

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
중속기업 및 관계기업 투자관련손실	(57,490,000)	(528,060,428)	(88,289,824)
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,005,105,996)	(936,699,733)	(1,329,327,971)
법인세비용	0	0	5,755,920
당기순이익(손실)	(2,005,105,996)	(936,699,733)	(1,335,083,891)
기타포괄손익	0	0	0
총포괄손익	(2,005,105,996)	(936,699,733)	(1,335,083,891)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(144)	(67)	(98)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(144)	(67)	(98)

#### 자본변동표

제 9 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 8 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 7 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본			
	자본금	기타불입자본	결손금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	1,344,000,000	26,764,651,224	(23,683,161,985)	4,425,489,239
당기총포괄손익	당기순이익(손실)		(1,335,083,891)	(1,335,083,891)
주식매수선택권		(246,588,334)		(246,588,334)
유상증자	52,631,600	947,368,800		1,000,000,400
사업결합	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)	1,396,631,600	27,465,431,690	(25,018,245,876)	3,843,817,414
2020.01.01 (기초자본)	1,396,631,600	27,465,431,690	(25,018,245,876)	3,843,817,414
당기총포괄손익	당기순이익(손실)	0	(936,699,733)	(936,699,733)
주식매수선택권	0	(60,798,641)	0	(60,798,641)
유상증자	0	0	0	0

	자본			
	자본금	기타불입자본	결손금	자본 합계
사업결합	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	1,396,631,600	27,404,633,049	(25,954,945,609)	2,846,319,040
2021.01.01 (기초자본)	1,396,631,600	27,404,633,049	(25,954,945,609)	2,846,319,040
당기총포괄손익	당기순이익(손실)	0	(2,005,105,996)	(2,005,105,996)
주식매수선택권	0	30,506,666	0	30,506,666
유상증자	0	0	0	0
사업결합	0	0	0	0
2021.12.31 (기말자본)	1,396,631,600	27,435,139,715	(27,960,051,605)	871,719,710

### 현금흐름표

제 9 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 8 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 7 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
영업활동현금흐름	133,079,685	(725,514,566)	712,215,057
영업으로부터 창출된 현금흐름	249,031,141	(590,772,827)	807,474,267
이자수취	3,273,579	7,822,791	98,930,447
이자지급	(121,257,305)	(140,601,570)	(189,240,077)
법인세납부(환급)	2,032,270	(1,962,960)	(4,949,580)
투자활동현금흐름	3,132,165	(85,789,354)	2,364,691,889
단기금융상품의 감소	3,341,010	0	20,000,000
단기금융상품의 증가	0	0	(7,000,000)
단기대여금의 감소	94,113,100	377,000,000	0
대여금의 증가	(40,000,000)	(277,000,000)	(478,272,000)
장기금융상품의 감소		259,486,000	170,114,024
장기금융상품의 증			

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
가		0	(16,646,360)
기타포괄손익-공 정가치 측정 금융자 산의 취득		0	(1,660,325)
기타포괄손익-공 정가치 측정 금융자 산의 처분		1,660,325	0
종속기업투자주식 의 증가	(57,490,000)	(460,547,200)	(88,289,824)
보증금의 감소	100,090,000	70,030,000	0
보증금의 증가	(93,072,000)	(120,000)	0
유형자산의 감소		9,090,909	2,852,402,880
유형자산의 취득	(21,038,634)	(22,708,728)	(40,255,454)
무형자산의 취득	(21,201,311)	(42,680,660)	(45,701,052)
국고보조금의 수취		0	0
합병으로 인한 증 가		0	0
장기대여금의 회수		0	0
무형자산의 처분	38,390,000		
재무활동현금흐름	(310,230,881)	368,074,041	(2,865,366,076)
유상증자		0	1,000,000,400
단기차입금의 증가	50,000,000	2,387,956,000	0
장기차입금의 증가		510,000,000	0
단기차입금의 상환	(65,956,000)	(170,000,000)	(773,000,000)
장기차입금의 상환		(120,920,000)	(2,500,000,000)
유동성장기부채의 상환	(150,600,000)	(2,076,560,000)	(391,560,000)
리스부채의 지급	(143,674,881)	(162,401,959)	(200,806,476)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의	(174,019,031)	(443,229,879)	211,540,870

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
순증가(감소)			
기초현금및현금성자산	215,185,202	659,362,424	430,384,691
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	61,995	(947,343)	17,436,863
기말현금및현금성자산	41,228,166	215,185,202	659,362,424

## 5. 재무제표 주석

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

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

회사명 : 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 반포대로 8길 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%

주주명	소유주식수(주)	지분율
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 개정이 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 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도

부터 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 조기 적용이 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, 조

기적용이 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 인식됩니다.

## 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 최초에 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.

다.

#### (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 지분상품

에 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 상각후원가에 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 내용 연수에 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 상각후원

가로 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 판매보증충당부채, 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 다음중 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 최고영업의사결정자로 보고 있습니다. 당사는 단일영업부분을 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 기초자

산의 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 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

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. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

## 2.22 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 10일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 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 경



제적 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.

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 이연법인세 자산과 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 15일 이내에 반품할 권리가 있습니다. 과거 누적된 경험과 판매 계약에 기초하여 기댓값 방법으로 반품을 예측하고, 환불부채(기타금융채무)와 회수할 재화에 대한 권리(기타 유동자산)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 최고 의사결정자로 보고 있습니다. 당사는 단일영업부분을 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 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 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 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

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. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

## 2.22 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 10일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 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
합 계	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	1,660,325

#### (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 금융자산평가이익	-	(83,879)	-	-	59,298	-
이자비용	-	-	(114,999,761)	-	-	(138,898,976)
기타의대손상각비	(62,500,355)	-	-	-	-	-
외환차익	54,113,100	-	-	296,174,335	-	-
외환차손	5,200,319	-	-	18,660,347	-	-
외화환산이익	(5,101,195)	-	-	(8,531,591)	-	-
외화환산손실	61,995	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	(1,020,868)	-	-
	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, (전기3,386,200천원)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

구 분	당기말	전기말
합 계	240,791,853	321,490,217

## 12. 매각예정비유동자산

당사는 전기인2020년9월16일 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 매각예정비유동자산손상차손152,010,582원을 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	대체	기말
하우동천 북경 생물과기 유한공사(*2)	-	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	기말
(주)투원코리아(구, (주)프리먼스)	-	700,000,000	(467,513,228)	(232,486,772)
하우동천 북경 생물과기 유한공사(*1)	-	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	합계
기초	954,362,000	1,708,423,203	482,244,910	1,000	58,285,630	238,035,211	3,441,351,954
				18,889,900	6,148,727		

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	합 계
취득	-	-	-	7		-	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(*2)	-	(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(특허지분의75%)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.

( 당기 )

(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)
당기말	(63,268,132)	-	-	(63,268,132)
	-	453,966,777	26,666,667	480,633,444

(\*1) 무형자산상각비 중31,381천원(전기:94,172천원)은 매출원가에, 19,660천원(전기:54,039천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다. .

( 전기 )

(단위: 원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	합 계
당기초	63,268,132	671,391,877	46,666,667	781,326,676
취득	-	42,680,660	340,000,000	382,680,660
대체(*1)	-	-	(340,000,000)	(340,000,000)
상각(*2)	-	(138,210,935)	(10,000,000)	(148,210,935)
당기말	63,268,132	575,861,602	36,666,667	675,796,401

(\*1) 무형자산상각비 중 94,172천원은 매출원가에, 54,039천원은 판매비와관리비에 포함 되어 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 미

지급금은 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(주석34 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 장기차입금의 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 기타금융채무의 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 다양한요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 최근 3년동안 누적 손실이 발생하여 2021년 12월 31일 현재 모든 차감할 일시적 차이, 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 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)	
당기순손실	(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 2년간 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) 희석주당순이익

당사가 보유하고 있는 희석성 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 반희석 효과로 인해 희석주당이익을 계산할 때 주식매수선택권은 고려하지 않았으며 따라서, 기본주당손익과 희석주당손익이 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 근저당권 설정 및 당사의 대표이사로부터 지급보증을 받고 있습니다(주석15 및35참조).

### 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	-	-	-

특수관계자구분	특수관계자명	당 기		전 기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
	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.주프리먼스)(*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				-
	(주)판도트리	110,000	-	330,000	-
	(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.주프리먼스)	-	-	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)프리머스	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)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	475,156,854	529,781,550
퇴직급여	33,079,481	304,158,370

구 분	당 기	전 기
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 이의를 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.

## 6. 배당에 관한 사항

주요배당지표



구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제9기	제8기	제7기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		-2,223	-1,146	-1,300
(별도)당기순이익(백만원)		-2,005	-937	-1,335
(연결)주당순이익(원)		-159	-79	-89
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

## 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

### 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
	유상증자(제3					

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2013.03.21	자배정	보통주	1,000,000	100	100	설립자본금
2015.10.27	현물출자	보통주	9,240,000	100	100	유상증자 (현물출자) (주 1)
2015.11.19	유상증자(제3 자배정)	우선주	800,000	100	1,250	유상증자 (전환상환우선 주)
2015.12.02	유상증자(제3 자배정)	우선주	2,400,000	100	1,250	유상증자 (전환상환우선 주)
2016.01.19	전환권행사	보통주	800,000	100	1,250	우선주의 보통 주 전환 (주2)
2016.04.26	전환권행사	보통주	800,000	100	1,250	우선주의 보통 주 전환(주2)
2016.05.10	전환권행사	보통주	800,000	100	1,250	우선주의 보통 주 전환(주2)
2016.05.30	전환권행사	보통주	800,000	100	1,250	우선주의 보통 주 전환(주2)
2019.10.01	유상증자(제3 자배정)	보통주	526,316	100	1,900	제3자배정 유상증자

(주1) 2015.10. 27 현물출자 내용

- 현물출자자 : 대표이사 최원석
- 출자 현물 : 대표이사의 소유 특허권 2건의 75% 지분 양도 출자
- 출자 특허권
  - 소금 및 당을 유효성분으로 함유하는 질염 예방 및 치료용 조성물 및 이외 용도(제10-1133723호)
  - 소금 및 당의 조합물을 유효성분으로 함유하는 질이완증 또는 질건조증 예방 및 치료용 약학 조성물 및 이외 용도(제10-1470282호)

(주2) 2016.01.19, 2016.04.26, 2016.05.10, 2016.05.30 의 전환권행사

○ 2015.11.19, 2015.12.02에 제3자 배정으로 발행한 전환상환우선주주의 전환청구로 보통주 전환

○ 전환상환우선주 3,200,000주 전량 보통주 3,200,000주로 전환

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위: 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급(평가기관)	만기일	상환여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위: 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위: 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 이상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 이상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 이상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

사모자금의 사용내역

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위: 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
유상증자	1	2019년 10월 01일	운영자금	1,000	차입금상환외(157) 외상대지급(114) 세금납부(77)	1,000	-

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
					기타경비(652)		

## 8. 기타 재무에 관한 사항

## IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

### 1. 예측 정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부 환경과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

### 2. 경영진단의 개요

당사의 이사회는 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지 제8기 사업연도의 회계 및 업무에 대한 경영진단을 실시하여 다음과 같이 진단한 의견을 제출합니다. 회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 동 부속명세서에 대해서도 면밀히 검토하였습니다.

경영진단을 위하여 필요하다고 인정되는 서류에 대한 보고를 받았으며 중요한 업무에 관한 서류를 열람하고 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법을 사용하여 회사경영에 대한 내용을 파악하였습니다.

### 3. 재무상태 및 영업실적

#### 가. 연결재무상태분석

(단위 : 원)

구분	2021연도 (제9기)	2020연도 (제8기)	증감율
유동자산	2,173,473,094	3,130,465,164	-30.57%
-현금및 현금성자산	79,410,630	273,816,165	-71.00%
-매출채권및기타수취채권	220,584,444	888,654,167	-75.18%
-재고자산	1,629,724,491	1,546,525,528	5.38%
비유동자산	4,286,482,162	4,540,338,542	-5.59%
-유형자산	2,933,198,149	3,441,351,954	-14.77%
-무형자산	480,633,444	675,796,401	-28.88%
자산총계	6,459,955,256	8,445,845,201	-23.51%
유동부채	5,528,126,338	4,625,513,999	19.51%
-매입채무, 기타금융 부채	1,297,455,899	474,584,691	173.39%
-단기차입금 (유동성 장기차입포함)	3,554,890,000	3,580,556,000	-0.72%
비유동부채	278,776,586	492,730,695	-43.42%
-장기차입금	185,730,000	326,620,000	-43.14%
부채총계	5,806,902,924	5,590,177,515	-3.88%
자본			
자본금	1,396,631,600	1,396,631,600	0.00%
기타불입자본	27,734,517,797	27,752,601,385	-0.07%
이익잉여금(결손금)	-28,478,097,065	-26,308,793,143	8.25%
비지배지분	0	15,227,844	
자본총계	653,052,332	2,855,667,686	-77.13%

나. 영업실적

(단위 : 원)

구분	2021연도 (제9기)	2020연도 (제8기)	증감율
매출액	10,335,646,325	12,278,775,877	-15.83%
매출총이익	7,311,077,550	8,862,600,127	-17.51%
판매비와관리비	9,207,761,487	10,202,573,760	-9.75%
영업이익(손실)	(1,896,683,937)	(1,339,973,633)	적자지속
당기순이익(손실)	(2,222,701,459)	(1,146,181,205)	적자지속

#### 4. 유동성 및 자금조달 지출

##### 가. 유동성

(단위 : 원)

구분	2021연도 (제9기)	2020연도 (제8기)	증감율
현금 및 현금성 자산	79,410,630	273,816,165	-71.00%
단기금융상품	-	3,424,889	-
유동비율(%)	39.32%	67.68%	-28.36%
자기자본비율(%)	10.11%	33.81%	-23.70%
부채비율(%)	889.19%	195.76%	0.79%

##### 나. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

##### 다. 자금조달 및 상환

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차입처	종류	최종 만기일	이자율(%)	금액	
			2021.12.31	당기말	전기말
KEB하나은행	기업시설 자금대출	2022-06-16	3.91	297,000,000	297,000,000
신한은행	일반대출	-	-	-	65,956,000
IBK기업은행	일반대출	2022-10-28	4.24	570,000,000	570,000,000
IBK기업은행	일반대출	2022-05-06	3.31	2,000,000,000	2,000,000,000
IBK기업은행	일반대출	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

##### (2) 장기차입금



(단위 : 원)

차입처	종류	상환조건	최종 만기일	이자율(%)	금액	
				2021.12.31	당기말	전기말
IBK기업은행	중소기업자금대출	원금균등상환	-	-	-	41,640,000
IBK기업은행	중소기업자금대출	만기일시상환	2023-02-18	5.26	116,620,000	216,580,000
KEB하나은행	기업시설자금대출	만기일시상환	2022-01-16	4.76	145,000,000	154,000,000
KEB하나은행	기업시설자금대출	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

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)

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

## 5. 부외거래

해당 사항 없음.

## 6. 그 밖에 투자의사 결정에 필요한 사항

가. 회계정책의 변경 및 회계추정

당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은

「Ⅲ. 재무에 관한 사항의 3. 연결재무제표 주석 2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책」을 참조하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

해당 사항 없음

다. 법규상의 규제에 관한 사항

해당 사항 없음

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

해당 사항 없음

나. 기타 투자판단에 필요한 사항

해당 사항 없음.

## V. 회계감사인의 감사의견 등

### 1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제9기(당기)	한미회계법인	적정	(*1)	-
제8기(전기)	우리회계법인	적정	(*2)	-
제7기(전전기)	한영회계법인	적정	(*3)	-

\*1) 제9기(당기)감사보고서에 감사의견 이외 강조사항

#### 계속기업가정에 관한 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 35에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 35는 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실 2,223백만원이 발생하였고, 연결재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 3,355백

만원 만큼 더 많습니다. 주석 35에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 35에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.

(\*2) 제8기(전기)감사보고서에 감사의견 이외 강조사항

**계속기업가정에 관한 불확실성**

연결재무제표에 대한 주석 35에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 35는 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실 1,146백만원이 발생하였고, 연결재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 1,495백만원 만큼 더 많습니다. 주석 35에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 35에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.

(\*2) 제7기(전전기)감사보고서에 감사의견 이외 강조사항

**계속기업 관련 중요한 불확실성**

연결재무제표에 대한 주석 34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 34는 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 1,300백만원이 발생하였고, 연결재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 1,439백만원 만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 주석 34에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 34에서 설명하고있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제9기(당기)	한미회계법인	재무제표에 대한 감사 내부회계관리제도에 대한 감사	45,000,000	518	45,000,000	518
제8기(전기)	우리회계법인	재무제표에 대한 감사 내부회계관리제도에 대한 감사	108,000,000	757	108,000,000	757
제7기(전전기)	한영회계법인	재무제표에 대한 감사	165,000,000	1,410	165,000,000	1,410

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
		내부회계관리제도에 대한 감사				

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제9기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제8기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제7기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부 감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

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

## 2. 내부통제에 관한 사항

## VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

### 1. 이사회에 관한 사항

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	0	-	-	1-

\*사외이사 1명 중도 사임(2021.12.13)

### 2. 감사제도에 관한 사항

#### (1) 감사기구 관련 사항

(가) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

당사는 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 않으며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 비상근 감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다.

(나) 감사위원회(감사)의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위한 내부장치마련 여부

감사의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위하여 동사의 정관에 다음과 같은 규정을 두고 있습니다.

제51조(감사의 직무 등)
① 감사는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다. ③ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다. ④ 감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다. ⑤ 감사에 대해서는 정관 제40조 제3항의 규정을 준용한다.

(다)감사위원(감사) 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
문형주	-	- 서울대학교 치의학대학원 외래교수 - 대한 인공치아골 유착회 이사 - E교정연구회 회장 - (현) 덕균형 연구소 소장, (현) 문치과 병원장	-	-	-

(2) 감사위원회(감사)의 주요 활동 내역

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	비고
1	2021.02.10	1호 의안 : 2020년도 제8기 결산재무제표(안) 승인의 건 2호 의안 : 2020년도 내부회계관리제도 운영실태 보고 승인의 건	가결	-

감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	업무수행능력이 충분하여 감사를 대상으로 교육을 실시하거나 위탁교육 등 외부기관이 제공하는 교육을 이수하도록 한 바 없습니다. 향후 필요시 계획을 수립하여 진행할 예정입니다.

감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
관리부	4	상무이사 1명 부장 1명 대리 1명 주임 1명 사원 1명 (평균 1.15년)	- 내부회계관리 및 분반기, 결산감사 등에 대한 감사업무 지원 - 주주총회, 이사회 등 경영 전반에 관한 감사 업무 지원

당사는 본 보고서 작성일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

### 3. 주주총회 등에 관한 사항

투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부			
실시여부			

의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	13,966,316	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	-	-	-
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	13,966,316	-
	-	-	-

## VII. 주주에 관한 사항

### 1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 ) (단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
최원석	본인	보통주	8,547,060	61.20	8,547,060	61.20	장내추가매수
최영태	자녀	보통주	300,000	2.15	300,000	2.15	-
최민경	자녀	보통주	150,000	1.07	150,000	1.07	-
박상미	임직원	보통주	12,750	0.09	12,750	0.09	-
한상진	임직원	보통주	0	0.00	300	0.00	-
계		보통주	9,009,810	64.51	9,010,110	64.51	-
		-	-	-	-	-	-

기초 : 2021.01.01

기말 : 2021.12.31

#### 1) 최대주주의 주요경력

성명	직위	기간	경력사항
최원석	대표	1991.10~1999.11	하늘문화센터 대표(광고, 이벤트)
	대표	2003.10~2006.10	하우동천 대표(혼합음료 유통)
	대표	2009.10~2013.04	하우동천 대표(화장품 판매)
	대표이사	2013.05~현재	(주)질경이((구)하우동천) (법인전환) 대표(화장품 제조판매)

### 2. 최대주주 변동 내역

최대주주 변동내역

(기준일 : 2020.12.31 ) (단위 : 주, %)



변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2015.10.27	최원석	9,790,000	95.61	특허권 현물출자 9,240,000주 유상취득	-
2015.11.17	최원석	9,290,000	90.72	주식양도 500,000주	-
2015.12.02	최원석	9,010,000	67.04	주식양도 280,000주	-
2016.05.30	최원석	8,610,000	64.06	주식양도 400,000주	-
2016.08.09	최원석	8,410,000	62.57	주식양도 200,000주	-
2017.10.13	최원석	8,210,000	61.09	주식양도 200,000주	-
2019.12.18	최원석	8,469,259	60.64	주식취득 259,259주	-
2019.12.19	최원석	8,479,408	60.71	주식취득 10,149주	-
2020.03.17	최원석	8,484,350	60.74	주식취득 4,942주	-
2020.03.23	최원석	8,489,408	60.78	주식취득 5,058주	-
2020.06.15	최원석	8,500,340	60.86	주식취득 10,932주	-
2020.06.26	최원석	8,520,701	61.01	주식취득 20,361주	-
2020.12.14	최원석	8,547,060	61.20	주식취득 26,359주	-

### 3. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : )

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5%이상 주주				
우리사주조합				

#### 소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	508	499	98.23	3,034,623	13,966,316	21.73	-

#### 4. 주식사무

<p>정관 제10조 신주인수권</p>	<p>① 회사의 주주는 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 주주이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 의하여 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우</li> <li>2. 상법 제542조의3에 의한 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</li> <li>3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우</li> <li>4. 근로복지기본법 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</li> <li>5. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관, 제휴회사, 국내외 합작법인, 현물출자자 및 기타투자자 등에게 신주를 발행하는 경우</li> <li>6. 상법 제418조 제2항의 규정에 따라 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우</li> <li>7. 외국 금융기관, 기타 외국인 투자 및 외자 도입에 관한 법률에 따른 외국인 자본참여를 위하여 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 신주를 발행할 경우</li> <li>8. 우리사주 조합원을 대상으로 신주를 발행하는 경우</li> <li>9. 주권을 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우</li> </ol> <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p>
<p>결산일</p>	<p>매년 12월 31일</p>
<p>정기주주총회</p>	<p>매 사업연도 종료 후 3월 이내</p>
<p>주주명부폐쇄시기</p>	<p>매년 1월 1일부터 1월 10일까지 주주권리에 대한 주주명부의 기재 변경 금지</p>
<p>주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리의 전자등록</p>	<p>회사는 주권 및 신주인수권증서를 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리를 전자등록한다.</p>

명의개서대리인	(주)하나은행 서울특별시 중구 을지로 66(을지로6가) 전화번호 : 02-368-5800
주주의 특전	없음
광고방법	회사의 광고는 회사의 인터넷 홈페이지(www.jilgyungyi.com)에 한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 광고를 할 수 없는 때에는 서울시에서 발행되는 한국경제신문에 한다.

## 5. 주가 및 주식거래실적

(단위: 원, 주)

구분		2022년 2월	2022년 1월	2021년 12월	2021년 11월	2021년 10월	2021년 9월
보통주	최고주가	910	950	949	998	989	1,050
	최저주가	759	725	800	800	785	921
	거래량(월)	11,822	106,523	57,991	273,627	68,199	114,819

주1) 회사의 주식은 2015년 12월 29일에 KONEX시장에 상장되었음.

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

#### 임원 현황

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위: )

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
최원석	남	1966.08	대표이사	대표집행 임원	상근	경영 총괄	前하늘문화센터 대표 前하우동천 대표	8,547,060	-	최대주주 본인	2013.3~	2023.03.31
이무형	남	1972.04	연구소장	사내이사	상근	R&D 총괄	前 KIST 연구원	-	-	관계없음	2018.7~	2022.03.31
박상미	여	1978.06	상무	사내이사	상근	영업 총괄	前 한국바이오더마 부사장	12,750	-	관계없음	2017.8~	2024.12.23
한상진	남	1970.04	상무	사내이사	상근	경영 지원 총괄	前 모두투어네트워 크 이사	300	-	관계없음	2021.5~	2024.12.23
문형주	남	1959.10	감사	감사	비상근	감사	서울대 치의학대학 원 외래교수 문치과병원 원장	-	-	관계없음	2020.6~	2023.06.11
장진성	남	1977.03	이사	미등기	상근	IT 총괄	前 카피온테크놀로지	-	-	관계없음	2020.8~	-

#### 직원 현황

(기준일: 2021.12.31 )

(단위: 원)

직원											소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수						평 균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 경향이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계								
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)									
사무직	남	10	5	-	-	10	1.75	270,047,671	27,004,767				-	
사무직	여	14	1	-	-	14	3.59	391,590,544	27,970,753				-	
노무직	남	4	-	-	-	4	3.96	150,099,996	37,524,999				-	
노무직	여	4	-	-	-	4	1.50	45,014,076	11,253,519				-	
영업직	남	4	-	-	-	4	0.68	63,014,441	15,753,610	-	-	-	-	
영업직	여	4	-	-	-	4	0.55	78,131,176	19,532,794				-	
연구직	남	1	-	-	-	1	3.33	37,818,000	37,818,000				-	

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
연구직	여	1	-	-	-	1	3,92	39,195,000	39,195,000				-
합 계		42	6	-	-	42	2.42	1,074,910,904	25,593,117				-

## 미등기임원 보수 현황

(기준일: 2021.12.31 )

(단위: 원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	1	59,400,000	59,400,000	-

## 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

### 1. 주주총회 승인금액

(단위: 원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	500,000,000	-
감사	1	100,000,000	-

### 2. 보수지급금액

#### 2-1. 이사·감사 전체

(단위: 원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	424,118,547	84,823,709	-

#### 2-2. 유형별

(단위: 원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	424,118,547	106,029,637	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위: 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수

2. 산정기준 및 방법

(단위: )

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여		
		상여		
		주식매수선택권 행사이익		
		기타 근로소득		
	퇴직소득			
	기타소득			

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위: )

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수

## 2. 산정기준 및 방법

(단위:)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여		
		상여		
		주식매수선택권 행사이익		
		기타 근로소득		
	퇴직소득			
	기타소득			

## IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021.12.31 )

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	1	1

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021.12.31 )

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여		1	1	0	57	(57)	0
일반투자							
단순투자							
계							

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조



## X. 대주주 등과의 거래내용

1. 당기와 전기중 회사의 이해관계자인 대표이사와의 거래내역은 다음과 같습니다

(단위:원)

이해관계구분	이해관계자명	당기		전기	
		대여금 대여	대여금 회수	차입금의 차입	차입금상환
최대주주	대표이사 최원석	40,000,000	40,000,000	170,000,000	170,000,000

2. 당기말 현재 회사가 이해관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

제공받은 내용			관련채무			
특수관계구분	제공자	내용	금액	구분	금액	담보권자
최상위지배자	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	

3. 회사는 대표이사와 주요특허를 공동으로 소유하고 있으며, 회사의 특허 사용과 관련하여 대표이사가 이의를 제기하지 않는 대신 특허의 유지와 관련된 비용을 전부 회사가 부담하는 약정을 체결하고 있습니다.

## XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

### 1. 공시내용 진행 및 변경사항

### 2. 우발부채 등에 관한 사항

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : )

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행			
금융기관(은행제외)			
법 인			
기타(개인)			

### 3. 제재 등과 관련된 사항

### 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : )

(단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액						( )	
내부 매출액	( )	( )	( )	( )	( )		-
순 매출액						-	
영업손익						( )	
계속사업손익						( )	

구분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
당기순이익						( )	
자산총액						( )	
현금및현금성자산							
유동자산							
단기금융상품							
부채총액						( )	
자기자본						( )	
자본금						( )	
감사인						-	
감사·검토 의견						-	
비 고							

합병등 전후의 재무사항 비교표

\* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위: 원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
	매출액	-	-	-	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

## XII. 상세표

### 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
하우동천(북경) 생물과기 유한공사	2017.3.7	Nb.2810-1, 28F, Building 4, Wangjing Steet, Chaoyang District, Beijing China	(해외지사) 중국내 화장품판매	88,567,147	100%지분	종속

### 2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021.12.31 )

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장			
비상장	1	하우동천(북경)생물과기 유한공사	122102241

### 3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021.12.31 )

(단위 : 백만원, 주, %) )

법인명	상 장 여 부	최초 취득 일자	출자 목적	최초 취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장 부 가 액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
하우동천(북경) 생물과기	비 상	2017. 03.07	해외 지사	84	-	100	0	-	57	(57)	-	100	0	89	(200)

법인명	상 장 여 부	최초 취득 일자	출자 목적	최초 취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황		
					수량	지분율	장 부 가 액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익	
								수량	금액							
유한공사	장															
합 계					-	100	0	-	57	(57)	-	100	0	89	(200)	

## 【 전문가의 확인 】

### 1. 전문가의 확인

해당 사항 없음.

### 2. 전문가와의 이해관계

해당 사항 없음.