

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식.....	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	66
외부감사 실시내용	70

주식회사 질경이

재무제표에 대한
감사보고서

제 11 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 질경이
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 질경이(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 34는 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 317백만원이 발생하였고, 재무제표 일 현재로 회사의 유동부채가 유동자산보다 2,471백만원 만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 주석 34에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 34에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 한미회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 적정 의견이 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 영

업을 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 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 박승운입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 질경이

제 11 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 질경이 대표이사 최원석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 반포대로 8길 11-8
(전 화) 02-583-5702

재무상태표

제 11 기 2023년 12월 31일 현재

제 10 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 질경이

(단위: 원)

과목	주석	제 11(당) 기	제 10(전) 기
자산			
I. 유동자산		2,086,376,652	2,433,742,032
현금및현금성자산	4,5,6,7	200,954,245	70,782,615
매출채권	4,5,6,8	693,532,633	211,060,876
기타수취채권	4,5,6,8	25,509,000	53,662,515
기타유동자산	10	46,788,966	239,209,655
재고자산	9	1,119,565,218	1,859,016,161
당기법인세자산		26,590	10,210
II. 비유동자산		5,676,047,372	3,412,323,485
종속기업투자	11	-	-
기타비유동수취채권	4,5,6,8	363,842,605	311,558,923
유형자산	12	4,819,417,146	2,557,570,989
무형자산	14	210,765,959	337,140,345
사용권자산	13	282,021,662	206,053,228
자산총계		7,762,424,024	5,846,065,517
부채			
I. 유동부채		4,557,478,578	5,859,222,538
매입채무및기타금융채무	4,5,6,15	575,136,326	1,004,646,727
기타유동부채	16	391,150,784	470,901,032
단기차입금	4,5,6,17	3,069,000,000	3,857,300,000
유동성장기차입금	4,5,6,17	394,960,000	411,620,000
유동성리스부채	4,5,6,13	127,231,468	114,754,779
II. 비유동부채		799,792,844	192,654,698
장기차입금	4,5,6,17	129,150,000	99,110,000
리스부채	4,5,6,13	157,651,256	93,544,698
이연법인세부채	20	512,991,588	-
부채총계		5,357,271,422	6,051,877,236
자본			
I. 자본금	21	1,476,489,800	1,396,631,600
II. 기타자본항목	21	28,360,193,171	27,453,203,514
III. 기타포괄손익누계액	22	1,941,513,620	-
IV. 미처리결손금	23	(29,373,043,989)	(29,055,646,833)
자본총계		2,405,152,602	(205,811,719)
자본및부채총계		7,762,424,024	5,846,065,517

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 11 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 10 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 질경이

(단위: 원)

과 목	주 석	제 11(당) 기	제 10(전) 기
I. 매출액	25	7,358,084,979	9,071,945,458
II. 매출원가	27	2,684,159,130	2,519,335,963
III. 매출총이익		4,673,925,849	6,552,609,495
IV. 판매비와관리비	26,27	4,784,400,004	7,489,521,076
V. 영업이익(손실)		(110,474,155)	(936,911,581)
1. 금융수익	28	15,498,620	16,538,923
2. 금융비용	28	(236,535,234)	(205,983,073)
3. 기타수익	29	54,233,892	125,134,576
4. 기타비용	29	(40,120,279)	(70,312,073)
5. 종속기업투자손상차손	11	-	(24,062,000)
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(317,397,156)	(1,095,595,228)
VII. 법인세비용	20	-	-
VIII. 당기순이익(손실)		(317,397,156)	(1,095,595,228)
IX. 기타포괄손익	22	1,941,513,620	-
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
토지와 건물의 재평가이익		1,941,513,620	-
X. 총포괄손익		1,624,116,464	(1,095,595,228)
X I. 주당이익			
기본주당순이익(손실)	30	(22)	(78)
희석주당순이익(손실)	30	(22)	(78)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 11 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 10 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 질경이

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	결손금	총 계
2022.01.01 (전기초)		1,396,631,600	27,435,139,715	-	(27,960,051,605)	871,719,710
<총포괄이익(손실)>						
당기순손실		-	-	-	(1,095,595,228)	(1,095,595,228)
<소유주와의거래>						
주식매수선택권		-	18,063,799	-	-	18,063,799
2022.12.31(전기말)		1,396,631,600	27,453,203,514	-	(29,055,646,833)	(205,811,719)
2023.1.1 (당기초)		1,396,631,600	27,453,203,514	-	(29,055,646,833)	(205,811,719)
<총포괄이익(손실)>						
재평가잉여금	12	-	-	1,941,513,620	-	1,941,513,620
당기순손실		-	-	-	(317,397,156)	(317,397,156)
<소유주와의거래>						
유상증자	21	79,858,200	878,441,800	-	-	958,300,000
주식매수선택권	24	-	28,547,857	-	-	28,547,857
2023.12.31(당기말)		1,476,489,800	28,360,193,171	1,941,513,620	(29,373,043,989)	2,405,152,602

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 11 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 10 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 질경이

(단위: 원)

과 목	주 석	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			127,940,719		(826,139,715)
영업으로부터 창출된 현금흐름	31	365,924,709		(653,262,853)	
이자의 수취		143,428		151,558	
이자의 지급		(238,111,038)		(173,060,830)	
법인세환급액(납부액)		(16,380)		32,410	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(12,488,925)		350,438,385
장기금융상품의 감소		-		236,363,638	
매각예정비유동자산의 감소		-		148,990,953	
종속기업투자주식의 증가		-		(24,062,000)	
보증금의 감소		500,000		3,372,000	
유형자산의 취득		(6,800,000)		(11,000,000)	
무형자산의 취득		(6,188,925)		(3,226,206)	
III. 재무활동 현금흐름			14,725,864		505,255,779
단기차입금의 증가		92,200,000		988,300,000	
장기차입금의 증가		100,000,000		-	
유상증자		400,000,800			
단기차입금의 감소		(372,200,800)		(200,000,000)	
유동성장기부채의 감소		(86,620,000)		(160,890,000)	
리스부채의 감소		(118,654,136)		(122,154,221)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III)			130,177,658		29,554,449
V. 기초의 현금및현금성자산	7		70,782,615		41,228,166
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(6,028)		-
VII. 기말의 현금및현금성자산	7		200,954,245		70,782,615

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 11 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 10 기 : 2022년 12월 31일 현재

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.

회사의 당기말 현재 납입자본금은 1,476백만원(전기: 1,397백만원)이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
최원석 외 특수관계인	9,808,392	66.44%
타임폴리오 자산운용	628,652	4.26%
기술보증기금	560,000	3.79%
브레인자산운용(주)	194,150	1.31%
기타	3,573,704	24.20%
합 계	14,764,898	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 아니합니다.

재무제표는 공정가치로 측정하는 특정 유형자산 유형을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당

기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 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 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하여 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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 기타 수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익 공정가치 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 거래가격으로 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 비용처리합니다.

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 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 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

토지와 건물은 주로 사무용 건물로 구성돼 있습니다. 토지와 건물은 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 건물은 후속적으로 감가상각누계액을 차감하여 표시됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다. 당사는 유형자산을 재평가할 때, 재평가 시점의 총장부금액에서 기존의 감가상각누계액을 먼저 제거하고 취득원가를 조정하여 자산의 순장부금액이 재평가금액이 되도록 수정합니다.

당사는 기타의 유형자산(기계장치, 비품 등)을 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 재평가된 금액에 근거한 감가상각액과 최초원가에 근거한 감가상각액의 차이는 재평가잉여금에서 이익잉여금으로 대체됩니다.

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

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

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 특정목적차입금의 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 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 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 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 확정급여제

도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 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 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

거래가격은 고객이 제품을 주문하는 시점에 확정되며, 대부분의 매출은 주문과 동시에 결제되고, 일부 매출은 계약조건에 따라 지급받습니다. 당사의 판매정책에 따라 고객은 제품을 구매한 후 30일 이내에 반품할 권리가 있습니다. 과거 누적된 경험과 판매 계약에 기초하여 기댓값 방법으로 반품을 예측하고, 환불부채(기타유동부채)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. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고의사결정자로 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 인식과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

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

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 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 2024년 2월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 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 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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) 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.

(2) 토지, 건물의 재평가

토지와 건물은 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 토지와 건물의 공정가치를 측정하기 위하여 거래사례비교법을 사용했습니다. 이 가치평가기법에서 가장 유의적인 투입변수는 복합건물의 1평방미터당 가격입니다. 동일한 복합건물 또는 근접한 곳의 비교가능한 면적당 실제 매매가격을 기초로 산정됐으며, 비교대상 복합건물과 평가대상 복합건물의 위치, 형상, 환경, 이용상황, 기타 가치형성요인 등 차이가 고려되어 산정됩니다.

(3) 유, 무형자산의 손상차손

당사가 보유한 유, 무형자산은 손상의 징후가 있는 경우 손상에 대해 검토합니다. 손상차손은 장부가액과 회수가능가액을 비교하여 회수가능가액을 초과하는 장부가액에 대해 손상을 인식합니다. 회수가능가액은 사용가치와 판매부대비용을 차감한 순공정가치 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(4) 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, 종료 선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

(5) 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 표 시통화를 갖는 금융 자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	-
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	변동금리 자산보유로 효과 상쇄
신용위험	현금성자산, 매출채 권 채무상품, 계약자산	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·부채는 외화예금이며, 전기 말 금융자산·부채는 없습니다. 당기말 금융자산·부채의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 단위: 원)

구 분	외 화	당 기	
		외 화 금 액	원 화 환 산 액
외화자산			
외화예금	USD	971.65	1,252,846

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

(단위: 원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	125,285	(125,285)	-	-

(2) 이자율 위험

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

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

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

(단위: 원)

지 수	당 기		전 기	
	금 액	비 율	금 액	비 율
변동금리 차입금	3,543,110,000	100%	3,360,660,000	77%
기타 차입금 - 이자율 재설정일(*):				
6개월 미만	-	-	838,300,000	19%
6-12개월	-	-	-	-
1-5년	-	-	169,070,000	4%
5년 초과	-	-	-	-
합 계	3,543,110,000	100%	4,368,030,000	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	(35,431,100)	35,431,100	(33,606,600)	33,606,600

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.

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	연체되지 않은 채권	연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권		개별적으로 손상된 채권	합 계
		1년 이내	1년 초과		
당기말					
기대 손실률	0.00%	0.00%	100.00%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	693,532,633	-	47,009,215	29,465,780	770,007,628
손실충당금	-	-	47,009,215	29,465,780	76,474,995
당기초					
기대 손실률	0.00%	0.00%	98.26%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	187,392,351	22,068,725	91,703,821	68,509,740	369,674,637
손실충당금	-	-	90,104,021	68,509,740	158,613,761

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초	158,613,761	127,212,804
제각	(39,178,210)	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(42,960,556)	31,400,957
기말	76,474,995	158,613,761

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 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 능력이있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

보고기간말 현재 상각후원가 측정 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 1,473천원(전기: 67,360천원)입니다.

(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	(42,960,556)	31,400,957
상각후원가 측정 기타 금융자산	-	-
대손상각비(환입)	(42,960,556)	31,400,957

(4) 당기손익 공정가치 측정 금융자산

당기말과 전기말에 당사는 당기손익 공정가치 측정 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

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 외부법규나 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	575,136,326	-	-	575,136,326
차입금	3,596,012,851	57,589,247	78,087,270	3,731,689,368
리스부채	129,544,800	121,144,800	47,908,000	298,597,600
합 계	4,300,693,977	178,734,047	125,995,270	4,605,423,294

(2) 전기말

(단위: 원)

구 분	1년미만	1년이상	2년이상	합 계
-----	------	------	------	-----

		2년미만	5년미만	
매입채무및기타금융채무	1,004,646,727	-	-	1,004,646,727
차입금	4,402,224,696	71,446,107	29,310,613	4,502,981,416
리스부채	116,744,800	28,744,800	76,652,800	222,142,400
합 계	5,523,616,223	100,190,907	105,963,413	5,729,770,543

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)	5,357,271,422	6,051,877,236
자본총계 (B)	2,405,152,602	(205,811,719)
부채비율 (A/B)	223%	-2940%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	200,954,245	(*1)	70,782,615	(*1)
매출채권	693,532,633	(*1)	211,060,876	(*1)
기타수취채권	389,351,605	(*1)	365,221,438	(*1)
합 계	1,283,838,483		647,064,929	
금융부채				
매입채무	293,227,790	(*1)	479,719,005	(*1)
차입금	3,593,110,000	(*1)	4,368,030,000	(*1)
기타금융채무	281,908,536	(*1)	524,927,722	(*1)
리스부채	284,882,724	(*2)	208,299,477	(*2)
합계	4,453,129,050		5,580,976,204	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법등 공시에 포함

하지 않았습니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 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.

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	200,954,245	-	-	70,782,615	-	-
매출채권	693,532,633	-	-	211,060,876	-	-
기타수취채권	389,351,605	-	-	365,221,438	-	-
합 계	1,283,838,483	-	-	647,064,929	-	-

(2) 금융부채

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
매입채무	293,227,790	479,719,005
차입금	3,593,110,000	4,368,030,000
미지급금	236,362,487	466,365,865
미지급비용	45,546,049	58,561,857
소 계	4,168,246,326	5,372,676,727
기타금융부채		
리스부채	284,882,724	208,299,477
소 계	284,882,724	208,299,477
합 계	4,453,129,050	5,580,976,204

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 원)

구 분	당 기			전 기		
	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채
이자수익	9,449,334	-	-	12,468,885	-	-
이자비용	-	(220,881,292)	(6,490,663)	-	(183,313,222)	(6,292,910)
대손상각비	42,960,556	-	-	(31,400,957)	-	-
외환차익	6,049,286	-	-	4,070,038	-	-
외환차손	(9,157,250)	-	-	(9,948,677)	-	-
외화환산손실	(6,028)	-	-	-	-	-
합 계	49,295,898	(220,881,292)	(6,490,663)	(24,810,711)	(183,313,222)	(6,292,910)

7. 현금및현금성자산

당사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	200,954,245	70,782,615

8. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	770,007,628	369,674,637
손실충당금	(76,474,995)	(158,613,761)
장부금액	693,532,633	211,060,876

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 기타수취채권의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기대여금	-	65,886,900
손실충당금	-	(65,886,900)
미수금	26,982,468	55,135,983
손실충당금	(1,473,468)	(1,473,468)
소 계	25,509,000	53,662,515
비유동		
장기보증금	98,459,780	98,959,780
장기미수금	287,500,000	231,363,636
현재가치할인차금	(22,117,175)	(18,764,493)
소 계	363,842,605	311,558,923
합 계	389,351,605	365,221,438

(3) 손실충당금

매출채권 및 기타수취채권 손실충당금 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

9. 재고자산

당사의 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
상품	63,948,260	102,884,435
상품평가충당금	(595,850)	(8,087,272)
제품	833,728,138	1,566,019,269
제품평가충당금	(3,875,325)	(1,817,052)
재공품	139,455,628	-
원재료	6,690,332	1,358,500
부재료	102,737,435	80,519,741
부재료평가충당금	(22,523,400)	-
미착품	-	118,138,540
합 계	1,119,565,218	1,859,016,161

당기 및 전기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 각각 2,684,159천원, (전기 2,519,336천원)이며 당기 중 재고자산평가손실로 인식한 금액은 17,090천원(전기 재고자산평가손실환입: 260,766천원)입니다.

10. 기타유동자산

당사의 당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선급금	94,027,192	204,824,284
선급금대손충당금	(84,440,925)	(174,893,449)
선급비용	27,478,863	200,349,203
부가세대급금	1,379,820	-
반환제품회수권	8,344,016	8,929,617
합 계	46,788,966	239,209,655

11. 종속기업투자

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

(단위: 원)

구 분	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
하우동천 북경 생물과기 유한공사(*1)	중국	100	-	100	-

(*1) 당기말 및 전기말 현재 투자금액 전액에 대하여 손상인식되어 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	-	-	-	-

(전기)

(단위: 원)

종속기업	기초	취득	손상	기말
하우동천 북경 생물과기 유한공사(*1)	-	24,062,000	(24,062,000)	-

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

12. 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	1,898,841,924	49,332,602	217,519,066	973,559,800	6,322,218,147
	감가상각누계액	-	-	(1,886,700,590)	(38,312,489)	(207,641,235)	(970,181,932)	(3,102,836,246)
	재평가손익누계액	480,538,000	1,119,497,245	-	-	-	-	1,600,035,245
	장부금액	1,434,900,000	3,348,100,000	12,141,334	11,020,113	9,877,831	3,377,868	4,819,417,146
전기말	취득원가	954,362,000	2,228,602,755	1,892,041,924	49,332,602	217,519,066	973,559,800	6,315,418,147
	감가상각누계액	-	(743,039,828)	(1,838,435,565)	(34,534,508)	(198,191,881)	(942,191,207)	(3,756,392,989)
	국고보조금	-	-	(1,454,169)	-	-	-	(1,454,169)
	장부금액	954,362,000	1,485,562,927	52,152,190	14,798,094	19,327,185	31,368,593	2,557,570,989

(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	1,485,562,927	52,152,190	14,798,094	19,327,185	31,368,593	2,557,570,989
재평가이익	480,538,000	1,973,967,208	-	-	-	-	2,454,505,208
취득	-	-	6,800,000	-	-	-	6,800,000
처분	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(111,430,135)	(46,810,856)	(3,777,981)	(9,449,354)	(27,990,725)	(199,459,051)
기말	1,434,900,000	3,348,100,000	12,141,334	11,020,113	9,877,831	3,377,868	4,819,417,146

(*) 감가상각비 중 188,424천원(전기: 364,862천원)은 매출원가에, 11,035천원(전기:17,766천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	합계
기초	954,362,000	1,596,993,065	216,902,047	18,576,075	36,292,380	110,072,582	2,933,198,149
취득	-	-	7,000,000	-	-	-	7,000,000
처분	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(111,430,138)	(171,749,857)	(3,777,981)	(16,965,195)	(78,703,989)	(382,627,160)
기말	954,362,000	1,485,562,927	52,152,190	14,798,094	19,327,185	31,368,593	2,557,570,989

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

(당기)

(단위: 원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련차입액	담보권자
토지, 건물 및 기계장치	4,783,007,000	2,400,000,000	차입금 (주식 17)	2,000,000,000	IBK기업은행
		430,800,000		325,000,000	KEB하나은행

(전기)

(단위: 원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련차입액	담보권자
토지, 건물 및 기계장치	2,473,327,930	2,400,000,000	차입금 (주식 17)	2,000,000,000	IBK기업은행
		430,800,000		325,000,000	KEB하나은행

(4) 자산재평가

당사는 2023년 12월 31일을 기준으로 하여 각각 건물과 토지에 대하여 재평가하였습니다. 독립적인 평가인이 재무회계 반영 목적의 감정평가를 수행하였으며, 집합건물인 토지와 건물의 감정평가는 대상물건과 가치형성요인이 같거나 비슷한 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인비교 등의 과정을 거쳐 대상 물건의 시산가액을 산정하는 주된 방법인 거래사례비교법을 적용하여 평가하였습니다. 당사가 공정가치로 측정하는 토지, 건물의 공정가치 서열체계는 모두 수준 3에 해당합니다.

당기와 전기 중 수준1과 수준 2간에 이동이 있는 자산은 없으며, 자산의 수준 3으로의 이동이나 수준 3으로부터의 이동도 발생하지 않았습니다.

(5) 수준3의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법

집합건물인 토지와 건물의 공정가치는 거래사례비교법을 사용했습니다. 이 가치평가기법에서 가장 유의적인 투입변수는 인근 유사부동산의 가격수준입니다. 근접한 곳의 비교가능한 집합건물의 면적당 실제 매매가격과 공시지가를 기초로 산정됐으며, 비교대상 집합건물과 평가대상 집합건물의 제반입지조건, 부근의상황, 건물의 구조, 층별·향별·위치별 효용성, 관리상태 등 제반 가치형성요인과 인근지역 내 동유형 유사부동산의 가격수준 등을 종합 참작하여 평가하였으므로, 해당 공정가치는 수준3으로 분류하였습니다.

상기 방법에 따라 평가한 토지와 건물의 재평가잉여금은 이연법인세효과 차감 후 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목 중 '기타포괄손익누계액'으로 표시하고 있습니다(주석 22 참조). 자산재평가로 인한 재평가잉여금은 주주배당에 제한이 있습니다.

(6) 재평가모형을 적용한 토지와 건물을 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	
	토지	건물
원가	954,362,000	2,228,602,755
감가상각누계액	-	(854,469,963)
순장부금액	954,362,000	1,374,132,792

13. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	187,083,364	85,222,667
차량운반구	94,938,298	120,830,561
합계	282,021,662	206,053,228
리스부채		
유동	127,231,468	114,754,779
비유동	157,651,256	93,544,698
합계	284,882,724	208,299,477

당기 중 증가된 사용권자산은 195,237백만원 (전기: 129,461백만원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	93,715,349	92,970,183
차량운반구	25,892,263	30,352,514
합계	119,607,612	123,322,697
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)		
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	600,000	1,100,000
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	6,728,018	6,999,024

당기 및 전기 중 리스부채의 총 현금유출은 각각 132,473천원, 136,546천원입니다.

14. 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	1,223,512,841	53,666,667	1,340,447,640
	상각 및 손상차손누계액	(63,268,132)	(1,019,413,549)	(47,000,000)	(1,129,681,681)
	순장부금액	-	204,099,292	6,666,667	210,765,959
전기말	취득원가	63,268,132	1,217,323,916	53,666,667	1,334,258,715
	상각 및 손상차손누계액	(63,268,132)	(896,850,238)	(37,000,000)	(997,118,370)
	순장부금액	-	320,473,678	16,666,667	337,140,345

(*) 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.

(당기)

(단위: 원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	합 계
당기초	320,473,678	16,666,667	337,140,345
취득	6,188,925	-	6,188,925
처분	-	-	-
상각(*1)	(122,563,311)	(10,000,000)	(132,563,311)
손상	-	-	-
당기말	204,099,292	6,666,667	210,765,959

(*1) 무형자산상각비 중 94,082천원은 매출원가에, 38,482천원은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	합 계
당기초	453,966,777	26,666,667	480,633,444
취득	3,226,206	-	3,226,206
처분	-	-	-
상각(*1)	(133,537,486)	(10,000,000)	(143,537,486)
손상	(3,181,819)	-	(3,181,819)
당기말	320,473,678	16,666,667	337,140,345

(*1) 무형자산상각비 중 94,601천원은 매출원가에, 48,936천원은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
제조원가	-	-
판매비와관리비	219,808,071	282,209,630
합계	219,808,071	282,209,630

15. 매입채무 및 기타금융채무

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	293,227,790	479,719,005
미지급금	236,362,487	466,365,865
미지급비용	45,546,049	58,561,857
합 계	575,136,326	1,004,646,727

16. 기타유동부채

당사의 당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용	115,944,895	41,937,210
예수금	11,965,240	22,487,460
선수금	172,556,544	373,640,132
부가세예수금	66,837,420	-
환불부채	23,846,685	32,836,230
합 계	391,150,784	470,901,032

17. 차입금

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

(단위: 원)

차입처	종 류	최장만기일	2023년12월31일 현재 이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
KEB하나은행	기업운전자금대출(*1)	2024-05-31	6.67	297,000,000	297,000,000
IBK기업은행	일반대출(*1)	2024-10-25	7.52	570,000,000	570,000,000
IBK기업은행	일반대출(*2)	2024-05-08	6.03~7.28	1,710,000,000	1,710,000,000
IBK기업은행	기업시설자금대출(*2)	2024-05-08	5.85	290,000,000	290,000,000
IBK기업은행	일반대출(*1)	2024-10-25	7.65	152,000,000	152,000,000
질경이전북(구,무름제이에스)	일반차입금(*3)	-	-	50,000,000	287,000,000
최원석	대표이사차입금(*3)	-	-	-	120,000,000
박형순	개인차입금(*3)	-	-	-	50,000,000
박상미	개인차입금(*3)	-	-	-	101,300,000
쥬로마켓	일반차입금	-	-	-	280,000,000
합 계				3,069,000,000	3,857,300,000

(*1) 상기 차입금에 대하여 기술보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 32 참조).

(*2) 상기 차입금에 대하여 당사의 토지, 건물 및 기계장치를 담보로 제공하고 있습니다(주석12 참조).

(*3) 당기 중 상기 차입금이 출자전환되었습니다 (주석21 및 주석33 참조)

(2) 당사의 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입처	종 류	상환조건	최종만기일	2023년12월31일 현재 이자율(%)	금 액	
					당기말	전기말
IBK기업은행	중소기업자금대출	만기일시상환	-	-	-	16,660,000
KEB하나은행	기업시설자금대출(*1)(*2)	만기일시상환	2024-07-16	9.05	125,000,000	125,000,000
KEB하나은행	기업시설자금대출(*1)(*2)	만기일시상환	2024-10-31	7.14	200,000,000	200,000,000
중소벤처 업진흥공단	기업경영안정자금대출	원금균등상환	2025-05-26	2.81	99,110,000	169,070,000
중소벤처 업진흥공단	기업경영안정자금대출	원금균등상환	2028-03-29	3.53	100,000,000	-
소 계					524,110,000	510,730,000
차감 : 유동성장기부채					(394,960,000)	(411,620,000)
합 계					129,150,000	99,110,000

(*1) 상기 차입금에 대하여 당사의 토지와 건물이 담보되어 있습니다(주석12 참조).

(*2) 상기 차입금에 대하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석33 참조)

18. 퇴직급여제도

당기 중 당사가 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 105,713천원(전기: 128,807천원)입니다.

19. 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	32,836,230	40,202,642
증감	(8,989,545)	(7,366,412)
기말	23,846,685	32,836,230

20. 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	(512,991,588)	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	512,991,588	-
법인세비용	-	-

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

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(317,397,156)	(1,076,964,623)
적용세율에 따른 세부담액	(31,422,318)	(236,932,217)
조정사항	31,422,318	236,932,217
비공제비용	1,030,844	1,837,754
주식기준보상	2,826,238	3,974,036
이연법인세자산 미인식 일시적차이	21,478,350	236,235,854
기타	6,086,886	(5,115,427)
법인세비용	-	-

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
자산재평가잉여금	2,454,505,208	(512,991,588)	1,941,513,620	-	-	-

(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 2023년 12월 31일 현재 자산재평가에 대한 이연법인세부채를 제외한 모든 차감할 일시적 차이, 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,115,714,913	856,257,005
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	24,251,192	47,917,962
소 계	1,139,966,105	904,174,967
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(540,911,734)	(20,605,323)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
소 계	(540,911,734)	(20,605,323)
이연법인세자산 미인식액	(1,112,045,959)	(883,569,644)
이연법인세자산(부채)순액	(512,991,588)	-

(6) 이연법인세자산(부채) 변동내역

(단위: 원)

구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
사용권자산	(20,605,323)	(7,314,823)	-	(27,920,146)
토지건물재평가	-	-	(512,991,588)	(512,991,588)
이연법인세부채	(20,605,323)	(7,314,823)	(512,991,588)	(540,911,734)
미지급비용	4,193,721	(170,256)	-	4,023,465
평가충당부채	990,432	1,682,031	-	2,672,463
반품충당부채	3,276,686	(915,864)	-	2,360,822
유형자산	43,433,921	(4,319,134)	-	39,114,787
무형자산	2,403,781	(24,038)	-	2,379,743
종속기업투자손상차손	44,884,282	(448,842)	-	44,435,440
대손충당금	39,457,123	(24,262,681)	-	15,194,442
리스부채	20,829,948	7,373,442	-	28,203,390
이월결손금	469,824,090	186,393,939	-	656,218,029
세액공제	274,880,983	70,482,541	-	345,363,524
이연법인세자산	904,174,967	235,791,138	-	1,139,966,105
이연법인세자산미인식액	(883,569,644)	(228,476,315)	-	(1,112,045,959)
이연법인세자산(부채)순액	-	-	(512,991,588)	(512,991,588)

(7) 보고기간말 현재 미래에 실현가능성이 희박하여 이연법인세자산으로 인식하지 않은 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말	비고
종속기업투자손상차손	44,435,440	44,884,282	과세소득의 불확실성

일시적차이	66,028,966	93,980,289	과세소득의 불확실성
미사용결손금	656,218,029	469,824,090	과세소득의 불확실성
미사용이월세액공제	345,363,524	274,880,983	과세소득의 불확실성

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

- 이월결손금

(단위: 원)

발생년도	당기말	전기말	만기
2017	195,547,060	286,507,166	2027
2018	163,569,696	423,826,153	2028
2019	752,900,254	660,136,057	2029
2020	355,459,196	355,459,196	2035
2021	1,425,899,369	1,544,729,153	2036
2022	3,183,809,001	1,427,583,172	2037
2023	551,280,366	-	2038
합 계	6,628,464,942	4,698,240,897	

- 이월세액공제

(단위: 원)

발생년도	당기말	전기말	만기
2017	9,918,941	45,448,941	2027
2018	37,106,338	44,106,338	2028
2019	81,974,653	81,974,653	2029
2020	97,398,801	54,868,801	2030
2021	48,482,250	48,482,250	2031
2022	70,482,541	-	2032
합 계	345,363,524	274,880,983	

21. 자본금과 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주이고, 발행한 주식 수는 보통주식 14,764,898주(전기말:13,966,316주)이며 1주당 액면금액은 100원입니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 자본금과 기타자본항목의 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	22,807,770,915	28,831,771,315
주식기준보상	-	-	-	18,063,799	18,063,799
전기말	13,966,316	1,396,631,600	4,627,368,800	22,825,834,714	28,849,835,114
당기초	13,966,316	1,396,631,600	4,627,368,800	22,825,834,714	28,849,835,114
주식기준보상	-	-	-	28,547,857	28,547,857
출자전환	465,248	46,524,800	511,774,400	-	558,299,200
유상증자	333,334	33,333,400	366,667,400	-	400,000,800
당기말	14,764,898	1,476,489,800	5,505,810,600	22,854,382,571	29,836,682,971

(3) 유상증자

당사는 2022년 12월 22일 이사회 결의에 따라 재무구조개선을 목적으로 2023년 1월 3일을 주금납입일로하여 보통주 798,582주를 제3자 배정방식으로 유상증자 하였습니다. 신주의 발행가액은 주당 1,200원이며(액면 100원) 신주의 배당기산일은 2023년 1월1일입니다. 발행된 신주중 일부는 신주인수인의 주금납입의무와 당사의 신주인수인에 대한 채무를 상계하는 출자전환방식으로 증자되었습니다.

(4) 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	5,505,810,600	4,627,368,800
기타자본잉여금	20,498,694,249	20,498,694,249
주식선택권	2,355,688,322	2,327,140,465
합계	28,360,193,171	27,453,203,514

22. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위: 원)

	당기초	증감	당기손익 으로의 재분류	이익잉여금 으로의 재분류	당기말
토지, 건물 재평가(주석 12)	-	1,941,513,620	-	-	1,941,513,620

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

23. 결손금

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
법정 적립금		
이익준비금(*)	6,000,000	6,000,000
미처리결손금	(29,379,043,989)	(29,061,646,833)
합계	(29,373,043,989)	(29,055,646,833)

(*) 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)

과목	당기 (처리예정일: 2024년 3월 29일)		전기 (처리확정일: 2023년 3월 29일)	
	Ⅰ. 미처리결손금		29,379,043,989	
전기이월미처리결손금	29,061,646,833		27,966,051,605	
당기순손실	317,397,156		1,095,595,228	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액		-		-
합계		29,379,043,989		29,061,646,833
Ⅲ. 결손금처리액		-		-

IV. 차기이월미처리결손금		29,379,043,989		29,061,646,833
----------------	--	----------------	--	----------------

24. 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	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 주식기준보상
평가모형	이항모형
주식선택권의 공정가치	660
부여일의 주식가격	1,050
주식가치 변동성	76.15%
기대만기	5년

(4) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량 (단위 : 주)		가중평균행사가가격 (단위 : 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	130,000	310,000	1,010	7,757
부여	-	-	-	-
행사	-	-	-	-
소멸	-	(180,000)	-	11,993
기말 잔여주	130,000	130,000	1,010	1,010

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	7,358,084,979	9,071,945,458

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당사의 외부고객으로부터의 수익은 홈쇼핑, 쇼핑몰 등, 수출 및 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	쇼핑몰 등	수출	기타	합 계
(당기)					
외부고객으로부터의 수익	3,084,827	3,022,133	1,251,124	-	7,358,084
수익인식 시점					
한 시점에 인식	3,084,827	3,022,133	1,251,124	-	7,358,084
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-
(전기)					
외부고객으로부터의 수익	5,189,818	3,549,764	330,972	1,391	9,071,945
수익인식 시점					
한 시점에 인식	5,189,818	3,549,764	330,972	1,391	9,071,945
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-

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

-당기

(단위: 천원)

구 분	미국	베트남	중국	라오스	기타	합 계
외부고객으로부터의 수익	15,050	69,487	874,127	122,294	170,166	1,251,124
수익인식 시점						
한 시점에 인식	15,050	69,487	874,127	122,294	170,166	1,251,124
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	-

-전기

(단위: 천원)

구 분	미국	베트남	중국	태국	기타	합 계
외부고객으로부터의 수익	13,870	7,503	41,695	10,610	257,294	330,972
수익인식 시점						
한 시점에 인식	13,870	7,503	41,695	10,610	257,294	330,972
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. 경영진은 반품이 예상되는 제품 및 상품에 대해서는 수익을 인식하지 않고 환불할 것으로 예상되는 금액을 환불부채로 인식하고 있습니다.

(4) 계약부채

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
제품매출선수금	172,556,544	373,640,132

전기 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식된 금액은 115,522천원입니다.

26. 판매비와관리비

당사의 당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	917,351,582	1,263,391,313
퇴직급여	67,356,029	95,209,329
복리후생비	94,967,196	147,252,856
수도광열비	5,976,490	4,646,265
세금과공과	68,162,685	37,344,615
감가상각비	11,034,969	17,765,558
사용권자산 감가상각비	119,607,612	123,322,697
임차료	5,698,834	5,914,075
보험료	27,729,361	28,764,485
경상연구개발비	219,808,071	282,209,630
운반비	194,881,540	149,726,135
소모품비	57,109,800	83,537,095
지급수수료	460,086,805	303,826,450
광고선전비	419,947,870	533,140,015
판매수수료	1,977,602,956	4,209,089,425
무형자산상각비	38,481,768	48,935,533
주식기준보상	28,547,857	18,063,799
대손상각비	(42,960,556)	31,400,957
기타	113,009,135	105,980,844

합 계	4,784,400,004	7,489,521,076
-----	---------------	---------------

27. 비용의 성격별 분류

당사의 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	1,440,407,201	1,412,739,132
원부재료 및 상품 매입액	255,688,975	89,704,540
종업원급여	1,353,351,834	1,667,861,816
퇴직급여	105,713,051	128,806,564
복리후생비	98,400,458	150,075,244
감가상각비	199,459,051	382,627,160
사용권자산 감가상각비	119,607,612	123,322,697
임차료	9,073,093	12,801,444
경상연구개발비	4,210,046	88,841,090
지급수수료	598,639,643	323,573,398
운반비	198,174,193	152,761,241
소모품비	162,748,732	152,295,742
광고선전비	419,947,870	533,140,015
판매수수료	1,977,602,956	4,209,089,425
무형자산상각비	132,563,311	146,719,305
주식기준보상	28,547,857	18,063,799
기타	364,423,251	416,434,427
합 계	7,468,559,134	10,008,857,039

28. 금융수익과 금융비용

(1) 당사의 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	9,449,334	12,468,885
외환차익	6,049,286	4,070,038
합 계	15,498,620	16,538,923

(2) 당사의 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	227,371,956	189,606,132
외화환산손실	6,028	-
외환차손	9,157,250	9,948,677
기타의대손상각비	-	6,428,264
합 계	236,535,234	205,983,073

29. 기타수익과 기타비용

(1) 당사의 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
국고보조금	-	10,500,000
기타의 대손상각비환입	11,341,320	-
매각예정자산처분이익	-	68,514,763
수입임대료	4,800,000	5,200,000
잡이익	38,092,572	40,919,813
합 계	54,233,892	125,134,576

(2) 당사의 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기부금	10,767,163	66,225,829
잡손실	29,353,116	904,425
무형자산손상차손	-	3,181,819
합계	40,120,279	70,312,073

30. 주당순이익

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

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순손실	(317,397,156)	(1,095,595,228)
가중평균 유통보통주식수	14,760,522	13,966,316
기본주당순손실	(22)	(78)

(2) 가중평균유통주식수의 산정내역

(당기)

(단위: 원)

기 간	일 수	주식수(주)	적수	가중평균유통 보통주식수(주)
2023-01-01~2023-12-31	365	13,966,316	5,097,705,340	13,966,316
2023-01-03~2023-12-31	363	798,582	289,885,266	794,206
합계		14,764,898	5,387,590,606	14,760,522

(전기)

(단위: 원)

기 간	일 수	주식수(주)	적수	가중평균유통 보통주식수(주)
2022-01-01~2022-12-31	365	13,966,316	5,097,705,340	13,966,316
합계		13,966,316	5,097,705,340	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 않았습니다. 따라서, 기본주당순이익과 희석주당순이익이 동일합니다.

31. 현금흐름표

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(317,397,156)	(1,095,595,228)
대손상각비	(42,960,556)	31,400,957
재고자산평가손실	17,090,251	(260,766,401)
유형자산 및 사용권자산의감가상각비	319,066,663	505,949,857
무형자산상각비	132,563,311	143,537,486
주식기준보상비용	28,547,857	18,063,799
종속기업투자주식손상차손	-	24,062,000
무형자산손상차손	-	3,181,819
기타의 대손상각비	-	6,428,264
이자비용	227,371,956	189,606,132
외화환산손실	6,028	-
매각예정자산처분이익	-	(68,514,763)
대손충당금환입	(11,341,320)	-
잡이익	(23,496,439)	-
이자수익	(9,449,334)	(12,468,885)
매출채권의 증가	(439,511,201)	(61,900,589)
미수금의 감소	7,833,515	14,712,146
부가세대급금의 증가	(1,379,820)	-
선급금의 감소(증가)	31,685,888	(10,424,756)
선급비용의 감소	172,870,340	3,452,049
반환제품회수권의 감소	585,601	2,126,641
재고자산의 감소	722,360,692	16,719,449
매입채무의 감소	(186,491,215)	(446,176,082)
미지급금의 증가(감소)	(230,003,378)	309,859,527
미지급비용(금융)의 증가(감소)	(2,276,726)	14,642,523
미지급비용(기타)의 증가(감소)	74,007,685	(30,284,750)
환불부채의 감소	(8,989,545)	(7,366,412)

예수금의 증가(감소)	(10,522,220)	2,869,779
부가세예수금의 증가	66,837,420	-
선수금의 증가(감소)	(151,083,588)	53,622,585
영업으로부터 창출된 현금흐름	365,924,709	(653,262,853)

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 인식	195,237,383	129,461,316
차입금의 유동성대체	69,960,000	86,620,000
리스부채의 유동성대체	131,130,825	119,928,717
장기미수금 유동성대체	-	30,000,000
토지건물 재평가	2,454,505,208	-
재평가잉여금 법인세효과	512,991,588	-
차입금의 출자전환	558,299,200	-

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

(단위: 원)

구분	재무활동으로인한 부채			
	유동성차입금	장기차입금	유동성리스부채	리스부채
당기초 순부채	4,268,920,000	99,110,000	114,754,779	93,544,698
현금흐름	(366,620,800)	100,000,000	(118,654,136)	-
유동성대체	69,960,000	(69,960,000)	131,130,825	(131,130,825)
기타증감	(508,299,200)	-	-	195,237,383
당기말 순부채	3,463,960,000	129,150,000	127,231,468	157,651,256

(전기)

(단위: 원)

구분	재무활동으로인한 부채			
	유동성차입금	장기차입금	유동성리스부채	리스부채
당기초 순부채	3,554,890,000	185,730,000	116,980,283	84,012,099
현금흐름	627,410,000	-	(122,154,221)	-
유동성대체	86,620,000	(86,620,000)	119,928,717	(119,928,717)
기타증감	-	-	-	129,461,316
당기말 순부채	4,268,920,000	99,110,000	114,754,779	93,544,698

32. 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
	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
	125,000,000	125,000,000	기업시설자금대출
	200,000,000	200,000,000	기업시설자금대출
중소벤처기업진흥공단	210,000,000	99,110,000	기업경영안정자금대출
	100,000,000	100,000,000	기업경영안정자금대출
합계	3,684,000,000	3,543,110,000	

(전기말)

(단위: 원)

금융기관	약정금액	실행금액	비고
IBK기업은행	600,000,000	570,000,000	일반대출
	300,000,000	16,660,000	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	125,000,000	기업시설자금대출
	200,000,000	200,000,000	기업시설자금대출
중소벤처기업진흥공단	210,000,000	169,070,000	기업경영안정자금대출
합계	3,904,000,000	3,529,730,000	

(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	30,000,000	30,000,000
	이행지급보증	(주)우리홈쇼핑 외 매출처 7곳	305,000,000	350,000,000
합계			1,216,000,000	1,261,000,000

당사는 차입금과 관련하여 상기 지급보증 이외에 근저당권 설정 및 당사의 대표이사로부터 지급보증을 받고 있습니다(주석 12 및 33 참조).

(3) 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 1건(소가: 50백만원)이며, 보고일 현재 그 결과를 예측할 수 없습니다.

33. 특수관계자 등

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

구 분	당기말	전기말
지배주주	대표이사 최원석	대표이사 최원석
종속기업	하우동천(북경)생물과기유한공사	하우동천(북경)생물과기유한공사
기타	(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 pando tree	(주)판도트리 pando tree
	(주)보레인	(주)보레인
	스카이넷	스카이넷
	질경이전북(구, 무틈제이에스)(*1)	무틈제이에스
	박상미	박상미
	박형순	박형순

(*1) 무틈제이에스는 당기중 사명이 질경이전북으로 변경되었습니다.

(2) 당기와 전기중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자구분	특수관계자명	당 기		전 기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
기타	(주)재용	1,371,800	7,976,818	231,475,800	7,686,390
	(주)로마켓	-	44,826,409	500,000	6,244,150
	(주)스카이피치	-	58,000,000	-	29,000,000
	(주)피니버스	1,200,000	-	1,200,000	-
	(주)트루먼쇼	1,200,000	-	1,200,000	-
	(주)판도트리	1,200,000	-	1,200,000	-
	(주)보레인	1,200,000	-	1,200,000	-
	스카이넷	32,463,682	13,200,000	-	8,800,000
	질경이전북(구, 무틈제이에스)	268,080,000	-	30,000,000	5,661,340
	박상미	800	-	-	1,584,265
	박형순	-	-	-	668,932
	합 계	306,716,282	124,003,227	266,775,800	59,645,077

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

(단위: 원)

특수관계자구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
지배주주	대표이사 최원석	-	-	1,284,040	144,118,228
종속기업	하우동천(북경)생물과기유한공사(*1)	17,938,444	-	17,938,444	-
기타	(주)재용	-	31,028,824	-	34,877,624
	(주)로마켓	-	24,200,000	-	284,125,770
	(주)스카이피치	21,549,000	-	21,549,000	27,250,000
	(주)피니버스	990,000	-	220,000	-
	(주)트루먼쇼	990,000	-	220,000	-
	(주)판도트리	990,000	-	220,000	-
	(주)보레인	990,000	-	220,000	-
	스카이넷(*2)	265,382,825	-	261,363,636	-
	질경이전북(구,무틈제이에스)	-	50,000,000	-	291,104,490
	박상미	-	-	-	102,448,635
	박형순	-	-	-	50,981,563
합계		308,830,269	105,228,824	303,015,120	934,906,310

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

(*2)스카이넷 채권잔액은 프로그램 양도에 따른 채권으로 자금 회수를 위하여 스카이넷 대표이사의 부동산(토지, 건물)에 대해 630백만원의 근저당권을 설정하고 있습니다.

(4) 당기와 전기중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

특수관계자구분	특수관계자명	출자	대여금 대여	대여금 회수	차입금차입	차입금상환
지배주주	대표이사 최원석(*1)	120,000,000	-	-	-	-
기타	(주)로마켓	-	-	-	35,000,000	315,000,000
기타	(주)피니버스	-	-	-	20,000,000	20,000,000
기타	질경이전북(구 무틈제이에스)(*1)	287,000,000	-	-	-	-
기타	박상미(*2)	501,300,000	-	-	37,200,000	37,200,000
기타	박형순(*1)	50,000,000	-	-	-	-
합계		958,300,000	-	-	92,200,000	372,200,000

(*1) 대표이사, 질경이전북(구,무틈제이에스), 박형순(경영진의 친인척)의 출자와 차입금 상환은 차입금의 출자전환입니다.

(*2) 박상미(경영진)의 출자는 차입금의 출자전환 101,299천원과 유상증자 400,001천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 원)

특수관계자구분	특수관계자명	출자	대여금 대여	대여금 회수	차입금차입	차입금상환
---------	--------	----	--------	--------	-------	-------

지배주주	대표이사 최원석	-	-	-	120,000,000	-
종속기업	하우동천(북경)생물과기유한공사	24,062,000	-	-	-	-
기타	질경이전북(구,우뜸제이에스)	-	-	-	287,000,000	-
기타	박상미	-	-	-	101,300,000	-
기타	(주)로마켓	-	-	-	380,000,000	100,000,000
합계		24,062,000	-	-	888,300,000	100,000,000

(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
지배주주	대표이사 최원석	연대보증	162,000,000	기업시설자금대출	125,000,000	KEB하나은행
			240,000,000	기업시설자금대출	200,000,000	

(전기말)

(단위: 원)

제공받은 내용				관련채무		
특수관계구분	제공자	내용	금액	구분	금액	담보권자
지배주주	대표이사 최원석	연대보증	150,000,000	기업시설자금대출	125,000,000	KEB하나은행
			240,000,000	기업시설자금대출	200,000,000	
			360,000,000	중소기업자금대출	16,660,000	IBK기업은행
			27,360,000	중소기업자금대출	152,000,000	

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

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 기타 단기종업원 급여	297,439,137	457,619,984
퇴직급여	24,757,130	40,436,883
합 계	322,196,267	498,056,867

상기의 주요 경영진은 당사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사 등으로 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 부담하

는 약정을 체결하고 있습니다(주석14 참조).

34. 계속기업의 불확실성

당사는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 영업손실이 각각 110,474천원과 936,912천원이 발생하였으며, 당기순손실이 각각 317,397천원과 1,095,595천원이 발생하였습니다. 또한 보고기간말 현재로 당사의 유동부채가 유동자산보다 2,471,102천원 더 많습니다.

당사는 당기 중 2023년 1월 3일을 주금납입일로 하여 유상증자를 실시하였고, 당사 보유 복합건물에 대한 자산 재평가 등을 통한 재무구조개선을 꾸준히 해왔으며 차기에도 차입금의 연장 및 추가조달, 사업구조조정 등을 통한 자구계획을 추진하고 있습니다.

당사는 이러한 자금계획과 사업으로부터의 안정적인 영업이익 달성을 통한 재무 및 경영 개선 계획 성패에 따라 결정되는 계속기업으로서의 존속능력에 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 이와 같은 계속기업으로서의 존속능력에 중요한 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.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 질경이

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 질경이의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 질경이

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

우리는 첨부된 (주)질경이의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 (주)질경이의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 ‘내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계’에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.”라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 ‘내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계’ 제4장 ‘중소기업에 대한 적용’과 ‘내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준’ 제4장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 ‘14. 중소기업 등에 대한 검토특례’에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 ‘내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준’ 제4장 ‘중소기업에 대한 적용’에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년

12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 ‘주식회사 등의 외부감사에 관한 법률’에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

이 검토보고서는 검토보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

주식회사 질경이

내부회계관리제도 운영실태 보고서

㈜질경이 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료되는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 8일

대 표 이 사 최 원 석
내부회계관리자 박 상 미



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 질경이			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	3	2	1	1	10	4	5	-	1	-	-	-	20	7	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	29	14	32	138	455	430	238	-	2	-	-	-	756	582
	합계	29	14	32	138	455	430	238	-	2	-	-	-	756	582

(*) 회사의 전기 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 비교 표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용임.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-11-15 ~ 2023-11-30			5	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	2023-11-06 ~ 2023-11-10	5	일	4	명		4
2024-02-13 ~ 2024-02-16	4	일	4	명	5	명	내부회계관리제도 검토, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본점검 (문서검사, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-12-28			1	일	
	실사(입회)장소	본사 및 의왕공장, 유림창고					
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	

	기타조회	타처보관재고자산 조회서		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023-11-22, 2024-03-18		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	토지 및 건물 감정평가		
	수행시기	2023-11-30 ~ 2023-12-22	5	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 22일	회사측 : 내부감사 및 재무담당자 2인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	연간감사계획, 지배기구 Communication 예상 일정, 감사인의 독립성 등
2	2024년 03월 18일	회사측 : 내부감사 및 재무담당자 2인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인 의 독립성, 후속사건 등