부 채		
I. 유동부채	10,490,639,116	9,849,566,008
매입채무(주4,6,19)	1,899,951,540	907,567,070
당기법인세부채(주22)	3,154,116,759	5,528,289,358
기타지급채무(유동)(주4,6,19)	3,532,620,364	3,035,558,746
기타유동부채(주20)	1,792,316,568	202,372,789
기타충당부채(주23)	111,633,885	175,778,045
II. 비유동부채	7,601,395,588	7,115,981,095
기타지급채무(비유동)(주4,6,19)	472,546,386	273,008,293
기타비유동부채(주20,21)	159,695,759	162,636,103
확정급여부채(주21)	6,969,153,443	6,680,336,699
부 채 총 계	18,092,034,704	16,965,547,103

과 목	제22(당)기말	제21(전)기말
자 본		
자본금(주1,25)	5,371,500,000	5,371,500,000
자본잉여금(주25)	5,682,197,500	4,544,364,700
기타자본항목(주26)	(68,908,334,841)	(71,628,231,198)
이익잉여금(주27)	273,832,635,407	271,430,063,688
비지배지분	-	76,723,629
자 본 총 계	215,977,998,066	209,794,420,819
부 채 및 자 본 총 계	234,070,032,770	226,759,967,922

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제22기 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제21기 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 케어젠과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제22 (당) 기	제21 (전) 기
I. 매출액(주34,35)	69,097,674,884	59,087,882,662
II. 매출원가(주29)	16,751,775,097	13,550,863,161
III. 매출총이익	52,345,899,787	45,537,019,501
판매비와관리비(주28,29)	18,719,971,612	17,332,728,577
IV. 영업이익	33,625,928,175	28,204,290,924
기타수익(주30)	229,392,216	1,406,509,474
기타비용(주30)	194,928,455	215,329,118
금융수익(주31)	4,894,094,031	5,000,686,301
금융비용(주31)	4,097,477,547	815,270,944
V. 법인세비용차감전순이익	34,457,008,420	33,580,886,637
법인세비용(주22)	7,240,088,195	8,396,794,025
VI. 당기순이익	27,216,920,225	25,184,092,612
지배기업의 소유주에 귀속될 당기순이익	27,266,928,432	25,318,235,083
비지배지분순이익	(50,008,207)	(134,142,471)
VII. 기타포괄손익	859,075,191	(164,022,085)
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익		
확정급여제도의 재측정요소(주21)	289,853,233	70,351,648
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익(주9)	568,377,053	(239,518,687)
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익		
해외사업장환산손익	844,905	5,144,954
VIII. 총포괄이익	28,075,995,416	25,020,070,527
지배기업의 소유주에 귀속될 총포괄이익	28,126,003,623	25,149,895,526
비지배지분에 귀속될 총포괄이익	(50,008,207)	(129,824,999)
IX. 주당손익(주32)	-	-
기본주당순이익	2,778	2,582
희석주당순이익	2,778	2,582

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제22기 (당기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지)

제21기 (전기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지)

주식회사 케어젠과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	소 계		
2021년 1월 1일(전기초)	5,371,500,000	4,544,364,700	(71,459,891,641)	266,704,275,305	205,160,248,364	81,870,683	205,242,119,047
당기순이익(손실)	-	-	-	25,318,235,083	25,318,235,083	(134,142,471)	25,184,092,612
기타포괄손익-공정가치금 용자산평가손익	-	-	(239,518,687)	-	(239,518,687)	-	(239,518,687)
순확정급여부채의 재측정 요소	-	-	70,351,648	-	70,351,648	-	70,351,648
해외사업환산손익	-	-	827,482	-	827,482	4,317,472	5,144,954
기타포괄손익의 합계	-	-	(168,339,557)	-	(168,339,557)	4,317,472	(164,022,085)
총포괄손익합계	-	-	(168,339,557)	25,318,235,083	25,149,895,526	(129,824,999)	25,020,070,527
자본에 직접 반영된 주주와 의 거래							
현금배당	-	-	-	(20,592,446,700)	(20,592,446,700)	-	(20,592,446,700)
종속기업의 지분변동	-	-	-	-	-	124,677,945	124,677,945
자본에 직접 반영된 주주와 의 거래 합계	-	-	-	(20,592,446,700)	(20,592,446,700)	124,677,945	(20,467,768,755)
2021년 12월 31일(전기말)	5,371,500,000	4,544,364,700	(71,628,231,198)	271,430,063,688	209,717,697,190	76,723,629	209,794,420,819
2022년 1월 1일(당기초)	5,371,500,000	4,544,364,700	(71,628,231,198)	271,430,063,688	209,717,697,190	76,723,629	209,794,420,819
당기순이익(손실)	-	-	-	27,266,928,432	27,266,928,432	(50,008,207)	27,216,920,225
기타포괄손익-공정가치금 용자산평가손익	-	-	568,377,053	-	568,377,053	-	568,377,053
순확정급여부채의 재측정 요소	-	-	289,853,233	-	289,853,233	-	289,853,233
해외사업환산손익	-	-	844,905	-	844,905	-	844,905
기타포괄손익의 합계	-	-	859,075,191	-	859,075,191	-	859,075,191
총포괄손익합계	-	-	859,075,191	27,266,928,432	28,126,003,623	(50,008,207)	28,075,995,416
자본에 직접 반영된 주주와 의 거래							
자기주식의 처분	-	-	1,467,240,000	-	1,467,240,000	-	1,467,240,000
자기주식처분이익	-	1,137,832,800	-	-	1,137,832,800	-	1,137,832,800
현금배당	-	-	-	(24,514,817,500)	(24,514,817,500)	-	(24,514,817,500)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	(26,715,422)	(26,715,422)
기타자본변동	-	-	393,581,166	(349,539,213)	44,041,953	-	44,041,953
자본에 직접 반영된 주주와 의 거래 합계	-	1,137,832,800	1,860,821,166	(24,864,356,713)	(21,865,702,747)	(26,715,422)	(21,892,418,169)
2022년 12월 31일(당기말)	5,371,500,000	5,682,197,500	(68,908,334,841)	273,832,635,407	215,977,998,066	-	215,977,998,066

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제22기 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제21기 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 케어젠과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제22 (당)기	제21 (당)기
영업활동현금흐름	(27,680,623,280)	51,858,505,064
영업활동에서 창출된 현금흐름	(19,551,788,514)	53,757,406,635
이자의 수취	545,957,654	261,681,004
배당금 수취	9,522,180	7,872,800
법인세 부담액	(8,684,314,600)	(2,168,455,375)
투자활동현금흐름	34,587,812,151	(25,105,549,233)
임차보증금의 감소	-	47,638,840
임차보증금의 증가	(36,000,000)	(57,500,000)
장기대여금의 감소	406,970,000	171,825,000
장기대여금의 증가	(148,500,000)	(51,157,000)
당기손익인식금융자산의 처분	350,897,751,730	377,318,864,363
당기손익인식금융자산의 취득	(344,090,000,000)	(367,500,859,110)
유형자산의 처분	-	16,818,182
상각후원가측정금융자산의 처분	39,782,975,343	-
상각후원가측정금융자산의 취득	(10,000,000,000)	(29,782,975,343)
기타포괄손익인식금융자산의 처분	799,840,000	-
유형자산의 취득	(1,544,439,046)	(3,888,402,845)
무형자산의 취득	(1,480,785,876)	(1,379,801,320)
재무활동현금흐름	(23,849,919,767)	(20,470,988,489)
유상증자	-	124,677,945
정부보조금의 증가	614,897,733	99,223,266
임대보증금의 증가	50,000,000	-
배당금의 지급	(24,514,817,500)	(20,592,446,700)
단기차입금의 상환	-	(102,443,000)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(16,942,730,896)	6,281,967,342
현금및현금성자산에 대한 환율변동	(132,245,332)	(10,187,084)
연결범위의 변동	4,844,917	-
기초현금및현금성자산	22,249,157,221	15,977,376,963
기말현금및현금성자산	5,179,025,910	22,249,157,221

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 22 (당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 21 (전)기말 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 케어젠과 그 종속기업

1. 일반 사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 케어젠(이하 '지배기업')은 2001년 8월 17일 화합물 및 화학제품의 제조, 판매업등을 사업목적으로 설립되었으며, 경기도 안양시 동안구 엘에스로 91번길 46-38 에 본점을 두고 있습니다. 지배기업은 2003년 7월 18일에 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의하여 중소기업청으로부터 벤처기업으로 지정받았습니다.

지배기업은 주식을 2015년 11월 17일에 코스닥시장에 상장하였으며, 보고기간말 현재 지배기업의 자본금은 5,371,500천원으로서 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
정용지외 특수관계인	6,877,212	64.01%
자기주식	917,073	8.54%
기타	2,948,715	27.45%
합계	10,743,000	100.00%

2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체'), 연결실체의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: %)					
종속기업명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	소유지분율	
				당기말	전기말
Caregen Biopharma Inc.	미 국	의학 및 약학 연구개발업	12월 31일	100	100
Beijing Caregen Cosmetics Co. Ltd.(*)	중 국	화장품 도소매	12월 31일	-	100
CAREGEN LIFESTYLE SCIENCE INC.(*)	미 국	화장품 도소매	12월 31일	-	60

(*) 당기 중 청산하였습니다.

(3) 당기와 전기의 종속기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

1)당기

(단위: 천원)					
구 분	자산	부채	매출액	당기순손익	기타포괄손익
Caregen Biopharma Inc.	3,187	-	-	(10,467)	1,068
Beijing Caregen Cosmetics Co., Ltd.(*)	-	-	-	3,675	-
CAREGEN LIFESTYLE SCIENCE INC.(*)	-	-	-	(125,021)	-

(*) 당기 중 청산하였습니다.

2)전기

(단위: 천원)					
구 분	자산	부채	매출액	당기순손익	기타포괄손익
(주)케어젠코리아(*)	-	-	-	-	-
Caregen Biopharma Inc.	12,586	-	-	(30,092)	2,519
Beijing Caregen Cosmetics Co., Ltd.	61,562	7,098	-	234,047	(8,167)
CAREGEN LIFESTYLE SCIENCE INC.	116,803	-	-	(346,151)	10,794

(*) 전기 중 청산하였습니다.

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2023년 3월 7일자 이사회에서 승인 되었습니다.

(1) 측정기준

연결실체의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치 측정 금융상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 지배기업의 기능통화 및 표시통화인원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 21: 확정급여채무의 측정
- 주석 22: 이연법인세자산의 인식

2) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3 자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1 의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공

공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5 : 공정가치

(4) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약 : 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계

약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(5) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서

제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제 1032호와 기업회계기준서 제 1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건

부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

3) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

5) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정되고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 제공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속 측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최

초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약 조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

구분	내용
당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

3) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

1) 금융자산 손상의 인식

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사

건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용 손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지와 기타의 유형자산은 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

토지 및 기타유형자산(미술품)을 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정내용연수
건물	20년
건축물	20년
시설장치	8년
기계장치	8년
차량운반구	5년
공구와기구	8년
집기비품	5년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5,10년
소프트웨어	5년

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

1) 연구 및 개발

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

2) 후속지출

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

(8) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가가 비용으로 인식되는기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적

절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에

속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형 자산'으로 표시하고 리스부채는 '차입부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니

다.

(12) 비과생금융부채

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

1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비과생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다. 제도의 개정이나축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 외화

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결실체의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결실체의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(17) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간 동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 연결실체의 고객과의 계약에서 수행의무에 대한 정보 및 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따른 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

① 화장품 및 의료기기제품

제품매출은 고객에게 재화에 대한 통제가 이전될 때 인식되며, 일반적으로 재화에 대한 통제는 고객과의 계약에 따라 선적시점 혹은 도착시점에 이전됩니다. 단, 연결실체는 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높지 않은 경우에는 수익을 인식하지 않으며, 회수 가능성이 높아지는 시점에 수익을 인식합니다.

② 운송용역

연결실체의 제품판매계약에 포함되어 있는 운송서비스의 경우 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

③ 회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(19) 금융수익과 금융비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 당기손익-공정가치 측정 금융상품의 공정가치 변동 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 충당부채의 상각액, 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 공정가치 변동을 포함하고 있습니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회

계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나, 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 연결실체의 사업계획에 현재 존재하는 일시적차이의 소멸을 반영한 미래 과세소득의 발생가능성을 고려하여야 합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(21) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 체계

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

2) 시장위험

① 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 미국달러화 및 유로화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	외 화	원 화	외 화	원 화
외화자산:				
USD	20,606,080	26,114,085,106	16,918,463	20,056,838,290
JPY	23,637,509	225,308,00	779,667	8,032,441
CNY	189,159	34,321,09	20,086,607	3,741,331,483
EUR	17,168,676	23,198,314,983	10,886,352	14,613,185,086
외화부채:				
USD	815,570	1,033,572,090	98,959	117,316,262

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
통 화	기말환율		평균환율	
	당기말	전기말	당기	전기
USD	1,267.30	1,185.50	1,291.95	1,144.42
JPY	9.53	10.30	9.83	10.41
CNY	181.44	186.26	191.57	177.43
EUR	1,351.20	1,342.34	1,357.38	1,352.79

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 5% 변동시 연결실체의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
USD	상승시	978,140	777,641	978,140	777,641
	하락시	(978,140)	(777,641)	(978,140)	(777,641)
JPY	상승시	8,787	313	8,787	313
	하락시	(8,787)	(313)	(8,787)	(313)
CNY	상승시	1,339	145,912	1,339	145,912
	하락시	(1,339)	(145,912)	(1,339)	(145,912)
EUR	상승시	904,734	569,914	904,734	569,914
	하락시	(904,734)	(569,914)	(904,734)	(569,914)

② 가격위험

연결실체는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 상품가격위험에는 노출되어 있지 않습니다.

연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수에 속해 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가의 10% 변동시 연결실체의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)					
지수		세후이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
KOSPI	상승시	-	-	94,914	101,242
	하락시	-	-	(94,914)	(101,242)

3) 신용위험

신용위험은 연결실체 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	5,175,516	22,245,783
단기금융자산	71,361,400	43,433,671
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	63,938,638	70,584,903
매출채권	6,950,214	5,538,286
기타수취채권(유동)	688,209	615,953
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	1,331,917	1,124,659
기타수취채권(비유동)	2,999,195	3,221,665
합 계	152,445,089	146,764,920

(*) 현금및현금성자산은 현금시재액을 제외한 금액입니다.

4) 유동성 위험

연결실체는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
당기말	1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과
매입채무	1,899,952	-	-	-
기타지급채무-유동	3,532,620	-	-	-
기타지급채무-비유동	-	472,546	-	-

(단위: 천원)				
전기말	1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과
매입채무	907,567	-	-	-
기타지급채무-유동	3,035,559	-	-	-
기타지급채무-비유동	-	273,008	-	-

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

연결실체의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	18,092,035	16,965,547
자본(B)	215,977,998	209,794,421
부채비율(A/B)	8.38%	8.09%

5. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	63,938,638	63,938,638	70,584,903	70,584,903
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비유동)	1,216,846	1,216,846	1,297,971	1,297,971
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	1,331,917	1,331,917	1,124,659	1,124,659

(2) 원가로 측정되는 금융상품

연결실체의 금융상품 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
오라클코스메틱(*)	3,000	3,000

(*) 오라클코스메틱 주식은 비상장지분상품이며 미래 현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료와 경험이 부족하여 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(3) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	63,938,638	-	63,938,638
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비유동)	1,216,846	-	3,000	1,219,846
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	1,331,917	-	1,331,917

(단위: 천원)				
구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	70,584,903	-	70,584,903
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비유동)	1,297,971	-	3,000	1,300,971
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	1,124,659	-	1,124,659

(4) 당기말과 전기말 중 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동은 없습니다.

(5) 투입변수 및 평가기법

(단위: 천원)			
구분	공정가치	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	63,938,638	운용사 평가금액	-
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	1,331,917	운용사 기준가격	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비유동)	1,216,846	시장가격	-

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	자산			부채	합 계
	당기손익공정가치측정금융자산	기타포괄손익공정가치측정금융자산	상각후원가측정금융자산	상각후원가측정금융부채	
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	5,179,026	-	5,179,026
단기금융자산	-	-	71,361,400	-	71,361,400
당기손익-공정가치측정금융자산-유동	63,938,638	-	-	-	63,938,638
매출채권	-	-	6,950,214	-	6,950,214
기타수취채권-유동	-	-	688,209	-	688,209
당기손익-공정가치측정금융자산-비유동	1,331,917	-	-	-	1,331,917
기타포괄손익-공정가치측정금융자산-비유동	-	1,219,846	-	-	1,219,846
기타수취채권-비유동	-	-	2,999,195	-	2,999,195
합 계	65,270,555	1,219,846	87,178,044	-	153,668,445
금융부채					
매입채무	-	-	-	1,899,952	1,899,952
기타지급채무-유동	-	-	-	3,532,620	3,532,620
기타지급채무-비유동	-	-	-	472,546	472,546
합 계	-	-	-	5,905,118	5,905,118

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	자산			부채	합 계
	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	22,249,157	-	22,249,157
단기금융자산	-	-	43,433,671	-	43,433,671
당기손익-공정가치측정금융자산-유동	70,584,903	-	-	-	70,584,903
매출채권	-	-	5,538,286	-	5,538,286
기타수취채권-유동	-	-	615,953	-	615,953
당기손익-공정가치측정금융자산-비유동	1,124,659	-	-	-	1,124,659
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	1,300,971	-	-	1,300,971
기타수취채권-비유동	-	-	3,221,665	-	3,221,665
합 계	71,709,562	1,300,971	75,058,732	-	148,069,265
금융부채					
매입채무	-	-	-	907,567	907,567
기타지급채무-유동	-	-	-	3,035,559	3,035,559
기타지급채무-비유동	-	-	-	273,008	273,008
합 계	-	-	-	4,216,134	4,216,134

(2) 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 연결실체의 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타포괄-공정가치측정금융자산		
평가손익	718,555	(307,075)
배당금수익	9,522	7,873
상각후원가측정금융자산		
이자수익	586,897	350,407
외환차손익	1,086,886	2,114,757
외화환산손익	(1,392,517)	864,051
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익인식금융자산평가손실	(1,820,100)	(508,332)
당기손익인식금융자산처분이익	2,188,845	1,313,948
상각후원가측정금융부채		
외환차손익	130,224	42,738
외화환산손익	6,860	(27)

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	3,510	3,375
금융기관예치금	5,175,516	22,245,783
합 계	5,179,026	22,249,158

8. 단기금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 연결실체의 단기금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
특정금전신탁	46,038,799	61,058,528
펀드	9,181,879	10,651,034
정기예적금	71,361,400	13,650,696
단기 CP	10,049,876	29,782,975
합계	136,631,954	115,143,233

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권(*1)		
에이블씨엔씨	130,858	162,824
한국콜마	681,600	644,000
아모레퍼시픽	404,388	491,147
소 계	1,216,846	1,297,971
시장성 없는 지분증권(*2)		
(주)오라클코스메틱	3,000	3,000
(주)밥스누(*3)	-	-
소 계	3,000	3,000
합 계	1,219,846	1,300,971

(*1) 연결실체는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

(*2) 연결실체는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(*3) 당기 중 처분 되어 전기까지 인식한 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 779,680천원(법인세 효과 고려전)이 기타자본항목에서 제거되었습니다

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기초금액	1,300,971	1,608,046
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	718,555	(307,075)
처분	(799,680)	-
기말금액	1,219,846	1,300,971

10. 공동약정에 대한 지분

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 중요한 공동지배기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	소재지	지분율	당기말		전기말	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
CYJ International Company Ltd.(*)	홍콩	35%	3,813,900	-	3,813,900	-

(*) CYJ International Company Ltd.에 대한 연결실체의 소유지분율은 35%이나 영업의사결정시 지배력을 공유하는 당사자들 전원의 동의를 요구하는 주주간의 공동약정에 의하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 공동지배기업 투자주식에 대한 손상인식 사유가 해소되지 않아 당기와 전기의 지분법 손익을 인식하지 않았습니다.

(3) 보고기간말 현재 주요 공동지배기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	자산	부채	매출액	당기순손익	기타포괄손익
CYJ International Company Ltd.	937,514	12,988	-	(106,340)	148,313

2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	자산	부채	매출액	당기순손익	기타포괄손익
CYJ International Company Ltd.	893,519	10,966	-	166,373	14,256

(4) 당기와 전기의 중요한 공동기업의 재무정보금액을 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)							
구분	기말순자산(a)	지분율(b)	순자산지분금액 (a×b)	내부거래	영업권	기타	장부금액
CYJ International Company Ltd.	924,526	35%	323,584	-	-	(323,584)	-

2) 전기

(단위: 천원)							
구분	기말순자산(a)	지분율(b)	순자산지분금액 (a×b)	내부거래	영업권	기타	장부금액
CYJ International Company Ltd.	882,553	35%	308,894	-	-	(308,894)	-

(5) 보고기간말 현재 공동지배기업 중 지분법 적용의 증지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	미반영 손실	미반영 손실누계액	미반영 손실	미반영 손실누계액
CYJ International Company Ltd.	-	-	-	-

11. 관계기업투자주식

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
Zhe Jiang Ke Yi Kai Jian Sheng Wu Ke Ji Co., Ltd.	중국	화장품 도소매	49%	-	49%	-
Ningbo Dayirrei Health Technology Co., Ltd.(*)	중국	화장품 도소매	6.67%	-	6.67%	-
합 계				-	-	-

(*) 지분율이 20% 미만이지만 지배기업의 대표이사가 피투자회사의 이사회 구성원임에 따라 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기의 관계기업 투자주식의 변동내역은 없습니다.

(3) 보고기간말 현재 관계기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	자산	부채	매출액	당기순손익	기타포괄손익
Zhe Jiang Ke Yi Kai Jian Sheng Wu Ke Ji Co., Ltd	1,714,526	6,794,395	3,999,277	(283,185)	142,797
Ningbo Dayirrei Health Technology Co., Ltd.	8,234,953	4,461,936	3,804,521	(670,537)	(493,378)

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	자산	부채	매출액	당기순손익	기타포괄손익
Zhe Jiang Ke Yi Kai Jian Sheng Wu Ke Ji Co., Ltd	2,325,754	7,265,234	4,122,044	(1,384,295)	(430,136)
Ningbo Dayirrei Health Technology Co., Ltd.	9,145,433	4,208,501	4,036,326	(270,631)	527,527

(4) 당기와 전기의 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	기말순자산 (a)	지분율(b)	순자산지분 금액(a× b)	내부거래	기타	장부금액
Zhe Jiang Ke Yi Kai Jian Sheng Wu Ke Ji Co., Ltd	(5,079,869)	49%	(2,489,136)	-	-	-
Ningbo Dayimei Health Technology Co., Ltd.	3,773,017	6.67%	251,660	-	(251,660)	-

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	기말순자산 (a)	지분율(b)	순자산지분 금액(a× b)	내부거래	기타	장부금액
Zhe Jiang Ke Yi Kai Jian Sheng Wu Ke Ji Co., Ltd	(4,939,480)	49%	(2,420,345)	-	-	-
Ningbo Dayimei Health Technology Co., Ltd.	4,936,932	6.67%	329,293	-	(329,293)	-

(5) 보고기간말 현재 관계기업중 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	미반영 손실	미반영 손실누계액	미반영 손실	미반영 손실누계액
Zhe Jiang Ke Yi Kai Jian Sheng Wu Ke Ji Co., Ltd	68,791	2,489,136	889,071	2,420,345
Ningbo Dayimei Health Technology Co., Ltd.	-	-	-	-

12. 매출채권

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 매출채권 및 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	7,058,081	5,646,039
대손충당금	(107,868)	(107,753)
매출채권(순액)	6,950,213	5,538,286

(2) 보고기간말 현재 연결실체의 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	6,949,959	5,538,049
소 계	6,949,959	5,538,049
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
6개월 이하	-	237
6개월 초과 12개월 이하	28	-
1년 초과	226	-
소 계	254	237
손상채권(*)		
6개월 이하	-	-
6개월 초과 12개월 이하	-	-
1년 초과	107,868	107,753
소 계	107,868	107,753
합 계	7,058,081	5,646,039

(*) 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처와 관련된 채권이며, 이들 매출채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	107,753	107,617
대손충당금	115	136
보고기간 말 금액	107,868	107,753

손상된 채권에 대한 대손충당금 설정 및 환입액은 포괄손익계산서상 판매비와관리비(주석 28참조)에 포함되어 있습니다.

13. 기타수취채권

보고기간말 현재 연결실체의 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동채권		
미수수익	215,381	174,442
미수금	472,827	441,510
합 계	688,208	615,952
비유동채권		
대여금	1,034,360	1,292,830
보증금	1,964,835	1,928,835
합 계	2,999,195	3,221,665

14. 기타자산

보고기간말 현재 연결실체의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
선급금	502,773	635,974
선급비용	43,695	56,657
합 계	546,468	692,631
비유동:		
장기선급금	2,133,810	1,933,467

15. 재고자산

보고기간말 현재 연결실체의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
원재료	1,547,594	968,019
평가손실충당금	(56,738)	(47,370)
부재료	1,330,200	1,555,204
평가손실충당금	(73,673)	(61,774)
제품	6,986,633	3,873,695
평가손실충당금	(93,063)	(113,864)
미착품	601,703	-
반환제품회수권	26,409	40,429
합계	10,269,065	6,214,339

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 7,440,837천원 (전기: 8,653,721천원)입니다.

16. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

보고기간말 현재 연결실체의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	18,855,950	-	18,855,950	18,855,950	-	18,855,950
건물	29,783,206	(6,795,717)	22,987,489	13,621,202	(5,710,606)	7,910,596
구축물	555,433	(23,323)	532,110	15,010	(9,061)	5,949
시설장치	10,474,139	(3,052,860)	7,421,279	3,222,610	(2,271,708)	950,902
기계장치	13,203,276	(6,097,416)	7,105,860	6,969,228	(4,965,337)	2,003,891
차량운반구	911,035	(608,054)	302,981	857,187	(519,901)	337,286
공구와기구	159,390	(97,333)	62,057	151,175	(77,336)	73,839
비품	1,415,872	(1,020,054)	395,818	940,861	(809,640)	131,221
건설중인자산	2,294,346	-	2,294,346	31,392,304	-	31,392,304
기타의유형자산	449,000	-	449,000	449,000	-	449,000
합계	78,101,647	(17,694,757)	60,406,890	76,474,527	(14,363,589)	62,110,938

(*) 감가상각누계액 및 국고보조금을 합산한 금액입니다.

(2) 유형자산의 변동

당기와 전기 중 연결실체의 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)											
구분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	기타의 유형자산	합계
기초순장부금액	18,855,950	7,910,596	5,948	950,902	2,003,891	337,286	73,839	131,221	31,392,305	449,000	62,110,938
취득	-	-	-	12,729	(36,898)	26,784	1,002	89,493	1,099,907	-	1,193,017
대체	-	16,162,003	540,423	7,238,800	5,981,756	27,064	-	247,820	(30,197,866)	-	-
감가상각비	-	(1,085,110)	(14,261)	(781,152)	(946,743)	(88,153)	(19,188)	(88,230)	-	-	(3,022,837)
정부보조금 상계	-	-	-	-	103,854	-	6,404	15,514	-	-	125,772
기말순장부금액	18,855,950	22,987,489	532,110	7,421,279	7,105,860	302,981	62,057	395,818	2,294,346	449,000	60,406,890

2) 전기

(단위: 천원)											
구분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인 자산	기타의 유형자산	합계
기초순장부금액	18,855,950	8,591,656	6,699	1,089,407	2,310,113	20,506	82,597	143,969	28,412,346	449,000	59,962,243
취득	-	-	-	178,900	38,337	-	4,025	65,123	3,551,609	-	3,837,994
처분	-	-	-	-	-	-	-	(1,489)	-	-	(1,489)
대체	-	-	-	-	145,000	395,828	-	3,667	(571,650)	-	(27,155)
감가상각비	-	(681,060)	(751)	(317,405)	(566,594)	(79,048)	(17,982)	(81,066)	-	-	(1,743,906)
정부보조금 상계	-	-	-	-	77,035	-	5,199	1,017	-	-	83,251
기말순장부금액	18,855,950	7,910,596	5,948	950,902	2,003,891	337,286	73,839	131,221	31,392,305	449,000	62,110,938

감가상각비 중 1,858,467천원(전기: 629,245원)은 제조원가, 793,237천원(전기: 856,209천원)은 판매비와관리비, 245,361천원(전기: 175,201천원)은 경상연구개발비에 포함되어 있습니다.

(3) 유형자산 담보제공 내역

당기말과 전기말 현재 연결실체의 담보제공내역은 없습니다.

17. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
건물	573,260	(317,682)	255,578	573,260	(289,019)	284,241

(2) 당기와 전기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 순장부금액	284,241	312,904
감가상각비	(28,663)	(28,663)
기말 순장부금액	255,578	284,241

(3) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	19,450	18,000
감가상각비	28,663	28,663

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 890,000천원입니다.

18. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계	장부금액	취득원가	상각누계	장부금액
산업재산권	4,697,337	(1,589,363)	3,107,974	3,552,222	(1,141,888)	2,410,334
소프트웨어	787,193	(537,728)	249,465	553,793	(459,208)	94,585
회원권	558,738	-	558,738	558,738	-	558,738
실용신안권	173	(35)	138	-	-	-
합계	6,043,441	(2,127,126)	3,916,315	4,664,753	(1,601,096)	3,063,657

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	실용신안권	합계
기초	2,410,334	94,585	558,738	-	3,063,657
취득	189,791	118,400	-	173	308,364
대체	956,011	115,000	-	-	1,071,011
처분	(2,009)	-	-	-	(2,009)
상각비	(446,230)	(78,520)	-	(35)	(524,785)
정부보조금 상계	77	-	-	-	77
기말	3,107,974	249,465	558,738	138	3,916,315

2) 전기

(단위: 천원)				
구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
기초	1,623,967	108,212	490,648	2,222,827
취득	1,092,401	-	-	1,092,401
대체	-	27,155	-	27,155
상각비	(306,034)	(40,782)	-	(346,816)
손상차손환입	-	-	68,090	68,090
기말	2,410,334	94,585	558,738	3,063,657

무형자산상각비 524,708천원(전기: 346,816천원)은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되었습니다.

연결실체가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 6,284,538천원(전기: 5,026,115천원)입니다.

19. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간말 현재 연결실체의 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	1,899,952	907,567
미지급금	1,353,614	886,540
미지급비용	2,179,006	2,149,019
소 계	5,432,572	3,943,126
비유동		
임대보증금	100,000	50,000
장기미지급금	372,546	223,008
소 계	472,546	273,008
합 계	5,905,118	4,216,134

20. 기타부채

보고기간말 현재 연결실체의 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
예수금	28,876	30,837
선수금(*)	1,763,441	171,536
합 계	1,792,317	202,373
비유동:		
장기종업원급여	159,696	162,636

(*) 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 회사가 인식하고 있는 계약부채는 1,763,441천원입니다.(전기말: 171,536천원)

21. 확정급여부채

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,969,153	6,680,337

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	6,680,337	6,369,706
당기근무원가	1,040,677	1,033,200
이자비용	68,369	55,867
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(366,439)	(90,194)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(453,791)	(688,242)
보고기간말 금액	6,969,153	6,680,337

(3) 보고기간말 현재 연결실체의 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.19%	2.69%
임금상승률	4.50%	4.50%
확정급여채무의 가중평균만기	10.28년	11.91년

(4) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(206,568)	242,960
임금상승률	1%	248,854	(214,633)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 확정급여부채의 재측정요소의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(5) 확정급여채무의 만기구성에 대한 정보는 다음과 같습니다.(천원)

(단위: 천원)	
만기	확정급여채무(할인후)
1년 미만(*1)	290,639
1년~3년 미만	312,940
3년~6년 미만	368,951
6년~10년 미만	382,011
10년 이상(*2)	5,614,612
합계	6,969,153

(*1) 계약직 포함 금액입니다.

(*2) 임원 포함 금액입니다.

(6) 보고기간말 현재 연결실체의 장기종업원급여부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	162,636	178,531
당기근무원가	39,576	45,203
이자비용	3,796	3,494
재측정요소:		
보험수리적손익	(34,312)	(34,592)
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(12,000)	(30,000)
보고기간말 금액	159,696	162,636

22. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 연결실체의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세:		
당기손익에 대한 당기법인세	6,272,870	6,495,317
전기법인세의 조정사항	-	145,876
소계	6,272,870	6,641,193
이연법인세:		
일시적차이의 증감	1,515,132	1,707,887
자본에 직접반영된 법인세	(547,914)	47,714
소계	967,218	1,755,601
법인세비용	7,240,088	8,396,794

(2) 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	34,457,008	33,580,887
법인세율로 계산된 법인세비용	7,876,596	7,664,575
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(3,249)	(63,454)
- 세무상 차감되지 않는 비용	42,843	26,780
- 전기법인세조정	-	145,876
- 세액공제	(702,324)	(845,660)
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적 차이 등	(3,144)	1,464,312
- 기타	29,366	4,365
법인세비용	7,240,088	8,396,794

연결실체의 가중평균세율은 22.86% (전기: 22.82%)입니다.

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영후	반영 전	법인세효과	반영후
기타포괄손익금융자산평가손익	718,555	(150,178)	568,377	(307,075)	67,557	(239,518)
순확정급여부채의 재측정요소	366,439	(76,586)	289,853	90,194	(19,843)	70,351
합계	1,084,994	(226,764)	858,230	(216,881)	47,714	(169,167)

(4) 당기와 전기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영후	반영 전	법인세효과	반영후
자기주식처분이익	1,458,760	(320,927)	1,137,833	-	-	-

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,566,981	2,539,829
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	357,014	1,947,283
소계	2,923,995	4,487,112
이연법인세부채:		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	5,519	-
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	45,015	95,685
소계	50,534	95,685
이연법인세자산(부채)순액	2,873,461	4,391,427

(6) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
대손충당금	3,640	(3,175)	-	465
재고자산평가손실	49,062	(2,356)	-	46,706
퇴직급여충당부채	1,469,673	63,466	(76,586)	1,456,553
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	442,569	(22,129)	(150,178)	270,262
당기손익-공정가치측정금융자산	(57,308)	92,437	-	35,129
미수수익	(38,378)	(6,636)	-	(45,014)
국고보조금	127,168	64,599	-	191,767
감가상각비	464,638	115,255	-	579,893
미지급비용	188,828	(110,273)	-	78,555
매출채권	142,475	(142,475)	-	-
재고자산	218,902	(10,945)	-	207,957
반품충당부채	38,671	(15,340)	-	23,331
무형자산손상차손	-	-	-	-
대여금	-	-	-	-
장기종업원급여	35,780	(2,404)	-	33,376
종속관계기업투자주식	1,314,601	(1,314,378)	(223)	-
반환제품회수권	(8,894)	3,375	-	(5,519)
합계	4,391,427	(1,290,979)	(226,987)	2,873,461

② 전기

(단위: 천원)				
구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
대손충당금	4,162	(522)	-	3,640
재고자산평가손실	77,915	(28,853)	-	49,062
퇴직급여충당부채	1,401,335	88,181	(19,843)	1,469,673
기타포괄-손익공정가치측정금융자산	375,012	-	67,557	442,569
당기손익-공정가치측정금융자산	(23,335)	(33,973)	-	(57,308)
미수수익	(18,868)	(19,510)	-	(38,378)
국고보조금	112,243	14,925	-	127,168
감가상각비	391,791	72,847	-	464,638
미지급비용	126,401	62,427	-	188,828
매출채권	1,692,377	(1,549,902)	-	142,475
재고자산	264,472	(45,570)	-	218,902
반품충당부채	56,012	(17,341)	-	38,671
무형자산손상차손	14,980	(14,980)	-	-
대여금	20,202	(20,202)	-	-
장기종업원급여	39,277	(3,497)	-	35,780
종속관계기업투자주식	1,565,339	(250,738)	-	1,314,601
반환제품회수권	-	(8,894)	-	(8,894)
합계	6,099,315	(1,755,602)	47,714	4,391,427

(7) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
관계기업 및 공동기업투자지분	6,531,323	6,786,372	처분하지 않을 예정임
일시적 차이	13,024,332	13,019,857	실현가능성 불확실

23. 기타충당부채

당기와 전기 중 환불부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	175,778	254,602
전입액(환입액)	93,927	(30,089)
연중 사용액	(158,071)	(48,735)
기말	111,634	175,778

24. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 없습니다.

(2) 보고기간말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공인	보증내용	지급보증금액
서울보증보험	공탁보증보험	23,000
서울보증보험	공탁보증보험	22,200

(3) 보고기간말 현재 연결실체의 담보제공내역은 없습니다.

(4) 유형자산 취득 및 자본적지출 약정

보고기간말 현재 발생하지 않은 자본적지출 약정 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유형자산	512,679	731,238

(5) 연결실체는 2017년 12월 18일에 퀴드자산운용 주식회사와 체결된 출자확약서에 따라 퀴드콜라보오피스원포스텍창업벤처전문사모투자합자회사에 유한책임사원으로 출자하고 있으며, 보고기간말 현재 미출자 금액은 없습니다.

(6) 연결실체는 2022년 3월 21일에 퀴드자산운용 주식회사와 체결된 'QUAD CLO ABO Op.2' 출자확약서에 따라 당기 출자한 500,000 천원을 제외한 당기말 현재 미출자금액은 1,500,000 천원입니다.

25. 자본금 및 자본잉여금

보고기간말 현재 지배기업의 자본금과 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배기업이 발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
1주의 금액	500원	500원
발행한 보통주식의 수	10,743,000주	10,743,000주
자본금	5,371,500,000원	5,371,500,000원
주식발행초과금	4,544,364,700원	4,544,364,700원
자기주식처분이익	1,137,832,800원	-

26. 기타자본항목

당기와 전기중 기타자본항목의 증감은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	기초	증감(*2)	기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익(*1)	(1,078,779)	568,377	(510,402)
지분법자본변동	(6,738)	-	(6,738)
해외사업환산손익	231,274	845	232,119
순확정급여부채의 재측정요소	(744,689)	289,853	(454,836)
기타자본조정	(1,283,623)	393,581	(890,042)
자기주식(*2)	(68,745,676)	1,467,240	(67,278,436)
합계	(71,628,231)	2,719,896	(68,908,335)

(*1) 당기 중 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익에 대한 법인세효과는 각각 150,178천원입니다.

(*2) 지배기업은 당기말 현재 주식 가격안정을 위하여 917,073주 (전기말 937,073주)의 자기주식을 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

상기 기타자본항목의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	기초	증감(*)	기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(839,260)	(239,519)	(1,078,779)
지분법자본변동	(6,738)	-	(6,738)
해외사업환산손익	230,447	827	231,274
순확정급여부채의 재측정요소	(815,041)	70,352	(744,689)
기타자본조정	(1,283,623)	-	(1,283,623)
자기주식	(68,745,676)	-	(68,745,676)
합계	(71,459,891)	(168,340)	(71,628,231)

(*)상기 기타자본항목의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

27. 이익잉여금

보고기간말 현재 연결실체의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	3,512,885	3,512,885
미처분이익잉여금	270,319,750	267,917,178
합 계	273,832,635	271,430,063

(*) 연결실체의 법정적립금은 전액 이익준비금입니다. 연결실체는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	5,458,685	5,579,283
퇴직급여	495,988	702,189
복리후생비	473,219	718,259
여비교통비	430,257	78,563
접대비	101,617	42,708
통신비	20,897	20,653
수도광열비	130,159	326,426
세금과공과금	269,646	264,483
감가상각비	821,900	889,429
지급임차료	-	1,300
수선비	28,150	79,243
보험료	73,215	81,331
차량유지비	15,315	14,093
경상연구개발비	6,284,538	5,026,115
운반비	308,474	479,146
교육훈련비	7,245	3,690
도서인쇄비	732	1,938
회의비	5,440	6,125
소모품비	49,797	211,515
지급수수료	1,413,072	2,103,948
광고선전비	1,806,803	355,339
대손상각비	115	137
무형자산상각비	524,707	346,816
합계	18,719,971	17,332,729

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기중 연결실체의 비용의 성격별분류 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
제품의 변동	(3,112,938)	500,763
원재료 및 부재료비	10,567,794	8,193,387
반환제품원가	(14,019)	(40,429)
인건비	14,206,367	10,916,054
감가상각비 및 무형자산상각비	3,450,436	2,056,823
외주가공비	477,774	527,908
광고선전비	1,806,803	355,339
기타비용	8,089,530	8,373,747
매출원가, 판매비와관리비 합계	35,471,747	30,883,592

30. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
수입임대료	19,450	18,000
국고 보조금수익(*)	-	741,917
유형자산처분이익	-	16,818
무형자산손상차손환입	-	68,090
잡이익	209,942	561,635
합계	229,392	1,406,510

(*) 정부보조금수익 관련 미이행된 조건 및 그 밖의 우발상황은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기부금	600	600
유형자산처분손실	-	1,489
기타의대손상각비	23,318	95,575
무형자산폐기손실	2,009	
잡손실	169,002	117,665
합 계	194,929	215,329

31. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	586,897	350,407
배당금수익	9,522	7,873
외환차익	1,916,413	2,327,632
외화환산이익	10,077	1,000,826
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	182,340	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	2,188,845	1,313,948
합계	4,894,094	5,000,686

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	699,303	170,137
외화환산손실	1,395,734	136,802
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,002,441	508,332
합계	4,097,478	815,271

32. 주당순이익

기본주당이익은 연결실체의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당순이익

(단위:주, 원)		
구 분	당기	전기
지배회사보통주당기순이익	27,266,928,432	25,318,235,083
가중평균 유통보통주식수(*)	9,813,927	9,805,927
기본주당순이익	2,778	2,582

(*) 가중평균 유통보통주식수의 산정내역 (단위:주)

① 당기

구분	주식수	시작일자	종료일자	일수	적수
기초 발행보통주식수	10,743,000	2022-01-01	2022-12-31	365	3,921,195,000
자기주식	(937,073)	2022-01-01	2022-08-07	219	(205,218,987)
자기주식	(917,073)	2022-08-08	2022-12-31	146	(133,892,658)
적수합계					3,582,083,355
가중평균유통주식수					9,813,927

② 전기

구분	주식수	시작일자	종료일자	일수	적수
기초 발행보통주식수	10,743,000	2021-01-01	2021-12-31	365	3,921,195,000
자기주식	(937,073)	2021-01-01	2021-12-31	365	(342,031,645)
적수합계					3,579,163,355
가중평균유통주식수					9,805,927

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 지배기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

33. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	27,216,920	25,184,093
비현금항목의조정		
법인세비용	7,240,088	8,396,794
감가상각비	2,925,729	1,689,316
무형자산상각비	524,707	346,816
퇴직급여	1,109,047	1,089,067
장기종업원급여	9,060	-
재고자산평가손실	467	-
대손상각비	115	137
무형자산손상차손	-	(68,090)
외화환산손실	1,395,734	136,802
유형자산처분손실	-	1,489
무형자산폐기손실	2,008	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	2,002,441	-
자기주식으로 지급된 성과급	2,926,000	-
기타의대손상각비	23,318	95,575
반환제품원가	14,019	(40,429)
이자수익	(586,897)	(350,407)
배당금수익	(9,522)	(7,873)
외화환산이익	(10,077)	(1,000,826)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(182,340)	508,332
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(2,188,845)	(1,313,948)
유형자산처분이익	-	(16,818)
소 계	15,195,052	9,465,937
매출채권의 감소(증가)	(1,581,505)	(656,464)
기타유동수취채권의 감소(증가)	(31,317)	408,998

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 감소(증가)	(4,069,212)	343,099
기타유동자산의 감소(증가)	(18,367)	(62,512)
기타비유동자산의 감소(증가)	13,704	-
매입채무의 증가(감소)	1,001,410	473,962
기타유동지급채무의 증가(감소)	454,806	592,845
기타유동부채의 증가(감소)	1,589,784	(355,531)
기타비유동지급채무의 증가(감소)	-	(16,447)
반품충당부채의 증가(감소)	(64,144)	(78,824)
퇴직금의 지급	(453,791)	(688,242)
장기종업원급여의 지급	(12,000)	-
단기금융자산의 감소(증가)	(58,793,128)	19,146,493
소 계	(61,963,760)	19,107,377
영업으로부터 창출된 현금흐름	(19,551,788)	53,757,407

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	718,555	307,075
확정급여제도의 재측정요소	366,439	90,194
무형자산취득관련 장기선급금 증감	213,332	342,352
유무형자산취득관련 선급금 증감	(128,409)	128,409
유무형자산취득관련 미지급금 증감	84,460	132,951
건설중인자산 본계정 대체	30,197,866	571,650

34. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	Zhe Jiang Ke Yi Kai Jian Sheng Wu Ke Ji Co., Ltd. Ningbo Dayimei Health Technology Co., Ltd.(*1)	Zhe Jiang Ke Yi Kai Jian Sheng Wu Ke Ji Co., Ltd. Ningbo Dayimei Health Technology Co., Ltd.(*1)
공동지배기업	CYJ International Company Ltd.	CYJ International Company Ltd.
기타	R&Y Bio(*2) ㈜현대이엔지(*3) 대주지앤아이(주)(*3)	R&Y Bio(*2) ㈜현대이엔지(*3) 대주지앤아이(주)(*3)

(*1) 지배기업의 지분율은 6.67%이나 지배기업의 대표이사가 해당 피투자회사에 임원으로 등재되어 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 지배기업의 대표이사가 50%, 메디덤의 대표이사 Robert가 50%를 출자하여 설립된 회사로 케어젠과 직접 지분관계는 없습니다.

(*3) 지배기업 대표이사의 친족이 대주주 및 대표이사로 지배력을 행사하는 회사입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계구분	회사명	당기		전기	
		매출	매입	매출	매입
관계기업	Zhe Jiang Ke Yi Kai Jian Sheng Wu Ke Ji Co. Ltd.	1,878,803	-	1,560,106	-
	Ningbo Dayimei Health Technology Co., Ltd.	31,882	-	171,956	-
기타	대표이사의 친족	5,653	-	3,175	-
합계		1,916,338	-	1,735,237	-

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
특수관계구분	회사명	당기말			전기말		
		매출채권(*)	선수금	대여금	매출채권(*)	선수금	대여금
관계기업	Zhe Jiang Ke Yi Kai Jian Sheng Wu Ke Ji Co. Ltd.	264,359	133	-	68,048	133	-
임직원		-	-	1,034,360	-	-	1,292,830
합계		264,359	133	1,034,360	68,048	133	1,292,830

(*) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 채권에 대해 설정된 손실충당금은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		현금출자
		대여	회수	
임직원		148,500	406,970	-

② 전기

(단위: 천원)				
특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		현금출자
		대여	회수	
임직원		51,157	79,997	-

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	5,852,473	2,312,903
퇴직급여	283,525	254,834
기타장기종업원급여	751	1,020
합계	6,136,749	2,568,757

35. 영업부문 정보

(1) 연결실체는 단일영업부문을 가지고 있으며 당기와 전기 중 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
해당 국가	외부고객으로부터의 수익	
	당기	전기
아시아	34,792,171	30,632,640
유럽	23,717,418	19,636,890
아메리카	9,940,109	8,228,878
아프리카	623,867	540,377
오세아니아	24,110	49,098
합계	69,097,675	59,087,883

(2) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)		
해당 국가	매출액	
	당기	전기
고객 1	14,024,969	10,086,088
고객 2	7,245,738	6,081,570

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케어젠			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	2	1	1	6	2	1	3	-	-	-	-	11	8	
투입 시간	분·반기검토	5	6	60	48	223	151	69	71	-	-	-	-	357	276
	감사	19	10	152	80	1,489	490	80	768	-	-	-	-	1,740	1,348
	합계	24	16	212	128	1,712	641	149	839	-	-	-	-	2,097	1,624

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.10.06				1	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	2022.12.12~2022.12.14	3	일	4	명	1	명
2022.02.20~2022.02.24	5	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점 검(문서검증, 재계산등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.06				1	일
	실사(입회)장소	본사, 화성공장, 연구소					
	실사(입회)대상	재고자산(제품, 원재료, 부재료 등)					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.06				1	일
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	현금					

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.08.23 / 2023.03.09				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 23일	감사위원/ 감사인	대면회의	독립성, 감사전략 및 감사계획 커뮤니케이션
2	2023년 03월 09일	감사위원/ 감사인	서면회의	감사 종결 커뮤니케이션