

주식회사 질경이

재무제표에 대한
감사보고서

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한미회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 4
재 무 제 표	
. 재 무 상 태 표	6
. 포 괄 손 익 계 산 서	7
. 자 본 변 동 표	8
. 현 금 흐름 표	9
. 주석	10 - 77
외부감사 실시내용	78 - 79

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 질경이

주주 및 이사회 귀중

2022년 03월 21일

감사의견

우리는 주식회사 질경이(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 36에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 36은 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실 2,005백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 회사의 유동부채가 유동자산보다 3,122백만원만큼 더 많습니다. 주석 36에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 36에서 설명

하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

주식회사 질경이의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 22일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 곽중민입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13(삼성동, 창조빌딩5,6,7,11층)

한 미 회 계 법 인

대 표 이 사 신 기 동

2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 질경이

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 질경이 대표이사 최원석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 반포대로 8길 11-8

(전 화) 070-8952-5702

재무상태표

당기말: 2021년 12월 31일 현재

전기말: 2020년 12월 31일 현재

주식회사 질경이

(단위: 원)

과목	주석	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			2,115,967,753		2,965,533,227
현금및현금성자산	5,6,8	41,228,166		215,185,202	
당기손익공정가치측정 금융자산	5,6,14	-		3,424,889	
매출채권	5,6,9	180,561,244		360,856,447	
기타수취채권	5,6,9	38,374,661		526,320,000	
기타유동자산	11	240,791,853		321,490,217	
재고자산	10	1,614,969,209		1,536,181,582	
당기법인세자산		42,620		2,074,890	
II. 비유동자산			4,263,199,626		4,738,880,008
종속기업투자	13	-		-	
기타비유동수취채권	5,6,9	568,977,234		102,608,312	
유형자산	15	2,933,198,149		3,441,351,954	
무형자산	17	480,633,444		675,796,401	
사용권자산	16	199,914,609		286,636,569	
매각예정비유동자산	12	80,476,190		232,486,772	
자 산 총 계			6,379,167,379		7,704,413,235
부 채					
I. 유동부채			5,237,705,570		4,386,708,334
매입채무및기타금융채무	5,6,18	1,113,775,457		389,961,233	
기타유동부채	19	452,059,830		271,462,659	
단기차입금	5,6,20	3,069,000,000		3,084,956,000	
유동성장기차입금	20	485,890,000		495,600,000	
유동성리스부채	16	116,980,283		144,728,442	
II. 비유동부채			269,742,099		471,385,861
장기차입금	5,20	185,730,000		326,620,000	
리스부채	16	84,012,099		144,765,861	
부 채 총 계			5,507,447,669		4,858,094,195
자 본					
I. 자본금	24	1,396,631,600			1,396,631,600
II. 기타불입자본	24,36	27,435,139,715			27,404,633,049
III. 미처리결손금	25	(27,960,051,605)			(25,954,945,609)
자 본 총 계			871,719,710		2,846,319,040
자본및부채총계			6,379,167,379		7,704,413,235

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

당기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 질경이

(단위: 원)

과 목	주 석	제 9(당) 기	제 8(전) 기
I. 매출액	7,27	10,352,131,625	12,217,905,922
II. 매출원가	29	3,041,163,464	3,386,199,568
III. 매출총이익		7,310,968,161	8,831,706,354
IV. 판매비와관리비	28,29	9,020,474,158	9,856,055,907
V. 영업이익(손실)		(1,709,505,997)	(1,024,349,553)
1. 금융수익	30	16,502,041	32,586,285
2. 금융비용	30	(158,508,082)	(147,722,900)
3. 기타수익	31	104,841,074	435,415,950
4. 기타비용	31	(200,945,032)	14,887
5. 종속기업투자손상차손	13	(57,490,000)	(528,060,428)
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(2,005,105,996)	(936,699,733)
VII. 법인세비용	23	-	-
VIII. 당기순이익(손실)		(2,005,105,996)	(936,699,733)
IX. 기타포괄손익		-	-
X. 총포괄손익		(2,005,105,996)	(936,699,733)
XI. 주당이익			
기본주당순이익(손실)	32	(144)	(67)
희석주당순이익(손실)	32	(144)	(67)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

당기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 질경이

(단위 : 원)

구 분	주식	자본금	기타자본항목	결손금	총 계
2020.01.01 (전기초)		1,396,631,600	27,465,431,690	(25,018,245,876)	3,843,817,414
총포괄이익(손실)					
당기순손실		-	-	(936,699,733)	(936,699,733)
소유주와의거래					
주식매수선택권	26	-	(60,798,641)	-	(60,798,641)
2020.12.31(전기말)		1,396,631,600	27,404,633,049	(25,954,945,609)	2,846,319,040
2021.1.1 (당기초)		1,396,631,600	27,404,633,049	(25,954,945,609)	2,846,319,040
총포괄이익(손실)					
당기순손실		-	-	(2,005,105,996)	(2,005,105,996)
소유주와의거래					
주식매수선택권		-	30,506,666	-	30,506,666
2021.12.31(당기말)		1,396,631,600	27,435,139,715	(27,960,051,605)	871,719,710

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

당기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 질경이

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 9(당) 기	제 8(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		133,079,685	(725,514,566)
영업으로부터 창출된 현금흐름	33	249,031,141	(590,772,827)
이자의 수취		3,273,579	7,822,791
이자의 지급		(121,257,305)	(140,601,570)
법인세환급액(납부액)		2,032,270	(1,962,960)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		3,132,165	(85,789,354)
당기손익공정가치측정금융자산의 감소		3,341,010	-
단기대여금의 감소		94,113,100	377,000,000
단기대여금의 증가		(40,000,000)	(277,000,000)
장기금융상품의 감소		-	259,486,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 감소		-	1,660,325
종속기업투자주식의 증가		(57,490,000)	(460,547,200)
보증금의 감소		100,090,000	70,030,000
보증금의 증가		(93,072,000)	(120,000)
유형자산의 감소		-	9,090,909
유형자산의 취득		(21,038,634)	(22,708,728)
무형자산의 처분		38,390,000	
무형자산의 취득		(21,201,311)	(42,680,660)
III. 재무활동 현금흐름		(310,230,881)	368,074,041
단기차입금의 증가		50,000,000	2,387,956,000
단기차입금의 감소		(65,956,000)	(170,000,000)
장기차입금의 증가		-	510,000,000
유동성장기부채의 감소		(150,600,000)	(2,076,560,000)
장기차입금의 감소		-	(120,920,000)
리스부채의 감소		(143,674,881)	(162,401,959)
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III)		(174,019,031)	(443,229,879)
V. 기초의 현금및현금성자산(주석6)		215,185,202	659,362,424
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		61,995	(947,343)
VII. 기말의 현금및현금성자산(주석6)		41,228,166	215,185,202

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 9(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

제 8(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 질경이

1. 일반 사항

주식회사 질경이(이하 "당사")는 2013년 3월 21일에 설립되어 화장품과 의약품 등의 제조 및 판매를 주된 사업으로 영위하고 있으며, 본점은 서울시 서초구 반포대로8길 11-8(서초동)에 소재하고 있습니다. 당사는 2015년 12월 29일자로 한국거래소 코넥스시장에 상장되었으며, 2018년 10월 26일자로 주식회사 하우동천에서 주식회사 질경이로 사명을 변경하였습니다.

당사의 당기말 현재 납입자본금은 1,397백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
최원석 외 특수관계인	9,010,110	64.51%
타임폴리오 자산운용	628,652	4.50%
기술보증기금	560,000	4.01%
브레인자산운용(주)	206,615	1.48%
기타	3,560,939	25.50%
합 계	13,966,316	100.00%

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 전기 재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 않습니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 채무 및 지분의 금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 당사는 회계정책의 소급적용, 재무제표 항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 전기초 재무상태표를 표시하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정

이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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 않는다

는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 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 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

(8) 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거 회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화자산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 당사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식

됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초로 공정가치로 측정하며, 당기손익공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래 가격으로 측정합니다.

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

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

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용 처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익 공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익 공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익 공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	20 년
기계장치	5 년
차량운반구	5 년
비품	5 년
시설장치	5 년

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

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 정부보조금

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

2.11 무형자산

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년~10년
소프트웨어	5년

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익 공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

(2) 제거

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

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융채무' 로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다.

다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

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

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 홈쇼핑, 온라인몰, 자사몰, 수출 등을 통해 화장품 의약품 등을 제조하여 판매합니다. 각각의 유통망을 통하여 제품이 최종 소비자에게 이전되거나 배송되는 시점에 당사의 수행의무가 모두 이행되며 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

거래가격은 고객이 제품을 주문하는 시점에 거래가격이 확정되며, 대부분의 매출은 주문과 동시에 결제되며, 일부 매출의 경우 계약조건에 따라 지급됩니다. 당사의 판매정책에 따르면 최종고객은 제품을 구매한 후 30일 이내에 반품할 권리가 있습니다. 과거 누적된 경험과 판매 계약에 기초하여 기댓값 방법으로 반품을 예측하고, 환불부채(기타금융채무)와 회수할 재화에 대한 권리(기타유동자산)를 인식합니다.

당사는 자사몰을 통해 구입하는 고객에게는 향후 제품 구매 시 할인된 가격으로 구매할 수 있는 보상점수를 부여하는 고객충성제도를 운영하고 있으며, 매출과 관련하여 받았거나 받을 대가의 공정가치를 상대적 개별 판매가격을 기초로 보상점수와 재화의 판매에 배분합니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석7 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고이사결정자로 보고 있습니다. 당사는 단일영업부문을 운영하고 있습니다.

2.21 리스

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

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 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 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수(건물 : 20년, 차량운반구 : 5년)를 사용하여 계산됩니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티

브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급 될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사 할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료 선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 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 금액 은 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 기초자 산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않는 단기리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스 와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합 니다.

2.22 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 10일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에 서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

2020년 초 코로나바이러스감염증-19의 확산 우려로 인하여 세계경제상황의 악화가 예상되며, 경제 환경의 불확실성이 증대되고 있습니다. 당사 역시 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 커질 수 있습니다. 그러나, 위에서 언급한 상황이 당사의 재무상태 및 경영성과에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 예측할 수 없으며, 당사의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

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

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 대한민국의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 수익인식

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 과거 누적된 경험과 판매계약에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 당사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(7) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 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 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

당사는 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.

(8) 리스 - 증분차입이자율의 결정

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 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 추정치를 작성해야 합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다.

당사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 당사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시 통화를 갖는 금융 자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	-
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	변동금리 자산보유 로 효과 상쇄
신용위험	현금성자산, 매출채 권 채무상품, 계약자 산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역의 원화 환산 기준액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	USD	EUR	CNY	JPY	AUD
금융자산					
외화예금	5,877,970	-	-	-	-

(전기)

(단위: 원)

구 분	USD	EUR	CNY	JPY	AUD
금융자산					
외화예금	54,294,312	-	-	-	-

당사의 영업활동은 주로 국내 매출로 이루어져 있어, 다른 모든 변수가 일정할 때의 외화 환율의 변동으로 인한 세전이익의 변동은 중요하지 않습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 당사의 세전 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	587,797	(587,797)	5,429,431	(5,429,431)

(2) 이자율 위험

당사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 당사의 당기 및 전기의 변동금리 차입금은 주로 원화차입금입니다.

당사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

당사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

지 수	금 액	비 율
변동금리 차입금	3,480,620,000	93%
기타 차입금 - 이자율 재설정일(*):		
6개월 미만	50,000,000	1%
6-12개월	-	-
1-5년	210,000,000	6%
5년 초과	-	-
합 계	3,740,620,000	100%

(*) 이자율 재설정일은 계약상 이자율이 재설정되는 시점과 계약 만기 중 이른 시점입니다.

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 당사의 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기		전 기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	(34,806,200)	34,806,200	(30,190,000)	30,190,000

4.1.2 신용위험

(1) 위험관리

신용위험은 보유하고 있는 매출채권 및 기타수취채권에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화의 판매에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

예상 모형을 사용하여 표시한 당사의 매출채권에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	90일 초과 연체	합 계
당기말					
기대 손실률	0.00%	0.00%	0.00%	94.99%	
총 장부금액 - 매출채권	167,391,775	4,604,969	1,848,243	133,929,061	307,774,048
손실충당금	-	-	-	127,212,804	127,212,804
당기초					
기대 손실률	0.00%	0.00%	0.00%	57.64%	
총 장부금액 - 매출채권	256,215,307	22,344,154	6,042,271	180,015,132	464,616,864
손실충당금	-	-	-	103,760,417	103,760,417

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초	103,760,417	321,772,674
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	23,452,387	(218,012,257)
기말	127,212,804	103,760,417

나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금이 있습니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 측정하였습니다. 경영진은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

보고기간말 현재 상각후원가 측정 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 67,360천원입니다.

(다) 기타포괄손익 공정가치 측정 채무상품

기타포괄손익 공정가치로 측정하는 채무상품은 국공채, 회사채와 할인 대상이 되는 매출채권을 포함합니다. 당기말과 당기초에 당사는 기타포괄손익 공정가치 측정 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

(3) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	23,452,387	(218,012,257)
상각후원가 측정 기타 금융자산	(15,065,132)	(296,174,335)
대손상각비(환입)	8,387,255	(514,186,592)

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 전기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(전기: 3,424,889원).

4.1.3 유동성 위험

당사는 유동성 위험 관리를 위하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상 5년미만	합 계
매입채무및기타금융채무	1,113,775,457	-	-	1,113,775,457
차입금	3,627,984,912	89,550,616	100,644,951	3,818,180,479
리스부채	118,865,530	88,000,000	-	206,865,530
합 계	4,860,625,899	177,550,616	100,644,951	5,138,821,466

(2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상 5년미만	합 계
매입채무및기타금융채무	389,961,233	-	-	389,961,233
차입금	3,642,112,580	148,335,158	190,184,559	3,980,632,297
리스부채	152,211,930	137,492,800	10,000,000	299,704,730
합 계	4,184,285,743	285,827,958	200,184,559	4,670,298,260

4.2. 자본위험관리

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

당사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
부채총계 (A)	5,507,447,669	4,858,094,195
자본총계 (B)	871,719,710	2,846,319,040
부채비율 (A/B)	632%	171%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	41,228,166	41,228,166	215,185,202	215,185,202
당기손익공정가치 측정 금융자산	-	-	3,424,889	3,424,889
매출채권	180,561,244	180,561,244	360,856,447	360,856,447
기타수취채권	607,351,895	607,351,895	628,928,312	628,928,312
합 계	829,141,305	829,141,305	1,208,394,850	1,208,394,850
금융부채				
매입채무	925,895,087	925,895,087	214,855,599	214,855,599
차입금	3,740,620,000	3,740,620,000	3,907,176,000	3,907,176,000
기타금융채무	187,880,370	187,880,370	201,333,935	201,333,935
합계	4,854,395,457	4,854,395,457	4,323,365,534	4,323,365,534

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 금융자산

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정
현금및현금성자산	41,228,166	-	-	215,185,202	-	-
당기손익공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	3,424,889	-
매출채권	180,561,244	-	-	360,856,447	-	-
기타수취채권	607,351,895	-	-	628,928,312	-	-
합 계	829,141,305	-	-	1,204,969,961	3,424,889	-

(2) 금융부채

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
매입채무	925,895,087	214,855,599
차입금	3,740,620,000	3,907,176,000
미지급금	160,506,338	175,105,634
미지급비용	27,374,032	82,388,497
합 계	4,854,395,457	4,379,525,730

6.2 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

① 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치의 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 자산이나 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준 1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준 2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측된 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다. 공정가치 수준2로 분류되는 자산으로 수익증권이 있습니다.

수준 3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

② 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산의 공정가치 서열체계별 공정가치금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수준별 공정가치 금액			합 계
	수준1	수준2	수준3	
당기말 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
전기말 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,424,889	-	3,424,889
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-

6.3 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 원)

구 분	당 기			전 기		
	상각후원가로 측정하는 금융 자산	당기손익공정 가치측정 금융 자산	상각후원가로 측정하는 금융 부채	상각후원가로 측정하는 금융 자산	당기손익공정 가치측정 금융 자산	상각후원가로 측정하는 금융 부채
이자수익	11,239,727	-	-	13,866,640	-	-
당기손익공정가치측정 금융자산평가손익	-	(83,879)	-	-	59,298	-
이자비용	-	-	(114,999,761)	-	-	(138,898,976)
대손상각비	(62,500,355)	-	-	-	-	-
기타의대손상각비	54,113,100	-	-	296,174,335	-	-
외환차익	5,200,319	-	-	18,660,347	-	-
외환차손	(5,101,195)	-	-	(8,531,591)	-	-
외화환산이익	61,995	-	-	-	-	-
외화환산손실	-	-	-	(1,020,868)	-	-
합 계	3,013,591	(83,879)	(114,999,761)	319,148,863	59,298	(138,898,976)

7. 영업부문별 정보

(1) 영업부문별 정보

전략적 의사결정을 수립하는 대표이사가 당사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 당사의 대표이사는 당사가 단일의 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 지역별 매출내역

(단위 : 원)

지역	당기	전기
대한민국	9,783,300,131	11,655,480,261
중국	22,241,155	240,008,593
기타	546,590,339	322,417,068
합계	10,352,131,625	12,217,905,922

(3) 지역별 비유동자산

(단위 : 원)

지역	당기말	전기말
대한민국	3,613,746,202	4,403,784,924

상기 비유동자산은 유형자산과 무형자산 및 사용권자산 금액의 합계입니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당사 총 매출의 10% 이상을 차지하는 단일 거래처는 없습니다.

8. 현금및현금성자산

당사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	41,228,166	215,185,202

9. 매출채권 및 기타상각후원가금융자산

(1) 당사의 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 손실충당금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	307,774,048	464,616,864
손실충당금	(127,212,804)	(103,760,417)
장부금액	180,561,244	360,856,447

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30 일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 당사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사가 매출채권에 대해 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(2) 당사의 당기말 및 전기말 현재 기타 상각후원가측정 금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기대여금	65,886,900	120,000,000
손실충당금	(65,886,900)	(120,000,000)
미수금	39,848,129	527,793,468
손실충당금	(1,473,468)	(1,473,468)
소 계	38,374,661	526,320,000
비유동		
장기보증금	102,331,780	102,608,312
장기미수금	497,727,274	-
현재가치할인차금	(31,081,820)	-
소 계	568,977,234	102,608,312
합 계	607,351,895	628,928,312

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 당사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

10. 재고자산

당사의 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
상품	218,345,407	148,001,670
상품평가충당금	(89,566,539)	(60,029,997)
제품	1,562,589,453	1,588,878,898
제품평가충당금	(181,104,186)	(321,076,488)
재공품	-	4,680,733
원재료	3,841,309	1,751,820
부재료	48,827,765	43,435,900
소모품	-	138,442,060
소모품평가충당금	-	(7,903,014)
미착품	52,036,000	-
합 계	1,614,969,209	1,536,181,582

당기 및 전기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 각각 3,041,163천원, (전기 3,386,200천원)이며 당기 중 재고자산평가손실환입으로 인식한 금액은 118,339 천원(전기 : 재고자산평가손실 214,072천원)입니다.

11. 기타유동자산

당사의 당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선급금	194,399,528	365,513,604
대손충당금	(168,465,185)	(83,640,433)
선급비용	203,801,252	12,758,672
반품권자산	11,056,258	26,858,374
합 계	240,791,853	321,490,217

12. 매각예정비유동자산

당사는 전기인 2020년 9월 16일 이사회결의에 따라 종속회사인 (주)투원코리아(구, (주)프리먼스)에 대한 보유지분 전체(89.42%)를 매각하는 계약을 체결하였고, 해당 투자주식은 매매 계약금액으로 종속회사 투자주식에서 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다. 당기 중 매각예정비유동자산의 순공정가치가 하락하여 매각예정비유동자산손상차손 152,010,582원을 기타비용으로 계상하였습니다. 매각예정비유동자산은 전액 시장성없는 지분증권이며 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		
	취득원가	장부금액	공정가액
(주)투원코리아(구, (주)프리먼스)	1,690,000,000	80,476,190	80,476,190

13. 종속기업투자

(1) 당사의 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
하우동천 북경 생물과기 유한공사(*1)	중국	100.0	-	100.0	-

(*1) 당기말 및 전기말 현재 투자금액 전액에 대하여 손상차손으로 인식되어 장부가액은 없습니다.

(2) 당사의 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

종속기업	기초	취득	손상	기말
하우동천 북경 생물과기 유한공사	-	57,490,000	(57,490,000)	-

(*1) 당기 중 추가 출자를 하였으나 종속기업투자의 회수가능성에 불확실성이 높다고 판단하여 장부금액과 회수가능액의 차이를 손상차손으로 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 원)

종속기업	기초	취득	손상	대체	기말
(주)투원코리아(구, (주)프리먼스)(*1)	-	700,000,000	(467,513,228)	(232,486,772)	-
하우동천 북경 생물과기 유한공사(*2)	-	60,547,200	(60,547,200)	-	-
합계	-	760,547,200	(528,060,428)	(232,486,772)	-

(*1) 전기 중 추가 출자를 하였으나 종속기업투자의 회수가능성에 불확실성이 높다고 판단하여 장부금액과 회수가능액의 차이를 손상차손으로 인식하였습니다. 당사는 회수가능액 추정시, 매각계약 체결에 따른 순공정가치를 회수가능가액으로 평가하였습니다.

(*2) 전기 중 추가 출자를 하였으나 종속기업투자의 회수가능성에 불확실성이 높다고 판단하여 장부금액과 회수가능액의 차이를 손상차손으로 인식하였습니다.

당사는 회수가능액 추정시, 순자산가액이 공정가치와 유사하다고 판단하였습니다.

14. 유가증권

(1) 당사가 보고기간말 현재 보유하고 있는 당기손익-공정가치측정 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	기초	취득/처분	평가이익	기말
수익증권	3,424,889	(3,341,010)	(83,879)	-

(전기)

(단위: 원)

구분	기초	취득/처분	평가이익	기말
수익증권	3,365,591	-	59,298	3,424,889

(2) 당사가 보고기간말 현재 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치 측정 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 원)

구분	기초	취득	처분	기말
지분증권	-	-	-	-

(전기) (단위: 원)

구분	기초	취득	처분	기말
지분증권	1,660,325	-	(1,660,325)	-

15. 유형자산

(1) 당사의 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분		토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	합계
당기말	취득원가	954,362,000	2,228,602,755	1,885,041,924	49,332,602	217,519,066	973,559,800	6,308,418,147
	감가상각누계액	-	(631,609,690)	(1,663,195,708)	(30,756,527)	(181,226,686)	(863,487,218)	(3,370,275,829)
	국고보조금	-	-	(4,944,169)	-	-	-	(4,944,169)
	장부금액	954,362,000	1,596,993,065	216,902,047	18,576,075	36,292,380	110,072,582	2,933,198,149
전기말	취득원가	954,362,000	2,228,602,755	1,885,041,924	30,442,695	211,370,339	973,559,800	6,283,379,513
	감가상각누계액	-	(520,179,552)	(1,394,362,845)	(30,441,695)	(153,084,709)	(735,524,589)	(2,833,593,390)
	국고보조금	-	-	(8,434,169)	-	-	-	(8,434,169)
	장부금액	954,362,000	1,708,423,203	482,244,910	1,000	58,285,630	238,035,211	3,441,351,954

(2) 당사의 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	합 계
기초	954,362,000	1,708,423,203	482,244,910	1,000	58,285,630	238,035,211	3,441,351,954
취득	-	-	-	18,889,907	6,148,727	-	25,038,634
처분	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(111,430,138)	(265,342,863)	(314,832)	(28,141,977)	(127,962,629)	(533,192,439)
기말	954,362,000	1,596,993,065	216,902,047	18,576,075	36,292,380	110,072,582	2,933,198,149

(전기)

(단위: 원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	합 계
기초	954,362,000	1,819,853,341	812,786,295	2,000	75,376,472	432,747,174	4,095,127,282
취득	-	-	3,500,000	-	19,208,728	-	22,708,728
처분	-	-	-	(1,000)	-	-	(1,000)
감가상각비(*)	-	(111,430,138)	(334,041,385)	-	(36,299,570)	(194,711,963)	(676,483,056)
기말	954,362,000	1,708,423,203	482,244,910	1,000	58,285,630	238,035,211	3,441,351,954

(*) 감가상각비 중 510,826천원(전기: 651,283천원)은 매출원가에, 22,365천원(전기:25,200천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당사의 당기말 및 전기말 현재 유형자산 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련차입액	담보권자
토지 및 건물	2,551,355,065	2,400,000,000	차입금 (주석 20)	2,000,000,000	중소기업은행
		430,800,000		345,000,000	KEB하나은행

(전기)

(단위: 원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련차입액	담보권자
토지 및 건물	2,662,785,203	2,400,000,000	차입금 (주석 20)	2,000,000,000	기업은행
		430,800,000		354,000,000	KEB하나은행

16. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다. (단위: 원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	178,192,850	239,851,218
차량운반구	21,721,759	46,785,351
합 계	199,914,609	286,636,569
리스부채		
유동	116,980,283	144,728,442
비유동	84,012,099	144,765,861
합 계	200,992,382	289,494,303

(2) 손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	113,282,047	140,258,924
차량운반구	31,403,969	31,485,255
합 계	144,686,016	171,744,179
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	7,611,595	14,704,517
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	(1,391,730)	5,077,125
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	4,714,770	5,399,557

당기 및 전기 중 리스부채의 총 현금유출은 각각 146,997천원, 172,779천원입니다.

17. 무형자산

(1) 당사의 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		영업권	산업재산권(*)	소프트웨어	합 계
당기말	취득원가	63,268,132	1,214,097,710	53,666,667	1,331,032,509
	상각 및 손상차손누계액	(63,268,132)	(760,130,933)	(27,000,000)	(850,399,065)
	순장부금액	-	453,966,777	26,666,667	480,633,444
전기말	취득원가	63,268,132	1,194,950,558	107,000,000	1,365,218,690
	상각 및 손상차손누계액	-	(619,088,956)	(70,333,333)	(689,422,289)
	순장부금액	63,268,132	575,861,602	36,666,667	675,796,401

(*) 상기 산업재산권 중 과거 대표이사로부터 취득(특허지분의 75%)한 특허권과 관련하여 당사의 동 특허에 대한 지분양도, 질권설정 등의 행위에 대하여 대표이사가 이의를 제기하지 않고, 특허의 유지와 관련된 비용을 당사가 부담하는 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당사의 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	합 계
당기초	63,268,132	575,861,602	36,666,667	675,796,401
취득	-	21,201,311	-	21,201,311
처분	-	(2,054,160)	-	(2,054,160)
상각	-	(141,041,976)	(10,000,000)	(151,041,976)
손상	(63,268,132)	-	-	(63,268,132)
당기말	-	453,966,777	26,666,667	480,633,444

(*1) 무형자산상각비 중 31,381천원(전기:94,172천원)은 매출원가에, 19,660천원(전기:54,039천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	합 계
전기초	63,268,132	671,391,877	46,666,667	781,326,676
취득	-	42,680,660	340,000,000	382,680,660
처분	-	-	(340,000,000)	(340,000,000)
상각	-	(138,210,935)	(10,000,000)	(148,210,935)
전기말	63,268,132	575,861,602	36,666,667	675,796,401

(*1) 무형자산상각비 중 94,172천원은 매출원가에, 54,039천원은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기에 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
제조원가	-	-
판매비와관리비	400,956,684	362,922,314
합 계	400,956,684	362,922,314

18. 매입채무 및 기타금융채무

당사의 당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	925,895,087	214,855,599
미지급금	160,506,338	175,105,634
미지급비용	27,374,032	-
합 계	1,113,775,457	389,961,233

(*) 매입채무에 제공된 담보는 없으며 일반적으로 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 미지급금은 거래기간이 단기임에 따라 장부금액과 공정가치가 동일한 것으로 간주됩니다.

19. 기타유동부채

당사의 당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용-인건비성	72,221,960	82,388,497
예수금	19,617,681	11,934,645
선수금	320,017,547	80,493,720
환불부채	40,202,642	96,645,797
합 계	452,059,830	271,462,659

20. 차입금

(1) 당사의 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입처	종 류	최장만기일	이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
KEB하나은행	기업시설자금대출(*1)(*2)	2022-06-16	3.91	297,000,000	297,000,000
신한은행	일반대출	-	-	-	65,956,000
IBK기업은행	일반대출(*2)	2022-10-28	4.24	570,000,000	570,000,000
IBK기업은행	일반대출(*2)(*3)	2022-05-06	3.31	2,000,000,000	2,000,000,000
IBK기업은행	일반대출(*2)	2022-10-28	4.32	152,000,000	152,000,000
박형순	개인차입금	2022-03-22	3.48	50,000,000	-
합계				3,069,000,000	3,084,956,000

(*1) 상기 차입금에 대하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석35 참조).

(*2) 상기 차입금에 대하여 기술보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 34 참조).

(*3) 상기 차입금에 대하여 당사의 토지와 건물이 담보되어 있습니다(주석15 참조).

(2) 장기차입금

당사의 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입처	종류	상환조건	최종만기일	이자율(%)	금 액	
					당기말	전기말
IBK기업은행	중소기업자금대출(*2)	원금균등상환	-	-	-	41,640,000
IBK기업은행	중소기업자금대출(*2)	만기일시상환	2023-02-18	5.26	116,620,000	216,580,000
KEB하나은행	기업시설자금대출(*1)(*2)	만기일시상환	2022-01-16	4.76	145,000,000	154,000,000
KEB하나은행	기업시설자금대출(*1)(*2)	만기일시상환	2022-10-31	3.53	200,000,000	200,000,000
중소벤처기업진흥공단	정책자금대출	원금균등상환	2025-05-26	2.06	210,000,000	210,000,000
소 계					671,620,000	822,220,000
차감 : 유동성장기부채					(485,890,000)	(495,600,000)
합 계					185,730,000	326,620,000

(*1) 상기 차입금에 대하여 당사의 토지와 건물이 담보되어 있습니다(주석15 참조).

(*2) 상기 차입금에 대하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석35 참조)

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금 액
2022년	485,890,000
2023년	86,620,000
2024년	69,960,000
2025년	29,150,000
합 계	671,620,000

21. 퇴직급여제도

당기 및 전기 중 당사가 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 각각 121,462천원, 62,251천원입니다.

22. 환불부채

당사는 반품이 예상되는 제품에 대하여 환불할 것으로 예상되는 금액을 기타유동부채의 환불부채로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 환불부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초	96,645,797	55,460,232
증감	(56,443,155)	41,185,565
기말	40,202,642	96,645,797

23. 법인세비용 및 이연법인세자산(부채)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	-	-
자본항목으로 반영되는 이연법인세	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(1,985,990,924)	(936,699,733)
적용세율에 따른 세부담액	(436,918,003)	(206,073,941)
조정사항	436,918,003	206,073,941
비공제비용	722,221	124,925
주식기준보상	6,711,467	(13,375,701)
이연법인세자산 미인식 일시적차이	410,941,858	255,943,064
기타	18,542,457	(36,618,347)
법인세비용	-	-

(3) 당기 및 전기 중 자본으로 인식되는 항목과 관련된 법인세 효과는 없습니다.

(4) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한요 소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 최근 3년동안 누적 손실이 발생하여 2021년 12월 31일 현재 모든 차감할 일시적 차 이, 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인

세자산을 인식하지 않았습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 이월결손금 및 이월세액공제의 만기는 다음과 같습니다.

- 이월결손금

(단위: 원)

발생년도	당기말	전기말	만기
2017	286,507,166	286,507,166	2027
2018	423,826,153	423,826,153	2028
2019	660,136,057	660,136,057	2029
2020	355,459,196	355,459,196	2035
2021	1,544,729,153	-	2036
합 계	3,270,657,725	1,725,928,572	

- 이월세액공제

(단위: 원)

발생년도	당기말	전기말	만기
2017	45,448,941	45,448,941	2027
2018	44,106,338	44,106,338	2028
2019	81,974,653	81,974,653	2029
2020	54,868,801	54,868,801	2030
2021	48,482,250	-	2031
합 계	274,880,983	226,398,733	

24. 자본금과 주식발행초과금

당기말과 전기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 13,966,316주이며 1주당 액면금액은 100원입니다.

당기와 전기 중 당사의 자본금과 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	유통주식수	자본금	주식발행초과금	기타자본	합 계
전기초	13,966,316	1,396,631,600	4,627,368,800	22,838,062,890	28,862,063,290
주식기준보상	-	-	-	(60,798,641)	(60,798,641)
전기말	13,966,316	1,396,631,600	4,627,368,800	22,777,264,249	28,801,264,649
당기초	13,966,316	1,396,631,600	4,627,368,800	22,777,264,249	28,801,264,649
주식기준보상	-	-	-	30,506,666	30,506,666
당기말	13,966,316	1,396,631,600	4,627,368,800	22,807,770,915	28,831,771,315

25. 결손금

(1) 당사의 당기말 및 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
법정 적립금		
이익준비금(*)	6,000,000	6,000,000
미처리결손금	(27,966,051,605)	(25,960,945,609)
합 계	(27,960,051,605)	(25,954,945,609)

(*) 상법의 규정에 따라 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
	(처리에정일 : 2022년 3월 29 일)		(처리확정일 : 2021년 3월 30 일)	
I. 미처리결손금		(27,966,051,605)		(25,960,945,609)
전기이월미처리결손금	(25,960,945,609)		(25,024,245,876)	
당기순이익(손실)	(2,005,105,996)		(936,699,733)	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
합 계		(27,966,051,605)		(25,960,945,609)
III. 결손금처리액		-		-
IV. 차기이월미처리결손금		(27,966,051,605)		(25,960,945,609)

26. 주식기준보상

(1) 당사는 당사 경영진과 종업원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 종업원 주식매수선택권은 행사시점에 당사의 주식으로 전환됩니다. 종업원이 주식매수선택권을 부여 받을 때 지급하였거나 지급할 금액은 없습니다. 주식매수선택권은 배당에 대한 권리나 의결권을 가지지 않으며, 주식매수선택권은 행사가능기간 동안에 행사될 수 있습니다.

(2) 당기말 현재 주식기준보상계약의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	부여일	행사가능기간	부여수량	잔여수량	행사가격	가득조건
신주교부 방식 주식기준보상 (*1)	2017-07-18	2020-07-19 ~ 2022-07-18	130,000	130,000	11,700	부여일로부터 3년간 근무
신주교부 방식 주식기준보상 (*2)	2017-09-18	2020-09-19 ~ 2022-09-18	50,000	50,000	15,050	부여일로부터 3년간 근무
신주교부 방식 주식기준보상 (*3)	2021-04-19	2024-04-20 ~ 2026-04-19	130,000	130,000	1,010	부여일로부터 3년간 근무

(3) 주식선택권의 공정가치를 산정하기 위해 적용된 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	신주교부 방식 주식 기준보상 (*1)	신주교부 방식 주식 기준보상 (*2)	신주교부 방식 주 식기준보상 (*3)
평가모형	이항모형	이항모형	이항모형
주식선택권의 공정가치	4,042	5,021	660
부여일의 주식가격	12,800	15,800	1,050
주식가치 변동성	27.41%	29.86%	76.15%
기대만기	3년	3년	5년

(4) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량 (단위 : 주)		가중평균행사가가격 (단위 : 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	340,000	440,000	11,393	11,758
부여	130,000	-	1,010	-
행사	-	-	-	-
소멸	(160,000)	(100,000)	10,000	11,650
기말 잔여주	310,000	340,000	7,757	11,393

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	10,352,131,625	12,217,905,922

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당사의 외부고객으로부터의 수익은 온라인쇼핑몰, 홈쇼핑, 총판·대리점, 자사몰, 수출, 기타 등의 판매망을 통하여 발생합니다. 당사의 제품 및 상품 판매에서 생기는 수익은 당사의 자체 브랜드에만 관련됩니다.

당사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 다음의 주요 유통 라인별로 제품 및 상품을 이전한 시점에 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

구 분	홈쇼핑	온라인쇼핑몰	총판·대리점	자사몰	수출	기타	합 계
(당기)							
외부고객으로부터의 수익	6,470,285	1,719,408	1,196,504	395,840	568,831	1,263	10,352,132
수익인식 시점							
한 시점에 인식	6,470,285	1,719,408	1,196,504	395,840	568,831	1,263	10,352,132
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	-	-
(전기)							
외부고객으로부터의 수익	8,440,924	1,705,012	762,772	521,171	696,791	91,235	12,217,905
수익인식 시점							
한 시점에 인식	8,440,924	1,705,012	762,772	521,171	696,791	91,235	12,217,905
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	-	-

당사의 매출은 다음의 수출을 제외하고 모두 국내매출이며 수출 유통 라인의 주요국 가별 수익인식시점은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	미국	베트남	중국	싱가폴	태국	기타	합 계
(당기)							
외부고객으로부터의 수익	39,817	19,053	22,241	-	22,327	465,393	568,831
수익인식 시점							
한 시점에 인식	39,817	19,053	22,241	-	22,327	465,393	568,831
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	-	-
(전기)							
외부고객으로부터의 수익	34,582	-	240,009	-	-	422,200	696,791
수익인식 시점							
한 시점에 인식	34,582	-	240,009	-	-	422,200	696,791
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	-	-

(3) 반품매출

당사 제품 및 상품의 구매 고객은 품질 불만족 등 다양한 이유로 구매 후 30일 이내 반품할 수 있는 권리가 있으며, 이로 인하여 제품 및 상품을 반품하고 지급한 대가를 환불받을 권리가 있습니다. 당사는 시행하고 있는 품질검사 절차에 근거하여 제품 및 상품 품질에 대한 불만족비율이 10%에 훨씬 못 미칠 것으로 확신하고 있습니다. 경영진은 반품이 예상되는 제품 및 상품에 대해서는 수익을 인식하지 않고 환불할 것으로 예상되는 금액을 환불부채로 인식하고 있습니다.

(4) 당사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
반품권 계약자산	11,056,258	26,858,374
계약부채 - 예상 고객 환불	40,202,642	96,645,797

28. 판매비와관리비

당사의 당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	1,335,265,503	1,451,439,862
퇴직급여	89,142,506	31,999,568
복리후생비	168,662,440	245,874,355
수도광열비	8,060,848	8,777,046
세금과공과	5,221,130	3,591,360
감가상각비	22,365,796	25,199,507
사용권 자산 감가상각비	144,686,016	171,744,179
임차료	4,671,889	7,430,952
보험료	16,361,102	24,363,646

구 분	당 기	전 기
경상연구개발비	400,956,684	362,922,314
운반비	108,964,031	176,850,955
소모품비	76,396,290	131,053,400
지급수수료	442,530,212	915,975,799
광고선전비	965,202,476	1,038,657,635
판매수수료	4,830,374,834	5,288,758,225
무형자산상각비	119,660,886	54,038,606
주식기준보상	30,506,666	(60,798,641)
대손상각비(환입)	62,500,355	(218,012,257)
기타	188,944,494	196,189,396
합 계	9,020,474,158	9,856,055,907

29. 비용의 성격별 분류

당사의 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	1,629,303,565	1,938,578,989
원부재료 및 상품 매입액	228,302,400	(242,548,024)
종업원급여	1,759,068,006	1,883,890,977
퇴직급여	121,462,350	62,250,903
복리후생비	169,391,252	248,918,537
감가상각비	533,192,440	676,483,056
사용권자산 감가상각비	144,686,016	171,744,179
임차료	13,576,069	12,326,577
경상연구개발비	168,594,743	362,922,314
지급수수료	457,856,483	932,429,799
운반비	112,384,108	180,962,655

구 분	당 기	전 기
소모품비	197,235,554	337,247,920
광고선전비	965,202,476	1,038,657,635
판매수수료	4,830,374,834	5,288,758,225
무형자산상각비	214,310,108	148,210,935
주식기준보상	30,506,666	(60,798,641)
기타	486,190,552	262,219,439
합 계	12,061,637,622	13,242,255,475

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당사의 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	11,239,727	13,866,640
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	-	59,298
외화환산이익	61,995	-
외환차익	5,200,319	18,660,347
합 계	16,502,041	32,586,285

(2) 당사의 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	122,611,356	138,898,976
당기손익공정가치측정 금융자산평가손실	83,879	-
외환차손	5,101,195	8,531,591
외화환산손실	-	1,020,868
기타의대손상각비	30,711,652	(296,174,335)
합 계	158,508,082	(147,722,900)

31. 기타수익과 기타비용

(1) 당사의 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
국고보조금	-	5,000,000
유형자산처분이익	-	9,089,909
리스해지이익	6,770,429	3,197,595
무형자산처분이익	36,335,840	260,000,000
전기오류수정이익	-	74,435,402
수입임대료	11,303,300	4,800,000
잡이익	50,431,505	78,893,044
합 계	104,841,074	435,415,950

(2) 당사의 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기부금	5,964,492	-
매각예정비유동자산손상차손	152,010,582	-
잡손실	42,969,958	14,887
합계	200,945,032	14,887

32. 주당순이익

(1) 당사의 당기와 전기 중 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순손실	(2,005,105,996)	(936,699,733)
가중평균 유통보통주식수	13,966,316	13,966,316
기본주당순손실	(144)	(67)

(2) 가중평균유통주식수의 산정내역

(당기)

(단위 : 원)

기 간	일 수	주식수(주)	적수	가중평균유통 보통주식수(주)
2021-01-01~2021-12-31	365	13,966,316	5,097,705,340	13,966,316
합계		13,966,316	5,097,705,340	13,966,316

(전기)

(단위 : 원)

기 간	일 수	주식수(주)	적수	가중평균유통 보통주식수(주)
2020-01-01~2020-12-31	366	13,966,316	5,111,671,656	13,966,316
합계		13,966,316	5,111,671,656	13,966,316

(3) 회석주당순이익

당사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 주식매수선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정합니다. 당기 및 전기에 반회석 효과로 인해 회석주당이익을 계산할 때 주식매수선택권은 고려하지 않았습니다. 따라서, 기본주당손익과 회석주당손익이 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(2,005,105,996)	(936,699,733)
대손상각비	62,500,355	(218,012,257)
재고자산평가손실	(118,338,774)	214,072,124
유형자산 및 사용권자산의감가상각비	677,878,456	848,227,235
무형자산상각비	214,310,108	148,210,935
주식기준보상비용	30,506,666	(60,798,641)
종속기업투자주식손상차손	57,490,000	528,060,428
외화환산손실	-	1,020,868
기타의 대손상각비	30,711,652	(296,174,335)
이자비용	122,611,356	138,898,976
유형자산처분이익	-	(9,089,909)
매각예정비유동자산손상차손	152,010,582	-
당기손익공정가치금융상품평가손실	83,879	-
당기손익공정가치금융상품평가이익	-	(59,298)
외화환산이익	(61,995)	-
리스해지이익	(6,770,429)	(3,197,595)

구 분	당기	전기
무형자산처분이익	(36,335,840)	(260,000,000)
이자수익	(14,001,863)	(13,866,640)
매출채권의 감소	156,842,816	735,675,677
미수금의 증가	(9,781,935)	(1,320,000)
선급금의 감소(증가)	171,114,076	(351,095,823)
선급비용의 증가	(191,042,580)	(7,700,638)
반환제품회수권의 감소(증가)	15,802,116	(16,198,804)
재고자산의 감소(증가)	39,551,147	(166,262,496)
매입채무의 증가(감소)	707,039,488	(283,269,637)
미지급금의 증가	(14,599,296)	(7,198,122)
미지급비용(금융)의 감소	(208,320)	(403,802,082)
미지급비용(기타)의 증가	16,061,764	-
환불부채의 증가(감소)	(56,443,155)	41,185,565
예수금의 증가(감소)	7,683,036	(14,507,090)
부가세예수금의 감소	-	(52,365,255)
선수금의 증가	239,523,827	155,493,720
영업으로부터 창출된 현금흐름	249,031,141	(590,772,827)

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 인식	192,280,744	128,328,986
차입금의 유동성대체	140,890,000	141,600,000
리스부채의 유동성대체	233,774,241	161,245,154
비품취득관련미지급금대체	4,000,000	-
미수금의 장기미수금대체	497,727,274	-
종속회사투자주식의 매각예정자산대체	-	232,486,772

구분	당기	전기
매출채권의 종속회사투자주식에 출자전환	-	300,000,000
소프트웨어 취득대금 선급금에서 대체	-	265,000,000
소프트웨어 취득대금 미지급금에 계상	-	75,000,000
소프트웨어 처분대금 중 미수금 계상	-	525,000,000
소프트웨어 처분대금 중 선수금에서 대체	-	75,000,000

(3) 당사의 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구분	재무활동으로인한 부채			
	유동성차입금	장기차입금	유동성리스부채	리스부채
당기초 순부채	3,580,556,000	326,620,000	144,728,442	144,765,861
현금흐름	(166,556,000)	-	(151,286,476)	-
유동성대체	140,890,000	(140,890,000)	233,774,241	(233,774,241)
기타증감	-	-	(110,235,924)	173,020,479
당기말 순부채	3,554,890,000	185,730,000	116,980,283	84,012,099

(전기)

(단위 : 원)

구분	재무활동으로인한 부채			
	유동성차입금	장기차입금	유동성리스부채	리스부채
당기초 순부채	3,297,560,000	79,140,000	197,204,542	386,218,301
현금흐름	141,396,000	389,080,000	(162,401,959)	-
유동성대체	141,600,000	(141,600,000)	161,245,154	(161,245,154)
이자비용	-	-	(51,319,295)	(80,207,286)
당기말 순부채	3,580,556,000	326,620,000	144,728,442	144,765,861

34. 우발상황 및 약정사항

(1) 당사의 당기말 및 전기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)

금융기관	약정금액	실행금액	비고
IBK기업은행	600,000,000	570,000,000	일반대출
	300,000,000	116,620,000	일반대출
	1,210,000,000	1,210,000,000	일반대출
	290,000,000	290,000,000	기업시설자금대출
	500,000,000	500,000,000	일반대출
	152,000,000	152,000,000	일반대출
KEB하나은행	243,000,000	243,000,000	일반대출
	54,000,000	54,000,000	일반대출
	145,000,000	145,000,000	기업시설자금대출
	200,000,000	200,000,000	기업시설자금대출
중소벤처기업진흥공단	210,000,000	210,000,000	정책자금대출
합계	3,904,000,000	3,690,620,000	

(전기말)

(단위 : 원)

금융기관	약정금액	실행금액	비고
IBK기업은행	600,000,000	570,000,000	일반대출
	500,000,000	41,640,000	일반대출
	300,000,000	216,580,000	일반대출
	1,210,000,000	1,210,000,000	일반대출
	290,000,000	290,000,000	기업시설자금대출
	500,000,000	500,000,000	일반대출
	152,000,000	152,000,000	일반대출
KEB하나은행	243,000,000	243,000,000	일반대출
	54,000,000	54,000,000	일반대출
	154,000,000	154,000,000	기업시설자금대출
	200,000,000	200,000,000	기업시설자금대출
중소벤처기업진흥공단	210,000,000	210,000,000	정책자금대출
합계	4,413,000,000	3,841,220,000	

(2) 당사의 당기말 및 전기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

제공자	내역	제공받는자	당기말	전기말
기술보증기금	지급보증	KEB하나은행	267,300,000	267,300,000
		IBK기업은행	613,700,000	613,700,000
서울보증보험	공탁	(주)투원코리아(*1)	30,000,000	-
	이행지급보증	(주)우리홈쇼핑 외 매출처 10곳	315,000,000	323,684,000

(*1) (주)투원코리아의 채권 가압류를 위해 서울보증보험으로부터 공탁보증보험을 제공 받고 있습니다.

당사는 차입금과 관련하여 상기 지급보증 이외에 근거당권 설정 및 당사의 대표이사로부터 지급보증을 받고 있습니다(주석 15 및 35참조).

35. 특수관계자 등

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위지배자	대표이사 최원석	대표이사 최원석
종속기업	하우동천(북경)생물과기유한공사	하우동천(북경)생물과기유한공사
기타	(주)투원코리아(구.(주)프리먼스)	(주)투원코리아(구.(주)프리먼스)
	(주)재용	(주)재용
	(주)로마켓	(주)로마켓
	(주)스카이피치	(주)스카이피치
	(주)에이치비사이언스	(주)에이치비사이언스
	(주)피니버스	(주)피니버스
	(주)트루먼쇼	(주)트루먼쇼
	(주)판도트리	
	(주)보레인	

(2) 당기와 전기중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자구분	특수관계자명	당 기		전 기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
최상위 지배자	대표이사 최원석(*1)	199,745	-	-	-
종속기업	하우동천(북경)생물과기유한공사	22,241,155	-	135,865,411	-
기타	(주)투원코리아	-	-	61,068,373	-
	(주)재용	66,750,460	-	9,974,000	-
	(주)로마켓	3,200,000	-	96,000,000	-
	(주)스카이피치	21,013,000	58,000,000	300,000	-
	(주)에이치비사이언스	-	-	-	-
	(주)피니버스	2,400,000	-	300,000	-
	(주)트루먼쇼	3,400,000	-	2,100,000	-
	(주)판도트리	800,000	-	-	-
	(주)보레인	490,300	-	-	-
합 계		120,494,660	58,000,000	305,607,784	-

(*1) 대표이사 단기대여금에 대한 이자 발생분입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
최상위 지배자	대표이사 최원석(*1)	497,727,273	-	-	-
종속기업	하우동천(북경)생물과기유한공사(*2)	17,938,444	-	17,938,444	-
기타	(주)투원코리아(구.(주)프리먼스)(*3)	105,065,110	-	159,178,210	-
	(주)재용	-	58,054,484	-	-
	(주)로마켓(*1)	110,000	-	525,330,000	-
	(주)스카이피치	18,390,000	31,900,000	330,000	-
	(주)피니버스	110,000	-	330,000	-
	(주)트루먼쇼	110,000	-	330,000	-
	(주)판도트리				
	(주)보레인				
합계		639,450,827	89,954,484	703,436,654	-

(*1) 전기말 현재 당사는 (주)로마켓에 대한 525백만원의 채권을 계상하고 있으며, 당기 중 대표이사가 (주)로마켓의 당사에 대한 채무를 전액 인수함에 따라 당기말 현재 당사의 해당 채권에 대한 채무자는 대표이사로 변경되었습니다.

(*2) 종속회사인 하우동천(북경)생물과기유한공사에 대한 매출채권에는 17,938천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(*3) 투원코리아(구.(주)프리먼스)에 대한 매출채권과 단기대여금에는 39,178천원과 65,887천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(4) 당기와 전기중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

특수관계자구분	특수관계자명	출자	대여금 대여	대여금 회수	차입금차입	차입금상환
최상위지배자	대표이사 최원석	-	40,000,000	40,000,000	-	-
종속기업	하우동천(북경)생물과기유한공사	57,490,000	-	-	-	-
기타기업	(주)투원코리아(구.(주)프리먼스)	-	-	54,113,100	-	-
합계		57,490,000	40,000,000	94,113,100	-	-

(전기)

(단위 : 원)

특수관계자구분	특수관계자명	출자	대여금 대여	대여금 회수	차입금차입	차입금상환
최상위지배자	대표이사 최원석	-	-	-	170,000,000	170,000,000
종속기업	(주)프리먼스	700,000,000	277,000,000	377,000,000	-	-
	하우동천(북경)생물과기유한공사	60,547,200	-	-	-	-
합계		760,547,200	277,000,000	377,000,000	170,000,000	170,000,000

(5) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)

제공받은 내용				관련채무		
특수관계구분	제공자	내용	금액	구분	금액	담보권자
최상위 지배자	대표이사 최원석	연대보증	29,160,000	기업시설자금대출	243,000,000	KEB하나은행
			6,480,000	기업시설자금대출	54,000,000	
			174,000,000	기업시설자금대출	145,000,000	
			240,000,000	기업시설자금대출	200,000,000	
			360,000,000	중소기업자금대출	116,620,000	IBK기업은행
			27,360,000	중소기업자금대출	152,000,000	

(전기말)

(단위 : 원)

제공받은 내용				관련채무		
특수관계구분	제공자	내용	금액	구분	금액	담보권자
최상위 지배자	대표이사 최원석	지급보증	35,640,000	기업시설자금대출	297,000,000	KEB하나은행
			190,800,000	기업시설자금대출	154,000,000	
			240,000,000	기업시설자금대출	200,000,000	
		연대보증	41,640,000	중소기업자금대출	41,640,000	IBK기업은행
			216,580,000	중소기업자금대출	216,580,000	
			1,210,000,000	중소기업자금대출	1,210,000,000	
			290,000,000	중소기업자금대출	290,000,000	
			500,000,000	중소기업자금대출	500,000,000	

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 기타 단기종업원 급여	475,156,854	529,781,550
퇴직급여	33,079,481	304,158,370
주식보상비용	-	143,365,555
합 계	508,236,335	977,305,475

상기의 주요 경영진은 당사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사로 구성되어 있습니다.

(7) 당사는 대표이사와 주요 특허를 공동으로 소유하고 있으며, 당사의 특허 사용과 관련하여 대표이사가 이익을 제기하지 않는 대신 특허의 유지와 관련된 비용을 전부 당사가 부담하는 약정을 체결하고 있습니다(주석17 참조).

36. 계속기업가정에 관한 불확실성

당사는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 영업손실이 각각 1,709,506천원과 1,024,350천원이 발생하였으며, 당기순손실이 각각 2,005,106천원과 936,700천원이 발생하였습니다. 또한 재무보고일 현재로 당사의 유동부채가 유동자산보다 3,121,738천원 더 많습니다.

당사는 유상증자, 자산매각 등으로 재무구조개선을 꾸준히 해왔으며 차기에도 그 연장으로 차입금의 연장 및 추가조달, 사업구조조정 등을 통한 자구계획을 추진하고 있습니다. 따라서 당사는 이러한 자금계획과 사업으로부터의 안정적인 영업이익 달성을 통한 재무 및 경영 개선 계획 성패에 따라 결정되는 불확실성이 존재하고 있습니다. 이와 같은 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정 사항은 동 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 질경이			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	2	1	1	1	7	3	-	-	1	-	-	-	10	5	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	11	13	92	153	415	591	-	-	4	-	-	-	518	757
	합계	11	13	92	153	415	591	-	-	4	-	-	-	518	757

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 12월 중				1	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2021.09.03	1	일	4	명	-	명	내부통제 이해 및 평가
	2021.12.15	1	일	4	명	-	명	
	2022.02.11~15	3	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	본사, 의왕공장, 용인창고						
	실사(입회)대상	제품						
	실사(입회)시기	-				-	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.09.03, 2022.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 09월 03일	주식회사 질경이: 내부감사 감사인: 담당이사 및 감사팀	서면	- 재무제표 감사와 관련된 경영진과 감사인의 책임 및 감사인의 독립성 - 계획된 감사범위와 시기
2	2022년 03월 18일	주식회사 질경이: 내부감사 감사인: 담당이사 및 감사팀	서면	- 감사에서의 유의적 발견사항 - 중요한 감사절차 수행 내역 - 특수관계자, 외부조회절차 등에 관한 유의적 사항 등